

# **Der Hospital zum Heiligen Geist in Biberach**



**JAHRESABSCHLUSS  
BETEILIGUNGSBERICHT  
2021**



# INHALTSÜBERSICHT

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Vorwort</b>                                                               | <b>3</b>  |
| <b>2. Finanzwirtschaftliche Kennzahlen auf einen Blick</b>                      | <b>4</b>  |
| <b>3. Das Wichtigste in Kürze</b>                                               | <b>5</b>  |
| <b>4. Gesamtergebnisrechnung 2021</b>                                           | <b>7</b>  |
| <b>5. Bilanz zum 31.12.2021</b>                                                 | <b>9</b>  |
| <b>6. Gesamtfinanzrechnung 2021</b>                                             | <b>10</b> |
| <b>7. Rechenschaftsbericht</b>                                                  | <b>12</b> |
| 7.1 Entwicklung des Jahres 2021 - Gesamtüberblick                               | 12        |
| 7.2 Ergebnisanalyse                                                             | 14        |
| 7.3 Wirtschaftliche Lage - Vermögen und Schulden                                | 29        |
| 7.4 Chancen und Risiken                                                         | 35        |
| <b>8. Anhang</b>                                                                | <b>39</b> |
| 8.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden                                       | 39        |
| 8.2 Kassenliquidität und Finanzierung von Investitionen                         | 43        |
| 8.3 Haushaltsübertragungen                                                      | 45        |
| 8.4 Verpflichtungsermächtigungen - Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre      | 46        |
| 8.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit              | 47        |
| 8.6 Organe der Hospitalstiftung                                                 | 48        |
| <b>9. Beteiligungsbericht</b>                                                   | <b>49</b> |
| 9.1 Beteiligungen der Hospitalstiftung im Überblick                             | 49        |
| 9.2 Bürgerheim Biberach gGmbH als unmittelbare Beteiligung des Hospitals        | 50        |
| 9.3 Bürgerheim Biberach Service GmbH als unmittelbare Beteiligung des Hospitals | 54        |
| <b>10. Anlagen zum Anhang</b>                                                   | <b>58</b> |
| 10.1 Vermögensübersicht                                                         | 58        |
| 10.2 Forderungsübersicht                                                        | 59        |
| 10.3 Übersicht zu den Verbindlichkeiten                                         | 61        |
| 10.4 Schuldenübersicht                                                          | 63        |
| 10.5 Übersicht zu den übertragenen Haushaltsermächtigungen                      | 64        |

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| 10.6 Ergebnisse der Einrichtungen            | 65        |
| 10.7 Ergebnisse der Teilergebnishaushalte    | 66        |
| <b>11. Aufstellung des Jahresabschlusses</b> | <b>67</b> |

## 1. Vorwort

Der Hospital zum Heiligen Geist in Biberach ist eine kommunale Stiftung des öffentlichen Rechts. Für die Rechnungslegung gelten daher ebenfalls die kommunalen Rechtsvorschriften.

Gemäß § 95 Abs. 2 Satz 2 Gemeindeordnung (GemO) und § 54 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Dargestellt werden gemäß § 54 Abs. 1 Satz 2 GemHVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen. Außerdem soll der Rechenschaftsbericht einen Überblick über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben.

Darüber hinaus enthält der Rechenschaftsbericht seit dem Jahr 2013 auch den nach § 105 Abs. 2 GemO jährlich zu erstellenden Beteiligungsbericht, in dem die unmittelbaren Beteiligungen der Hospitalstiftung an Unternehmen mit privater Rechtsform darzulegen sind. Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss liefert damit ein umfassendes Gesamtwerk.

Der Hospital hat seinen Rechnungsstil zum 01.01.2015 von der bisherigen Kameralistik auf die Kommunale Doppik umgestellt. Damit findet die mit Wirkung zum 01.01.2010 in Kraft getretene Gemeindehaushaltsverordnung in ihrer aktuellen Fassung auf das Rechnungswesen des Hospitals Anwendung.

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Jahres 2021 bildet der am 01.02.2021 beschlossene Haushaltsbeschluss. Die Gesetzmäßigkeit des Haushaltsbeschlusses wurde vom Regierungspräsidium Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde am 25.05.2021 bestätigt.

Die Buchhaltung der Stiftung des Hospitals zum Heiligen Geist wird seit dem Haushaltsjahr 2012 über die Finanzsoftware „newsystem“ der Firma Axians Infoma GmbH abgewickelt. Die technische Bereitstellung der Software und die Datenspeicherung erfolgt im Rahmen eines Hostingvertrags über die civillent GmbH (vormals DIKO GmbH) als Tochtergesellschaft der Komm.ONE (vormals ITEOS). Die ordnungsgemäße Verarbeitung der Daten wurde vom Systemadministrator des Kämmereiamtes am 31.03.2022 bestätigt. Die Teil-Feststellungsbescheinigung für die ordnungsgemäße Speicherung der Daten wurde von der Komm.ONE, Anstalt des öffentlichen Rechts, als Hostingpartner ebenfalls mit Schreiben vom 11.04.2022 bestätigt.

Die Jahresabschlussarbeiten 2021 der Hospitalstiftung konnten am 20.05.2022 abgeschlossen werden.

## 2. Finanzwirtschaftliche Kennzahlen auf einen Blick

| Bezeichnung      |                                                                     |   |      | Ziel | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       | 2018       |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|---|------|------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                  |                                                                     |   |      |      | Plan       | Ergebnis   | Ergebnis   | Ergebnis   | Ergebnis   |
| Ergebnisrechnung | Ordentliches Ergebnis                                               | € | > 0  |      | 0          | 1.757.635  | 855.665    | 542.966    | 2.328.074  |
|                  | Aufwandsdeckungsgrad                                                | % | >100 |      | 100%       | 124%       | 111%       | 107%       | 128%       |
|                  | Sonderergebnis                                                      | € | > 0  |      | 0          | -7.428     | 3.638      | -2.552     | -50.850    |
|                  | Gesamtergebnis                                                      | € | > 0  |      | 0          | 1.750.207  | 859.303    | 540.414    | 2.277.224  |
|                  | Personalaufwandsquote                                               | % | ➔    |      | 41%        | 38%        | 36%        | 41%        | 35%        |
|                  | Quote Unterhaltungsaufwand                                          | % | ➔    |      | 5%         | 7%         | 7%         | 6%         | 6%         |
|                  | Abschreibungsquote                                                  | % | ➔    |      | 25%        | 27%        | 31%        | 29%        | 25%        |
| Finanzrechnung   | Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit              | € | > 0  |      | 1.395.600  | 3.067.672  | 2.469.211  | 2.270.885  | 3.675.222  |
|                  | Mindestzahlungsmittelüberschuss (Bedienung Tilgungsverpflichtungen) | € | Soll |      | 0          | 0          | 1.951.007  | 192.033    | 191.048    |
|                  | Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                                | € | > 0  |      | 1.395.600  | 3.067.672  | 518.204    | 2.078.852  | 3.484.174  |
|                  | Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                             | € | Soll |      | 106.967    | 115.658    | 114.797    | 115.611    | 110.546    |
|                  | Liquide Mittel zum Jahresende                                       | € | > 0  |      | 19.479.497 | 21.010.097 | 18.680.407 | 18.271.449 | 16.381.070 |
|                  | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                              | € |      |      | 36.300     | 30.260     | 39.333     | 84.215     | 3.439.130  |
|                  | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                              | € |      |      | 2.512.500  | 476.123    | 150.065    | 293.430    | 296.117    |
| Bilanz           | Eigenkapital                                                        | € | ➔    |      |            | 77.856.071 | 76.105.864 | 75.246.561 | 74.706.147 |
|                  | Basiskapital                                                        | € | ➔    |      |            | 71.233.548 | 71.237.338 | 71.237.338 | 71.239.890 |
|                  | Eigenkapitalquote                                                   | % | ↗    |      |            | 88%        | 87%        | 84%        | 84%        |
|                  | Fremdkapitalquote                                                   | % | ↘    |      |            | 12%        | 13%        | 16%        | 16%        |
|                  | Verhältnis langfristiges Kapital zu langfristigem Vermögen          | % | >100 |      |            | 132%       | 127%       | 126%       | 123%       |
|                  | Verschuldung                                                        | € | ↘    |      | 0          | 0          | 0          | 1.911.583  | 2.103.812  |
|                  | Nettoneuverschuldung                                                | € | ↘    |      | 0          | 0          | -1.951.007 | -192.033   | 308.952    |
| Beteiligungen    | <b>Bürgerheim Biberach gGmbH</b>                                    |   |      |      |            |            |            |            |            |
|                  | Stammkapital                                                        | € | ➔    |      | 500.000    | 500.000    | 500.000    | 500.000    | 500.000    |
|                  | Kapitalrücklage                                                     | € | ➔    |      | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                  | <b>Bürgerheim Biberach Service GmbH</b>                             |   |      |      |            |            |            |            |            |
|                  | Stammkapital                                                        | € | ➔    |      | 25.000     | 25.000     | 25.000     | 25.000     | 25.000     |
|                  | Kapitalrücklage                                                     | € | ➔    |      | 263.281    | 263.281    | 263.281    | 263.281    | 265.123    |

### 3. Das Wichtigste in Kürze

Das Jahresergebnis 2021 hat sich gegenüber der Planung deutlich verbessert. Den geringeren Aufwendungen stehen deutlich höhere Erträge gegenüber. Insbesondere die höheren Holzerlöse als Folge des gestiegenen Holzpreises haben maßgeblich dazu beigetragen. Gegenüber einem ausgeglichenen Ergebnis in der Planung konnte daher tatsächlich ein Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung von 1.750.207,17 € erzielt werden.

Auf der Ertragsseite konnten insgesamt 1,42 Mio. € mehr erwirtschaftet werden als geplant. Das ist im Wesentlichen auf die höheren Holzerlöse zurückzuführen. Damit konnten auch die Ausfälle bei den Benutzungsentgelten der Kinderkrippen als Folge der noch andauernden Pandemie kompensiert werden. Hinzu kommen höhere Erträge bei den Mieteinnahmen sowie Ausgleichsleistungen von Bund und Land beim Forst, in Form einer Schadholzaufarbeitungsprämie sowie einer Aufforstungsprämie vom Land und einer Bundeswaldprämie erhalten. Auf der Aufwandsseite sind insgesamt 0,34 Mio. € geringere Kosten angefallen als bei der Planung unterstellt. Dies ist insbesondere in geringeren Personalaufwendungen einerseits und in einem geringeren Verlustausgleich für die Bürgerheim Biberach gGmbH begründet. Damit konnten die höheren Aufwendungen für den Anteil der Stadt am Reinertrag Forst kompensiert werden.

Die im Jahr 2021 geplanten Investitionen konnten überwiegend nicht umgesetzt werden. Die Planung einer neuen Pflegeeinrichtung auf dem Klinikcampus Hauderboschen verzögert sich erneut. Die Planung für den Neubau des Pflegeheims im HospitalQuartier wurde planmäßig weiter vorangetrieben. Der Abriss von Haus 2 hingegen musste aus Gründen des Naturschutzes geschoben werden.

Die Verschuldung des Hospitals beläuft sich zum Jahresende 2021 auf 0,00 € (Vorjahr: 0,00 €). Die für den Neubau des Pflegeheims geplante Kreditermächtigung in Höhe von 9,40 Mio. € wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Jahresabschluss 2021 enthält die fortgeschriebene Bilanz zum Stichtag 31.12.2021. Das Basis-kapital vermindert sich um 3.790,21 € aufgrund der Verrechnung des negativen Sonderergebnisses als Folge einer außerplanmäßigen Abschreibungen bei der Ausstattung der Bürgerheim Biberach Service GmbH. Die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses aus dem Vorjahr wurde in diesem Zusammenhang aufgelöst. Des Weiteren haben sich neben den Zu- und Abgängen aus der geplanten Investitionstätigkeit und der planmäßigen Abschreibung und Auflösung keine weiteren wesentlichen Veränderungen bei den Bilanzbeständen ergeben.

Der im ordentlichen Ergebnis erwirtschaftete Jahresüberschuss von 1.757.635,37 € wurde den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Zum 31.12.2021 werden insgesamt 6.622.523,25 € an Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgewiesen und stehen für den Haushaltsausgleich in den Folgejahren zur Verfügung.

Die Stiftung wird auch in den kommenden Jahren - soweit keine zusätzlichen Aufwendungen oder Ertragseinbußen zu verzeichnen sein werden - in der Lage sein, ihren Ressourcenverbrauch zu erwirtschaften und somit den rechtlichen Voraussetzungen der Kommunalen Doppik gerecht werden.

**Leonhardt**  
Kämmereiamt

**Miller**  
Hospitalverwalter

## 4. Gesamtergebnisrechnung 2021

| Nr.       | Beschreibung                                       | Ergebnis<br>2021<br><br>in € | Ansatz<br>2021<br><br>in € | Abweichung<br>2021<br><br>in € | apl./üpl.<br>Mittel,<br>Sperrn<br>2021<br>in € | Über-<br>trag<br>aus<br>2020<br>in € | noch verfü-<br>bare Mittel<br>2021 *<br><br>in € | Über-<br>trag<br>nach<br>2022<br>in € | Ergebnis<br>2020<br><br>in € |
|-----------|----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| 01        | Steuern und ähnliche Abgaben                       |                              |                            |                                |                                                |                                      |                                                  |                                       |                              |
| 02        | Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen               | 2.731.177,72                 | 2.317.000,00               | 414.177,72                     | 45.000,00                                      |                                      | 369.177,72                                       |                                       | 2.241.949,19                 |
| 03        | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge   | 621.387,38                   | 647.000,00                 | -25.612,62                     |                                                |                                      | -25.612,62                                       |                                       | 911.129,77                   |
| 04        | Sonstige Transfererträge                           |                              |                            |                                |                                                |                                      |                                                  |                                       |                              |
| 05        | Entgelte für öffentl. Leistungen / Einrichtungen   | 501.181,00                   | 576.000,00                 | -74.819,00                     |                                                |                                      | -74.819,00                                       |                                       | 411.767,00                   |
| 06-01     | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen                   | 2.782.731,72                 | 2.728.000,00               | 54.731,72                      | 843,00                                         |                                      | 53.888,72                                        |                                       | 2.773.261,75                 |
| 06-02     | Erträge aus Verkauf, sonstige Leistungsentgelte    | 2.190.620,67                 | 1.139.800,00               | 1.050.820,67                   | 29.016,00                                      |                                      | 1.021.804,67                                     |                                       | 2.273.759,57                 |
| 07        | Kostenerstattungen und Kostenumlagen               | 375.685,47                   | 371.700,00                 | 3.985,47                       |                                                |                                      | 3.985,47                                         |                                       | 346.167,29                   |
| 08        | Zinsen und ähnliche Erträge                        | 36.619,53                    | 38.700,00                  | -2.080,47                      |                                                |                                      | -2.080,47                                        |                                       | 38.480,92                    |
| 09        | Aktiviert Eigenleistungen / Bestandsveränderungen  |                              |                            |                                |                                                |                                      |                                                  |                                       |                              |
| 10        | Sonstige ordentliche Erträge                       | -6.404,81                    | -3.200,00                  | -3.204,81                      |                                                |                                      | -3.204,81                                        |                                       | -15.991,17                   |
| <b>11</b> | <b>Ordentliche Erträge</b>                         | <b>9.232.998,68</b>          | <b>7.815.000,00</b>        | <b>1.417.998,68</b>            | <b>74.859,00</b>                               |                                      | <b>1.343.139,68</b>                              |                                       | <b>8.980.524,32</b>          |
| 12        | Personalaufwendungen                               | -2.848.460,33                | -3.147.000,00              | 298.539,67                     |                                                |                                      | 298.539,67                                       |                                       | -2.962.768,37                |
| 13        | Versorgungsaufwendungen                            |                              |                            |                                |                                                |                                      |                                                  |                                       |                              |
| 14-01     | Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens           | -492.942,07                  | -496.100,00                | 3.157,93                       | -12.172,00                                     |                                      | 15.329,93                                        |                                       | -539.364,31                  |
| 14-02     | Unterhaltung/Beschaffung des bewegl. Vermögens     | -16.155,94                   | -17.550,00                 | 1.394,06                       |                                                |                                      | 1.394,06                                         |                                       | -16.177,01                   |
| 14-03     | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen                   | -23.638,87                   | -25.900,00                 | 2.261,13                       | 1.749,31                                       |                                      | 511,82                                           |                                       | -24.988,42                   |
| 14-04     | Bewirtschaftungskosten                             | -316.761,50                  | -312.000,00                | -4.761,50                      | -4.762,00                                      |                                      | 0,50                                             |                                       | -285.661,25                  |
| 14-05     | Haltung von Fahrzeugen                             | -20.141,40                   | -23.000,00                 | 2.858,60                       |                                                |                                      | 2.858,60                                         |                                       | -21.972,55                   |
| 14-06     | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte            | -8.947,29                    | -21.600,00                 | 12.652,71                      |                                                |                                      | 12.652,71                                        |                                       | -8.267,32                    |
| 14-07     | Öffentlichkeitsarbeit, Ehrungen, Geschenke         | -8.033,97                    | -19.000,00                 | 10.966,03                      | 1.212,69                                       |                                      | 9.753,34                                         |                                       | -13.187,27                   |
| 14-08     | Aufwendungen für sonst. Sach- und Dienstleistungen | -392.679,44                  | -438.600,00                | 45.920,56                      | -45.000,00                                     |                                      | 90.920,56                                        |                                       | -377.075,23                  |
| 15        | Abschreibungen                                     | -2.040.034,96                | -2.066.600,00              | 26.565,04                      |                                                |                                      | 26.565,04                                        |                                       | -2.482.202,76                |

