Hospitalstiftung

Kommunale örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts
mit Sitz in Bayreuth
95444 Bayreuth, Richard-Wagner-Str. 72

Jahresabschluss
zum 31. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

I. Lagebericht zum Gesamtabschluss 2023

II. Gesamtbilanz zum 31.12.2023

III. Gesamt-Gewinn- und Verlustrechnung 2023

IV. Anhang zum Gesamtabschluss 2023

V. Teilbilanz (ohne HOST) zum 31.12.2023

VI. Teil-Gewinn- und Verlustrechnung (ohne HOST) 2023

VII. Lagebericht HOST 2023

VIII. Bilanz HOST zum 31.12.2023

IX. Gewinn- und Verlustrechnung HOST 2023

X. Anhang HOST zum Jahresabschluss 2023

Lagebericht zum Gesamtabschluss 2023

1. Organe, Rechtsform, Stiftungszweck

Bezeichnung und Standort der Stiftung

Hospitalstiftung
Kommunale örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts mit Sitz in Bayreuth
Richard-Wagner-Straße 72
95444 Bayreuth

Verantwortlichkeit der Stadt Bayreuth

Stadtrat der Stadt Bayreuth
Herr Dr. Andreas Zippel, Oberbürgermeister (seit 01.05.2026)
Herr Thomas Ebersberger, Oberbürgermeister (bis 30.04.2026)
Herr Michael Rubenbauer, Stadtdirektor

Verwaltung der Stiftung

Geschäftsführer der Hospitalstiftung:
Herr Ulrich Bertelshofer

Rechtsform und Beschreibung des Stiftungszwecks

Die Hospitalstiftung ist nach Art. 20 BayStG eine kommunale örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts mit Sitz in Bayreuth.

Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke.

Wesentliche Satzungsinhalte sind:
Errichtung, Unterhalt und Betrieb von Alten- und Pflegeheimen zur Aufnahme von würdigen und bedürftigen alten Einwohnern der Stadt Bayreuth, die Gewährung von Unterstützungen an würdige, bedürftige alte und gebrechliche Einwohner der Stadt Bayreuth sowie der Unterhalt der Hospitalkirche.

2. Stiftungszweck (Ideeller Bereich)

2.1. Zweckbetrieb Hospitalstift Bayreuth

Mit dem Betrieb der Pflegeeinrichtung Hospitalstift Bayreuth erfüllt die Hospitalstiftung ihren wesentlichen Stiftungszweck. Die Einrichtung umfasst 116 Plätze, für die ein Versorgungsvertrag mit den Pflegekassen besteht.

Das Versorgungs- und Einzugsgebiet erstreckt sich auf die Stadt Bayreuth, bei freien Kapazitäten können auch Bewohner aus dem Umland aufgenommen werden.

Das Hospitalstift schließt das Geschäftsjahr 2023 mit einem Jahresüberschuss von T€ 358,4 (Vorjahr: T€ 419,6) ab. Zu Details wird auf den gemäß Pflegebuchführungsverordnung erstellten Jahresabschluss 2023 des Hospitalstifts verwiesen.

Auf Basis der vorläufigen Zahlen wird das Hospitalstift bis heute kostendeckend betrieben.

Insgesamt hat die Hospitalstiftung von 2009-2013 aufgelaufene Verluste in Höhe von T€ 1.415,8 ausgeglichen. Da die WkPV keine „Gewinnausschüttung“ von kommunalen Pflegeeinrichtungen an ihre Träger vorsieht, stehen diese Mittel nicht im Rahmen der Vermögensverwaltung zur Verfügung.

2.2. Gewährung von Einzelbeihilfen

Auf Antrag werden gegen entsprechenden Nachweis der Bedürftigkeit Einzelbeihilfen (im Wesentlichen nicht von der Krankenkasse übernommene Krankheitskosten, Kosten für Hausnotruf etc. sowie eine Weihnachtsbeihilfe) gewährt. Insgesamt wurden hierfür in 2023 T€ 36,0 (Vorjahr: T€ 33,6) aufgewendet.

Der administrative Aufwand hierfür ist erheblich, da auch eine große Zahl von Anträgen zu bearbeiten ist, bei denen keine Beihilfegewährung möglich war. Der den Beihilfen zuzuordnende Personalaufwand wird auf ca. T€ 60,0 p.a. geschätzt.

2.3. Unterhalt der Spitalkirche

Die Spitalkirche bildet mit dem Bürgerspital ein Stadtbild prägendes Ensemble, das laufend nicht unerhebliche Stiftungsgelder zum Erhalt der Bausubstanz erfordert. Insgesamt fielen in 2023 Aufwendungen von T€ 15,2 (Vorjahr: T€ 13,9) für den Betrieb, Wartung und Instandhaltung an. Dem standen Mieterträge von T€ 3,0 (Vorjahr: T€ 2,9) und Spenden von T€ 1,4 (Vorjahr: T€ 1,4) gegenüber.

Nach Abschluss der Sanierung der Stadtkirche Bayreuth Ende 2014/Anfang 2015 hat sich die evangelische Kirchengemeinde der Stadtkirche aus der Nutzung der Spitalkirche, mit Ausnahme eines sonntäglichen Gottesdienstes, komplett zurückgezogenen. Neben diesen Gottesdiensten finden vereinzelt Hochzeiten, Taufen, ökumenische Gottesdienste, Chorkonzerte und auch kulturelle Veranstaltungen statt.

Zukünftig sind durch die Hospitalstiftung erhebliche Mittel zu erwirtschaften, um die Renovierung des Innenraums zu ermöglichen. Eine grobe Kostenschätzung eines auf Kirchen spezialisierten Fachmanns beläuft sich auf mindestens T€ 150.

3. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb: Forstbetrieb der Hospitalstiftung (sog. „Stadtförsterei“)

Der Forstbetrieb der Hospitalstiftung bewirtschaftet rd. 434 ha Waldflächen der Hospitalstiftung. Daneben werden die Wälder der Almosenkastenstiftung, der Stadtwerke Bayreuth sowie der Stadt Bayreuth betreut. Hierfür erhält die Hospitalstiftung einen teilweisen Kostenersatz (Personalkosten).

Die Ergebnisse des Forstbetriebs haben sich wie folgt entwickelt:

	2023 T€	2022 T€
Umsatzerlöse	159,4	122,4
Personalkostenerstattung	39,6	36,1
Zuschüsse	133,5	124,3
Sonstige Erträge	5,1	11,2
	337,6	294,0
Personalaufwand	-225,9	-195,2
Fremdleistungen	-52,5	-41,4
Abschreibungen	-25,5	-20,6
Sonstige Aufwendungen	-37,6	-31,9
	-341,5	-289,1
	-3,9	4,9

Die Steigerung der Umsatzerlöse ist auf die Wiederaufnahme des Holzeinschlages zurückzuführen. In 2020 haben die Preise die Kosten des Einschlags nicht mehr gedeckt, so dass der Holzeinschlag nahezu komplett eingestellt worden war.

Die kumulierten Verluste 2006-2023 betragen T€ 512,3. Als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb muss es das Ziel sein, einen positiven Deckungsbeitrag für die Hospitalstiftung zu erreichen.

Die Fremdleistungen betreffen den Einsatz von Lohnunternehmen für den Holzeinschlag.

Der größte Teil der Waldflächen sind im Waldfunktionsplan als Erholungswälder ausgewiesen, was eine erlösorientierte Bewirtschaftung erschwert bzw. ausschließt.

In den Stiftungswäldern werden durch den Forstbetrieb der Hospitalstiftung Einrichtungen wie Trimmpfad, Reitweg, Waldlehrpfad, städtischer Rundwanderweg, Mountainbike-Trail, sonstiges Wegenetz, rund 60 Ruhebänke etc. unterhalten, wobei die Qualität des Wegenetzes nicht mit üblichen Waldwegen zu vergleichen ist.

Zum Ausgleich hierfür erhält der Forstbetrieb der Hospitalstiftung einen hektarbezogenen städtischen Zuschuss, der ab 2022 an die Entwicklung des Verbraucherpreisindex angepasst wurde (Stadtratsbeschluss vom 15.12.2021). In 2021 enthielten die Zuschüsse, die einmalig gezahlte Bundeswaldprämie in Höhe von T€ 36,1.

Einsparpotentiale auf der Kostenseite wurden in der Vergangenheit bereits weitestgehend ausgeschöpft.

Die Ergebnissituation des Forstbetriebs ist von vielen nicht planbaren Variablen abhängig und ein ausgeglichenes Ergebnis, insbesondere auch aufgrund des im Forstbetriebsplan festgelegten jährlichen Einschlags, nur sehr schwer erreichbar. Weiterhin besteht eine erhebliche Volatilität der Holzpreise abhängig vom Anfall von Schadholz (Borkenkäfer, Sturmschäden) bzw. der Baukonjunktur. Hinzu kommt der aufgrund des Klimawandels notwendige Waldumbau hin zu einem klimaangepassten Mischwald, der entsprechende Aufwendungen bedingt, aus denen sich aber erst sehr langfristig Ertragspotentiale ergeben könnten.

4. Vermögensverwaltung

Hauptstandbeine der Vermögensverwaltung sind Anlagen am Kapitalmarkt sowie der verpachtete bzw. vermietete Immobilienbesitz. Der verpachtete/vermietete Immobilienbesitz umfasst im Wesentlichen Wohnimmobilien, Erbpachtgrundstücke, landwirtschaftliche Flächen, Flächen für Kleingärten, Freizeit- und Sportflächen sowie Flächen zur Sandgewinnung. Daneben ist die Hospitalstiftung Eigentümerin von unbebauten Grundstücken, die ertragslos sind. Die Fläche des gesamten Grundvermögens (inkl. Forst) beläuft sich auf rd. 474 ha.