\* Überschreitung (+) / Unterschreitung (-)

| Nr.       | Beschreibung                                     | Ergebnis<br>2021<br><br>in € | Ansatz<br>2021<br><br>in € | Abweichung<br>2021<br><br>in € | apl./üpl.<br>Mittel,<br>Sperrungen<br>2021<br>in € | Über-<br>trag<br>aus<br>2020<br>in € | noch verfü-<br>bare Mittel<br>2021 *<br><br>in € | Über-<br>trag<br>nach<br>2022<br>in € | Ergebnis<br>2020<br><br>in € |
|-----------|--------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| 16        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                 | -4.928,37                    | -15.050,00                 | 10.121,63                      |                                                    |                                      | 10.121,63                                        |                                       | -4.021,77                    |
| 17        | Transferaufwendungen, Zuschüsse                  | -41.556,87                   | -492.250,00                | 450.693,13                     |                                                    |                                      | 450.693,13                                       |                                       | -300.276,24                  |
| 18-01     | Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen   | -26.993,80                   | -17.000,00                 | -9.993,80                      |                                                    |                                      | -9.993,80                                        |                                       | -9.421,05                    |
| 18-02     | Aufwand für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit | -17.190,36                   | -19.500,00                 | 2.309,64                       |                                                    |                                      | 2.309,64                                         |                                       | -16.671,66                   |
| 18-03     | Werkverträge, Beratungsleistungen                | -3.869,28                    | -12.500,00                 | 8.630,72                       |                                                    |                                      | 8.630,72                                         |                                       | -6.048,99                    |
| 18-04     | Mitgliedsbeiträge, Verfügungsmittel              | -11.701,14                   | -11.950,00                 | 248,86                         |                                                    |                                      | 248,86                                           |                                       | -9.248,44                    |
| 18-05     | Geschäftsaufwendungen                            | -37.750,67                   | -43.550,00                 | 5.799,33                       | -3.287,00                                          |                                      | 9.086,33                                         |                                       | -40.738,87                   |
| 18-06     | Steuern, Versicherungen, Sonderabgaben           | -18.021,63                   | -25.750,00                 | 7.728,37                       |                                                    |                                      | 7.728,37                                         |                                       | -21.960,45                   |
| 18-07     | Kostenerstattungen, Verwaltungskostenbeiträge    | -594.602,17                  | -559.600,00                | -35.002,17                     |                                                    |                                      | -35.002,17                                       |                                       | -579.652,71                  |
| 18-08     | Sonstige ordentliche Aufwendungen                | -550.953,25                  | -50.500,00                 | -500.453,25                    |                                                    |                                      | -500.453,25                                      |                                       | -405.155,13                  |
| 18-09     | Deckungsreserve                                  |                              |                            |                                |                                                    |                                      |                                                  |                                       |                              |
| <b>19</b> | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                  | <b>-7.475.363,31</b>         | <b>-7.815.000,00</b>       | <b>339.636,69</b>              | <b>-62.259,00</b>                                  |                                      | <b>401.895,69</b>                                |                                       | <b>-8.124.859,80</b>         |
| <b>20</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                     | <b>1.757.635,37</b>          |                            | <b>1.757.635,37</b>            | <b>12.600,00</b>                                   |                                      | <b>1.745.035,37</b>                              |                                       | <b>855.664,52</b>            |
| 21        | Außerordentliche Erträge                         | 1.933,53                     |                            | 1.933,53                       |                                                    |                                      | 1.933,53                                         |                                       | 6.840,00                     |
| 22        | Außerordentliche Aufwendungen                    | -9.361,73                    |                            | -9.361,73                      |                                                    |                                      | -9.361,73                                        |                                       | -3.202,01                    |
| 23        | Sonderergebnis                                   | -7.428,20                    |                            | -7.428,20                      |                                                    |                                      | -7.428,20                                        |                                       | 3.637,99                     |
| <b>24</b> | <b>Gesamtergebnis</b>                            | <b>1.750.207,17</b>          |                            | <b>1.750.207,17</b>            | <b>12.600,00</b>                                   |                                      | <b>1.737.607,17</b>                              |                                       | <b>859.302,51</b>            |

\* Überschreitung (+) / Unterschreitung (-)

## 5. Bilanz zum 31.12.2021

| A K T I V A  |                                                        | 31.12.2021<br>in €   | 31.12.2020<br>in €   | P A S I V A  |                                                      | 31.12.2021<br>in €   | 31.12.2020<br>in €   |
|--------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1.</b>    | <b>Vermögen</b>                                        | <b>88.632.770,13</b> | <b>87.626.043,44</b> | <b>1.</b>    | <b>Eigenkapital</b>                                  | <b>77.856.070,92</b> | <b>76.105.863,75</b> |
| 1.1          | Immaterielle Vermögensgegenstände                      | 2.607,92             | 2.607,92             | 1.1          | Basiskapital                                         | 71.233.547,67        | 71.237.337,88        |
| 1.2          | Sachvermögen                                           | 65.866.442,15        | 67.434.421,32        | 1.2          | Rücklagen                                            | 6.622.523,25         | 4.868.525,87         |
| 1.2.1        | Unbebaute Grundstücke und grdst.gleiche Rechte         |                      |                      | 1.2.1        | Rücklagen aus Überschüssen ordentliches Ergebnis     | 6.622.523,25         | 4.864.887,88         |
|              | Grünflächen                                            | 10.665,33            | 10.665,33            | 1.2.2        | Rücklagen aus Überschüssen Sonderergebnis            | 0,00                 | 3.637,99             |
|              | Ackerland                                              | 151.172,01           | 140.665,07           | 1.2.3        | Zweckgebundene Rücklagen                             | 0,00                 | 0,00                 |
|              | Wald, Forsten                                          | 16.969.260,24        | 16.979.767,18        | 1.3          | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses             | 0,00                 | 0,00                 |
|              | Sonstige unbebaute Grundstücke                         | 505.452,28           | 539.967,04           | 1.3.1        | Fehlbeträge aus Vorjahren                            | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2        | Bebaute Grundstücke und grdst.gleiche Rechte           |                      |                      | 1.3.2        | Jahresfehlbetrag (nicht durch Rücklage gedeckt)      | 0,00                 | 0,00                 |
|              | Grundstücke                                            | 5.105.200,39         | 5.070.685,63         |              |                                                      |                      |                      |
|              | Gebäude und Aufbauten                                  | 38.853.736,32        | 40.502.652,18        | <b>2.</b>    | <b>Sonderposten</b>                                  | <b>10.240.474,74</b> | <b>10.860.439,60</b> |
| 1.2.3        | Infrastrukturvermögen                                  | 0,00                 | 0,00                 | 2.1          | Sonderposten für Investitionszuweisungen             | 10.238.789,91        | 10.858.336,77        |
| 1.2.4        | Bauten auf fremdem Grund und Boden                     | 3.112.649,04         | 3.220.451,64         | 2.2          | Sonderposten für Investitionsbeiträge                | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5        | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      | 5.945,00             | 5.945,00             | 2.3          | Sonderposten für Sonstiges                           | 1.684,83             | 2.102,83             |
| 1.2.6        | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge            | 203.982,98           | 231.027,02           |              |                                                      |                      |                      |
| 1.2.7        | Betriebs- und Geschäftsausstattung                     | 406.287,07           | 499.098,57           | <b>3.</b>    | <b>Rückstellungen</b>                                | <b>83.241,31</b>     | <b>61.433,75</b>     |
| 1.2.8        | Vorräte                                                | 0,00                 | 0,00                 | 3.1          | Lohn- und Gehaltsrückstellungen                      | 83.241,31            | 61.433,75            |
| 1.2.9        | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                 | 542.091,49           | 233.496,66           | 3.2          | Unterhaltsvorschussrückstellungen                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3          | Finanzvermögen                                         | 22.763.720,06        | 20.189.014,20        | 3.3          | Stilllegungs-/Nachsorgerückstell. für Abfalldeponien | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.1        | Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 788.280,80           | 788.280,80           | 3.4          | Gebührenüberschussrückstellungen                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.2        | Sonst. Beteiligungen, Kapitaleinl. Zweckverband        | 0,00                 | 0,00                 | 3.5          | Altlastensanierungsrückstellungen                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.3        | Sondervermögen                                         | 0,00                 | 0,00                 | 3.6          | Rückstellungen f. Bürgschaften u. Gewährleistungen   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.4        | Ausleihungen (Anteile bei Genossenschaften)            | 2.500,00             | 2.500,00             | 3.7          | Sonstige Rückstellungen                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.5        | Wertpapiere und sonstige Einlagen                      | 19.033.023,59        | 18.431.620,80        |              |                                                      |                      |                      |
| 1.3.6        | Öffentl.-rechtl. Forderungen, Ford. aus Transferleist. | 184.620,09           | 357.593,92           | <b>4.</b>    | <b>Verbindlichkeiten</b>                             | <b>466.102,11</b>    | <b>333.274,78</b>    |
| 1.3.7        | Privatrechtliche Forderungen                           | 778.222,51           | 360.232,74           | 4.1          | Anleihen                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.8        | Liquide Mittel                                         | 1.977.073,07         | 248.785,94           | 4.2          | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                | 0,00                 | 0,00                 |
|              |                                                        |                      |                      | 4.3          | Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2.</b>    | <b>Abgrenzungsposten</b>                               | <b>14.452,95</b>     | <b>20.345,16</b>     | 4.4          | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen     | 212.189,00           | 76.940,92            |
| 2.1          | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                      | 0,00                 | 3.804,07             | 4.5          | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen             | 2.645,50             | 47.762,67            |
| 2.2          | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse      | 14.452,95            | 16.541,09            | 4.6          | Sonstige Verbindlichkeiten                           | 251.267,61           | 208.571,19           |
| <b>3.</b>    | <b>Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>5.</b>    | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>            | <b>1.334,00</b>      | <b>285.376,72</b>    |
| <b>SUMME</b> |                                                        | <b>88.647.223,08</b> | <b>87.646.388,60</b> | <b>SUMME</b> |                                                      | <b>88.647.223,08</b> | <b>87.646.388,60</b> |

nachrichtlich: Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

Verpflichtung aus Gewährträgerschaft für ZVK-Verpflichtung der Bürgerheim Biberach gGmbH:

15.600.000,00 €

## 6. Gesamtfinanzzrechnung 2021

| Nr.       | Beschreibung                                           | Ergebnis<br>2021<br>in € | Ansatz<br>2021<br>in € | Abweichung<br>2021<br>in € | apl./üpl. Mit-<br>tel, Sperren<br>2021<br>in € | Übertrag<br>aus<br>2020<br>in € | noch verfü-<br>bare Mittel<br>2021 *<br>in € | Übertrag<br>nach<br>2022<br>in € | Ergebnis<br>2020<br>in € |
|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 01        | Steuern und ähnliche Abgaben                           |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 02        | Zuweisungen / Zuwendungen und allg. Umlagen            | 2.548.298,59             | 2.317.000,00           | 231.298,59                 | 45.000,00                                      |                                 | 186.298,59                                   |                                  | 2.335.651,00             |
| 03        | Sonstige Transfereinzahlungen                          |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 04        | Entgelte für öffentl. Leistungen / Einrichtungen       | 505.821,00               | 576.000,00             | -70.179,00                 |                                                |                                 | -70.179,00                                   |                                  | 412.589,00               |
| 05        | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 4.980.850,65             | 3.867.800,00           | 1.113.050,65               | 29.859,00                                      |                                 | 1.083.191,65                                 |                                  | 4.972.950,03             |
| 06        | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 389.755,41               | 371.700,00             | 18.055,41                  |                                                |                                 | 18.055,41                                    |                                  | 344.095,29               |
| 07        | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                       | 35.216,74                | 38.700,00              | -3.483,26                  |                                                |                                 | -3.483,26                                    |                                  | 37.399,35                |
| 08        | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                | 8.841,24                 | 5.400,00               | 3.441,24                   |                                                |                                 | 3.441,24                                     |                                  | 6.337,65                 |
| <b>09</b> | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>8.468.783,63</b>      | <b>7.176.600,00</b>    | <b>1.292.183,63</b>        | <b>74.859,00</b>                               |                                 | <b>1.217.324,63</b>                          |                                  | <b>8.109.022,32</b>      |
| 10        | Personalauszahlungen                                   | -2.822.109,58            | -3.118.800,00          | 296.690,42                 |                                                |                                 | 296.690,42                                   |                                  | -2.932.085,33            |
| 11        | Versorgungsauszahlungen                                |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 12        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen            | -1.192.232,45            | -1.353.750,00          | 161.517,55                 | -58.972,00                                     |                                 | 220.489,55                                   |                                  | -1.271.181,12            |
| 13        | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                       | -3.244,76                | -15.050,00             | 11.805,24                  |                                                |                                 | 11.805,24                                    |                                  | -2.833,49                |
| 14        | Transferauszahlungen                                   | -157.981,06              | -492.250,00            | 334.268,94                 |                                                |                                 | 334.268,94                                   |                                  | -370.250,77              |
| 15        | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                | -1.225.543,53            | -740.350,00            | -485.193,53                | -3.287,00                                      |                                 | -481.906,53                                  |                                  | -1.063.461,06            |
| <b>16</b> | <b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>      | <b>-5.401.111,38</b>     | <b>-5.720.200,00</b>   | <b>319.088,62</b>          | <b>-62.259,00</b>                              |                                 | <b>381.347,62</b>                            |                                  | <b>-5.639.811,77</b>     |
| <b>17</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebnis-HH</b>    | <b>3.067.672,25</b>      | <b>1.456.400,00</b>    | <b>1.611.272,25</b>        | <b>12.600,00</b>                               |                                 | <b>1.598.672,25</b>                          |                                  | <b>2.469.210,55</b>      |
| 18        | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen               | 30.260,18                | 2.000,00               | 28.260,18                  |                                                |                                 | 28.260,18                                    |                                  | 28.533,22                |
| 19        | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen                 |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 20        | Veräußerung von Sachvermögen                           |                          | 20.000,00              | -20.000,00                 | 506,00                                         |                                 | -20.506,00                                   |                                  | 10.800,00                |
| 21        | Veräußerung von Finanzvermögen                         |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 22        | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit        |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| <b>23</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>30.260,18</b>         | <b>22.000,00</b>       | <b>8.260,18</b>            | <b>506,00</b>                                  |                                 | <b>7.754,18</b>                              |                                  | <b>39.333,22</b>         |

\* Überschreitung (+) / Unterschreitung (-)

| Nr. | Beschreibung                                    | Ergebnis<br>2021<br>in € | Ansatz<br>2021<br>in € | Abweichung<br>2021<br>in € | apl./üpl. Mit-<br>tel, Sperren<br>2021<br>in € | Übertrag<br>aus<br>2020<br>in € | noch verfü-<br>bare Mittel<br>2021 *<br>in € | Übertrag<br>nach<br>2022<br>in € | Ergebnis<br>2020<br>in € |
|-----|-------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 24  | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            |                          | -20.000,00             | 20.000,00                  | -6.016,00                                      |                                 | 26.016,00                                    |                                  |                          |
| 25  | Baumaßnahmen                                    | -470.338,19              | -1.913.000,00          | 1.442.661,81               | -8.589,00                                      |                                 | 1.451.250,81                                 |                                  | -104.763,13              |
| 26  | Erwerb von beweglichem Sachvermögen             | -5.918,30                | -12.500,00             | 6.581,70                   | 2.005,00                                       |                                 | 4.576,70                                     |                                  | -44.009,25               |
| 27  | Erwerb von Finanzvermögen                       |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 28  | Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen    | 133,63                   | -900,00                | 1.033,63                   | -506,00                                        |                                 | 1.539,63                                     |                                  | -1.292,63                |
| 29  | Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen  |                          |                        |                            |                                                |                                 |                                              |                                  |                          |
| 30  | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-476.122,86</b>       | <b>-1.946.400,00</b>   | <b>1.470.277,14</b>        | <b>-13.106,00</b>                              |                                 | <b>1.483.383,14</b>                          |                                  | <b>-150.065,01</b>       |
| 31  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-445.862,68</b>       | <b>-1.924.400,00</b>   | <b>1.478.537,32</b>        | <b>-12.600,00</b>                              |                                 | <b>1.491.137,32</b>                          |                                  | <b>-110.731,79</b>       |
| 32  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>    | <b>2.621.809,57</b>      | <b>-468.000,00</b>     | <b>3.089.809,57</b>        | <b>0,00</b>                                    |                                 | <b>3.089.809,57</b>                          |                                  | <b>2.358.478,76</b>      |
| 33  | Aufnahme von Krediten                           |                          | 9.400.000,00           | -9.400.000,00              |                                                |                                 | -9.400.000,00                                |                                  |                          |
| 34  | Tilgung von Krediten                            | -280.000,00              | -280.000,00            |                            |                                                |                                 |                                              |                                  | -1.951.006,81            |
| 35  | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>-280.000,00</b>       | <b>9.120.000,00</b>    | <b>-9.400.000,00</b>       | <b>0,00</b>                                    |                                 | <b>-9.400.000,00</b>                         |                                  | <b>-1.951.006,81</b>     |
| 36  | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands</b> | <b>2.341.809,57</b>      | <b>8.652.000,00</b>    | <b>-6.310.190,43</b>       | <b>0,00</b>                                    |                                 | <b>-6.310.190,43</b>                         |                                  | <b>407.471,95</b>        |
| 37  | Haushaltsunwirksame Einzahlungen                | 241.499,78               |                        | 241.499,78                 |                                                |                                 | 241.499,78                                   |                                  | 273.531,71               |
| 38  | Haushaltsunwirksame Auszahlungen                | -855.022,22              |                        | -855.022,22                |                                                |                                 | -855.022,22                                  |                                  | -6.673.424,72            |
| 39  | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b> | <b>-613.522,44</b>       | <b>0,00</b>            | <b>-613.522,44</b>         | <b>0,00</b>                                    |                                 | <b>-613.522,44</b>                           |                                  | <b>-6.399.893,01</b>     |
| 40  | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>        | <b>248.785,94</b>        | <b>-4.165.800,00</b>   | <b>4.414.585,94</b>        | <b>214.349,00</b>                              |                                 | <b>4.200.236,94</b>                          |                                  | <b>6.241.207,00</b>      |
| 41  | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln     | 1.728.287,13             | 8.652.000,00           | -6.923.712,87              |                                                |                                 | -6.923.712,87                                |                                  | -5.992.421,06            |
| 42  | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln</b>            | <b>1.977.073,07</b>      | <b>4.486.200,00</b>    | <b>-2.509.126,93</b>       | <b>214.349,00</b>                              |                                 | <b>-2.723.475,93</b>                         |                                  | <b>248.785,94</b>        |

\* Überschreitung (+) / Unterschreitung (-)

## 7. Rechenschaftsbericht

### 7.1 Entwicklung des Jahres 2021 - Gesamtüberblick

| Ergebnishaushalt      | Erträge<br>Euro     | Aufwendungen<br>Euro | Jahresüberschuss<br>Jahresfehlbetrag (-)<br>Euro |
|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| Haushaltsplan 2021    | 7.815.000,00        | -7.815.000,00        | 0,00                                             |
| Ergebnisrechnung 2021 | 9.234.932,21        | -7.484.725,04        | 1.750.207,17                                     |
| <b>Abweichungen</b>   | <b>1.419.932,21</b> | <b>330.274,96</b>    | <b>1.750.207,17</b>                              |

Das Gesamtergebnis 2021 weist gegenüber den Planzahlen auf der Ertragsseite per Saldo höhere Erträge von 1.419.932,21 € und auf der Aufwandsseite geringere Aufwendungen in Höhe von 330.274,96 € aus. Insgesamt führt dies zu einer Ergebnisverbesserung in Höhe von 1.750.207,17 € gegenüber der Planung.

Im Gesamtergebnis wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 1.750.207,17 € erzielt, der sich aus einem Überschuss beim ordentlichen Ergebnis mit 1.757.635,37 € und einem Fehlbetrag beim Sonderergebnis mit 7.428,20 € zusammensetzt. Der gesetzlich vorgeschriebene Haushaltsausgleich kann damit im Berichtsjahr erfüllt werden. Die anfallenden Aufwendungen einschließlich der Abschreibungen konnten vollständig durch erwirtschaftete Erträge gedeckt werden. Dem Prinzip der intergenerativen Gerechtigkeit mit der vollständigen Erwirtschaftung des Werteverzehrs und Ressourcenverbrauchs wird damit Rechnung getragen.

| Investitionen       | Einzahlungen<br>Investitionstätigkeit<br>Euro | Auszahlungen<br>Investitionstätigkeit<br>Euro | Saldo aus<br>Investitionstätigkeit<br>Euro |
|---------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Haushaltsplan 2021  | 22.000,00                                     | -1.946.400,00                                 | -1.924.400,00                              |
| Finanzrechnung 2021 | 30.260,18                                     | -476.122,86                                   | -445.862,68                                |
| <b>Abweichungen</b> | <b>8.260,18</b>                               | <b>1.470.277,14</b>                           | <b>1.478.537,32</b>                        |

Bei der Vermögensveräußerung und bei den Investitionszuwendungen sind insgesamt um 8.260,18 € höhere Einzahlungen als geplant eingegangen. Für Investitionen wurden insgesamt 1.470.277,14 € geringere Auszahlungen getätigt. Ausschlaggebend hierfür waren die geplanten Neubauten im Pflegebereich auf dem HospitalQuartier und im Hauderboschen, deren Planung mehr Zeit beansprucht als ursprünglich unterstellt. Der Saldo aus Investitionstätigkeit hat sich damit gegenüber der Planung um 1.470.277,14 € verbessert.

| <b>Finanzhaushalt</b> | <b>Einzahlungen</b>  | <b>Auszahlungen</b> | <b>Veränderung Bestand<br/>Finanzmittel</b> |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------------|
|                       | <b>Euro</b>          | <b>Euro</b>         | <b>Euro</b>                                 |
| Haushaltsplan 2021    | 16.598.600,00        | -7.946.600,00       | 8.652.000,00                                |
| Finanzrechnung 2021   | 8.740.543,59         | -7.012.256,46       | 1.728.287,13                                |
| <b>Abweichungen</b>   | <b>-7.858.056,41</b> | <b>934.343,54</b>   | <b>-6.923.712,87</b>                        |

Die Finanzrechnung weist bei den Einzahlungen um 7.858.056,41 € geringere Einzahlungen als geplant aus. Demgegenüber sind auch geringere Auszahlungen in Höhe von 934.343,54 € zu verzeichnen. Im Saldo führt dies zu einer Verschlechterung der Liquidität von 6.923.712,87 € gegenüber der Planung. Allerdings wurde bei der Planung eine Kreditaufnahme von 9,40 Mio. € unterstellt, die tatsächlich nun nicht in Anspruch genommen wurde und daher den Plan-Ist Vergleich verzerrt. Die Investitionsmaßnahmen wurden überwiegend aus Eigenmitteln finanziert. Die tatsächliche Liquidität verbesserte sich nämlich um 1.728.287,13 € gegenüber dem Vorjahr.

## 7.2 Ergebnisanalyse

Die nachfolgenden Erläuterungen zeigen die wesentlichen Abweichungen gegenüber der Haushaltsplanung und die Ursachen für die Verbesserung des Gesamtergebnisses auf.

### Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung enthält neben den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen auch außerordentliche Erträge und Aufwendungen und entspricht inhaltlich weitgehend der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Die Gliederung der Ergebnisrechnung erfolgt nach der gesetzlich vorgeschriebenen Staffelform (§ 49 Abs. 2 GemHVO) und wird für einzelne Positionen entsprechend den örtlichen Bedürfnissen tiefer untergliedert. Bei der nachfolgenden Analyse werden die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung chronologisch dargestellt und deren Entwicklung im Berichtsjahr entsprechend erläutert.

#### Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge lagen insgesamt um 1.417.998,68 € über der Planung und setzen sich aus den nachfolgenden Positionen zusammen.

#### Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen

Bei den Zuweisungen und Zuwendungen sind insgesamt höhere Erträge von 414.177,72 € eingegangen. Darunter fallen die Zuweisungen von der Stadt für die Kinderkrippen. Als Folge der Pandemie haben sich hier höhere Zuweisungen ergeben, weil sich die Stadt Biberach auch an den pandemiebedingten Gebührenaussfällen beteiligt hat. Darüber hinaus sind beim Forst nicht geplante Erträge in Form einer Schadholzaufarbeitungsprämie sowie einer Aufforstungsprämie vom Land und einer Bundeswaldprämie vom Bund eingegangen.

#### Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge

Im Berichtsjahr waren etwas geringere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 25.612,62 € zu verzeichnen. Dem steht aber gleichzeitig auch eine geringere Abschreibung von 26.565,04 € gegenüber.

#### Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen

Entgelte fallen beim Hospital ausschließlich in der Kleinkindbetreuung als Benutzungsentgelt für die Kinderkrippen an. Bei der Planung wurde eine Auslastung von 90 % bei den Kinderkrippen Mühlweg und Talfeld sowie 80 % bei der Außenstelle Waldseer Straße unterstellt. Das Ergebnis weist deutlich geringere Erträge auf. Auch im Jahr 2021 mussten die Kinderkrippen aufgrund der Coronapandemie zeitweise geschlossen werden. Damit verbunden waren erneut Erlässe bei den Krippengebühren von ca. 31.000 €. Diese konnten über höhere Zuweisungen von der Stadt Biberach teilweise aufgefangen werden. Außerdem musste die Außenstelle Waldseer Straße wegen Personalmangel ab 30.09.2021 geschlossen werden.

**Mieten, Pachten und Erbbauzinsen**

Die Mieten, Pachten und Erbbauzinsen sind wichtige Ertragssäulen für die Stiftung. Gegenüber dem Planansatz von 2.728.000,00 € konnte das Ergebnis um 54.731,72 € verbessert werden. Im Wesentlichen ist dies auf die Abwicklung des Mietvertrags rund um die Tagesklinik im Mühlweg 7/3 zurückzuführen. Durch die vorzeitige Kündigung des langfristigen Mietverhältnisses wurde eine Abstandszahlung fällig. Damit konnten zum einen die geringeren Mieten bei den vom Eigenbetrieb Wohnungswirtschaft verwalteten Mietgebäuden und zum anderen die geringeren Pachten der Bürgerheim Biberach Service GmbH, als Folge der anhaltenden Pandemie, aufgefangen werden. Die Erbbauzinsen konnten im Berichtsjahr ohne nennenswerte Abweichung bewirtschaftet werden.

**Erträge aus Verkauf, sonstige Leistungsentgelte**

Die Holzerlöse sind im Rechnungsjahr deutlich über dem Plan. Den geplanten Erlösen von 1,00 Mio. € stehen Erträge von 2,05 Mio. € gegenüber. Nach dem Einbruch bei den Holzpreisen im Vorjahr entwickelte sich der Holzpreis im Berichtsjahr sehr erfreulich. Gleichwohl lag der tatsächliche Einschlag im Jahr 2021 auch als Folge des angefallenen Sturmholzes bei 31.448 fm statt geplanten 23.000 fm. Das gute Ergebnis ist somit der Menge als auch dem gestiegenen Preis zuzuschreiben.

**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Bedingt durch einen höheren Einschlag im Privatwald wurden höhere Erträge für die Privatwaldbetreuung vereinnahmt. Allerdings wurde ein Betreuungsvertrag mit einem über 300 ha großem Waldbesitzer zum 01.10.2022 gekündigt. Neben der planmäßigen Erstattung von Verwaltungskosten im Bereich der Forstwirtschaft durch die Stadt Biberach fallen unter diese Position auch die Kostenbeteiligungen der Kooperationspartner Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG und der EnBW AG für die Kinderkrippen. Im Berichtsjahr lagen die Erlöse unter der Planung was durch die Stilllegung der Kinderkrippe Waldseer Straße verursacht ist. Dies trifft auch für die Abrechnung des Seniorenbüros zu. Hierbei beteiligt sich die Stadt Biberach vereinbarungsgemäß zur Hälfte an den Betriebskosten. Die Abrechnung erfolgt zeitversetzt auf Basis der Eckkosten des Vorjahres.

**Zinsen und ähnliche Erträge**

Die Zinsen und ähnliche Erträge lagen im Berichtsjahr insgesamt um 2.080,47 € unter der Planung. Mit den Zinsen aus Geldanlagen konnten lediglich 1.402,79 € (Vorjahr: 1.378,48 €) erwirtschaftet werden. In dieser Position enthalten sind auch die Erträge aus der Nutznießung des Castor-Nachlasses. Anstelle der eingeplanten 20.000,00 € hat der Hospital im Berichtsjahr 16.967,86 € erhalten.

**Sonstige ordentliche Erträge**

Unter die sonstigen Erträge fallen im Wesentlichen Erträge aus Nebenforderungen, Zugänge aus Niederschlagungen (Wertberichtigungen) sowie die Einspeisevergütung der Fotovoltaikanlage auf dem Dach des Seniorenwohnhauses. Im Berichtsjahr waren Zugänge aus Niederschlagungen zu verzeichnen mit 1.921,55 €. Hinzu kommen Erträge aus der Auflösung der Rückstellung für Alterszeit mit 6.318,56 €. Zuletzt fallen darunter auch die gewährten Skonti in der Forstverwaltung. Bedingt durch die hohen Holzerlöse wurde auch entsprechend mehr Skonti gewährt als geplant. Das Ergebnis lag mit 6.404,81 € über den eingeplanten 3.200,00 €. Insgesamt sind bei den sonstigen ordentlichen Erträgen somit geringere Erträge von 3.204,81 € eingegangen.

## Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um 339.636,69 € unter der Planung und setzen sich aus den nachfolgenden Positionen zusammen.

### Personalaufwendungen

| Bezeichnung                         | Ergebnis 2021<br>Euro | Plan 2021<br>Euro    | Vergleich<br>Euro |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| Personalaufwendungen                | -2.848.460,33         | -3.147.000,00        | 298.539,67        |
| Sonstige Personalaufwendungen       | -26.993,80            | -17.000,00           | -9.993,80         |
| <b>Personalaufwendungen (DR400)</b> | <b>-2.875.454,13</b>  | <b>-3.164.000,00</b> | <b>288.545,87</b> |

Die Personalaufwendungen (Deckungsring DR400) lagen im Jahr 2021 um 288.545,87 € unter der Planung. Diese Unterschreitung ist im Berichtsjahr überwiegend auf die Kinderkrippen sowie auf den Forstbereich zurückzuführen. Als Folge des Fachkräftemangels musste die Außenstelle der Kinderkrippe Waldseer Straße stillgelegt werden. Auch in den anderen Krippen musste mit dem Mangel an Personal umgegangen werden. Die im Revier Burren vorhandene Waldarbeiterstelle konnte - wie im Vorjahr - nicht besetzt werden. Ansonsten haben sich nur kleinere Abweichungen gegenüber der Planung ergeben.

Im Deckungsring Personalaufwendungen sind auch die Aufwendungen für Personaleinstellungen sowie für Arbeitssicherheit und Arbeitsmedizin enthalten. Hier liegen die Aufwendungen aufgrund der Vielzahl an Stellenausschreibungen im Kinderkrippenbereich über dem Plan.

Bei den Personalaufwendungen ist darüber hinaus auch die Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit einhalten, welche eine Pflichtrückstellung darstellt. Nach Abzug der Auflösung beträgt der Zugang zur Rückstellung noch 21.807,56 € und weist damit zum Bilanzstichtag einen Wert von 83.241,31 € aus (Vorjahr: 61.433,75 €).

### Unterhaltung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens

| Bezeichnung                             | Ergebnis 2021<br>Euro | Plan 2021<br>Euro  | Vergleich<br>Euro |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
| Gebäudeunterhaltung und Wartung         | -362.646,75           | -419.000,00        | -56.353,25        |
| Unterhaltung der Waldhütten             | -9.656,50             | -3.000,00          | 6.656,50          |
| Unterhaltung der Außenanlagen           | -26.207,52            | -23.600,00         | 2.607,52          |
| Unterhaltung der unbebauten Grundstücke | 0,00                  | -500,00            | -500,00           |
| Unterhaltung der Waldwege               | -94.431,30            | -50.000,00         | 44.431,30         |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens  | -16.155,95            | -17.550,00         | -1.394,06         |
| <b>Gesamt</b>                           | <b>-509.098,01</b>    | <b>-513.650,00</b> | <b>-4.551,99</b>  |

Bei den Unterhaltungsaufwendungen sind insgesamt geringere Aufwendungen in Höhe von 4.551,99 € entstanden. Die Sanierung der Decken im Altenwohnheim (AWH) konnte weitgehend abgeschlossen werden. Die Erneuerung des Aufzugs im Ochsenhauser Hof wurde hingegen verschoben. Die Maßnahme wird im Jahr 2022 von der Stadtwerke Biberach GmbH als Dienstleister umgesetzt. Die Unterhaltungsmaßnahmen bei den vom Eigenbetrieb Wohnungswirtschaft (WWB)

verwalteten Gebäuden wurden weitgehend planmäßig umgesetzt. Die Unterhaltung des beweglichen Vermögens verlief ebenfalls im Rahmen der Planung. Dagegen sind Mehraufwendungen für die Unterhaltung der Waldweg angefallen, nachdem deutlich mehr Holz aus dem Wald abgefahren und die Wege teilweise durch das Starkregenereignis beschädigt wurden. Die Mehraufwendungen für die Unterhaltung der Waldhütten sind auf einen Schadensfall zurückzuführen. Die Kosten hierfür wurden größtenteils von der Versicherung gedeckt.

### **Mieten, Pachten und Erbbauzinsen**

Mietzahlungen in Höhe von 23.638,87 € waren für die Nutzung der Räumlichkeiten im Rathaus für das Seniorenbüro, für die Außenstelle der Kinderkrippe in der Waldseer Straße sowie für die Stellplätze im Erlenweg zu leisten und liegen unter der Planung von 25.900,00 €. Die Unterschreitung ist auf die Stilllegung der Kinderkrippe in der Waldseer Straße zum 30.09.2021 zurückzuführen. Für das letzte Quartal fielen somit auch keine Mietzahlungen mehr an.

### **Bewirtschaftungskosten**

Die Bewirtschaftungskosten schlossen insgesamt um 4.761,50 € über der Planung ab.

| <b>Bezeichnung</b>                    | <b>Ergebnis 2021<br/>Euro</b> | <b>Plan 2021<br/>Euro</b> | <b>Vergleich<br/>Euro</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Heizung                               | -57.674,75                    | -51.000,00                | -6.674,75                 |
| Strom, Leuchtmittel                   | -28.052,54                    | -26.000,00                | -2.052,54                 |
| Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung | -25.547,21                    | -28.000,00                | 2.452,79                  |
| Abfallbeseitigung                     | -4.539,88                     | -5.000,00                 | 460,12                    |
| Reinigung, Reinigungsmittel           | -12.296,70                    | -8.000,00                 | -4.296,70                 |
| Fremdreinigung                        | -93.271,25                    | -96.000,00                | 2.728,75                  |
| Winterdienst                          | -4.235,92                     | -7.000,00                 | 2.764,08                  |
| Gebäudebezogene Versicherungen        | -54.858,93                    | -52.000,00                | -2.858,93                 |
| Grundstücks-/gebäudebezogene Steuern  | -26.769,42                    | -27.000,00                | 230,58                    |
| Gebäudebezogene Abgaben               | -9.514,90                     | -12.000,00                | 2.485,10                  |
| <b>Gesamt</b>                         | <b>-316.761,50</b>            | <b>-312.000,00</b>        | <b>-4.761,50</b>          |

Innerhalb der Bewirtschaftungskosten kommt es teilweise zu Verschiebungen, die in Summe im Berichtsjahr zu überplanmäßigen Ausgaben von 4.761,50 € geführt haben. Als Folge der Pandemie sind bei den Kinderkrippen höhere Reinigungsaufwendungen entstanden. Im Gegenzug sind wegen der vorübergehenden Schließung der Krippen geringere Kosten für die Fremdreinigung angefallen. Am deutlichsten ist die Überschreitung bei den Heizkosten. Allein bei der Kinderkrippe Mühlweg wurden im Vergleich zum Vorjahr über 45.000 kWh mehr an Gas verbraucht. Die Analyse der Verbräuche läuft dauert noch an.

### **Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Hierunter fallen neben dem Aufwand für die Fahrzeughaltung und den besonderen Aufwendungen für Beschäftigte insbesondere die Sachkosten für den Forstbetrieb und für die Kinderkrippen. Darüber hinaus sind hier auch Kosten für Öffentlichkeitsarbeit, Ehrungen und Geschenke sowie das Christkindle herablassen zugeordnet.

Die laufenden Kosten bei der Fahrzeugunterhaltung liegen weitgehend im Rahmen der Planung. Bei den besonderen Aufwendungen für die Beschäftigten wurden die Mittel als Folge der Pandemie nur zu rund 41 % verbraucht.

Die Folgen der Sturmschäden im Jahr 2020 sind beim Wald auch im Berichtsjahr noch zu spüren. Die Anstrengungen der Forstverwaltung im Bereich der Aufforstung lassen sich auch an den hohen Aufwendungen für Kulturkosten erkennen. Allein 182.614,87 € wurden hierfür im Jahr 2021 aufgebracht. Da für Anrückkosten und auch für den Forstschutz weniger ausgegeben wurde, konnten die zusätzlichen Kosten für die Aufforstung damit ausgeglichen werden. Für die Krippen fielen im Berichtsjahr geringere Sachkosten an, eine Folge der Pandemie einerseits und der Stilllegung der Außenstelle Waldseer Straße andererseits.

Im Bereich Öffentlichkeitsarbeit, Ehrungen und Geschenke sind geringere Aufwendungen angefallen als geplant. Insgesamt liegen die sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 72.397,90 € unter der Planung.

### Abschreibungen

Im Berichtsjahr sind insgesamt Abschreibungen von 2.040.034,96 € angefallen. Diese liegen damit 26.565,04 € unter dem Planansatz von 2.066.600,00 €. Verschiebungen sind hier immer möglich, weil der Zeitpunkt der Inbetriebnahme nicht vorhersehbar ist.

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Der Hospital ist seit dem Jahr 2020 schuldenfrei. Hierunter fallen allerdings auch die Verwahrensgelte. Da der Girokontobestand im Durchschnitt höher war als im Vorjahreszeitraum, sind auch höhere Strafzinsen von 4.850,82 € (Vorjahr: 3.167,21 €) angefallen.