Die Ergebnisse aus der Vermögensverwaltung zeigen folgendes Bild

	2023 T€	2022 T€
Mieten, Pachten	436,2	420,6
Pacht Sandabbau	96,1	96,1
Erbbauzinsen	119,1	110,0
Personalkostenerstattung	52,9	49,1
Finanzergebnis	88,2	47,0
Zinsergebnis	49,1	4,2
Sonstige Erträge	35,4	60,5
	877,0	787,5
Personalaufwand	-359,1	-337,8
Verwaltungsaufwand	-94,1	-69,1
Materialaufwand	-70,9	-79,8
Abschreibungen - netto	-93,7	-92,6
Instandhaltung/Wartung	-62,7	-87,6
Steuern, Abgaben, Versicherungen	-59,4	-57,0
Sonstige Aufwendungen	-12,8	-11,8
	-752,7	-735,7
	124,3	51,8
Einstellung (-)/Entnahme Umschichtungsrücklage	-23,5	2,2
Jahresergebnis	100,8	54,0

Aufgrund der Zinsentwicklung stieg das Finanz- und Zinsergebnis in 2023 auf T€ 137,3 (Vorjahr: T€ 51,2). Für das Tagesgeld wurden bis zu 3,6 % Zinsen erzielt.

Zum 01.03.2019 wurde ein Pachtvertrag über Sandabbau (Stadtratsbeschluss vom 27.02.2019) mit einer Laufzeit bis zum 31.12.2043 abgeschlossen. Die Regelung zum Pachtzins sah neben einer jährlichen Pacht eine Einmalzahlung zum 01.04.2019 in Höhe von T€ 500,0 vor. Wirtschaftlich handelt es sich um eine Pachtvorauszahlung, so dass ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet wurde. Die ertragswirksame Vereinnahmung erfolgt pro rata temporis über die Laufzeit des Pachtvertrages.

Die Personalkostenerstattung erfolgt durch die Leers'sche Stiftung.

Die sonstigen Erträge 2023 enthalten den Gewinn aus dem Verkauf von Grundstücken in Höhe von T€ 17,3.

Das Ertragspotential im Bereich der unbebauten Grundstücke ist in Teilbereichen (Kleingärten, Sportflächen) durch Festlegungen des Stadtrates der Stadt Bayreuth eingeschränkt.

Die Hospitalstiftung verwaltet außerdem weitere kommunale Stiftungen des bürgerlichen Rechts sowie privatrechtliche Stiftungen im Auftrag der Stadt Bayreuth.

Wesentliche Objekte im Bereich der Wohnimmobilien:

Zwischenzeitlich wurde die Generalsanierung der **Maximilianstr. 64 (Bürgerspital)** begonnen. Hierbei entstehen in Bauabschnitt I+II 5 Gewerbe- und 12 Wohneinheiten. Zwei Gewerbeeinheiten sind bereits vermietet. Für die übrigen Gewerbeeinheiten sowie die Wohneinheiten ist die Vermietung ab 2027 vorgesehen.

Im **Tegernseeweg 65-69** (46 Wohneinheiten) stehen umfangreiche Instandsetzungs-/Modernisierungsmaßnahmen an.

In der **Richard-Wagner-Str. 45** stehen 5 der 6 Wohneinheiten leer. Im Jahr 2026 wurde begonnen, die leerstehenden Wohneinheiten instand zu setzen.

Eine Kostenschätzung aus dem Jahr 2024 für die Instandsetzungs- und Modernisierungsmaßnahmen im Immobilienbestand auf der Basis von aktuellen Erfahrungswerten eines Immobilienspezialisten beläuft sich auf € 5,5 Mio. (ohne Bauabschnitt III – Bürgerspital).

5. Ergebnis der Hospitalstiftung

		2023	2022
	T€	T€	T€
Ideeller Bereich:			
Zweckbetrieb Hospitalstift	358,4		419,5
Beihilfen	-36,0		-33,6
Spitalkirche	-10,8		-9,7
		311,6	376,2
Forstbetrieb		-3,9	4,9
Vermögensverwaltung		100,8	54,0
Jahresergebnis		**408,5**	**435,1**

Über den Gewinnvortrag zusammen mit dem Jahresergebnis 2023 von insgesamt T€ 1.197,8 hat der Stadtrat noch zu beschließen.

6. Reale Kapitalerhaltung

Gemäß Art. 6 Abs. 2 BayStG ist das Grundstockvermögen inklusive Zustiftungen einer Stiftung ungeschmälert, d.h. in seinem realen Wert und in seiner Ertragskraft (reale Kapitalerhaltung), zu erhalten. Die Klarstellung bzgl. der Notwendigkeit einer realen Kapitalerhaltung erfolgte durch eine Änderung des BayStG, die zum 01.08.2008 in Kraft getreten ist.

Zur Prüfung der realen Kapitalerhaltung wird das bilanzielle Eigenkapital abzgl. Projektrücklagen plus stille Reserven und abzgl. stiller Lasten einem rechnerisch notwendigem Eigenkapital, das das mit dem Verbraucherpreisindex des Statistischen Bundesamtes indexiertes Grundstockvermögen (inkl. Zustiftungen) der Stiftung berücksichtigt, gegenübergestellt.

Bezogen auf den 01.08.2008 beträgt das zur realen Kapitalerhaltung rechnerisch notwendige Eigenkapital zum 31.12.2023 T€ 21.035. Dem steht ein bilanzielles Eigenkapital (ohne Projektrücklagen) in Höhe von T€ 18.410 gegenüber. Allerdings dürften im Grundvermögen erhebliche stille Reserven vorhanden sein. So ist die Hospitalstiftung Eigentümerin verschiedener Grundstücke im Bereich Dr.-Würzburger-Straße/Meranierring mit einer Fläche von insgesamt 26.074 qm und einem Buchwert von € 39.994, für die ein Erbpachtvertrag besteht. Der Bodenrichtwert lt. Gutachterausschuss der Stadt Bayreuth beträgt in diesem Bereich € 425 pro qm (Stand 01.01.2024).

Bei einer Vielzahl der unbebauten Grundstücke sind allerdings aufgrund der Festlegungen im Flächennutzungsplan wesentliche zukünftige Wertsteigerungen nicht zu erwarten.

Wesentliche stille Lasten sind hauptsächlich im Instandhaltungs-/Modernisierungsstau der Wohnimmobilien zu sehen.

Insgesamt erscheint die reale Kapitalerhaltung aber gegeben.

7. Fazit und Ausblick

Aus den Erträgen des Kapital- und Immobilienvermögens müssen neben den laufenden Kosten der Stiftungsverwaltung auch die notwendigen Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen des Gebäudebestands, die Finanzierung der Stiftungszwecke sowie der reale Erhalt des Stiftungsvermögens sichergestellt werden. Vor diesem Hintergrund stellen insbesondere die steigenden Personal- und Sachkosten sowie der erhebliche Sanierungs- und Modernisierungsbedarf des Immobilienbestands eine zunehmende wirtschaftliche Belastung dar. Der Tarifabschluss 2025 für den Öffentlichen Dienst wird das

Ergebnis der Hospitalstiftung zusätzlich belasten, ohne dass kurzfristig entsprechende Möglichkeiten zur Ertragssteigerung bestehen.

Aufgrund des hohen Liquiditätsbedarfs für laufende und künftig erforderliche Gebäudesanierungen und Modernisierungen werden in den kommenden Jahren fällig werdende Kapitalanlagen voraussichtlich nicht in vollem Umfang wieder angelegt werden können. Die frei werdenden Mittel werden vielmehr zur Finanzierung der notwendigen Investitionen benötigt. Infolgedessen ist mittel- bis langfristig mit tendenziell rückläufigen Erträgen aus Finanzanlagen und damit mit einer weiteren Einschränkung des finanziellen Handlungsspielraums der Stiftung zu rechnen; eine mögliche Teilkompensation ist zukünftig durch die Rendite der Investitionsmaßnahmen zu erwarten.

Mit Beschluss des Stadtrates vom 23.07.2025 wird die Bewirtschaftung der bebauten Liegenschaften ab 2026 auf die GEWOG Wohnungsbau- und Wohnungsfürsorgegesellschaft der Stadt Bayreuth mbH übertragen. Ungeachtet dieser organisatorischen Veränderung sind die Stiftungsverwaltung, der Stiftungsrat sowie der Stiftungsvorsitzende weiterhin angehalten, ihr wirtschaftliches Handeln insbesondere im Bereich der Liegenschaften konsequent an den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit, Nachhaltigkeit und langfristigen Sicherung des Stiftungsvermögens auszurichten. Dabei sind insbesondere der Werterhalt des Immobilienbestands, eine wirtschaftliche Bewirtschaftung sowie die nachhaltige Ertragsfähigkeit des Stiftungsvermögens im Blick zu behalten.