### Transferaufwendungen, Zuschüsse

Bei den Transferaufwendungen und Zuschüssen sind geringere Aufwendungen in Höhe von insgesamt 450.693,13 € entstanden, im Wesentlichen eine Folge des besseren Ergebnisses der Bürgerheim Biberach gGmbH und der Bürgerheim Biberach Service GmbH.

| Bezeichnung                                 | Ergebnis 2021     | Plan 2021          | Vergleich         |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                             | Euro              | Euro               | Euro              |
| Seniorenbüro                                | -500              | -500               | 0,00              |
| Zuschüsse: Sonstige soziale Angelegenheiten | -1.728,00         | -1.750,00          | 22,00             |
| Zuschüsse: Essen auf Rädern                 | -67.496,75        | -72.000,00         | 4.503,25          |
| Zuschüsse: Offener Mittagstisch             | -7.873,28         | -19.000,00         | 11.126,72         |
| Zuschüsse: Verpflegung Kleinkindbetreuung   | -40.460,97        | -89.000,00         | 48.539,03         |
| Zuschüsse: Verpflegung KBZO                 | -9.334,50         | -20.000,00         | 10.665,50         |
| Beteiligung Bürgerheim Biberach gGmbH       | 85.836,63         | -290.000,00        | 375.836,63        |
| <b>Gesamt</b>                               | <b>-41.556,87</b> | <b>-492.250,00</b> | <b>450.693,13</b> |

Die für 2021 geplante Subventionierung der Endkunden, welche die Verpflegungsangebote der Großküche der Bürgerheim Biberach Service GmbH in Anspruch nehmen, wurde insgesamt um 74.834,50 € unterschritten. Die Unterstützung für das Essen auf Rädern an den Bürgerverein Biberach e. V. erfolgte planmäßig.

Der Jahresabschluss der **Bürgerheim Biberach gGmbH** weist im Jahr 2021 einen vorläufigen Verlust von 41.464,37 € (Vorjahr: Verlust 112.771,39 €) aus. Geplant war eine Verlustzuweisung von 290.000 €. Dieses Ergebnis lässt sich aus der oben dargestellten Übersicht nicht ablesen, weil noch Verrechnungen mit Vorjahren enthalten sind. Der geprüfte Jahresabschluss der Bürgerheim Biberach gGmbH dagegen weist tatsächlich einen Verlust in Höhe von 113.573 € aus. Dies ist auf eine Korrektur einer bisher unterlassenen Rückstellungsbildung für Altersteilzeit zurückzuführen. Dieser höhere Verlust wird sich beim Hospital erst im Jahr 2022 niederschlagen, weil zum Zeitpunkt der Prüfung des Abschlusses der Bürgerheim Biberach gGmbH der Abschluss des Hospitals bereits finalisiert war.

Die **Bürgerheim Biberach Service GmbH** hat im Jahr 2021 mit einem Gewinn von 934,93 € abgeschlossen (Vorjahr: 22.289,87 €). Der Gewinn wird der Gewinnrücklage zugeführt. Diese weist zum Ende des Berichtsjahres somit einen Stand von 23.224,80 € aus. Damit bleibt die Kapitalrücklage beim Hospital zum Jahresende 2021 gegenüber dem Vorjahr unverändert bei 263.280,80 €.

#### **Weitere und sonstige ordentliche Aufwendungen**

Neben den sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen und den ehrenamtlichen Entschädigungen fallen unter diese Position insbesondere Beratungsleistungen, Mitgliedsbeiträge, Verfügungsmittel, Geschäftsaufwendungen und Kostenerstattungen für Verwaltungsleistungen. Darüber hinaus wird hier auch der Anteil der Stadt am Reinertrag der Forstwirtschaft ausgewiesen. Insgesamt ist hier eine Überschreitung von 520.732,30 € zu verzeichnen.

Das Ergebnis der Forstwirtschaft wurde im Berichtsjahr bei Weitem übertroffen. Ursächlich hierfür sind sowohl Mengen- als auch Preiseffekte. Die gestiegenen Holzerlöse schlugen sich deutlich auf den Anteil der Stadt am Reinertrag nieder. So konnten an die Stadt Biberach aus der gemeinsamen Bewirtschaftung des Waldes anstelle der geplanten 50.000,00 € nun 550.785,05 € an Reinerträgen aus der Forstwirtschaft überwiesen werden.

Bei den Beratungsleistungen sind geringere Aufwendungen als geplant angefallen. Auch die Geschäftsaufwendungen sind nicht voll bewirtschaftet worden.

#### **Deckungsreserve**

Die Deckungsreserve dient zur Deckung von nicht vorhersehbaren Kosten sowie von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen. Im Berichtsjahr war keine Deckungsreserve eingeplant (Vorjahr: 0,00 €).

**Außerordentliche Erträge und Aufwendungen - Sonderergebnis**

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen können naturgemäß nicht geplant werden. Im Berichtsjahr sind lediglich 1.933,53 € an außerordentlichen Erträgen eingegangen. Diese sind auf einen Versicherungsersatz zurückzuführen.

Außerordentliche Aufwendungen sind im Rahmen von Verschrottungen von Anlagevermögen angefallen im Umfang von 9.361,73 € (Vorjahr: 3.202,01 €).

Das außerordentliche Ergebnis (Sonderergebnis) schließt im Berichtsjahr mit einem Fehlbetrag von 7.428,20 € ab. Da aus dem Vorjahr noch eine Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses von 3.637,99 € zur Verfügung steht, kann diese zur Deckung des Fehlbetrags herangezogen werden. Diese reicht jedoch nicht aus, so dass der Restbetrag von 3.790,21 € entsprechend den gesetzlichen Vorgaben zu Lasten des Basiskapitals verrechnet wurde. Eine Verrechnung von Fehlbeträgen des Sonderergebnisses mit Überschüssen aus dem ordentlichen Ergebnis hat der Gesetzgeber ausgeschlossen.

**Kalkulatorisches Ergebnis**

Kalkulatorische Kosten werden in der Kommunalen Doppik lediglich auf Ebene der Teilhaushalte dargestellt (siehe Kapitel 9.7) und nicht in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesen, da der Saldo jeweils ergebnisneutral ist. In den Teilhaushalten wurden insgesamt kalkulatorische Zinsen in Höhe von 855.325,53 € verrechnet (Vorjahr: 1.651.051,75 €), die jedoch die Gesamtergebnisrechnung nicht belasten. Der kalkulatorische Zinssatz betrug im Berichtsjahr 2,00 % und wurde zum 01.01.2021 von bisher 3,75 % (Drucksache Nr. 2020/126) angepasst.

### Abschluss der Deckungs- und Budgetringe

Nach § 20 GemHVO sind Aufwendungen und übertragene Ermächtigungen im Ergebnishaushalt, die zu einem Budget gehören, gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt wird. In den Haushaltsvermerken zum Haushaltsplan 2021 waren die nachfolgenden Budgets und Deckungsringe mit gegenseitiger Deckungsfähigkeit eingerichtet.

### Budgetebenen und Budgets

| Nr.            | Bezeichnung                           | Ergebnis<br>2021    | Plan<br>2021       | apl./üpl.<br>Mittel<br>Sperren |
|----------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|
|                |                                       | Euro                | Euro               | Euro                           |
| <b>BE-1110</b> | <b>BE Hospitalverwaltung</b>          | <b>-29.397,20</b>   | <b>-52.350,00</b>  | <b>1.212,69</b>                |
| B01-1110-01    | Budget Steuerung                      | -23.022,03          | -42.850,00         | 1.212,69                       |
| B01-1110-02    | Budget Personalrat                    | -1.615,97           | -2.500,00          | 0,00                           |
| B01-1110-03    | Budget Hospitalrat                    | -2.776,66           | -5.000,00          | 0,00                           |
| B01-2810-01    | Budget Hospitalarchiv                 | -1.982,54           | -2.000,00          | 0,00                           |
| <b>BE-1133</b> | <b>BE Grundstücksmanagement</b>       | <b>47.856,55</b>    | <b>46.100,00</b>   | <b>0,00</b>                    |
| B05-1133-01    | Budget Grundstücksmanagement          | 47.856,55           | 46.100,00          | 0,00                           |
| <b>BE-3140</b> | <b>BE Ochsenhauser Hof</b>            | <b>-501,42</b>      | <b>-3.000,00</b>   | <b>0,00</b>                    |
| B02-3140-01    | Budget Ochsenhauser Hof               | -501,42             | -3.000,00          | 0,00                           |
| <b>BE-3180</b> | <b>BE Altenhilfefachberatung</b>      | <b>-870,39</b>      | <b>-8.000,00</b>   | <b>0,00</b>                    |
| B02-3180-01    | Budget Altenhilfefachberatung         | -870,39             | -8.000,00          | 0,00                           |
| <b>BE-3650</b> | <b>BE Kleinkindbetreuung</b>          | <b>-80.529,60</b>   | <b>-104.650,00</b> | <b>0,00</b>                    |
| B03-3650-01    | Budget Kinderkrippe Mühlweg           | -39.408,53          | -50.810,00         | 0,00                           |
| B03-3650-02    | Budget Kinderkrippe Waldseer Str.     | -5.283,29           | -8.380,00          | 0,00                           |
| B03-3650-03    | Budget Kinderkrippe Talfeld           | -35.837,78          | -45.460,00         | 0,00                           |
| <b>BE-5550</b> | <b>BE Forstwirtschaft</b>             | <b>1.375.557,01</b> | <b>466.550,00</b>  | <b>29.016,00</b>               |
| B04-5550-01    | Budget Forstwirtschaft                | -99.831,98          | -468.450,00        | 0,00                           |
| B04-5550-02    | Budget Holzerlöse/Reinertrag          | 1.475.388,99        | 935.000,00         | 29.016,00                      |
| <b>BE-6120</b> | <b>BE Allgemeine Finanzwirtschaft</b> | <b>-5.096,57</b>    | <b>-15.550,00</b>  | <b>0,00</b>                    |
| B06-6120-01    | Budget Zinsaufwendungen               | -5.096,57           | -15.550,00         | 0,00                           |
| B06-6120-02    | Budget Tilgungsleistungen             | 0,00                | 0,00               | 0,00                           |

### Deckungsringe

| Nr.          | Bezeichnung                              | Ergebnis<br>2021<br><br>Euro | Plan<br>2021<br><br>Euro | apl./üpl.<br>Mittel<br>Sperren<br>Euro |
|--------------|------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| BE-DR4000000 | BE DR Personalaufwendungen               | -2.875.454,13                | -3.164.000,00            | 0,00                                   |
| BE-DR4211100 | BE DR Gebäudeunterhaltung<br>und Wartung | -362.646,75                  | -419.000,00              | -9.564,00                              |
| BE-DR4211200 | BE DR Unterhaltung der Außenanlagen      | -26.207,52                   | -23.600,00               | -2.608,00                              |
| BE-DR4231000 | BE DR Mieten (Aufwand)                   | -23.638,87                   | -25.900,00               | 1.749,31                               |
| BE-DR4240000 | BE DR Bewirtschaftung der Gebäude        | -316.761,50                  | -312.000,00              | -4.762,00                              |
| BE-DR4421000 | BE DR Ehrenamtliche Tätigkeit            | -17.190,36                   | -19.500,00               | 0,00                                   |
| BE-DR4429700 | BE DR Mitgliedsbeiträge, Zuschüsse       | -138.060,35                  | -212.900,00              | 0,00                                   |
| BE-DR4443000 | BE DR Versicherungen                     | -536,13                      | -700,00                  | 0,00                                   |
| BE-DR4452200 | BE DR Verwaltungskostenbeiträge          | -218.717,33                  | -219.600,00              | 0,00                                   |
| BE-DR4700000 | BE DR Abschreibung/Auflösung             | -1.427.988,83                | -1.419.600,00            | 0,00                                   |
| BE-DR9800000 | BE DR Kalkulatorische Verzinsung         | 0,00                         | 0,00                     | 0,00                                   |

Die folgenden Aufwandsarten wurden keinem Budget zugeordnet und sind damit nicht gegenseitig deckungsfähig. Für die Verfügungsmittel schließt § 13 GemHVO gesetzlich eine gegenseitige Deckungsfähigkeit aus.

| Nr.      | Bezeichnung                             | Ergebnis<br>2021<br><br>Euro | Plan<br>2021<br><br>Euro | apl./üpl. Mittel<br>Sperren<br>Euro |
|----------|-----------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| REST-001 | Verfügungsmittel                        | -648,25                      | -1.000,00                | 0,00                                |
| REST-002 | Abmangelbeteiligung Bürgerheim gGmbH    | 85.836,63                    | -290.000,00              | 0,00                                |
| REST-004 | Erbbauszinsen Kinderkrippe Talfeld      | 0,00                         | 0,00                     | 0,00                                |
| REST-005 | Geschäftsaufwendungen Gebäude           | -4.286,19                    | -1.000,00                | -3.287,00                           |
| REST-006 | Deckungsreserve                         | 0,00                         | 0,00                     | 0,00                                |
| REST-008 | Außerordentliche Aufwendungen           | 0,00                         | 0,00                     | 0,00                                |
| REST-009 | Beratungskosten Kinderkrippen           | 0,00                         | 0,00                     | 0,00                                |
| REST-010 | Sonstige Aufwendungen Hospital Quartier | 4.349,12                     | -1.000,00                | 0,00                                |

### Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

An über- und außerplanmäßigen Aufwendungen fielen in der Ergebnisrechnung im Jahr 2021 insgesamt 137.260,69 € (Vorjahr: 297.264,00 €) an. Davon waren 137.260,69 € und damit die Gesamtsumme aller über- und außerplanmäßigen Aufwendungen im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses genehmigt.

Es wurde keine Budgets oder Deckungsringe überschritten und damit muss im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses 2021 keine nachträgliche Genehmigung durch den Gemeinderat in Stiftungssachen erfolgen. Alle über- und außerplanmäßigen Aufwendungen wurden innerhalb der Zuständigkeit der Verwaltung verfügt.

## Rettungsschirme und Staatsbeihilfen

Nachdem die Vorschriften rund um staatlichen Beihilfen immer komplexer werden, wollen wir im jährlichen Bericht zum Jahresabschluss auf die im Berichtsjahr gewährten Beihilfen darlegen.

Als kommunale Stiftung des öffentlichen Rechts kann die Hospitalstiftung nur teilweise von Rettungsschirmen oder Beihilfen von der Europäischen Union, vom Bund oder vom Land profitieren. Auch für die Tochterunternehmen ist die Partizipation an Staatsbeihilfen nur eingeschränkt möglich.

Die **Hospitalstiftung** hat im Jahr 2021 Zuschüsse im Rahmen der Waldbewirtschaftung in Höhe von insgesamt 591.677,40 € erhalten. Hierbei handelt es sich um eine Schadholzaufarbeitungsprämie mit 177.279,40 € sowie einer Aufforstungsprämie vom Land mit 214.398 € und einer Bundeswaldprämie mit 200.000 €. Allesamt Zuschüsse aus normalen Förderprogrammen von Bund und Land, die keiner Notifizierungspflicht unterliegen.

Die **Bürgerheim Biberach gGmbH** hat im Jahr 2021 wegen der anhaltenden Corona-Pandemie für den Mehraufwand aus Schutzausrüstung insgesamt 58.475 € und für das Testkonzept 274.598 € geltend gemacht. Außerdem wurden für die Mindereinnahmen in der Tagespflege 114.337 € beansprucht. Insgesamt sind im Jahr 2021 somit 447.410 € eingegangen.

Die **Bürgerheim Biberach Service GmbH** hat für den Ausfall als Folge der Pandemie im Jahr 2021 erneut Staatsbeihilfen beantragt. Insgesamt sind im Jahr 2021 hierfür 215.000 € geflossen. Des Weiteren wurden die Möglichkeiten der Kurzarbeit auch im Jahr 2021 genutzt.

In Summe hat die Hospitalstiftung zusammen mit ihren Tochterunternehmen im Jahr 2021 Corona-Beihilfen in Höhe von 662.410 € und Prämien beim Forst über Förderprogramme von Bund und Land in Höhe von 591.677,40 € erhalten. In Summe im Jahr 2021 also keine notifizierungspflichtigen Beihilfen nach EU-Recht.

## Ergebnisverwendung

Der Gesetzgeber schreibt die gesonderte Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses nach § 49 Abs. 3 Satz 4 GemHVO mit dem nachfolgenden Muster vor. Es sind lediglich die Stufen nach dem örtlichen Bedarf darzustellen.

| Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs |                                                                                                                          | Ergebnis des Haushaltsjahres 2021 |                          | vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem Jahr |        |        | Rücklagen aus Überschüssen des |                        | Basis-kapital   |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------|------------------------|-----------------|
|                                                           |                                                                                                                          | Sonder-<br>ergebnis               | Ordentliches<br>Ergebnis | 2020                                                               | 2019   | 2018   | ordentlichen<br>Ergebnisses    | Sonder-<br>ergebnisses |                 |
|                                                           |                                                                                                                          | EUR                               |                          |                                                                    |        |        |                                |                        |                 |
|                                                           |                                                                                                                          | 1                                 | 2                        | 3                                                                  | 4      | 5      | 6                              | 7                      | 8               |
| 1                                                         | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände                                                                        | -7.428,20 €                       | 1.757.635,37 €           | 0,00 €                                                             | 0,00 € | 0,00 € | 4.864.887,88 €                 | 3.637,99 €             | 71.237.337,88 € |
| 3                                                         | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses     |                                   | -1.757.635,37 €          |                                                                    |        |        | 1.757.635,37 €                 |                        |                 |
| 7                                                         | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                   | 0,00 €                            |                          |                                                                    |        |        |                                | 0,00 €                 |                 |
| 8                                                         | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 3.637,99 €                        |                          |                                                                    |        |        |                                | -3.637,99 €            |                 |
| 12                                                        | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital                                                 | 3.790,21 €                        |                          |                                                                    |        |        |                                |                        | -3.790,21 €     |
| 13                                                        | vorläufige Endbestände                                                                                                   |                                   |                          |                                                                    |        |        | 6.622.523,25 €                 | 0,00 €                 | 71.233.547,67 € |
| 16                                                        | Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklage und des Fehlbetragsvortrags                                          | 0,00 €                            | 0,00 €                   | 0,00 €                                                             | 0,00 € | 0,00 € | 6.622.523,25 €                 | 0,00 €                 | 71.233.547,67 € |

Die im ordentlichen Ergebnis erwirtschafteten Überschüsse werden den Rücklagen zugeführt und stehen für den Haushaltsausgleich in den Folgejahren als Deckungsmittel zur Verfügung.

Der im außerordentlichen Ergebnis (Sonderergebnis) entstandene Fehlbetrag wurde mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet. Der noch offene Fehlbetrag von 3.790,21 € wird mit dem Basiskapital nach § 25 Abs. 4 GemHVO verrechnet.

## Investitionen

| Nr.        | Bezeichnung                                   | Ergebnis<br>2021<br>Euro | Plan<br>2021<br>Euro | Vergleich<br>Euro    |
|------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
|            | <b>Gebäudemanagement</b>                      |                          |                      |                      |
| I1124-H002 | Sanierung Mühlweg 7/3                         | -2.983,68                | -300.000,00          | -297.016,32          |
| I1124-H003 | Einbau Büroräume Bad- und Waschanstalt        | -119.583,90              | -113.000,00          | 6.583,90             |
|            | <b>Grundstücksmanagement</b>                  |                          |                      |                      |
| I1133-E001 | Grundstücksverkäufe - unbebaut                | 6.005,06                 | 20.000,00            | 13.994,94            |
| I1133-W001 | Grundstückserwerb - unbebaut                  | -16.512,00               | -20.000,00           | -3.488,00            |
|            | <b>Soziale Einrichtungen HospitalQuartier</b> |                          |                      |                      |
| I3140-H001 | DLZ mit betreutem Wohnen                      | -39.054,75               | 0,00                 | 39.054,75            |
| I3140-H006 | Neubau für altes Pflegeheim (Haus 2)          | -255.887,72              | -800.000,00          | -544.112,28          |
| I3140-H007 | Neubau Stationäre Pflegeplätze                | 0,00                     | -500.000,00          | -500.000,00          |
| I3140-H009 | Energiezentrale                               | -49.723,43               | -200.000,00          | -150.276,57          |
| I3140-W901 | Gewährung Darlehen Bürgerheim BC Service GmbH | -280.000,00              | -280.000,00          | 0,00                 |
|            | <b>Kleinkindbetreuung</b>                     |                          |                      |                      |
| I3650-W001 | Erwerb bewegliches Vermögen Mühlweg           | 0,00                     | -2.200,00            | -2.200,00            |
| I3650-W003 | Erwerb bewegliches Vermögen Talfeld           | -3.920,45                | -1.100,00            | 2.820,45             |
| I3650-W004 | Erwerb bewegliches Vermögen Krippenverwaltung | 0,00                     | -2.200,00            | -2.200,00            |
|            | <b>Forstwirtschaft</b>                        |                          |                      |                      |
| I5550-E001 | Grundstücksverkäufe                           | 16.512,00                | 0,00                 | -16.512,00           |
| I5550-EZ02 | Zuweisungen der Stadt Biberach                | 1.443,00                 | 2.000,00             | 557,00               |
| I5550-W001 | Grundstückserwerb                             | -6.005,06                | 0,00                 | 6.005,06             |
| I5550-W002 | Erwerb bewegliches Vermögen                   | -5.102,56                | -7.000,00            | -1.897,44            |
| I5550-Z200 | Zuweisungen an Stadt Biberach                 | 133,63                   | -900,00              | -1.033,63            |
|            | Forderung Investitionszuschuss BI             | 28.817,18                | 0,00                 | -28.817,18           |
|            | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>-725.862,68</b>       | <b>-2.204.400,00</b> | <b>-1.478.537,32</b> |

Der Saldo aus Investitionstätigkeit hat sich gegenüber der Planung um 1.478.537,32 € reduziert. Die im Jahr 2021 geplanten Investitionen konnten überwiegend nicht umgesetzt werden.

Die Planung einer neuen Pflegeeinrichtung auf dem Klinikcampus Hauderboschen verzögert sich erneut. Die Planung für den Neubau des Pflegeheims im HospitalQuartier wurde planmäßig weiter vorangetrieben. Der Abriss von Haus 2 hingegen musste aus Gründen des Naturschutzes geschoben werden.

Bei der Kleinkindbetreuung waren bei den Krippen kleinere Anschaffungen geplant, die weitgehend umgesetzt werden konnten.

Im Bereich der Forstwirtschaft konnten die kleineren Anschaffung ebenfalls wie geplant umgesetzt werden. An den Beschaffungen der Forstwirtschaft beteiligt sich die Stadt Biberach entsprechend des Flächenschlüssels. Der Hospital beteiligte sich im Gegenzug entsprechend des Flächenschlüssels an Beschaffungen des städtischen Forstamtes in Form von Zuweisungen an die Stadt.

Die Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG hat sich am Bau der Kinderkrippe Talfeld mit einem Investitionskostenzuschuss in Höhe von 608.330,00 € beteiligt, der in Form eines Darlehens gewährt wurde und in jährlichen Raten bis zum Jahr 2031 getilgt wird. Im Berichtsjahr wurde die planmäßige Tilgung in Höhe von 28.817,18 € geleistet.

### Summen nach Investitionsgruppen

| Nr.         | Bezeichnung                            | Ergebnis<br>2021<br>Euro | Plan<br>2021<br>Euro | Vergleich<br>Euro    |
|-------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>IG-E</b> | <b>Veräußerungen und Zuschüsse</b>     | <b>23.960,06</b>         | <b>22.000,00</b>     | <b>-1.960,06</b>     |
| I1133       | Grundstücksmanagement                  | 6.005,06                 | 20.000,00            | 13.994,94            |
| I5550       | Forstwirtschaft                        | 17.955,00                | 2.000,00             | -15.955,00           |
| <b>IG-H</b> | <b>Hochbaumaßnahmen</b>                | <b>-467.233,48</b>       | <b>-1.913.000,00</b> | <b>-1.445.766,52</b> |
| I1124       | Gebäudemanagement                      | -122.567,58              | -413.000,00          | -290.432,42          |
| I3140-01    | Soziale Einrichtungen HospitalQuartier | -344.665,90              | -1.500.000,00        | -1.155.334,10        |
| <b>IG-W</b> | <b>Weitere Maßnahmen</b>               | <b>-311.406,44</b>       | <b>-313.400,00</b>   | <b>-1.993,56</b>     |
| I1133       | Grundstücksmanagement                  | -16.512,00               | -20.000,00           | -3.488,00            |
| I3140-01    | Soziale Einrichtungen HospitalQuartier | -280.000,00              | 280.000,00           | 0,00                 |
| I3650       | Kleinkindbetreuung                     | -3.920,45                | -5.500,00            | -1.579,55            |
| I5550       | Forstwirtschaft                        | -10.973,99               | -7.900,00            | -3.073,99            |
| <b>IG-Z</b> | <b>Investitionszuschüsse</b>           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|             | Forderung Investitionszuschuss BI      | 28.817,18                | 0,00                 | -28.817,18           |
|             | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> | <b>-725.862,68</b>       | <b>-2.204.400,00</b> | <b>-1.478.537,32</b> |

Die Darstellung der Investitionstätigkeit nach Investitionsgruppen zeigt, dass der Hospital im Jahr 2021 die auf dem HospitalQuartier geplanten Maßnahmen noch nicht in vollem Umfang umsetzen konnte. Die Gründe hierfür sind bereits bei den Investitionen erläutert.

## Finanzrechnung

Die Finanzrechnung umfasst alle kassenmäßigen Vorgänge, die Investitionstätigkeit der Stiftung sowie Kreditaufnahmen und Tilgungen. Darüber hinaus dient der Finanzhaushalt durch die Darstellung sämtlicher Ein- und Auszahlungen eines Haushaltsjahres auch der Liquiditätsbetrachtung.

Die Privatwirtschaft kennt diese Betrachtungsweise in abgewandelter Form bei börsennotierten Unternehmen als Kapitalflussrechnung. Die Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Jahresende spiegelt sich letztendlich in der Bilanz als Mehrung oder Verminderung der liquiden Mittel wider.

Da in der Finanzrechnung nur die Kassenvorgänge (Ein- und Auszahlungen), jedoch keine Forderungen und Verbindlichkeiten dargestellt sind, können die Finanzrechnungskonten von den Konten der Ergebnisrechnung bzw. der Bilanz abweichen.

|                                                        |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| Anfangsbestand an Finanzierungsmitteln zum 01.01.2021  | 248.785,94 €          |
| Änderung des Finanzierungsmittelbestands 2021          | 1.728.287,13 €        |
| <b>Endstand an Finanzierungsmitteln zum 31.12.2021</b> | <b>1.977.073,07 €</b> |

Der Finanzierungsmittelbestand von 1.977.073,07 € wird in das Jahr 2022 übertragen. Er entspricht in Summe den Beständen auf dem Girokonto und der Barkasse (einschließlich Handvorschüsse) zum 31.12.2021.

Die laufende Verwaltungstätigkeit 2021 schloss mit einem Finanzierungsmittelüberschuss von 3.067.672,25 € (Vorjahr: 2.469.210,55 €) ab. Gegenüber der Haushaltsplanung ist dies ein Plus von 1.611.272,25 € und spiegelt die positive Entwicklung in der Ergebnisrechnung wieder.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit, also die Differenz zwischen Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, betrug im Berichtsjahr -445.862,68 € (Vorjahr: -110.731,79 €) und hat sich gegenüber der Planung um 1.478.537,32 € verbessert, wie vorstehend bereits erläutert.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit errechnet sich aus den Kreditaufnahmen abzüglich der Tilgung und Gewährung von Darlehen. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit belief sich im Berichtsjahr auf -280.000,00 € (Vorjahr: -1.951.006,81 €) und liegt damit unter dem Plan. Ausschlaggebend für die Verschlechterung des Saldos ist der Verzicht auf die geplante Kreditaufnahme.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (wie z. B. Umsatz-, Lohnsteuer, durchlaufende Gelder, Auflösung oder Neuanlage von Geldanlagen) beläuft sich insgesamt auf -613.522,44 € (Vorjahr: -6.399.893,01 €). Die Verschiebung des Saldo ist begründet in der Umschichtung vom Girokonto auf eine Geldanlage.

In der Gesamtbetrachtung aller Ein- und Auszahlungen aus dem Jahr 2021 entstand ein Zuwachs an Zahlungsmittel in Höhe von 1.728.287,13 € (Vorjahr: -5.992.421,06 €). Dadurch erhöht sich der Endbestand an Finanzierungsmitteln zum 31.12.2021 auf insgesamt 1.977.073,07 € (Vorjahr: 248.785,94 €).

**Über- und außerplanmäßige Auszahlungen**

An über- und außerplanmäßigen Auszahlungen für Investitionen fielen im Jahr 2021 insgesamt 57.391,00 € (Vorjahr: 22.650,00 €) an. Diese waren in voller Höhe im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses genehmigt.

Im Finanzhaushalt sind Auszahlungen lediglich innerhalb einer Investition (Abgrenzung über Investitionsnummer) gegenseitig deckungsfähig. Geringere Auszahlungen bei einer Investitionsmaßnahme stehen damit nicht für zusätzliche Auszahlungen bei anderen Investitionsmaßnahmen zur Verfügung.

Im Berichtsjahr wurden keine Investitionen und Budgets überschritten. Es sind somit keine nachträglichen Genehmigungen durch den Gemeinderat in Stiftungssachen notwendig.

### 7.3 Wirtschaftliche Lage - Vermögen und Schulden

Der Rechenschaftsbericht soll auch ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage sowie der Schulden der Stiftung vermitteln.

#### Sachvermögen

Die Entwicklung der einzelnen Positionen des Sachvermögens ist in der Vermögensübersicht in Anlage 10.1 dargestellt. Das Sachvermögen einschließlich den immateriellen Vermögensgegenständen vermindert sich im Berichtsjahr durch Abschreibungen mit 1.567.979,17 € auf 65.866.442,15 €, was einer Minderung um 2,33 % entspricht.

#### Finanzvermögen

Zum Finanzvermögen gehören im Wesentlichen die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen, Ausleihungen, Wertpapiere, Forderungen und die liquiden Mittel. Die Liquidität und Forderungen der Stiftung werden in den Kapiteln 10.2 und 8.2 näher erläutert.

##### Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

|                                                |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Stand zum 01.01.2021                           | 788.280,80 €        |
| Zugang                                         | 0,00 €              |
| Abgang                                         | 0,00 €              |
| Außerplanmäßige Abschreibung von Beteiligungen | 0,00 €              |
| <b>Stand zum 31.12.2021</b>                    | <b>788.280,80 €</b> |

Die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                  | <b>Stand<br/>31.12.2021</b> | <b>Stand<br/>31.12.2020</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stammkapital Bürgerheim Biberach gGmbH           | 500.000,00 €                | 500.000,00 €                |
| Stammkapital Bürgerheim Biberach Service GmbH    | 25.000,00 €                 | 25.000,00 €                 |
| Kapitalrücklage Bürgerheim Biberach gGmbH        | 0,00 €                      | 0,00 €                      |
| Kapitalrücklage Bürgerheim Biberach Service GmbH | 263.280,80 €                | 263.280,80 €                |
| <b>Gesamt</b>                                    | <b>788.280,80 €</b>         | <b>788.280,80 €</b>         |

Im Berichtsjahr sind die jeweiligen vorläufigen und noch nicht vom Wirtschaftsprüfer geprüften Ergebnisse der Jahresabschlüsse 2021 der Bürgerheim Biberach gGmbH und der Bürgerheim Biberach Service GmbH enthalten. Auf die Verschiebung im Ergebnis der Bürgerheim Biberach gGmbH als Folge der Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer wurde vorstehend bereits eingegangen.

Der Hospital ist seit dem 01.01.2005 mit einem Stammkapital von 500.000,00 € unmittelbar mit 100 % an der **Bürgerheim Biberach gGmbH** beteiligt. Darüber hinaus hat der Hospital im Rahmen der Ausgliederung eine ursprüngliche Kapitalrücklage in Höhe von 1.175.912,00 € zur Deckung von Verlusten bereitgestellt. Diese wurde in der Vergangenheit durch Verluste der Bürgerheim Biberach gGmbH nach und nach aufgebraucht.

Seit dem Jahr 2014 werden die Verluste der Bürgerheim Biberach gGmbH als Abmangelbeteiligung direkt vom Hospital ausgeglichen. Dies wurde ab 2019 in einem Betrauungsakt formal geregelt. Das Jahresergebnis 2021 der Bürgerheim Biberach gGmbH weist einen vorläufigen Verlust von 41.464,37 € aus (Vorjahr: Verlust 112.771,39 €). Dieser Verlust wurde vom Hospital noch im Berichtsjahr ausgeglichen. Der geprüfte Jahresabschluss der Bürgerheim Biberach gGmbH dagegen weist tatsächlich einen Verlust in Höhe von 113.573 € aus. Dies ist auf eine Korrektur einer bisher unterlassenen Rückstellungsbildung für Altersteilzeit zurückzuführen. Dieser höhere Verlust wird sich beim Hospital erst im Jahr 2022 niederschlagen, weil zum Zeitpunkt der Prüfung des Jahresabschlusses der Bürgerheim Biberach gGmbH der Abschluss des Hospitals bereits finalisiert war.

Die im September 2013 neu gegründete **Bürgerheim Biberach Service GmbH** ist ebenfalls eine Tochtergesellschaft des Hospitals, an der die Stiftung mit 100 % beteiligt ist. Sie wurde mit einem Stammkapital in Höhe von 25.000,00 € ausgestattet. Darüber hinaus wurde im Jahr 2014 eine Kapitalrücklage in Höhe von 500.000,00 € gewährt, die allerdings vollständig zur Deckung von Verlusten herangezogen werden musste und deshalb beim Hospital noch im selben Jahr außerplanmäßig abgeschrieben wurde. Zur Fortführung der Bürgerheim Biberach Service GmbH war im Jahr 2015 eine erneute Kapitalerhöhung in Höhe von 500.000,00 € erforderlich (Drucksache Nr. 202/2015-1). Alle bisher entstandenen Verluste der Bürgerheim Biberach Service GmbH wurden über die teilweise Inanspruchnahme der Kapitalrücklage gedeckt. In den Büchern des Hospitals führte dies jeweils zu einer außerordentlichen Abschreibung der Beteiligung. Das Jahresergebnis 2021 der Bürgerheim Biberach Service GmbH weist einen Gewinn von 934,93 € (Vorjahr: 22.289,87 €) aus. Dieser Gewinn verbleibt im Unternehmen und wird der Gewinnrücklage zugeführt. Die Kapitalrücklage bei der Hospitalstiftung musste daher nicht verändert werden und weist zum 31.12.2021 noch einen Bestand von 263.280,80 €, wie im Vorjahr, aus.

Als Anlage zum Anhang werden die Beteiligungen in Ziffer 9 ausführlich erläutert sowie bei der Betrachtung der Chancen und Risiken in den nachfolgenden Ausführungen berücksichtigt.

### Ausleihungen

|                                   | Stand<br>31.12.2021 | Stand<br>31.12.2020 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Einlage Volksbank Ulm-Biberach eG | 2.500,00 €          | 2.500,00 €          |
| <b>Gesamt</b>                     | <b>2.500,00 €</b>   | <b>2.500,00 €</b>   |

Der Hospital hält seit dem Jahr 2014 insgesamt fünfzig Genossenschaftsanteile mit einem Gesamtwert von 2.500,00 € an der Volksbank Ulm-Biberach eG. Diese stehen ausschließlich im Zusammenhang mit der Geschäftsbeziehung des Hospitals. Die Einlage wird verzinst und der Zins jährlich ausgeschüttet. Genossenschaftsanteile an Volksbanken bzw. Raiffeisenbanken stellen nach herrschender Meinung keine kommunalrechtliche Beteiligung dar und sind haushaltsrechtlich den Ausleihungen zuzuordnen.

### Geldanlagen / Wertpapiere

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Stand zum 01.01.2021        | 18.431.620,80 €        |
| Zugang                      | 601.402,79 €           |
| Abgang                      | 0,00 €                 |
| <b>Stand zum 31.12.2021</b> | <b>19.033.023,59 €</b> |

Zum 31.12.2021 ergibt sich folgender Wertpapierbestand:

| Bank                      | Kategorie der Bank      | Gesamtbetrag           |
|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| Volksbank Ulm-Biberach eG | Genossenschaftsbanken   | 5.003.707,04 €         |
| Kreissparkasse Biberach   | Sparkassen-Finanzgruppe | 14.029.316,55 €        |
| <b>Gesamt</b>             |                         | <b>19.033.023,59 €</b> |

Im Jahr 2021 konnten Zinsen in Höhe von 1.402,79 € realisiert werden. Der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der Wertpapiere beträgt damit im Jahr 2021 rd. 0,008 % (Vorjahr: rd. 0,01 %). Die Zinsentwicklung ist seit dem Jahr 2009 stark rückläufig und dem niedrigen Zinsniveau an den Finanzmärkten geschuldet. Die bestehenden Geldanlagen unterliegen jeweils variablen Zinssätzen und hängen damit stark von der Zinspolitik der Europäischen Zentralbank ab.

Im Wertpapierbestand zum 31.12.2021 ist insgesamt ein Zinsanspruch in Höhe von 333.023,58 € (Vorjahr: 331.620,79 €) enthalten. Diese Zinsen sind bereits realisiert, aber noch nicht ausgeschüttet und werden somit bis zur Auflösung der Geldanlagen weiter verzinst.

## Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus den Bilanzpositionen Basiskapital, Rücklagen und den Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses zusammen.

### Basiskapital

Das Basiskapital stellt in der Bilanz das bilanzielle Reinvermögen der Stiftung dar und errechnet sich aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passiva). Dem absoluten Wert des Basiskapitals kommt nur ein geringer Informationswert zu, da er keine Aussage über die Finanzkraft der Stiftung zulässt.

|                                                                                      |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Stand zum 01.01.2021                                                                 | 71.237.337,88 €        |
| Nachträgliche Erhöhungen des Basiskapitals                                           | 0,00 €                 |
| Verrechnung von Verlustvorträgen des ordentlichen Ergebnisses (§ 25 Abs. 3 GemHVO)   | 0,00 €                 |
| Verrechnung von nicht gedeckten Verlusten des Sonderergebnisses (§ 25 Abs. 4 GemHVO) | -3.790,21 €            |
| <b>Stand zum 31.12.2021</b>                                                          | <b>71.233.547,67 €</b> |

Die Höhe des Basiskapitals wird im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz festgesetzt; nachträgliche Erhöhungen sind grundsätzlich nicht vorgesehen. Reduzierungen des Basiskapitals können sich durch die Verrechnungen von Verlustvorträgen aus Vorjahren ergeben. Darüber hinaus sind Verluste im Sonderergebnis die nicht durch Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses gedeckt werden können, im Jahresabschluss mit dem Basiskapital zu verrechnen.