Bayreuth, den 30.10.2026

Ulrich Bertelshofer
Geschäftsführer

Gesamtbilanz

Hospitalstiftung in Bayreuth
zum
31.12.2023

AKTIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete/gewährte Kapital,		0,00		0,00
davon eingefordert	(0,00)		(0,00)	
B. Anlagevermögen:				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		15.630,19		26.180,19
II. Sachanlagen:				
1. Grundstücke mit Betriebsbauten	5.514.634,65		5.726.469,65	
2. Grundstücke mit Wohnbauten	3.126.386,82		3.205.988,82	
3. Grundstücke ohne Bauten	2.699.866,45		2.723.649,19	
4. Technische Anlagen	19.431,00		21.366,00	
5. Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	345.822,00		371.261,00	
6. Fahrzeuge	99.386,00		123.078,00	
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	5.133.370,89	16.938.897,81	3.930.374,99	16.102.187,65
III. Finanzanlagen:				
5 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.134.687,82		3.024.358,82	
6 Sonstige Finanzanlagen	10.820,00	3.145.507,82	10.820,00	3.035.178,82
C. Umlaufvermögen:				
I. Vorräte:				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		32.440,01		37.544,52
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	96.323,79		94.064,46	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
2. Forderungen an Gesellschafter oder Träger der Einrichtung,	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
5. Forderungen aus öffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
6. Forderungen aus nichtöffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Sonstige Vermögensgegenstände	53.010,78		71.233,23	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Umsatzsteuer	0,00	149.334,57	0,00	165.297,69
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens:		0,00		0,00
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		4.205.914,24		4.525.729,30
E. Rechnungsabgrenzungsposten		56.982,88		62.493,88
Summe **AKTIVSEITE**		24.544.707,52		23.954.612,05

PASSIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Eigenkapital:				
1. Gezeichnetes/gewährtes Kapital	9.700.000,00		9.700.000,00	
2. Umschichtungsrücklagen	-30.628,86		-54.146,15	
3. Kapitalrücklagen	7.542.900,57		7.542.900,57	
4. Bilanzgewinn/-verlust (-)	1.197.815,86	18.410.087,57	789.298,36	17.978.052,78
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens:				
1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	2.798.636,39		2.904.626,39	
2. Sonderposten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00	2.798.636,39	0,00	2.904.626,39
C. Rückstellungen		268.018,00		277.364,00
D. Verbindlichkeiten:				
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	398.963,19		269.951,85	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(398.963,19)		(269.951,85)	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	474.865,63		566.284,71	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(92.583,79)		(91.419,08)	
davon mit einer Restlaufzeit über 5 Jahre	(0,00)		(97.392,88)	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder dem Träger der Einrichtung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	1.721.810,16		1.438.475,96	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Verbindlichkeiten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
9. Sonstige Verbindlichkeiten	49.162,83		68.886,12	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(48.817,83)		(68.196,12)	
davon mit einer Restlaufzeit über 5 Jahre	(0,00)		(0,00)	
10. Verwahrgeldkonto	17.651,26		16.888,24	
11. Umsatzsteuer	427,50	2.662.880,57	0,00	2.360.486,88
F. Rechnungsabgrenzungsposten		405.084,99		434.082,00
Summe **PASSIVSEITE**		24.544.707,52		23.954.612,05

Bayreuth, den 31.12.2023/30.10.2024

Hospitalstiftung

(Ulrich Bertelshofer)
Geschäftsführer

Hospitalstiftung Bayreuth

Gesamt-Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
1. Erträge aus ambulanter, teilstationärer und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege	4.041.104,04		3.661.673,68	
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	1.051.611,05		967.939,91	
3. Erträge aus Zusatzleistungen und Transportleistungen	314.457,93		291.743,45	
4. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	432.879,80		419.042,22	
5. Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	134.926,45		125.624,18	
6. Miet- und Pachterträge, Holzverkauf	694.680,17		641.986,07	
7. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		4.414,78	
8. Sonstige betriebliche Erträge	491.475,44	7.161.134,88	1.149.013,42	7.261.437,71
9. Personalaufwand:				
a) Löhne und Gehälter	-4.054.697,96		-3.881.359,63	
b) Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	-1.026.231,47		-1.002.330,46	
10. Materialaufwand:				
a) Lebensmittel	-212.332,60		-197.562,99	
b) Aufwendungen für Zusatzleistungen	-36.452,68		-32.106,35	
c) Wasser, Energie, Brennstoffe	-222.159,29		-242.006,72	
d) Wirtschafts-/Verwaltungsbedarf	-502.199,27		-352.809,80	
11. Beihilfen an die Bewohner der Stadt Bayreuth	-36.021,45		-33.623,92	
12. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-298.661,90		-320.821,16	
13. Sachaufwendungen für Hilfs- und Nebenbetriebe	0,00		0,00	
14. Mieten, Pacht, Leasing	-18.502,71	-6.407.259,33	-21.478,13	-6.084.099,16
Zwischenergebnis		**753.875,55**		**1.177.338,55**
15. Erträge aus öffentlicher und nicht-öffentlicher Förderung von Investitionen	2.700,00		0,00	
16. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	108.690,00		108.601,00	
17. Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsposten aus Darlehens- und Eigenmittelförderung	0,00		0,00	
18. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten	-2.700,00		0,00	
19. Aufwendungen aus der Zuführung zu Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	0,00		0,00	
Übertrag	108.690,00	753.875,55	108.601,00	1.177.338,55

Hospitalstiftung Bayreuth

Gesamt-Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	2023		2022	
Übertrag	108.690,00	753.875,55	108.601,00	1.177.338,55
20. Abschreibungen:				
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-444.780,76		-436.440,46	
b) Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00		-2.206,57	
21. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-224.885,13		-316.539,99	
22. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-85.999,18	-646.975,07	-254.711,38	-901.297,40
Zwischenergebnis		**106.900,48**		**276.041,15**
23. Erträge aus Beteiligungen	0,00		0,00	
24. Erträge aus Finanzanlagen	93.386,30		79.185,76	
25. Zinsen und ähnliche Erträge	243.517,38		117.661,29	
26. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	-5.157,14		-32.169,24	
27. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-6.612,23	325.134,31	-7.765,93	156.911,88
28. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		**432.034,79**		**432.953,03**
29. Einstellung (-)/Entnahme Umschichtungsrücklage		**-23.517,29**		**2.172,38**
30. Jahresergebnis		**408.517,50**		**435.125,41**
Gewinn-/Verlustvortrag (-) aus dem Vorjahr		**789.298,36**		**354.172,95**
Bilanzgewinn/-verlust (-)		**1.197.815,86**		**789.298,36**

Hospitalstiftung Bayreuth

Anhang zum Gesamtabschluss 31.12.2023

1. Allgemeines

Für den Zweckbetrieb der Hospitalstiftung, dem Alten- und Pflegeheim Hospitalstift (HOST) ist ein Jahresabschluss gemäß Pflege-Buchführungsverordnung und gemäß Verordnung über die Wirtschaftsführung der kommunalen Pflegeeinrichtungen zu erstellen. Daher erfolgt die Buchführung in zwei Buchungskreisen:

- Hospitalstiftung (ohne HOST)
- Hospitalstift (HOST),

für die jeweils ein Jahresabschluss erstellt wird, aus denen der vorliegende Jahresabschluss der juristischen Person Hospitalstiftung zusammengeführt wird.

2. Konsolidierung

Im Rahmen der Zusammenführung der Buchungskreise werden Erträge und Aufwendungen sowie Forderungen/Verbindlichkeiten konsolidiert.

3. Rechnungslegungsgrundsätze

Für die Buchführung wird die Software „Fibu Maxima“ der Firma Realtime Software, Bayreuth und für das Anlagevermögen die Software „MoRIS“ der Firma SYSTEMA GmbH aus Dresden verwendet.

Die Schlussbilanz gibt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Hospitalstiftung Bayreuth wieder.

Die Darstellung und Gliederung der Bilanz und GuV richtet sich weitgehend nach der Anlage 1 und 2 der Pflege-Buchführungsverordnung.

4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)

a) Anlagevermögen

Die Sachanlagen werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Die Abschreibung erfolgt ausschließlich linear.

Die Anlagennachweise beinhalten alle am 31.12.2023 zu aktivierenden und in Nutzung befindlichen Anlagegüter. Die Entwicklung in 2023 ist im Gesamtanlagespiegel dargestellt.

Bewegliche Gegenstände, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Wert netto € 250 nicht übersteigt, wurden als Verbrauchsgüter behandelt. Für Beträge zwischen € 250 und € 1.000 wurde bis 2021 pro Kostenbereich ein Sammelposten gebildet, der mit 20 % jährlich abgeschrieben wird. Ab 2022 erfolgt für Beträge zwischen € 250 und € 800 die Sofortabschreibung im Jahr der Anschaffung.

Wertpapiere des Anlagevermögens werden entsprechend des gemilderten Niederstwertprinzips bewertet.

b) Vorratsvermögen

Das Vorratsvermögen wurde zum Bilanzstichtag körperlich aufgenommen. Bewertet sind die Pflege-, Lebensmittel- und sonstigen Bestände nach der FIFO-Methode.

c) Forderungen einschließlich der sonstigen Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind zum Bilanzstichtag mit ihrem Nominalbetrag ausgewiesen.

d) Kassenbestand und Bankguthaben

Die Kassenbestände und Bankguthaben sind durch Kassenabschlüsse bzw. durch Bankauszüge zum 31.12.2023 belegt und somit mit dem Nominalwert bilanziert.

e) Umschichtungsrücklage

Stand 01.01.2023	-54.146,15 €
Realisierte Währungs-/Kursverluste	0,00 €
Realisierte Währungs-/Kursgewinne	4.463,94 €
Realisierte Gewinne aus dem Verkauf von Sachanlagen	17.251,96 €
Zuschreibungen auf Finanzanlagen*	6.868,40 €
Abschreibungen auf Finanzanlagen	-5.067,01 €
Stand 31.12.2023	**-30.628,86 €**

* in Erträgen aus Finanzanlagen enthalten

f) Rechnungsabgrenzung

Die Rechnungsabgrenzung erfolgt nach dem Grundsatz der periodengerechten Zuordnung entsprechend der wirtschaftlichen Zugehörigkeit der Aufwendungen und Erträge zu den jeweiligen Haushaltsjahren.

g) Sonderposten

Die Sonderposten beinhalten alle für die Herstellung/Anschaffung von Anlagegegenständen erhaltenen Fördermittel. Die Auflösung erfolgt analog zur Abschreibung der zugehörigen Anlagegüter. Die Entwicklung in 2023 ist im Fördernachweis dargestellt.

h) Rückstellungen

Im Wesentlichen wurden Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Zeitguthaben und Rückstellungen für Beratungs- und Prüfungstätigkeiten gebildet. Die Rückstellungen für Urlaub sind entsprechend den nicht eingebrachten Urlaubstagen sowie den Kosten der einzelnen Beschäftigten bewertet.

i) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind gemäß § 253 Abs. 1 HGB mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Sie sind durch Saldenlisten und Banknachweise belegt.

Die für die Generalsanierung des Bürgerspitals erhaltenen Fördermittel sind als Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen ausgewiesen. Nach Abschluss der Sanierung werden diese als Sonderposten umgebucht.