Der Fehlbetrag beim Sonderergebnis, welcher insbesondere aufgrund außerordentlicher Abschreibungen entstanden ist, konnte nur anteilig aus der vorhandenen Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnis gedeckt werden. Der Restbetrag in Höhe von 3.790,21 € führt zur Verrechnung mit dem Basiskapital.

Die Festlegung eines Stiftungskapitals bei der Hospitalstiftung steht schon seit Jahren aus. In Anbetracht des Alters der Stiftung kann das Stiftungskapital nicht exakt berechnet, sondern nur näherungsweise ermittelt werden. Hierfür gibt es aber weder in der Literatur noch in der Rechtsprechung vorgegebene Lösungsansätze. Erste Abstimmungsgespräche mit dem Regierungspräsidium als Kommunal- und Stiftungsaufsicht haben bereits im Jahr 2015 stattgefunden. Allerdings konnte in diesen Gesprächen kein Konsens hinsichtlich der Höhe des Stiftungskapitals erzielt werden, weshalb der Vorgang wieder auf Eis liegt und von der Hospitalverwaltung derzeit keine weiteren Schritte unternommen werden. Im ausgewiesenen Basiskapital ist das anteilige Stiftungskapital enthalten. Soweit Einigkeit über die Höhe des Kapitals erzielt werden könnte, kann eine Umbuchung vom Basiskapital auf die zweckgebundene Rücklage „Stiftungskapital“ erfolgen.

### Rücklagen

Rücklagen sind in der Kommunalen Doppik Bestandteil des Eigenkapitals in der Bilanz und weitgehend mit den Rücklagen der Privatwirtschaft vergleichbar. Unterschieden wird dabei im Wesentlichen zwischen Ergebnismrücklagen und zweckgebundenen Rücklagen.

Die **Ergebnismrücklagen** setzen sich aus Überschüssen von Vorjahren zusammen und können für den Ausgleich von Fehlbeträgen des Berichtsjahres und der Vorjahre eingesetzt werden. Ihnen kommt damit für den Haushaltsausgleich eine besondere Bedeutung zu. Die Ergebnismrücklagen untergliedern sich wie folgt:

- Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
- Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses.

|                                                                                      |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Stand zum 01.01.2021                                                                 | 4.864.887,88 €        |
| Rücklagenzuführung aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                     | 1.757.635,37 €        |
| <b>Stand zum 31.12.2021 - Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses</b> | <b>6.622.523,25 €</b> |

Den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses konnten aufgrund des positiven Jahresergebnisses 2021 weitere 1.757.635,37 € zugeführt werden, wodurch zum 31.12.2021 ein Endbestand von 6.622.523,25 € besteht.

|                                                                               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Stand zum 01.01.2021                                                          | 3.637,99 €    |
| Rücklagenentnahme aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses          | -3.637,99 €   |
| <b>Stand zum 31.12.2021 - Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses</b> | <b>0,00 €</b> |

Diese Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses musste für den Ausgleich des negativen Sonderergebnisses im Berichtsjahr aufgelöst werden. Der die Rücklage übersteigende Betrag von 3.790,21 € musste mit dem Basiskapital verrechnet werden. Zum 31.12.2021 wird somit ein Endbestand für Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses von 0,00 € ausgewiesen.

**Zweckgebundene Rücklagen** können nur für zweckgebundene Erträge (z. B. Kapitalzuschüsse) gebildet werden und dürfen nicht zur Deckung von Fehlbeträgen herangezogen werden; im Berichtsjahr lag dieser Sachverhalt nicht vor. Unter dieser Position wird künftig auch das noch festzusetzende Stiftungskapital des Hospitals ausgewiesen werden.

## Sonderposten

Die Sonderposten können aufgrund ihrer langfristigen Zweckbindung nicht dem Eigenkapital zugeordnet werden. Gleichzeitig scheidet eine Zuordnung der empfangenen Zuwendungen zum Fremdkapital aus, da diese nach ihrer Verwendung kein Fremdkapital mehr darstellen. Die Sonderposten summieren sich zum 31.12.2021 insgesamt auf 10.240.474,74 € und haben sich gegenüber dem Vorjahr um 5,71 % verringert. Die Sonderposten sind wie nachfolgend dargestellt auf die Kostenträger zugeordnet.

| Bezeichnung (KTR)                          | Stand<br>01.01.2021    | Zugänge<br>2021   | Auflösung<br>2021    | Stand<br>31.12.2021    |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
| 11100000<br>Steuerung                      | 600,00 €               | 0,00 €            | 0,00 €               | 600,00 €               |
| 11240000<br>Gebäudemanagement              | 5.852.955,23 €         | 0,00 €            | -365.835,54 €        | 5.487.119,69 €         |
| 31400001<br>Einrichtungen HospitalQuartier | 617.567,92 €           | 0,00 €            | -25.428,35 €         | 592.139,57 €           |
| 31400002<br>Ochsenhauser Hof               | 598,66 €               | 0,00 €            | -260,66 €            | 338,00 €               |
| 36500101<br>Kleinkindbetreuung             | 4.316.472,58 €         | 0,00 €            | -221.771,95 €        | 4.094.700,63 €         |
| 55500000<br>Forstwirtschaft                | 72.245,21 €            | 1.927,31 €        | -8.595,67 €          | 65.576,85 €            |
| <b>Gesamt</b>                              | <b>10.860.439,60 €</b> | <b>1.927,31 €</b> | <b>-621.892,17 €</b> | <b>10.240.474,74 €</b> |

Die Zugänge an Zuwendungen beliefen sich im Berichtsjahr auf insgesamt 1.927,31 €. Darunter fallen ausschließlich Zuschüsse im Forstbereich für Beschaffungen von beweglichem Anlagevermögen. Demgegenüber steht die Auflösung der Sonderposten analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände in Höhe von 621.892,17 €.

## Rückstellungen und Bürgschaften

Nach § 90 Abs. 2 GemO sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für hinsichtlich ihrer Höhe oder des Zeitpunkts des Eintritts unbestimmte Aufwendungen zu bilden. Rückstellungen sind in Höhe des Betrags anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist. Dabei ist grundsätzlich die Höhe desjenigen Betrages maßgebend, welcher zum Zeitpunkt der künftigen Inanspruchnahme tatsächlich aufzubringen ist.

Der Gesetzgeber sieht nach § 41 Abs. 1 GemHVO folgende **Pflichtrückstellungen** vor:

- Lohn- und Gehaltsrückstellungen (z. B. Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen)
- Verpflichtungen aus der Erstattung von Unterhaltsvorschüssen (Land- und Stadtkreise)
- Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien (Land- und Stadtkreise)
- Gebührenüberschussrückstellungen
- Altlastensanierungsrückstellungen
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen

|                                                     |                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| Rückstellungen Altersteilzeit zum 01.01.2021        | 61.433,75 €        |
| Zugang                                              | 28.126,12 €        |
| Abgang                                              | 6.318,56 €         |
| <b>Rückstellungen Altersteilzeit zum 31.12.2021</b> | <b>83.241,31 €</b> |

Für den Hospital bestand zum Bilanzstichtag eine Notwendigkeit zur Fortschreibung der Rückstellung aufgrund einer entsprechenden Vereinbarung zur Altersteilzeit.

Weitere Pflichtrückstellungen sind nicht zu bilden. Zwar hat die Hospitalstiftung die Gewährträger-schaft für die Zusatzversorgungskasse (ZVK) der Bürgerheim Biberach gGmbH übernommen. Dies begründet aber noch keine Notwendigkeit zur Bildung einer Rückstellung, weil die Verpflichtungen hieraus planmäßig von der Tochtergesellschaft bedient werden. Die Verpflichtungen hieraus werden bei der Liquidität nachrichtlich ausgewiesen.

Neben den nach § 41 Abs.1 GemHVO zu bildenden Pflichtrückstellungen können auf freiwilliger Basis weitere Rückstellungen gebildet werden (§ 41 Abs. 2 GemHVO). Der Hospitalrat hat mit Beschluss vom 03.04.2014 (Drucksache Nr. 51/2014) festgelegt, dass in der Eröffnungsbilanz auf die Bildung von freiwilligen Rückstellungen verzichtet wird. Zwischenzeitlich sind keine neuen Erkenntnisse eingetreten, die die Bildung von freiwilligen Rückstellungen erfordern würde.

## Verschuldung

Die Schulden werden als Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in der Bilanz geführt.

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Schuldenstand zum 01.01.2021        | 0,00 €        |
| Neuaufnahmen                        | 0,00 €        |
| ./.. ordentliche Tilgung            | 0,00 €        |
| ./.. außerordentliche Tilgung       | 0,00 €        |
| <b>Schuldenstand zum 31.12.2021</b> | <b>0,00 €</b> |

Im Haushaltsplan 2021 war eine Kreditaufnahme von 9,40 Mio. € enthalten. Es war vorgesehen, den Ersatzneubau auf dem HospitalQuartier über ein Förderdarlehen zu finanzieren. Im Laufe des Jahres hat man davon Abstand genommen. Zudem hat sich die Liquidität der Stiftung weiter verbessert (s. Kapitel 8.2). Der Schuldenstand hat sich somit entgegen der Planung nicht erhöht und liegt weiterhin bei 0,00 €.

Aus der Schuldenübersicht (Ziffer 10.4) sind die einzelnen Darlehen mit den für das Jahr 2021 gültigen Konditionen ersichtlich. Kassenkredite sind zum Bilanzstichtag 31.12.2021 nicht vorhanden.

## 7.4 Chancen und Risiken

Der Hospital als kommunale Stiftung des öffentlichen Rechts ist bei der Wahrnehmung seiner durch den Stiftungszweck definierten Aufgaben unterschiedlichen Risiken und künftigen Herausforderungen unterworfen, die nachfolgend kurz beschrieben werden sollen.

### Originäre Stiftungsaufgaben

Die Betreuung und Pflege älterer Menschen in Biberach gehört seit Jahrzehnten zur Kernkompetenz der Hospitalstiftung. Für die zukunftsfähige Weiterentwicklung dieser Angebote hat der Hospital in den letzten Jahren massiv in eine neue Infrastruktur investiert und viel Geld in die Hand genommen. Die weitere Modernisierung im Bereich des HospitalQuartiers einerseits sowie der Ausbau von weiteren Angeboten im Stadtgebiet wird auch in den kommenden Jahren hohe Investitionen erfordern, die über Mieterträge oder Pflegeentgelte refinanziert werden sollen. Der laufende Betrieb der Einrichtungen ist auf die beiden Tochtergesellschaften, die Bürgerheim Biberach gGmbH und die Bürgerheim Biberach Service GmbH, ausgelagert. Die laufenden Verluste dieser beiden Unternehmen stellen für die Stiftung ein nicht unerhebliches Risiko dar. Im Laufe des Jahres 2019 wurden Maßnahmen eingeleitet, die zu einer deutlichen Ergebnisverbesserung bei den beiden Tochtergesellschaften geführt haben. Hinzu kommen ab 2021 zusätzliche externe Stiftungserträge, die die wirtschaftliche Situation stabilisieren sollen. Unabhängig davon wird der Hospital auch weiterhin die an den Bedürfnissen unserer Bewohnerinnen und Bewohner ausgerichteten Entwicklung der Versorgung vorantreiben.

Darüber hinaus sind aufgrund der demografischen Entwicklung weitere Betreuungs- und Pflegeplätze in Biberach notwendig. Die Investitionen einerseits, insbesondere aber der Betrieb weiterer Einrichtungen kann zu einer Herausforderung für die Stiftung werden. Eine durchdachte und finanzwirtschaftlich sorgfältig abgewogene Planung kann Risiken für die Zukunft vermeiden. Das größte Risiko ist allerdings immer mehr der Fachkräftemangel. Wenn es nicht gelingt, genügend Fachkräfte für den Betrieb der Einrichtungen zu finden, wird die Aussetzung des Angebots in Teilen die Folge sein. Das strapaziert den ohnehin knappen Markt bei den pflegerischen Angeboten zusätzlich und verschärft das Problem für die Angehörigen.

Mit der Altenhilfefachberatung und dem Ochsenhauser Hof betreibt der Hospital wichtige Einrichtungen, die das gesellschaftliche Leben der älteren Bürger der Stadt Biberach bereichern. Durch die Verortung im Rathaus ergaben sich weitere Entwicklungsmöglichkeiten und Vernetzungen mit städtischen Themen. Die Stadt beteiligt sich zur Hälfte an den Kosten des Betriebs des Seniorenbüros. Darüber hinaus finden im Ochsenhauser Hof zahlreiche Ehrenamtliche neue Aufgaben, bei denen sie ihre Erfahrungen einbringen und Verantwortung übernehmen können. Zur Stärkung des Ehrenamts und zur Bindung von Freunden und Förderer an den Ochsenhauser Hof wurde im Jahr 2020 ein Förderverein gegründet.

Bei der Kleinkindbetreuung nimmt der Hospital nun seit knapp 20 Jahren die federführende Rolle in Biberach ein und leistet somit einen wertvollen Beitrag und zugleich eine Entlastung der Stadt von kommunalen Aufgaben. Die Finanzierung der Einrichtung erfolgt zu einem großen Teil durch den Kostenausgleich der Stadt Biberach und die Beteiligung von Kooperationspartnern. Allerdings muss die Hospitalstiftung die Kosten, die aus einem qualitativ höheren Standard resultieren, eigenständig schultern. Die Elternbeiträge sind seit 2003 nahezu auf dem gleichen Niveau und können daher nur einen geringeren Anteil zur Kostendeckung beitragen.

Allerdings zeichnet sich auch hier immer mehr der Mangel an Fachkräften ab. Aktuell ist das das größte Risiko in diesem Bereich. Wenn es nicht gelingt, ausreichend qualifizierte Erzieher/innen zu finden, droht die Schließung von Gruppen. Dies wurde bereits 2021 erstmals vollzogen mit der Schließung der Außenstelle Waldseer Straße.

Unabhängig davon ist die Nachfrage nach weiteren Plätzen hoch. Ob und inwieweit der Hospital die Stadt hier zusätzlich entlasten kann, muss noch näher beleuchtet werden.

### **Vermögensverwaltung**

Der Hospital ist mit einem soliden Bestand an Wohn- und Geschäftsgebäuden ausgestattet. In regelmäßigen Abständen stehen Sanierungsmaßnahmen an, die über die Mieten mittel- bis langfristig wieder refinanziert werden müssen. Deshalb werden die entsprechenden Mietverträge im Rahmen von Sanierungs- und Modernisierungsmaßnahmen zeitnah fortgeschrieben. Die Geschäftsgebäude werden überwiegend von der Stadtverwaltung genutzt; damit ist das Mietausfallwagnis gering.

Die Forstwirtschaft leistete in der Vergangenheit jährlich einen ordentlichen Ertrag und hat damit wesentlich zur Finanzierung der Aufgaben aus dem Stiftungszweck beigetragen. Allerdings wirken sich hier die Folgen des Klimawandels immer deutlicher aus. Die durchschnittlich höheren Temperaturen mit den damit verbundenen Folgen des anhaltenden Käferbefalls einerseits sowie die Zunahme von Sturmereignissen andererseits entwickeln sich immer mehr zu einem Risiko für die Forstwirtschaft. Gleichzeitig hat die Abhängigkeit des Holzpreises auf einem auch hier globalen Markt zugenommen. Im Ergebnis liefert der Forst nach wie vor Erträge, die aber inzwischen erheblichen Schwankungen ausgesetzt sind. Außerdem stellen extreme Wetterereignisse, die in der Lage sind binnen kurzer Zeit große Waldbestände zu vernichten und damit die Forstwirtschaft als Standbein in der Hospitalstiftung nachhaltig zu schädigen, ein durchaus ernst zu nehmendes Risiko dar, wie uns das Jahr 2020 und 2021 exemplarisch vor Augen geführt hat.

Die Entwicklung an den Finanzmärkten ist für Stiftungen jeglicher Art nach wie vor sehr ungünstig. In Anbetracht des historisch niedrigen Zinsniveaus in den letzten Jahren haben sich kaum Zinserträge für die Erfüllung des Stiftungszwecks erzielen lassen. Aktuell kommt die hohe Inflation und die Auswirkungen der weltweiten Krisen mit den Folgen für die Finanzmärkte noch hinzu. Diese früher tragende Säule der Stiftung ist im Prinzip weggebrochen. Die Anlage von Geldvermögen in risikobehaftete Anlageformen scheidet für den Hospital als kommunale Stiftung aus. Es gibt keine Alternative zur konventionellen und einlagengesicherten Anlagestrategie. Wie unter solchen Voraussetzungen eine Werterhaltung des Stiftungsvermögens erfolgen soll, bleibt dahingestellt. Die anstehende Reform des Stiftungsrechts wird hoffentlich Wege aus diesem Dilemma aufzeigen.

Erfreulich ist, dass die Stiftung seit Jahresanfang 2020 wieder schuldenfrei ist. Damit bestehen für die geplanten Investitionen wieder Freiräume, Förderdarlehen in Anspruch zu nehmen.

Die Liquiditätsbetrachtung nimmt nach wie vor eine besondere Bedeutung ein. Nachdem sich die Investitionstätigkeit in den letzten Jahren verringert hat, werden die finanzwirksamen Überschüsse im laufenden Betrieb wieder zur Auffüllung der Liquiditätsreserven genutzt. Dies ist notwendig, da die geplanten Investitionen wieder erhebliche Finanzmittel binden werden.

Die gemeinnützigkeits- und stiftungsrechtlichen Anforderungen werden nach und nach komplexer und stellen immer mehr eine Herausforderung für die Stiftungsverwaltung dar. Die beschlossenen steuerrechtlichen Änderungen, insbesondere im Umsatz- und Körperschaftssteuerrecht (siehe Drucksache Nr. 2016/022), können zu einem finanziellen Nachteil für die Stiftung ab 2023 führen. Darüber hinaus sind neue europarechtliche Vorgaben jederzeit in der Lage, die Aufgabenerfüllung im Rahmen des Stiftungszwecks zu erschweren.

Seit dem Jahr 2020 jagt eine Krise die andere - eine Ende ist noch nicht in Sicht. Angefangen von der Corona-Pandemie bis hin zum Angriffskrieg von Russland auf die Ukraine mit all den Folgen und Verwerfungen weltweit: Energiekrise, Unterbrechung von Lieferketten, Baustoffknappheit, Inflation usw.. Die anhaltenden Krisen haben sowohl bei der Hospitalstiftung als auch bei deren Tochterunternehmen einiges durcheinandergewirbelt, unerwartet zusätzliche Aufgaben beschert und teilweise nicht unerhebliche noch andauernde und neue Belastungen ausgelöst.