5. Vorschlag der Geschäftsführung zur Ergebnisverwendung

Die Geschäftsführung schlägt vor, das Jahresergebnis 2023 in Höhe von € 408.517,50 nach Verrechnung mit dem Gewinnvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von € 789.298,36 somit insgesamt

€ 1.197.815,86

auf neue Rechnung vorzutragen.

Bayreuth, den 30.10.2026

Ulrich Bertelshofer
Geschäftsführer

Hospitalstiftung in Bayreuth (inkl. HOST)

Gesamtanlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der Anschaffungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen #	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
B.II. Sachanlagen													
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	11.703.784,88	9.307,48	0,00	0,00	11.713.092,36	5.977.315,23	221.142,48	0,00	0,00	0,00	6.198.457,71	5.514.634,65	5.726.469,65
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	7.338.719,62	5.696,26	0,00	0,00	7.344.415,88	4.132.730,80	85.298,26	0,00	0,00	0,00	4.218.029,06	3.126.386,82	3.205.988,82
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	2.727.721,35	116,30	23.318,04	0,00	2.704.519,61	4.072,16	581,00	0,00	0,00	0,00	4.653,16	2.699.866,45	2.723.649,19
4.1 Technische Anlagen	551.208,55	0,00	0,00	0,00	551.208,55	529.842,55	1.935,00	0,00	0,00	0,00	531.777,55	19.431,00	21.366,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	2.046.475,79	78.135,28	3.758,75	0,00	2.120.852,32	1.675.214,79	103.571,28	0,00	3.755,75	0,00	1.775.030,32	345.822,00	371.261,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	490.709,18	18.124,31	0,00	0,00	508.833,49	452.552,18	35.478,31	0,00	0,00	0,00	488.030,49	20.803,00	38.157,00
6. Fahrzeuge	256.360,02	0,00	9.750,00	0,00	246.610,02	133.282,02	17.733,00	0,00	3.791,00	0,00	147.224,02	99.386,00	123.078,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.930.374,99	1.202.995,90	0,00	0,00	5.133.370,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.133.370,89	3.930.374,99
7.2 darunter: für Betriebsbauten	3.930.374,99	1.190.240,27	0,00	0,00	5.120.615,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120.615,26	3.930.374,99
Summe	**28.554.645,20**	**1.296.251,22**	**36.826,79**	**0,00**	**29.814.069,63**	**12.452.457,55**	**430.261,02**	**0,00**	**7.546,75**	**0,00**	**12.875.171,82**	**16.938.897,81**	**16.102.187,65**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	4.677.444,19	1.208.364,58	9.750,00	0,00	5.876.058,77	585.834,20	53.211,31	0,00	3.791,00	0,00	635.254,51	5.240.804,26	4.091.609,99

Hospitalstiftung in Bayreuth (inkl. HOST)

Gesamtanlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der Anschaffungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen #	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	205.723,90	880,60	0,00	0,00	206.604,50	179.543,71	11.430,60	0,00	0,00	0,00	190.974,31	15.630,19	26.180,19
III. Finanzanlagen:													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.045.337,11	202.125,62	94.240,60	0,00	3.153.222,13	20.978,29	12.564,50	7.641,12	7.367,36	0,00	18.534,31	3.134.687,82	3.024.358,82
6. Sonstige Finanzanlagen	10.820,00	0,00	0,00	0,00	10.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.820,00	10.820,00
Summe	**3.261.881,01**	**203.006,22**	**94.240,60**	**0,00**	**3.370.646,63**	**200.522,00**	**23.995,10**	**7.641,12**	**7.367,36**	**0,00**	**209.508,62**	**3.161.138,01**	**3.061.359,01**

Hospitalstiftung in Bayreuth (inkl. HOST)

Gesamtfördernachweis zum 31.12.2023

	Entwicklung der geförderten Anschaffungswerte					Entwicklung der geförderten Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen #	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
B.II. Sachanlagen													
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	5.583.876,60	0,00	0,00	0,00	5.583.876,60	2.877.127,60	106.077,00	0,00	0,00	0,00	2.983.204,60	2.600.672,00	2.706.749,00
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	784.233,33	2.700,00	0,00	0,00	786.933,33	762.316,33	2.613,00	0,00	0,00	0,00	764.929,33	22.004,00	21.917,00
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	460,39	0,00	0,00	0,00	460,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,39	460,39
4.1 Technische Anlagen	513.005,24	0,00	0,00	0,00	513.005,24	513.005,24	0,00	0,00	0,00	0,00	513.005,24	0,00	0,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	676.570,71	0,00	3.276,14	0,00	673.294,57	676.570,71	0,00	0,00	3.276,14	0,00	673.294,57	0,00	0,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00
7.2 darunter: für Betriebsbauten	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00
Summe	**7.733.646,27**	**2.700,00**	**3.276,14**	**0,00**	**7.733.070,13**	**4.829.019,88**	**108.690,00**	**0,00**	**3.276,14**	**0,00**	**4.934.433,74**	**2.798.636,39**	**2.904.626,39**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00

Hospitalstiftung
Überleitung zur Gesamtbilanz 2023

	Stfitung Euro	**HOST** Euro	**Summenbilanz** Euro	**Konsolidierung** Euro	**Gesamtbilanz** Euro
AKTIVSEITE					
A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete/gewährte Kapital,	0,00	0,00	0,00		0,00
B. Anlagevermögen:					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	319,19	15.311,00	15.630,19		15.630,19
II. Sachanlagen:					
1. Grundstücke mit Betriebsbauten	17.237,00	5.497.397,65	5.514.634,65		5.514.634,65
2. Grundstücke mit Wohnbauten	3.126.386,82	0,00	3.126.386,82		3.126.386,82
3. Grundstücke ohne Bauten	2.699.866,45	0,00	2.699.866,45		2.699.866,45
4. Technische Anlagen	0,00	19.431,00	19.431,00		19.431,00
5. Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	62.799,00	283.023,00	345.822,00		345.822,00
6. Fahrzeuge	95.882,00	3.504,00	99.386,00		99.386,00
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	5.120.615,26	12.755,63	5.133.370,89		5.133.370,89
	11.122.786,53	5.816.111,28	16.938.897,81	0,00	16.938.897,81
III. Finanzanlagen:					
5 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.134.687,82	0,00	3.134.687,82		3.134.687,82
6 Wertpapiere des Anlagevermögens	10.220,00	600,00	10.820,00		10.820,00
	3.144.907,82	600,00	3.145.507,82	0,00	3.145.507,82
C. Umlaufvermögen:					
I. Vorräte:					
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	2.018,77	30.421,24	32.440,01		32.440,01
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	43.739,34	52.584,45	96.323,79		96.323,79
2. Forderungen an Gesellschafter oder Träger der Einrichtung,	0,00	0,00	0,00		0,00
5. Forderungen aus öffentlicher Förderung	0,00	0,00	0,00		0,00
6. Forderungen aus nichtöffentlicher Förderung	0,00	0,00	0,00		0,00
7. Sonstige Vermögensgegenstände	40.831,84	12.178,94	53.010,78		53.010,78
8. Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00		0,00
	84.571,18	64.763,39	149.334,57	0,00	149.334,57
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens:	0,00	0,00	0,00		0,00
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.646.066,56	2.559.847,68	4.205.914,24		4.205.914,24
E. Rechnungsabgrenzungsposten	51.658,65	5.324,23	56.982,88		56.982,88
Summe **AKTIVSEITE**	16.052.328,70	8.492.378,82	24.544.707,52	0,00	24.544.707,52

Hospitalstiftung
Überleitung zur Gesamtbilanz 2023

	Stfitung Euro	HOST Euro	Summenbilanz Euro	Konsolidierung Euro	Gesamtbilanz Euro
PASSIVSEITE					
A. Eigenkapital:					
1 Gezeichnetes/gewährtes Kapital	8.153.608,08	1.546.391,92	9.700.000,00		9.700.000,00
2 Umschichtungsrücklagen	-30.628,86	0,00	-30.628,86		-30.628,86
3 Kapitalrücklagen	5.459.093,14	2.083.807,43	7.542.900,57		7.542.900,57
4 Bilanzgewinn	-234.539,34	1.432.355,20	1.197.815,86		1.197.815,86
	13.347.533,02	5.062.554,55	18.410.087,57	0,00	18.410.087,57
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens:					
1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	197.964,39	2.600.672,00	2.798.636,39		2.798.636,39
2. Sonderposten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
	197.964,39	2.600.672,00	2.798.636,39	0,00	2.798.636,39
C. Rückstellungen	73.077,00	194.941,00	268.018,00		268.018,00
D. Verbindlichkeiten:					
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	270.518,95	128.444,24	398.963,19		398.963,19
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	474.865,63	474.865,63		474.865,63
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder dem Träger der Einrichtung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	1.721.810,16	0,00	1.721.810,16		1.721.810,16
8. Verbindlichkeiten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
9. Sonstige Verbindlichkeiten	18.688,93	30.473,90	49.162,83		49.162,83
10. Verwahrgeldkonto	17.651,26	0,00	17.651,26		17.651,26
11. Umsatzsteuer	0,00	427,50	427,50		427,50
	2.028.669,30	634.211,27	2.662.880,57	0,00	2.662.880,57
F. Rechnungsabgrenzungsposten	405.084,99	0,00	405.084,99		405.084,99
Summe **PASSIVSEITE**	16.052.328,70	8.492.378,82	24.544.707,52	0,00	24.544.707,52