Die üppigen Staatshilfen, die zur Abmilderung der wirtschaftlichen Folgen der Pandemie gewährt wurden, sind über Kredite von Bund und Ländern finanziert. Die Belastungen daraus werden noch über Jahre hinaus bestehen bleiben. Hinzu kommt die höhere Verschuldung in der Europäischen Union sowie die Lockerungen auf den Kapitalmärkten. Damit einher geht jetzt in 2022 noch eine deutlich höhere Inflation. Verstärkt wird dies nun noch durch die Sorge um eine ausreichende Energieversorgung und die Ausrufung der Alarmstufe beim Gas.

Der Hospital ist seit einigen Jahren nachhaltig unterwegs. Insbesondere das Energiecontracting auf dem HospitalQuartier und der Ausbau der Photovoltaikanlagen auf dem Areal werden einen wichtigen Beitrag zu einem höheren Maß an Unabhängigkeit von aktuellen energiepolitischen Verwerfungen leisten.

Gleichzeitig erhöht sich dadurch die Planungssicherheit für die **Bürgerheim Biberach gGmbH**, die wegen des Fachkräftemangels und dem Druck auf den Ausbau von Pflegeangeboten vor großen Herausforderungen steht. Die anhaltende Pandemie erhöht den Druck zusätzlich.

Auch für die **Bürgerheim Biberach Service GmbH** mit den Sparten Großküche und Ropach sowie Vermietungen wird mit dem Energiecontracting im Quartier die Planbarkeit erhöht und die Senioren und Seniorinnen werden vor erheblich schwankenden Nebenkosten bewahrt.

Aktuell sind die Risiken für die Hospitalstiftung ungleich höher als die Chancen. Wir begreifen die Risiken als Herausforderung und versuchen die Hospitalstiftung insgesamt deutlich nachhaltiger auszurichten.

# **ANHANG**

## mit Anlagen

## 8. Anhang

### 8.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Finanzwirtschaft der Hospitalstiftung hat den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung Rechnung zu tragen. Sofern eingeräumte Wahlrechte und Ermessensspielräume ausgeübt werden, sind diese im Anhang entsprechend zu erläutern, um damit der Analyse und Interpretation der wirtschaftlichen Lage der Stiftung gerecht zu werden.

Beim Hospital finden die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, die sich aus den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und der Bilanzierungsrichtlinie der Stadt Biberach ergeben, Anwendung.

#### **Grundsatz der Vollständigkeit**

Gemäß § 40 Abs. 1 GemHVO sind in der Vermögensrechnung die immateriellen Vermögensgegenstände, das Sachvermögen und das Finanzvermögen, die aktiven Abgrenzungsposten sowie das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die passiven Rechnungsabgrenzungsposten vollständig auszuweisen und hinreichend aufzugliedern. Alle Geschäftsvorfälle wurden vollständig, richtig, zeitgerecht, fortlaufend und sachlich geordnet erfasst und mit Buchungsbeleg gebucht und damit dokumentiert. Bereits vollständig abgeschriebene, aber noch genutzte immaterielle und bewegliche Wirtschaftsgüter werden weiterhin in der Anlagenbuchhaltung nachgewiesen und in der Bilanz mit einem Erinnerungswert von 0,00 € ausgewiesen, sofern diese nach dem 01.01.2008 beschafft wurden.

#### **Grundsatz der Bewertungsstetigkeit und Bilanzkontinuität**

Die Wertansätze der Bilanz des Haushaltsjahres stimmen mit denen der Schlussbilanz des vorangegangenen Haushaltsjahres (§ 43 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO) überein. Zudem sollen die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden beibehalten werden (§ 43 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO), um die Vergleichbarkeit der Jahresabschlüsse zu gewährleisten. Veränderungen oder Anpassungen waren im Berichtszeitraum nicht erforderlich.

#### **Grundsatz der Einzelbewertung**

Die Vermögensgegenstände, Forderungen und Verbindlichkeiten wurden einzeln erfasst und bewertet (§ 43 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO). Das Festwertverfahren, die Gruppenbewertung und das Verbrauchsfolgeverfahren werden als Bewertungsvereinfachung (§ 45 und 37 Abs. 2 und 3 GemHVO) nicht eingesetzt.

#### **Grundsatz der wirklichkeitsgetreuen Bewertung**

Das im Handelsrecht geltende Vorsichtsprinzip wird in der Kommunalen Doppik durch den Grundsatz der wirklichkeitsgetreuen Bewertung (§ 43 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO) ersetzt. Die ursprünglich aus dem Vorsichtsprinzip abgeleiteten Ausprägungen - das Realisations- und das Imparitätsprinzip - bleiben erhalten. Nach dem Realisationsprinzip wurden Gewinne (Erträge) nur ausgewiesen, wenn sie am Stichtag tatsächlich realisiert waren. Im Gegensatz zum Realisationsprinzip müssen beim Imparitätsprinzip aus Vorsichtsgründen vorhersehbare Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt werden, auch wenn die Umstände erst zwischen dem Bilanzstichtag und dem Zeitpunkt der Bilanzerstellung bekannt werden und die Verluste noch nicht realisiert sind.

Voraussetzung für die Berücksichtigung ist jedoch, dass es sich um vorhersehbare Verluste oder Risiken mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit handelt. Solche Verluste oder Risiken waren zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung nicht erkennbar und sind damit auch nicht bilanziert.

### **Grundsatz der Periodenabgrenzung**

Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres sind unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen (§ 43 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO). Im Gegensatz zu den Vorgaben aus dem Handelsrecht werden Aufwendungen und Erträge, die einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen sind, in der Kommunalen Doppik dem ordentlichen Ergebnis zugerechnet (§ 2 Abs. 2 GemHVO) und nicht als periodenfremde Aufwendungen und Erträge beim außerordentlichen Ergebnis ausgewiesen.

### **Bewertungs- und Abschreibungsmethoden**

Die Vermögensgegenstände sind mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt und soweit abnutzbar um die Abschreibungen vermindert (§ 46 Abs. 1 GemHVO). Die planmäßige Abschreibung erfolgt linear analog der Bilanzierungsrichtlinie der Stadt Biberach.

Die Anlagenbuchhaltung wird zentral vom Kämmereramt wahrgenommen. Für die Führung von Inventarverzeichnissen sind ausschließlich die zuständigen Fachämter und Einrichtungen verantwortlich. Außerordentliche Abschreibungen können bei dauerhafter Wertminderung entstehen. Die außerordentlichen Abschreibungen werden als außerordentlicher Aufwand in der Ergebnisrechnung dargestellt.

Die Investitionskostenzuschüsse, Zuwendungen und Spenden wurden passiviert und analog dem jeweils bezuschussten Vermögensgegenstand aufgelöst. Bei Zuschüssen für Baumaßnahmen erfolgt die Zuordnung des Zuschusses aus Vereinfachungsgründen in voller Höhe auf das Gebäude und wird analog diesem aufgelöst.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert und die Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt (§ 44 Abs. 4 GemHVO).

Die Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren ungewissen Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen, die am Bilanzstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach nicht genau bestimmbar sind. Sie wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist (§ 44 Abs. 4 GemHVO).

Geringwertige (bewegliche) Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 800,00 € (netto) werden in der Ergebnisrechnung direkt als Aufwand gebucht und nicht in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen. Vom Wahlrecht des § 38 Abs. 4 GemHVO, nachdem geringwertige (bewegliche) Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 1.000,00 € definiert werden können, wird somit kein Gebrauch gemacht, um Abweichungen zu den steuerrechtlichen Vorschriften zu vermeiden.

**Wahrnehmung von weiteren Wahlrechten**

Bei den vom Gesetzgeber eingeräumten weiteren Wahlrechten handelt es sich vorwiegend um grundsätzliche Festlegungen, die im Rahmen der Doppik-Umstellung einmalig getroffen wurden und in der Regel längerfristig nicht angepasst werden müssen. Da diese Wahlrechte jährlich beschrieben werden müssen, beschränkt sich der Hospital dabei auf eine Darstellung in Kurzform. Sofern sich hier Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben, werden diese entsprechend erläutert.

- Die Gliederung des Gesamthaushalts in Teilhaushalte erfolgt produktbezogen nach den vorgegebenen Produktbereichen des Kommunalen Produktplans Baden-Württemberg (Drucksache Nr. 51/2014).
- Erträge und Aufwendungen der allgemeinen Finanzwirtschaft (Zinsen aus Geldanlagen bzw. Einheitskasse, Aufwendungen allgemeiner Geldverkehr, Zinsen für Darlehen) werden zentral im Teilhaushalt 06 unter der Produktgruppe 61.20 (Allgemeine Finanzwirtschaft) gebucht und nicht den einzelnen Einrichtungen und Investitionen zugewiesen (§ 4 Abs. 3 GemHVO).
- Kalkulatorische Zinsen werden flächendeckend in den einzelnen Teilhaushalten verrechnet. Im Berichtsjahr ist der Verzinsung ein kalkulatorischer Zinssatz in Höhe von 2 % zu Grunde gelegt (Drucksache Nr. 2020/126). Der für die Stadt Biberach ermittelte Zinssatz findet jeweils analog Anwendung und wird in regelmäßigen Abständen überprüft.
- Die Finanzrechnung wird ganzjährig mit originärer Datenermittlung nach direkter Methode im doppelischen Verbund geführt, d. h. in der Finanzsoftware werden die Finanzrechnungskonten entsprechend fortgeschrieben.
- Die Darstellung der Teilfinanzrechnungen wird nicht nur auf die Investitionstätigkeit beschränkt, so dass vom Wahlrecht nach § 4 Abs. 4 GemHVO kein Gebrauch gemacht wird.
- Für die Einzeldarstellung von Investitionen wurde bisher keine Wertgrenze nach § 4 Abs. 4 GemHVO festgelegt. Dies bedeutet, dass Investitionen grundsätzlich - unabhängig von ihrem Investitionsvolumen - in den Teilfinanzhaushalten einzeln dargestellt werden. Auf die weitere Untergliederung der einzelnen Investitionen entsprechend der Bilanzkonten wird verzichtet, da dadurch die Übersichtlichkeit gefährdet wird. Zusammengefasst dargestellt in einer Investitionsnummer wird die Beschaffung von immateriellem und beweglichem Vermögen pro Einrichtung bzw. Kostenträger und Kostenstelle, da diese Maßnahmen beim Hospital von untergeordneter Bedeutung sind und eine detaillierte Darstellung im Jahresabschluss zu keiner Erhöhung der Transparenz führen würde.

**Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit Begründung**

Die Gliederung der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Vermögensrechnung (Bilanz) sowie der Vermögensübersicht, Forderungsübersicht und Schuldenübersicht entsprechen den Mindestvorgaben der §§ 47 bis 55 GemHVO. Aus Gründen der Transparenz und Aussagekraft wurde die Darstellung in Einzelfällen teilweise detaillierter (z. B. weitere Untergliederung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie der sonstigen ordentlichen Aufwendungen), als nach den amtlichen Mustern vorgeschrieben, vorgenommen. Hierbei handelt es sich jedoch lediglich um eine ergänzende Darstellung, die mit den rechtlichen Mindestvorgaben im Einklang steht.

**Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

Beim Hospital werden keine Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten einbezogen.

**Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten  
Pensionsrückstellungen**

Der Hospital beschäftigt keine Beamte; damit entfällt ein entsprechender Ausweis.

## 8.2 Kassenliquidität und Finanzierung von Investitionen

Die Kassenliquidität des Hospitals war während des gesamten Jahres 2021 gesichert. Auf Mittel aus dem gemeinsamen Cash-Management mit der Stadt Biberach kann zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen jederzeit zurückgegriffen werden. Allerdings konnte aufgrund des niedrigen Zinsniveaus kein Zinsertrag aus dem gemeinsamen Cash-Management zu Gunsten des Hospitals realisiert werden. Stattdessen musste sich der Hospital mit 4.850,82 € an dem angefallenen Verwarentgelt des gemeinsamen Cash-Management beteiligen.

Für die Finanzierung von Investitionen können nach § 78 GemO folgende Mittel verwendet werden:

- Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zuweisungen, Veräußerungserlöse)
- Verwendung liquider Mittel
- Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten.

Beim Hospital steht für Investitionen vorrangig der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit, insbesondere aus der Erwirtschaftung von Abschreibungen, zur Verfügung. Zuweisungen tragen nur in geringem Umfang zur Finanzierung von Investitionen bei. Die Veräußerung von Vermögen zur Finanzierung von Investitionen ist zwar grundsätzlich zulässig, führt aber zu einem Substanzverlust und ist im Rahmen der Erhaltung des Stiftungsvermögens daher eher kritisch zu beurteilen. Soweit diese Mittel nicht ausreichen, muss die Hospitalstiftung ihre Liquiditätsreserven in Anspruch nehmen. Nachrangig kann zur Finanzierung von Investitionen die Aufnahme von Krediten erfolgen, wenn eine andere Finanzierung nicht möglich oder wirtschaftlich unzweckmäßig wäre.

Die Investitionsmaßnahmen des Hospitals wurden im Jahr 2021 ausschließlich durch Eigenmittel finanziert. Im Haushaltsplan 2021 war eine Kreditaufnahme von 9,40 Mio. € enthalten. Es war vorgesehen, den Ersatzneubau auf dem HospitalQuartier über ein Förderdarlehen zu finanzieren, weshalb vorsorglich eine Kreditermächtigung eingeplant wurde. Nachdem mit der vorhandenen Liquidität an den Finanzmärkten derzeit ohnehin keine Rendite erwirtschaftet werden kann, ist der maßvolle Abbau von Liquiditätsreserven zweckmäßig.

**Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss** (Anlage 22, zu § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

| Nr.       | Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                                                                            | Finanzrechnung       |                      |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|           |                                                                                                                              | 2021<br>in €         | 2020<br>in €         |
| 1         | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn                                                                                       | 248.785,94           | 6.241.207,00         |
| 2         | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung                                                                        | 3.067.672,25         | 2.469.210,55         |
| 3         | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit                                                              | -445.862,68          | -110.731,79          |
| 4         | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit                                                             | -280.000,00          | -1.951.006,81        |
| 5         | Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen                                                     | -613.522,44          | -6.399.893,01        |
| <b>6</b>  | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende</b>                                                                           | <b>1.977.073,07</b>  | <b>248.785,94</b>    |
| 7a        | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende                                                                           | 19.033.023,59        | 18.431.620,80        |
| 7b        | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 7c        | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 8a        | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 8b        | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>9</b>  | <b>Liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>                                                                                    | <b>21.010.096,66</b> | <b>18.680.406,74</b> |
| 10        | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| 11        | nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus VJ) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen             | 0,00                 | 0,00                 |
| 12        | übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>13</b> | <b>Bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>                                                                         | <b>21.010.096,66</b> | <b>18.680.406,74</b> |
| 14        | davon für zweckgebundene Rücklage gebunden                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 15        | davon für sonstige bestimmte Zwecke gebunden *                                                                               | 83.241,31            | 61.433,75            |
| <b>16</b> | <b>Bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>                                                   | <b>20.926.855,35</b> | <b>18.618.972,99</b> |
| 17        | nachrichtlich: Mindestliquidität nach § 22 Abs. 2 GemHVO                                                                     | 115.658,22           | 114.796,81           |

\* Gebundene Mittel für verpflichtende und freiwillige Rückstellungen sowie für Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO.

Nachrichtlich: Verpflichtungen für die Umlagezahlungen an den kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg in Höhe von 15,60 Mio. € (Vorjahr: 15,10 Mio. €) sind in der obigen Aufstellung nicht enthalten.

Der Mindestbestand an liquiden Mitteln (ohne Kassenkreditmittel) soll sich nach § 22 Abs. 2 GemHVO in der Regel auf mindestens zwei vom Hundert der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen. Diese Mindestliquidität war beim Hospital im Berichtsjahr ganzjährig vorhanden.

### 8.3 Haushaltsübertragungen

Die Ansätze für Auszahlungen für Investitionen (Finanzhaushalt) bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar; bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann (§ 21 Abs. 1 GemHVO).

Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen eines Budgets können durch Haushaltsvermerk ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Die Ansätze bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Jahres verfügbar (§ 21 Abs. 2 GemHVO).

Für die im Haushaltsplan 2021 angeführten Budgets und Deckungsringe wurde ein genereller Haushaltsvermerk zur Mittelübertragung verfügt, d. h. ein Budgetübertrag ist haushaltrechtlich für diese Budgets grundsätzlich zulässig. Über die Übertragung von Haushaltsermächtigungen wird im Rahmen des Jahresabschlusses einzelfallbezogen entschieden, da die Übertragbarkeit nach § 21 GemHVO nur zulässig ist, wenn dadurch das geplante Gesamtergebnis nicht gefährdet wird und eine Mittelübertragung zwingend erforderlich ist.

| <b>Ergebnisrechnung</b>                         | <b>2021<br/>in €</b> | <b>2020<br/>in €</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Übertrag Haushaltsermächtigungen - Erträge      | nicht zulässig       | nicht zulässig       |
| Übertrag Haushaltsermächtigungen - Aufwendungen | 0,00                 | 0,00                 |

Die Übertragung von Erträgen als Haushaltsermächtigung ist in der Ergebnisrechnung nicht zulässig. Aufwendungen wurden keine ins Folgejahr übertragen.

| <b>Finanzrechnungen / Investitionen</b>         | <b>2021<br/>in €</b> | <b>2020<br/>in €</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Übertrag Haushaltsermächtigungen - Einzahlungen | 0,00                 | 0,00                 |
| Übertrag Haushaltsermächtigungen - Auszahlungen | 0,00                 | 0,00                 |

In der Kommunalen Doppik sind die übertragenen Haushaltsermächtigungen in dem Jahr zu finanzieren, in dem der Ressourcenverbrauch bzw. die Auszahlung tatsächlich anfällt; damit werden mit der Übertragung die künftigen Haushaltsjahre belastet. Auf die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in der Finanzrechnung wurde daher im Rahmen des Jahresabschlusses, wie im Vorjahr, vollständig verzichtet.

Für in das Folgejahr verschobene oder bereits begonnene und im Berichtsjahr noch nicht vollständig abgeschlossene Maßnahmen wurden die erforderlichen Mittel im Haushaltsplan 2022 neu eingeplant.

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung im Haushaltsplan 2021 wurde nicht übertragen. Gleichzeitig lag aus dem Vorjahr keine übertragene Kreditermächtigung vor.

#### 8.4 Verpflichtungsermächtigungen - Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

In der Kommunalen Doppik sind nach § 42 GemHVO nicht bilanzierte Vorbelastungen für künftige Haushaltsjahre im Anhang auszuweisen. In Frage kommen insbesondere Bürgschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen.