Hospitalstiftung
Überleitung zur Gesamt-G+V 2023

	Stiftung Euro	HOST Euro	Summen-G+V Euro	Konsolidierung Euro	Gesamt-G+V Euro
1. Erträge aus ambulanter, teilstationärer und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege	0,00	4.041.104,04	4.041.104,04		4.041.104,04
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	0,00	1.051.611,05	1.051.611,05		1.051.611,05
3. Erträge aus gesonderter Be-Transportleistungen	0,00	314.457,93	314.457,93		314.457,93
4. Erträge aus der gesonderten Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	0,00	432.879,80	432.879,80		432.879,80
5. Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	134.926,45	0,00	134.926,45		134.926,45
6. Miet- und Pachterträge, Holzverkauf	694.680,17	0,00	694.680,17		694.680,17
7. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00
8. Sonstige betriebliche Erträge	130.304,36	361.171,08	491.475,44		491.475,44
	959.910,98	6.201.223,90	7.161.134,88	0,00	7.161.134,88
9. Personalaufwand:					
a) Löhne und Gehälter	-459.586,43	-3.595.111,53	-4.054.697,96		-4.054.697,96
b) Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	-130.497,04	-895.734,43	-1.026.231,47		-1.026.231,47
10. Materialaufwand:					
a) Lebensmittel	0,00	-212.332,60	-212.332,60		-212.332,60
b) Aufwendungen für Zusatzleistungen	0,00	-36.452,68	-36.452,68		-36.452,68
c) Wasser, Energie, Brennstoffe	-71.724,67	-150.434,62	-222.159,29		-222.159,29
d) Wirtschafts-/Verwaltungsbedarf	-163.146,38	-339.052,89	-502.199,27		-502.199,27
11. Beihilfen an die Bewohner der Stadt Bayreuth	-36.021,45	0,00	-36.021,45		-36.021,45
12. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-67.367,80	-231.294,10	-298.661,90		-298.661,90
13. Sachaufwendungen für Hilfs- und Nebenbetriebe	0,00	0,00	0,00		0,00
14. Mieten, Pacht, Leasing	-6.024,19	-12.478,52	-18.502,71		-18.502,71
	-934.367,96	-5.472.891,37	-6.407.259,33	0,00	-6.407.259,33
Zwischenergebnis	25.543,02	728.332,53	753.875,55		753.875,55
15. Erträge aus öffentlicher und nicht-öffentlicher Förderung von Investitionen	2.700,00	0,00	2.700,00		2.700,00
16. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	2.613,00	106.077,00	108.690,00		108.690,00
17. Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsposten aus Darlehens- und Eigenmittelförderung	0,00	0,00	0,00		0,00
18. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten	-2.700,00	0,00	-2.700,00		-2.700,00
19. Aufwendungen aus der Zuführung zu Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	0,00	0,00	0,00		0,00
20. Abschreibungen:					
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-121.845,28	-322.935,48	-444.780,76		-444.780,76
b) Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00		0,00
21. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-81.435,22	-143.449,91	-224.885,13		-224.885,13
22. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-7.679,07	-78.320,11	-85.999,18		-85.999,18
Zwischenergebnis (Übertrag)	-182.803,55	289.704,03	106.900,48	0,00	106.900,48

Zwischenergebnis (Übertrag)	-182.803,55	289.704,03	106.900,48	0,00	106.900,48
23. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		0,00
24. Erträge aus Finanzanlagen	93.386,30	0,00	93.386,30		93.386,30
25. Zinsen und ähnliche Erträge	168.208,84	75.308,54	243.517,38		243.517,38
26. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlauf-vermögens	-5.157,14	0,00	-5.157,14		-5.157,14
27. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-6.612,23	-6.612,23		-6.612,23
28. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	73.634,45	358.400,34	432.034,79	0,00	432.034,79
36. Einstellung (-)/Entnahme Umschichtungsrücklage	-23.517,29	0,00	-23.517,29		-23.517,29
37. Jahresergebnis	**50.117,16**	**358.400,34**	**408.517,50**	**0,00**	**408.517,50**

Hospitalstiftung
Kommunale örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts
mit Sitz in Bayreuth
95444 Bayreuth, Richard-Wagner-Str. 72

Teil-Jahresabschluss ohne HOST zum 31. Dezember 2023

Teilbilanz

Hospitalstiftung (ohne HOST) in Bayreuth

zum

31.12.2023

AKTIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete/gewährte Kapital,		0,00		0,00
davon eingefordert	(0,00)		(0,00)	
B. Anlagevermögen:				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		319,19		319,19
II. Sachanlagen:				
1. Grundstücke mit Betriebsbauten	17.237,00		19.609,00	
2. Grundstücke mit Wohnbauten	3.126.386,82		3.205.988,82	
3. Grundstücke ohne Bauten	2.699.866,45		2.723.649,19	
4. Technische Anlagen	0,00		0,00	
5. Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	62.799,00		48.250,00	
6. Fahrzeuge	95.882,00		112.675,00	
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	5.120.615,26	11.122.786,53	3.930.374,99	10.040.547,00
III. Finanzanlagen:				
5 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.134.687,82		3.024.358,82	
6 Sonstige Finanzanlagen	10.220,00	3.144.907,82	10.220,00	3.034.578,82
C. Umlaufvermögen:				
I. Vorräte:				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		2.018,77		2.018,77
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	43.739,34		34.143,28	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
2. Forderungen an Gesellschafter oder Träger der Einrichtung,	0,00		5.765,88	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
5. Forderungen aus öffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
6. Forderungen aus nichtöffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Sonstige Vermögensgegenstände	40.831,84		71.159,73	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Umsatzsteuer	0,00	84.571,18	0,00	111.068,89
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens:		0,00		0,00
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		1.646.066,56		2.302.219,59
E. Rechnungsabgrenzungsposten		51.658,65		54.169,57
Summe **AKTIVSEITE**		16.052.328,70		15.544.921,83

PASSIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Eigenkapital:				
1. Gezeichnetes/gewährtes Kapital	8.153.608,08		8.153.608,08	
2. Umschichtungsrücklagen	-30.628,86		-54.146,15	
3. Kapitalrücklagen	5.459.093,14		5.459.093,14	
4. Bilanzgewinn/-verlust (-)	-234.539,34	13.347.533,02	-284.656,50	13.273.898,57
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens:				
1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	197.964,39		197.877,39	
2. Sonderposten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00	197.964,39	0,00	197.877,39
C. Rückstellungen		73.077,00		82.760,00
D. Verbindlichkeiten:				
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	270.518,95		88.226,47	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(270.518,95)		(88.226,47)	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder dem Träger der Einrichtung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	1.721.810,16		1.438.475,96	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Verbindlichkeiten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
9. Sonstige Verbindlichkeiten	18.688,93		20.494,54	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(18.343,93)		(19.804,54)	
davon mit einer Restlaufzeit über 5. Jahre	(0,00)		(0,00)	
10. Verwahrgeldkonto	17.651,26		16.888,24	
11. Umsatzsteuer	0,00	2.028.669,30	0,00	1.564.085,21
F. Rechnungsabgrenzungsposten		405.084,99		426.300,66
Summe **PASSIVSEITE**		16.052.328,70		15.544.921,83

Bayreuth, den 31.12.2023/30.10.2026

Hospitalstiftung

(Ulrich Bertelshofer)
Geschäftsführer

Hospitalstiftung (ohne HOST) Bayreuth

Teil-Gewinn- und Verlustrechnung 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
1.	Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	134.926,45		125.624,18	
2.	Miet- und Pachterträge, Holzverkauf	694.680,17		641.986,07	
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		4.414,78	
4.	Sonstige betriebliche Erträge	130.304,36		152.642,86	
			959.910,98		924.667,89
5.	Personalaufwand:				
	a) Löhne und Gehälter	-459.586,43		-415.278,89	
	b) Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	-130.497,04		-122.557,35	
6.	Materialaufwand:				
	a) Wasser, Energie, Brennstoffe	-71.724,67		-80.434,89	
	b) Wirtschafts-/Verwaltungsbedarf	-163.146,38		-127.096,04	
7.	Beihilfen an die Bewohner der Stadt Bayreuth	-36.021,45		-33.623,92	
8.	Steuern, Abgaben, Versicherungen	-67.367,80		-64.193,64	
9.	Mieten, Pacht, Leasing	-6.024,19	-934.367,96	-5.664,24	-848.848,97
Zwischenergebnis			**25.543,02**		**75.818,92**
10.	Erträge aus öffentlicher und nicht-öffentlicher Förderung von Investitionen	2.700,00		0,00	
11.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	2.613,00		2.522,00	
12.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten	-2.700,00		0,00	
13.	Abschreibungen:				
	a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-121.845,28		-115.825,78	
	b) Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00		0,00	
14.	Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-81.435,22		-101.567,15	
15.	sonstige betriebliche Aufwendungen	-7.679,07	-208.346,57	-8.798,57	-223.669,50
Zwischenergebnis			**-182.803,55**		**-147.850,58**
16.	Erträge aus Finanzanlagen	93.386,30		79.185,76	
17.	Zinsen und ähnliche Erträge	168.208,84		114.230,10	
18.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	-5.157,14		-32.169,24	
19.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	256.438,00	0,00	161.246,62
20.	**Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag (-)**		**73.634,45**		**13.396,04**
21.	**Einstellung (-)/Entnahme Umschichtungsrücklage**		**-23.517,29**		**2.172,38**
22.	**Jahresergebnis**		**50.117,16**		**15.568,42**
	Gewinn-/Verlustvortrag (-) aus dem Vorjahr		**-284.656,50**		**-300.224,92**
	Bilanzgewinn/-verlust (-)		**-234.539,34**		**-284.656,50**

Hospitalstiftung in Bayreuth (ohne HOST)

Anlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der Anschaffungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
B.II. Sachanlagen													
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	466.594,16	0,00	0,00	0,00	466.594,16	446.985,16	2.372,00	0,00	0,00	0,00	449.357,16	17.237,00	19.609,00
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	7.338.719,62	5.696,26	0,00	0,00	7.344.415,88	4.132.730,80	85.298,26	0,00	0,00	0,00	4.218.029,06	3.126.386,82	3.205.988,82
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	2.727.721,35	116,30	23.318,04	0,00	2.704.519,61	4.072,16	581,00	0,00	0,00	0,00	4.653,16	2.699.866,45	2.723.649,19
4.1 Technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	230.375,52	31.353,02	482,61	0,00	261.245,93	182.125,52	16.801,02	0,00	479,61	0,00	198.446,93	62.799,00	48.250,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	39.383,02	678,02	0,00	0,00	40.061,04	36.487,02	1.736,02	0,00	0,00	0,00	38.223,04	1.838,00	2.896,00
6. Fahrzeuge	220.040,79	0,00	0,00	0,00	220.040,79	107.365,79	16.793,00	0,00	0,00	0,00	124.158,79	95.882,00	112.675,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.930.374,99	1.190.240,27	0,00	0,00	5.120.615,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120.615,26	3.930.374,99
7.2 darunter: für Betriebsbauten	3.930.374,99	1.190.240,27	0,00	0,00	5.120.615,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120.615,26	3.930.374,99
Summe	**14.913.826,43**	**1.227.405,85**	**23.800,65**	**0,00**	**16.117.431,63**	**4.873.279,43**	**121.845,28**	**0,00**	**479,61**	**0,00**	**4.994.645,10**	**11.122.786,53**	**10.040.547,00**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	4.189.798,80	1.190.918,29	0,00	0,00	5.380.717,09	143.852,81	18.529,02	0,00	0,00	0,00	162.381,83	5.218.335,26	4.045.945,99

Hospitalstiftung in Bayreuth (ohne HOST)

Anlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der Anschaffungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen #	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	10.271,83	0,00	0,00	0,00	10.271,83	9.952,64	0,00	0,00	0,00	0,00	9.952,64	319,19	319,19
III. Finanzanlagen:													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.045.337,11	202.125,62	94.240,60	0,00	3.153.222,13	20.978,29	12.564,50	7.641,12	7.367,36	0,00	18.534,31	3.134.687,82	3.024.358,82
6. Sonstige Finanzanlagen	10.220,00	0,00	0,00	0,00	10.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.220,00	10.220,00
Summe	**3.065.828,94**	**202.125,62**	**94.240,60**	**0,00**	**3.173.713,96**	**30.930,93**	**12.564,50**	**7.641,12**	**7.367,36**	**0,00**	**28.486,95**	**3.145.227,01**	**3.034.898,01**

Hospitalstiftung in Bayreuth (ohne HOST)

Fördernachweis zum 31.12.2023

	Entwicklung der geförderten Anschaffungswerte					Entwicklung der geförderten Abschreibungen						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen #	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
B.II. Sachanlagen													
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	784.233,33	2.700,00	0,00	0,00	786.933,33	762.316,33	2.613,00	0,00	0,00	0,00	764.929,33	22.004,00	21.917,00
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	460,39	0,00	0,00	0,00	460,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,39	460,39
4.1 Technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00
7.2 darunter: für Betriebsbauten	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00
Summe	**960.193,72**	**2.700,00**	**0,00**	**0,00**	**962.893,72**	**762.316,33**	**2.613,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**764.929,33**	**197.964,39**	**197.877,39**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	175.500,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.500,00	175.500,00

Hospitalstiftung
Kommunale örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts
mit Sitz in Bayreuth

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

des Zweckbetriebs

Hospitalstift Bayreuth (HOST)
Alten- und Pflegeheim, Kurzzeitpflege
95444 Bayreuth, Lisztstraße 21

gemäß Pflege-Buchführungsverordnung

Inhaltsverzeichnis

I. Lagebericht 2023

II. Bilanz zum 31.12.2023

III. Gewinn- und Verlustrechnung 2023

IV. Anhang zum Jahresabschluss 2023

Hospitalstift (HOST)

Lagebericht 2023

Der Stiftungszweck der Hospitalstiftung in Bayreuth umfasst die Errichtung, den Unterhalt und den Betrieb von Alten- und Pflegeheimen. Der Stiftungsauftrag wird mit dem Betrieb des Hospitalstifts erfüllt.

Es besteht ein Versorgungsvertrag mit den Kostenträgern über 116 Heimplätze.

Das Rechnungswesen für den Zweckbetrieb wird nach den Vorgaben der Pflegebuchführungsverordnung geführt, es besteht ein eigener Buchungskreis mit eigener Gewinn- und Verlustrechnung und Bilanz.

Jahresergebnis 2023

Wesentliche Ergebnisfaktoren sind die mit den Kostenträgern (Bezirk u. Pflegekassen) vereinbarten Pflegeentgelte, die Entwicklung der Tariflöhne, die Belegungsstruktur (Anteil der einzelnen Pflegegrade) sowie die Auslastung des Hauses. Den Pflegeentgelten liegt eine Personalbemessung der Kostenträger zugrunde. Daher ist eine hohe Flexibilität über Teilzeitarbeitsverhältnisse bzw. Einsatz von Zeitarbeitskräften notwendig, um kurzfristig auf Änderungen der Belegungsstruktur bzw. Auslastung sowie auf langfristige Personalausfälle reagieren zu können.

	Ist 2023	Haushalt 2023	Abweichung	Ist 2022	Veränderung	Ist 2021
	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Erträge aus Pflege	5.840,0	5.876,0	-36,0	5.340,4	499,6	5.271,2
pro Platz	*50,3*			*46,0*	*4,3*	*45,4*
Sonstige Erträge	224,9	143,6	81,3	190,2	34,7	170,4
	6.064,9	6.019,6	45,3	5.530,6	534,3	5.441,6
Personalaufwand	-4.490,8	-4.590,0	99,2	-4.345,8	-145,0	-4.082,9
Materialaufwand	-738,3	-701,0	-37,3	-617,0	-121,3	-594,4
Wartung	-43,9	-45,0	1,1	-43,3	-0,6	-34,0
Sonstige Aufwendungen	-311,1	-321,9	10,8	-330,1	19,0	-244,2
	-5.584,1	-5.657,9	73,8	-5.336,2	-247,9	-4.955,5
Operatives Ergebnis	**480,8**	**361,7**	**119,1**	**194,4**	**286,4**	**486,1**
Abschreibungen - netto	-216,8	-178,9	-37,9	-216,7	-0,1	-193,7
Instandhaltungsaufwand	-99,5	-400,0	300,5	-171,7	72,2	-117,3
Zinsergebnis	68,7	7,1	61,6	-4,3	73,0	-8,9
Corona-Aufwand	-11,0	0,0	-11,0	-188,2	177,2	-124,8
Corona-Erstattungen	136,2	100,0	36,2	806,1	-669,9	227,0
Jahresergebnis	**358,4**	**-110,1**	**468,5**	**419,6**	**-61,2**	**268,4**

Erträge aus Pflege

Die maximal mögliche Belegung lag in 2023 bei 42.340 Belegungstagen (116 Plätze x 365 Tage). Die tatsächlichen Belegungstage in 2023 betrugen 41.859 Tage (Vorjahr: 41.086 Tage), so dass die Auslastung bei 98,86 % (Vorjahr: 97,04 %) lag. Dem Versorgungsvertrag liegt standardmäßig eine Belegung mit 41.180 (116 x 355 Tage) Belegungstagen zugrunde.

Die Belegungsstruktur stellt sich anhand der Pflegetagesstatistik wie folgt dar:

	2023	2022
Pflegegrad 1	2,17	0,81
Pflegegrad 2	19,99	18,55
Pflegegrad 3	40,00	41,39
Pflegegrad 4	39,24	33,90
Pflegegrad 5	10,71	15,18
ohne Pflegegrad	2,57	2,74
	114,68	112,57
Plätze	116	116
Auslastung	98,86%	97,04%

Die abrechenbaren Heimkosten werden jährlich mit der Arbeitsgemeinschaft der Pflegekassenverbände und dem Bezirk Oberfranken im Voraus neu verhandelt. Die Investitionsaufwendungen nach § 82 Abs. 3 SGB XI werden von der Regierung von Oberfranken genehmigt. Die abrechenbaren Heimkosten setzen sich dabei wie folgt zusammen:

	Pflegesatz in Abhängigkeit vom Pflegegrad
+	Unterkunft
+	Verpflegung
+	Ausbildungszuschlag
+	Investitionsaufwendungen
+	Betreuungszuschlag § 43b SGB XI
=	monatlich abrechenbare Heimkosten pro Bewohner

Die von den Bewohnern selbst zu tragenden Kosten ergeben sich wie folgt:

	monatlich abrechenbare Heimkosten
-	Leistungsbetrag (Pflegegrad abhängig)
-	Betreuungszuschlag § 43b SGB XI
-	Zuschlag der Pflegekassen gemäß GVGW
=	monatlicher Eigenanteil

Der Anstieg der Erträge aus Pflege ist hauptsächlich auf eine Erhöhung der abrechenbaren Heimkosten um ca. 8,0 % sowie der Steigerung der Auslastung um T€ 95 zurückzuführen.

Der **Personalaufwand** und die Mitarbeiterzahlen haben sich wie folgt entwickelt.

	31.12.2023 T€	31.12.2022 T€
Löhne, Gehälter	3.595,1	3.466,1
Sozialabgaben	683,0	662,4
Altersversorgung und Unterstützung	182,2	187,0
Sonstige Aufwendungen	30,5	30,3
	4.490,8	4.345,8
Durchschn. Mitarbeiter	110,58	98,25
T€ im Durchschnitt	40,6	44,2
Mitarbeiter 31.12.	101	95
Durchschn. Mitarbeiterzahl auf Vollzeitbasis	76,75	74,25
T€ im Durchschnitt	58,5	58,5

Zum Jahresende hat sich das Personal wie folgt zusammengesetzt:

	31.12.2023	31.12.2022
Heimleitung	1	1
Verwaltung	4	4
Pflege	55	51
Betreuung	9	8
Hauswirtschaft	24	22
Auszubildende	8	9
	101	95

Materialaufwand

Im Materialaufwand sind im Wesentlichen die Kosten für Lebensmittel, Energie und der Wirtschafts- und Verwaltungsbedarf enthalten. Der Wirtschafts- und Verwaltungsbedarf beinhaltet auch den Aufwand für Zeitarbeitskräfte (2023: T€ 81,2; Vorjahr: T€ 8,8).

Sonstige Erträge und Aufwendungen

Die sonstigen Aufwendungen (Steuern, Abgaben, Versicherungen) beinhalten die an die Pflegeausbildungsfonds Bayern GmbH zur Finanzierung der generalistischen Pflegeausbildung nach dem Pflegeberufegesetz sowie der Pflegeausbildungsfinanzierungsverordnung zu leistende Beiträge in Höhe von T€ 155,5 (Vorjahr: T€ 180,6). Dem stehen Erträ-

ge aus erhaltenen Zahlungen des Fonds in Höhe von T€ 139,2 (Vorjahr: T€ 90,3) gegenüber.

Instandhaltung und Instandsetzung

Die Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung beinhalten die laufenden Wartungskosten sowie die Instandhaltungskosten für Gebäude inkl. Außenanlagen, Betriebsvorrichtungen sowie sonstiger Einrichtungen. Das Hospitalstift wurde 1999 in Betrieb genommen. Entsprechend des Alters ist zukünftig mit steigenden Instandhaltungskosten zu rechnen. In 2023 wurde die Entwässerungsanlage abgedichtet.

Der **Corona-Aufwand und die Corona-Erstattungen** setzen sie wie folgt zusammen:

Corona-Aufwand	T€
Kosten Antigentests	11,0
Mehraufwand (§ 150 Abs. 2 SGB XI)	0,0
	11,0

Corona-Erstattungen	T€
Antigentests (§ 7 Abs. 2 Testverordnung)	98,5
Koordinierungsaufgaben (§ 35 IfSG i.V. § 150c SGB XI)	5,0
Verdienstausfallentschädigung (§ 56 Abs. 5 IfSG)	32,7
	136,2

Die Kosten der Antigentests beinhalten ausschließlich Kosten für die Beschaffung der Test-Kits.

Für Antigentests wurden die Beschaffungskosten sowie Pauschalbeträge pro durchgeführten Test erstattet.

Die Corona-Erstattungen 2023 beinhalten T€ 73,4 für das Jahr 2022.

Angaben gemäß § 11 Satz 2 WkPV (§ 289 Abs. 2 HGB)

Finanzinstrumente werden nicht eingesetzt, es wird keine Forschung und Entwicklung betrieben und es bestehen keine Zweigniederlassungen.

Angaben gemäß § 11 Satz 3 WkPV

Änderungen im Bestand der Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte sind nicht eingetreten.

Eigenkapital und Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

	31.12.2022	Zugänge	Abgänge	31.12.2023
	T€	T€	T€	T€
Eigenkapital	4.704,2	358,4	0,0	5.062,6
Rückstellungen	194,6	170,9	-170,6	194,9

Ausblick - Voraussichtliche Entwicklungen und Risiken

Mit dem Betrieb des Pflegeheimes Hospitalstift erfüllt die Hospitalstiftung den in der Satzung manifestierten Stiftungszweck. Der Betrieb finanziert sich aus den mit den Pflegekassen vereinbarten Pflegesätzen (Erträge aus vollstationären Pflegeleistungen einschließlich Kurzzeitpflege), aus Erträgen für Unterkunft (Investitionsaufwendungen) und Verpflegung, Zusatzleistungen nach Pflegeversicherungsgesetz und sonstigen betrieblichen Erträgen.

Sofern ein negatives Ergebnis aus dem Betrieb des Hospitalstifts resultiert, wird das Defizit vom Träger aus Mitteln der Vermögensverwaltung ausgeglichen, dies entspricht dem Gesetz (§10 WkPV) und dem satzungsmäßigen Stiftungsauftrag. Insgesamt hat die Hospitalstiftung von 2009-2013 aufgelaufene Verluste in Höhe von T€ 1.415,8 ausgeglichen.

Das Hospitalstift hat 2015 den Turnaround geschafft. Auf Basis der vorläufigen Zahlen wird es bis heute kostendeckend betrieben.

Die Auslastung des Hauses liegt bis heute durchgehend bei nahezu 100%.

Am 01.01.2023 trat das „Gesetz zur Weiterentwicklung der Gesundheitsvorsorge (GVWG)“ in Kraft. Die Pflegeversicherung zahlt nun bei der Versorgung im Pflegeheim für Heimbewohner in den Pflegegraden 2 bis 5 neben dem nach Pflegegrad differenzierten Leistungsbetrag einen Zuschlag zur Reduzierung des pflegebedingten Eigenanteils. Dieser Zuschlag steigt mit der Dauer des Aufenthalts in einer vollstationären Pflegeeinrichtung. Im ersten Jahr trägt die Pflegekasse fünf Prozent des pflegebedingten Eigenanteils, im zweiten Jahr 25 Prozent, im dritten Jahr 45 Prozent und danach 70 Prozent. Die-

se Zuschläge wurden durch das Pflegeunterstützungs- und -entlastungsgesetz (PUEG) zum 01.01.2024 auf 15%, 30%, 50% bzw. 75% erhöht.

Die Entwicklung am Personalmarkt zur Rekrutierung von Mitarbeitern (von Küchenhilfen bis hin zu Fach- und Führungskräften) ist äußerst schwierig. Es sind wesentlich größere Anstrengungen für die Anwerbung qualifizierten Personals erforderlich, was höhere Kosten verursacht. Daneben ist die Aus- und Fortbildung im Hause soweit möglich zu verstärken.

Mit dem Personalrat der Hospitalstiftung konnte vereinbart werden, dass anstelle des Leistungsentgelts gem. § 18 TVöD zum 01.01.2024 ein alternatives Entgeltanreizsystem gem. § 18a TVöD zur Verbesserung der Arbeitsplatzattraktivität eingeführt wird. Über dieses Anreizsystem wird eine betriebliche Krankenversicherung für die Mitarbeiter finanziert.

Mitbewerber können aktuell teilweise ihre Häuser nicht auslasten, da Pflegekräfte fehlen. Dies gilt es zu vermeiden. Weiterhin resultiert hieraus ein Mangel an Heimplätzen auf der Angebotsseite.

Dieser Mangel an Heimplätzen und der hohe Qualitätsstandard des Hospitalstifts haben dazu geführt, dass in der Spitze bis zu 30 Anfragen täglich bzgl. eines Heimplatzes im Hospitalstift eingehen.

Die Pflegesätze sowie der Betreuungszuschlag werden jährlich mit der Arbeitsgemeinschaft der Pflegekassenverbände und dem Bezirk Oberfranken verhandelt. Für das Jahr 2025 wurde eine Erhöhung der Pflegesätze um ca. 6,0 % vereinbart. Wesentliche Ursache für den Anstieg sind die höheren Strom- und Gaspreise aufgrund des ab 01.01.2025 gültigen Liefervertrages und der Tarifabschluss 2025 für den öffentlichen Dienst. Die ab dem 01.11.2023 abrechenbaren Investitionskosten wurden durch die Regierung von Oberfranken genehmigt.

Bayreuth, den 30.10.2026

Ulrich Bertelshofer

Geschäftsführer

Bilanz

Hospitalstift (HOST)
zum
31.12.2023

AKTIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete/gewährte Kapital,		0,00		0,00
davon eingefordert	(0,00)		(0,00)	
B. Anlagevermögen:				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		15.311,00		25.861,00
II. Sachanlagen:				
1. Grundstücke mit Betriebsbauten	5.497.397,65		5.706.860,65	
2. Grundstücke mit Wohnbauten	0,00		0,00	
3. Grundstücke ohne Bauten	0,00		0,00	
4. Technische Anlagen	19.431,00		21.366,00	
5. Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	283.023,00		323.011,00	
6. Fahrzeuge	3.504,00		10.403,00	
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	12.755,63	5.816.111,28	0,00	6.061.640,65
III. Finanzanlagen:				
5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00		0,00	
6 Sonstige Finanzanlagen	600,00	600,00	600,00	600,00
C. Umlaufvermögen:				
I. Vorräte:				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		30.421,24		35.525,75
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	52.584,45		59.921,18	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
2. Forderungen an Gesellschafter oder Träger der Einrichtung,	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
5. Forderungen aus öffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
6. Forderungen aus nichtöffentlicher Förderung	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Sonstige Vermögensgegenstände	12.178,94		73,50	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Umsatzsteuer	0,00	64.763,39	0,00	59.994,68
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens:		0,00		0,00
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		2.559.847,68		2.223.509,71
E. Rechnungsabgrenzungsposten		5.324,23		8.324,31
Summe **AKTIVSEITE**		8.492.378,82		8.415.456,10

PASSIVSEITE	SB zum 31.12.2023 Euro		SB zum 31.12.2022 Euro	
A. Eigenkapital:				
1. Gezeichnetes/gewährtes Kapital	1.546.391,92		1.546.391,92	
2. Umschichtungsrücklagen	0,00		0,00	
3. Kapitalrücklagen	2.083.807,43		2.083.807,43	
4. Bilanzgewinn	1.432.355,20	5.062.554,55	1.073.954,86	4.704.154,21
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens:				
1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	2.600.672,00		2.706.749,00	
2. Sonderposten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00	2.600.672,00	0,00	2.706.749,00
C. Rückstellungen		194.941,00		194.604,00
D. Verbindlichkeiten:				
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	128.444,24		181.725,38	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(128.444,24)		(181.725,38)	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	474.865,63		566.284,71	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(92.583,79)		(91.419,08)	
davon mit einer Restlaufzeit über 5 Jahre	(0,00)		(97.392,88)	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder dem Träger der Einrichtung	0,00		5.765,88	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
7. Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
8. Verbindlichkeiten aus nichtöffentlicher Förderung für Investitionen	0,00		0,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(0,00)		(0,00)	
9. Sonstige Verbindlichkeiten	30.473,90		48.391,58	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	(30.473,90)		(48.391,58)	
10. Verwahrgeldkonto	0,00		0,00	
11. Umsatzsteuer	427,50	634.211,27	0,00	802.167,55
F. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00		7.781,34
Summe **PASSIVSEITE**		8.492.378,82		8.415.456,10

Bayreuth, den 31.12.2023/30.10.2026

Hospitalstiftung

Ulrich Bertelshofer
(Geschäftsführer)

Hospitalstift Bayreuth (HOST)

Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	2023		2022	
1. Erträge aus ambulanter, teilstationärer und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege	4.041.104,04		3.661.673,68	
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	1.051.611,05		967.939,91	
3. Erträge aus Zusatzleistungen und Transportleistungen	314.457,93		291.743,45	
4. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	432.879,80		419.042,22	
5. Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	0,00		0,00	
6. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen/unfertigen Erzeugnissen und Leistungen	0,00		0,00	
7. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		0,00	
8. Sonstige betriebliche Erträge	361.171,08	6.201.223,90	996.370,56	6.336.769,82
9. Personalaufwand:				
a) Löhne und Gehälter	-3.595.111,53		-3.466.080,74	
b) Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	-895.734,43		-879.773,11	
10. Materialaufwand:				
a) Lebensmittel	-212.332,60		-197.562,99	
b) Aufwendungen für Zusatzleistungen	-36.452,68		-32.106,35	
c) Wasser, Energie, Brennstoffe	-150.434,62		-161.571,83	
d) Wirtschafts-/Verwaltungsbedarf	-339.052,89		-225.713,76	
11. Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	0,00		0,00	
12. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-231.294,10		-256.627,52	
13. Sachaufwendungen für Hilfs- und Nebenbetriebe	0,00		0,00	
14. Mieten, Pacht, Leasing	-12.478,52	-5.472.891,37	-15.813,89	-5.235.250,19
Zwischenergebnis		**728.332,53**		**1.101.519,63**
15. Erträge aus öffentlicher und nicht-öffentlicher Förderung von Investitionen	0,00		0,00	
16. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	106.077,00		106.079,00	
17. Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsposten aus Darlehens- und Eigenmittelförderung	0,00		0,00	
18. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten	0,00		0,00	
19. Aufwendungen aus der Zuführung zu Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	0,00		0,00	
Übertrag	106.077,00	728.332,53	106.079,00	1.101.519,63

Hospitalstift Bayreuth (HOST)

Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	2023		2022	
Übertrag	106.077,00	728.332,53	106.079,00	1.101.519,63
20. Abschreibungen:				
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-322.935,48		-320.614,68	
b) Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegen-stände	0,00		-2.206,57	
21. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-143.449,91		-214.972,84	
22. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-78.320,11	-438.628,50	-245.912,81	-677.627,90
Zwischenergebnis		**289.704,03**		**423.891,73**
23. Erträge aus Beteiligungen	0,00		0,00	
24. Erträge aus Finanzanlagen	0,00		0,00	
25. Zinsen und ähnliche Erträge	75.308,54		3.431,19	
26. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlauf-vermögens	0,00		0,00	
27. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-6.612,23	68.696,31	-7.765,93	-4.334,74
28. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		**358.400,34**		**419.556,99**
Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr		**1.073.954,86**		**654.397,87**
Bilanzgewinn		**1.432.355,20**		**1.073.954,86**

Hospitalstift (HOST)

Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2023

1. Rechnungslegungsgrundsätze

a) Für die Buchführung wird die Software „Fibu Maxima“ der Firma Realtime Software, Bayreuth und für das Anlagevermögen die Software „MoRIS“ der Firma SYSTEMA GmbH aus Dresden verwendet.

b) Die Schlussbilanz gibt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Alten- und Pflegeheims Hospitalstift Bayreuth gemäß § 242 HGB wieder.

c) Die Darstellung und Gliederung der Bilanz und GuV richtet sich nach der Anlage 1 und 2 der Verordnung über die Rechnungs- und Buchführungspflichten der Pflegeeinrichtungen (Pflege-Buchführungsverordnung – PBV) vom 11.10.1995 (BGBl S. 1528 ff).

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)

a) Anlagevermögen

Die Sachanlagen werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Die Abschreibung erfolgt ausschließlich linear.

Die Anlagennachweise beinhalten alle am 31.12.2023 zu aktivierenden und in Nutzung befindlichen Anlagegüter. Die Entwicklung in 2023 ist im Anlagespiegel dargestellt.

Bewegliche Gegenstände, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Wert netto € 250 nicht übersteigt, wurden als Verbrauchsgüter behandelt. Für Beträge zwischen € 250 und € 1.000 wurde bis 2021 pro Kostenbereich ein Sammelposten gebildet, der mit 20 % jährlich abgeschrieben wird. Ab 2022 erfolgt für Beträge zwischen € 250 und € 800 die Sofortabschreibung im Jahr der Anschaffung.

b) Vorratsvermögen

Das Vorratsvermögen wurde zum Bilanzstichtag körperlich aufgenommen. Bewertet sind die Pflege-, Lebensmittel- und sonstigen Bestände nach der FIFO-Methode.

c) Forderungen einschließlich der sonstigen Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind zum Bilanzstichtag mit ihrem Nominalbetrag ausgewiesen.

d) Kassenbestand und Bankguthaben

Die Kassenbestände und Bankguthaben sind durch Kassenabschlüsse bzw. durch Bankauszüge zum 31.12.2023 belegt und mit dem Nominalwert bilanziert.

e) Rechnungsabgrenzung

Die Rechnungsabgrenzung erfolgt nach dem Grundsatz der periodengerechten Zuordnung entsprechend der wirtschaftlichen Zugehörigkeit der Aufwendungen und Erträge zu den jeweiligen Haushaltsjahren.

f) Sonderposten

Die Sonderposten beinhalten alle für die Herstellung/Anschaffung von Anlagegegenständen erhaltenen Fördermittel. Die Auflösung erfolgt analog zur Abschreibung der zugehörigen Anlagegüter. Die Entwicklung in 2023 ist im Fördernachweis dargestellt.

g) Rückstellungen

Im Wesentlichen wurden Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Zeitguthaben und Rückstellungen für Beratungs- und Prüfungstätigkeiten gebildet. Die Rückstellungen für Urlaub sind entsprechend den nicht eingebrachten Urlaubstagen sowie den Kosten der einzelnen Beschäftigten bewertet.

h) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind gemäß § 253 Abs. 1 HGB mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Sie sind durch Saldenlisten und Banknachweise belegt.

Hospitalstift Bayreuth (HOST)

Anlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der **Anschaffungswerte**					Entwicklung der **Abschreibungen**						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	11	10	11	12	13	14
B.II. Sachanlagen													
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	11.237.190,72	9.307,48	0,00	0,00	11.246.498,20	5.530.330,07	218.770,48	0,00	0,00	0,00	5.749.100,55	5.497.397,65	5.706.860,65
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 Technische Anlagen	551.208,55	0,00	0,00	0,00	551.208,55	529.842,55	1.935,00	0,00	0,00	0,00	531.777,55	19.431,00	21.366,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	1.816.100,27	46.782,26	3.276,14	0,00	1.859.606,39	1.493.089,27	86.770,26	0,00	3.276,14	0,00	1.576.583,39	283.023,00	323.011,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	451.326,16	17.446,29	0,00	0,00	468.772,45	416.065,16	33.742,29	0,00	0,00	0,00	449.807,45	18.965,00	35.261,00
6. Fahrzeuge	36.319,23	0,00	9.750,00	0,00	26.569,23	25.916,23	940,00	0,00	3.791,00	0,00	23.065,23	3.504,00	10.403,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	12.755,63	0,00	0,00	12.755,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.755,63	0,00
7.2 darunter: für Betriebsbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	**13.640.818,77**	**68.845,37**	**13.026,14**	**0,00**	**13.696.638,00**	**7.579.178,12**	**308.415,74**	**0,00**	**7.067,14**	**0,00**	**7.880.526,72**	**5.816.111,28**	**6.061.640,65**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	487.645,39	17.446,29	9.750,00	0,00	495.341,68	441.981,39	34.682,29	0,00	3.791,00	0,00	472.872,68	22.469,00	45.664,00

Hospitalstift Bayreuth (HOST)

Anlagespiegel zum 31.12.2023

	Entwicklung der **Anschaffungswerte**					Entwicklung der **Abschreibungen**						Restbuchwerte	
Bilanzposten	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	11	10	11	12	13	14
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	195.452,07	880,60	0,00	0,00	196.332,67	169.591,07	11.430,60	0,00	0,00	0,00	181.021,67	15.311,00	25.861,00
III. Finanzanlagen:													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige Finanzanlagen	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00
Summe	**196.052,07**	**880,60**	**0,00**	**0,00**	**196.932,67**	**169.591,07**	**11.430,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**181.021,67**	**15.911,00**	**26.461,00**

Hospitalstift Bayreuth (HOST)

Fördernachweis zum 31.12.2023

	Entwicklung der geförderten **Anschaffungswerte**					Entwicklung der geförderten **Abschreibungen**						Restbuchwerte	
Bilanzposten **B.II. Sachanlagen**	Anfangs-bestand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangs-bestand	Abschreibungen des Geschäfts-jahres	Zuschreibungen des Geschäfts-jahres	Entnahme für Abgänge	Umbuchungen	Endstand	31.12.2023	Vorjahr
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	5.583.876,60	0,00	0,00	0,00	5.583.876,60	2.877.127,60	106.077,00	0,00	0,00	0,00	2.983.204,60	2.600.672,00	2.706.749,00
1.2 darunter: Betriebsbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 Technische Anlagen	513.005,24	0,00	0,00	0,00	513.005,24	513.005,24	0,00	0,00	0,00	0,00	513.005,24	0,00	0,00
4.2 darunter: in Betriebsbauten und in Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Einrichtungen und Ausstattungen ohne Fahrzeuge	676.570,71	0,00	3.276,14	0,00	673.294,57	676.570,71	0,00	0,00	3.276,14	0,00	673.294,57	0,00	0,00
5.2 darunter: in Betriebsbauten, in Außenanlagen, GWG's und Festwerte in Betriebsbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2 darunter: für Betriebsbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	**6.773.452,55**	**0,00**	**3.276,14**	**0,00**	**6.770.176,41**	**4.066.703,55**	**106.077,00**	**0,00**	**3.276,14**	**0,00**	**4.169.504,41**	**2.600.672,00**	**2.706.749,00**
darunter: Summe der Positionen 1.2., 4.2., 5.2., 6. und 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00