Im Haushaltsjahr 2021 waren Verpflichtungsermächtigungen mit 9,40 Mio. € eingestellt. Eine Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen im Berichtsjahr war nicht notwendig.

| Maßnahme     | Ansatz<br>VE | in Anspruch<br>genommene<br>VE | Voraussichtlich fällig werdende<br>Auszahlungen |           |           |
|--------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
|              | 2021<br>€    | 2021<br>€                      | 2022<br>€                                       | 2023<br>€ | 2024<br>€ |
|              | 0            | 0                              | 0                                               | 0         | 0         |
| <b>Summe</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                       | <b>0</b>                                        | <b>0</b>  | <b>0</b>  |

Die Hospitalstiftung hat aufgrund der Gründung der Bürgerheim Biberach gGmbH die Gewährträgerschaft für die sich aus deren Mitgliedschaft bei der Zusatzversorgungskasse (ZVK) des Kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg ergebenden Verpflichtungen übernommen. Die Gewährträgerschaft erstreckt sich für den Fall der Zahlungsunfähigkeit der Bürgerheim Biberach gGmbH insbesondere auf die Zahlung der Umlagen, Sanierungsgelder, ggf. Zusatzbeiträge und Zinsen sowie auf die Zahlung des Ausgleichsbeitrags nach § 15 der Satzung der Zusatzversorgungskasse bei Beendigung der Mitgliedschaft. Die für den Stichtag 31.12.2021 überschlägig und unverbindlich vorgenommene Berechnung durch die ZVK hat ergeben, dass sich die Verpflichtungen auf ca. 15,60 Mio. € (Vorjahr: ca. 15,10 Mio. €) belaufen. Die tatsächliche Inanspruchnahme aus dieser Gewährträgerschaft wurde vom Hospital zum Abschlussstichtag 31.12.2021 als gering erachtet.

## 8.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

(Anlage 29 zu § 54 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO)

| Bezeichnung                        |                                                                     |   | Ziel | 2024       | 2023       | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                    |                                                                     |   |      | Plan       | Plan       | Plan       | Ergebnis   | Ergebnis   | Ergebnis   |
| Kennzahlen der<br>Ergebnisrechnung | Ordentliches Ergebnis                                               | € | > 0  | 0          | 0          | 0          | 1.757.635  | 855.665    | 542.966    |
|                                    | Aufwandsdeckungsgrad                                                | % | >100 | 100%       | 100%       | 100%       | 124%       | 111%       | 107%       |
|                                    | Sonderergebnis                                                      | € | > 0  | 0          | 0          | 0          | -7.428     | 3.638      | -2.552     |
|                                    | Gesamtergebnis                                                      | € | > 0  | 0          | 0          | 0          | 1.750.207  | 859.303    | 540.414    |
|                                    | Personalaufwandsquote                                               | % | ➔    | 42%        | 42%        | 41%        | 38%        | 36%        | 41%        |
|                                    | Quote Unterhaltungsaufwand                                          | % | ➔    | 5%         | 6%         | 5%         | 7%         | 7%         | 6%         |
|                                    | Abschreibungsquote                                                  | % | ➔    | 26%        | 25%        | 25%        | 27%        | 31%        | 29%        |
| Kennzahlen der<br>Finanzrechnung   | Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit              | € | > 0  | 1.528.000  | 1.433.000  | 1.395.600  | 3.067.672  | 2.469.211  | 2.270.885  |
|                                    | Mindestzahlungsmittelüberschuss (Bedienung Tilgungsverpflichtungen) | € | Soll | 0          | 0          | 0          | 0          | 1.951.007  | 192.033    |
|                                    | Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                                | € | > 0  | 1.528.000  | 1.433.000  | 1.395.600  | 3.067.672  | 518.204    | 2.078.852  |
|                                    | Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                             | € | Soll | 116.614    | 113.726    | 106.967    | 115.658    | 114.797    | 115.611    |
|                                    | Liquide Mittel zum Jahresende                                       | € | > 0  | 14.115.197 | 16.451.497 | 19.479.497 | 21.010.097 | 18.680.407 | 18.271.449 |
|                                    | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                              | € |      | 21.000     | 23.000     | 36.300     | 30.260     | 39.333     | 84.215     |
|                                    | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                              | € |      | 3.942.000  | 4.547.000  | 2.512.500  | 476.123    | 150.065    | 293.430    |
| Kennzahlen der<br>Bilanz           | Eigenkapital                                                        | € | ➔    | -          | -          | -          | 77.856.071 | 76.105.864 | 75.246.561 |
|                                    | Basiskapital                                                        | € | ➔    | -          | -          | -          | 71.233.548 | 71.237.338 | 71.237.338 |
|                                    | Eigenkapitalquote                                                   | % | ↗    | -          | -          | -          | 88%        | 87%        | 84%        |
|                                    | Fremdkapitalquote                                                   | % | ↘    | -          | -          | -          | 12%        | 13%        | 16%        |
|                                    | Verhältnis langfristiges Kapital zu langfristigem Vermögen          | % | >100 | -          | -          | -          | 132%       | 127%       | 126%       |
|                                    | Verschuldung                                                        | € | ↘    | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 1.911.583  |
|                                    | Nettoneuverschuldung                                                | € | ↘    | 0          | 0          | 0          | 0          | -1.951.007 | -192.033   |
| Beteiligungen                      | Bürgerheim Biberach gGmbH                                           |   |      |            |            |            |            |            |            |
|                                    | Stammkapital                                                        | € | ➔    | 500.000    | 500.000    | 500.000    | 500.000    | 500.000    | 500.000    |
|                                    | Kapitalrücklage                                                     | € | ➔    | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                                    | Bürgerheim Biberach Service GmbH                                    |   |      |            |            |            |            |            |            |
|                                    | Stammkapital                                                        | € | ➔    | 25.000     | 25.000     | 25.000     | 25.000     | 25.000     | 25.000     |
|                                    | Kapitalrücklage                                                     | € | ➔    | 263.281    | 263.281    | 263.281    | 263.281    | 263.281    | 263.281    |

## 8.6 Organe der Hospitalstiftung

|                                 |                                        |
|---------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Hospitalverwalter</b>        | Ralf Miller, Erster Bürgermeister      |
| <b>stv. Hospitalverwalterin</b> | Margit Leonhardt, Amtsleitung Kämmerei |

| <b>Hospitalrat</b>        | Stand: 31.12.2021 |
|---------------------------|-------------------|
| Lucia Authaler            | CDU               |
| Magdalena Bopp            | FW                |
| Stefanie Etzinger         | FW                |
| Dr. Andreas Holland       | CDU               |
| Manuela Hölz              | Grüne             |
| Werner-Lutz Keil          | SPD               |
| Gabriele Kübler           | SPD               |
| Heike Ladel               | CDU               |
| Isolde Lauber             | Grüne             |
| Oliver Lukner             | FDP               |
| Dr. Rudolf Metzger        | SPD               |
| Hildegard Ostermeyer      | FDP               |
| Claudia Reisch            | FW                |
| Petra Romer-Aschenbrenner | CDU               |
| Dr. Peter Schmid          | Grüne             |
| Dr. Manfred Wilhelm       | Grüne             |

## 9. Beteiligungsbericht

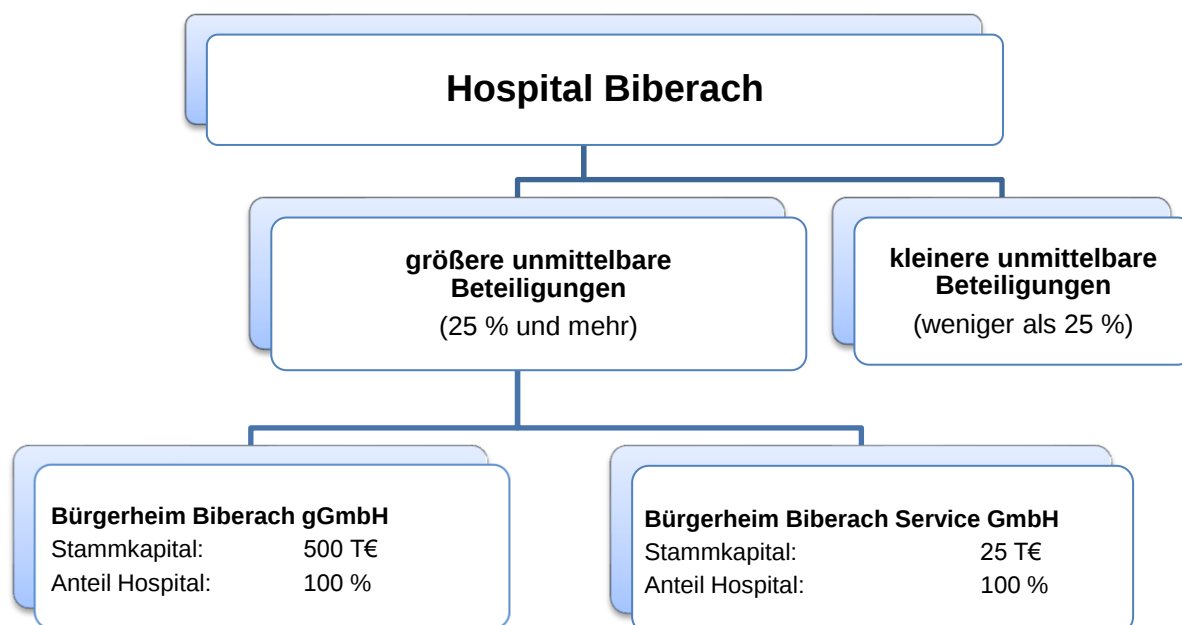
Da für die Hospitalstiftung die Vorschriften der Gemeindeordnung Anwendung finden, ist bei unmittelbarer Beteiligung an Unternehmen mit privater Rechtsform nach § 105 Abs. 2 GemO ein jährlicher Beteiligungsbericht zu erstellen. Der Beteiligungsbericht ist im Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss integriert und liefert damit ein umfassendes Gesamtwerk.

Die Ausführungen zu den Beteiligungen sollen einen grundsätzlichen Überblick über die Unternehmen geben, an denen der Hospital beteiligt ist und den Umfang der wirtschaftlichen Betätigung erläutern.

Ausführlich eingegangen wird in den nachfolgenden Einzelberichten auf die größeren Beteiligungen. Bei unmittelbaren Beteiligungen, an denen die Hospitalstiftung mit weniger als 25 % (kleinere Beteiligungen) beteiligt ist, wird die Darstellung grundsätzlich auf den Gegenstand des Unternehmens, die Beteiligungsverhältnisse und den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens beschränkt (§ 105 Absatz 2 Satz 3 GemO).

### 9.1 Beteiligungen der Hospitalstiftung im Überblick

#### Unmittelbare Beteiligungen



#### Mittelbare Beteiligungen

Der Hospital ist an keinem Unternehmen mittelbar beteiligt.

## 9.2 Bürgerheim Biberach gGmbH als unmittelbare Beteiligung des Hospitals

### Gründung des Unternehmens

Die Bürgerheim Biberach gGmbH wurde am 13.07.2005 rückwirkend zum 01.01.2005 gegründet. Die Eintragung ins Handelsregister erfolgte zum 01.09.2005; wobei der Betrieb des Bürgerheims schon zum 01.08.2005 übergegangen war.

### Gegenstand des Unternehmens

Der Zweck der Bürgerheim Biberach gGmbH ist die Förderung des Wohlfahrtswesens. Dies erfolgt insbesondere durch eine bedarfsgerechte Versorgung der Bevölkerung der Stadt Biberach durch teil- und vollstationäre sowie ambulante Leistungen, insbesondere mit Altenheimen, Altenpflegeheimen und Einrichtungen der Kurzzeitpflege. Darüber hinaus wurde mit dem individuellen Wohnen in Wohngruppen das Angebot des altersgerechten Wohnens erweitert. Außerdem werden von der Gesellschaft Betreuungsleistungen im Bereich des betreuten Wohnens erbracht.

Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb örtlicher Einrichtungen der Altenpflege in Biberach. Dazu kann sich das Bürgerheim auch an weiteren, dem Betriebszweck dienenden Einrichtungen des Wohlfahrtswesens beteiligen oder mit diesen kooperieren. In diesem Rahmen erfüllt die Gesellschaft öffentliche Aufgaben. Das Unternehmen verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne der Abgabenordnung.

| Angebote                      | Anzahl<br>Plätze<br>2021 | Anzahl<br>Plätze<br>2020 | Anzahl<br>Plätze<br>2019 | Bemerkung                         |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Stationäre Dauerpflege        | 99                       | 99                       | 99                       | ILW                               |
| Kurzzeitpflege                | 9                        | 9                        | 9                        | in stationären Bereich integriert |
| Tagespflege                   | 17                       | 17                       | 17                       | mit Hol- und Bringservice         |
| Betreute Altenwohnungen (BAW) | 30                       | 30                       | 30                       | Betreute 1-2-Zimmer-Wohnungen     |
| Altenwohnheim (AWH)           | 40                       | 40                       | 40                       | Betreute 1-Zimmer-Appartements    |
| Wohnungen Hochhaus            | 44                       | 44                       | 44                       | Betreute 1-3 Zimmer-Wohnungen     |

**Beteiligungsstruktur**

Bei der Bürgerheim Biberach gGmbH handelt es sich um eine 100 %ige unmittelbare Beteiligung der Hospitalstiftung. Der Hospital ist alleiniger Gesellschafter der Bürgerheim Biberach gGmbH und hat das Stammkapital in Höhe von 500.000 € eingebracht.

Einlagen und Rücklagen des Hospitals Biberach an der Bürgerheim Biberach gGmbH:

| Einlage/Rücklage           | Stand<br>31.12.2021<br>in T€ | Stand<br>31.12.2020<br>in T€ | Stand<br>31.12.2019<br>in T€ | Stand<br>31.12.2018<br>in T€ | Stand<br>31.12.2017<br>in T€ |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Stammkapitaleinlage</b> | 500                          | 500                          | 500                          | 500                          | 500                          |
| <b>Kapitalrücklage</b>     | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            |

**Organe der Gesellschaft**

- Geschäftsführung:
  - Ralf Miller (ab 01.04.2019)
  - Roland Wersch (ab 30.05.2017 bis 31.03.2019)
  - Kunigunde Behrens (ab 01.10.2016 bis 29.05.2017)
- Gesellschafterversammlung:
  - Hospitalverwalter des Hospitals zum Heiligen Geist in Biberach
  - Ralf Miller, Erster Bürgermeister

**Übersicht der Betriebsdaten**

|                                                           | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                           | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       |
| Stammkapital                                              | 500         | 500         | 500         | 500         | 500         |
| Anteil Hospital                                           | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        |
| Stammkapitalanteil Hospital                               | 500         | 500         | 500         | 500         | 500         |
| Eigenkapital                                              | 500         | 500         | 500         | 500         | 500         |
| Verlustvortrag                                            | 0           | 0           | 0           | -169        | -169        |
| Anlagevermögen                                            | 274         | 197         | 228         | 186         | 212         |
| Bilanzsumme (= Gesamtkapital)                             | 1.447       | 1.408       | 1.222       | 1.441       | 1.693       |
| Ergebnis vor Steuern                                      | -113*       | -113        | -61         | -163        | -669        |
| Umsatzerlöse                                              | 8.095       | 7.292       | 6.907       | 6.777       | 7.008       |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag                              | -113*       | -113        | -61         | -163        | -669        |
| Aufwendungen für Instandhaltung                           | 133         | 135         | 110         | 155         | 159         |
| Investitionen                                             | 151         | 39          | 115         | 30          | 103         |
| Abschreibungen                                            | 74          | 70          | 56          | 56          | 57          |
| Verbindlichkeiten                                         | 231         | 332         | 272         | 663         | 911         |
| davon gegenüber Kreditinstituten                          | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ordentliche Erträge                                       | 8.095       | 7.292       | 6.907       | 6.777       | 7.008       |
| Ordentliche Aufwendungen                                  | 8.208       | 7.405       | 6.968       | 6.940       | 7.677       |
| Anzahl der Beschäftigten ohne Auszubildende (in Personen) | 168         | 154         | 159         | 168         | 186         |
| Anzahl der Beschäftigten ohne Auszubildende (in Stellen)  | 103,93      | 106,21      | 107,85      | 119,00      | 124,00      |

\* Begründung der Abweichung des Jahresüberschusses zwischen dem Hospital und der Bürgerheim Biberach gGmbH s. Kapitel 7.2 Ergebnisanalyse (Thema Transferaufwendungen).

**Betriebswirtschaftliche Kennzahlen**

|                          | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                          | in %        | in %        | in %        | in %        | in %        |
| Anlagendeckung           | 182,48      | 253,8       | 219,3       | 268,82      | 235,85      |
| Anlagenintensität        | 18,94       | 13,99       | 18,66       | 12,91       | 12,52       |
| Investitionsquote        | 55,11       | 19,80       | 50,44       | 16,13       | 48,58       |
| Reinvestitionsquote      | 204,05      | 55,71       | 205,36      | 53,57       | 180,70      |
| Eigenkapitalquote        | 34,55       | 35,51       | 40,92       | 34,70       | 29,53       |
| Fremdkapitalquote        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Eigenkapitalrentabilität | -22,60      | -22,60      | -12,20      | -32,60      | -133,80     |
| Umsatzrentabilität       | -1,40       | -1,55       | -0,88       | -2,41       | -9,55       |
| Kostendeckungsgrad       | 98,62       | 98,47       | 99,12       | 97,67       | 91,29       |

**Geschäftsergebnisse**

| <b>Bilanz</b>                | <b>Stand<br/>31.12.2021<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2020<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2019<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2018<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2017<br/>in T€</b> |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Aktiva</b>                |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Anlagevermögen               | 274                                   | 197                                   | 227                                   | 186                                   | 212                                   |
| Umlaufvermögen               |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Vorräte                      | 87                                    | 82                                    | 13                                    | 12                                    | 14                                    |
| Forderungen                  | 576                                   | 330                                   | 393                                   | 580                                   | 803                                   |
| Kassenbestand                | 493                                   | 799                                   | 589                                   | 663                                   | 664                                   |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | 16                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| <b>Passiva</b>               |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Eigenkapital                 |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Gezeichnetes Kapital         | 500                                   | 500                                   | 500                                   | 500                                   | 500                                   |
| Kapitalrücklage              | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 663                                   | 500                                   |
| Gewinnrücklage               | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 0                                     | 0                                     | 0                                     | -832                                  | -669                                  |
| Zuweisungen für Sachanlagen  | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| Rückstellungen               | 641                                   | 510                                   | 450                                   | 447                                   | 447                                   |
| Verbindlichkeiten            | 231                                   | 332                                   | 272                                   | 663                                   | 911                                   |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | 75                                    | 66                                    | 0                                     | 0                                     | 4                                     |
| <b>Bilanzsumme</b>           | <b>1.447</b>                          | <b>1.408</b>                          | <b>1.222</b>                          | <b>1.441</b>                          | <b>1.693</b>                          |

\* In den Jahren 2017 und 2018 wurden versehentlich für den anteiligen Verlustausgleich Kapitalrücklagen bei den Jahresabschlüssen eingebucht, obwohl tatsächlich nur Verlustausgleichszahlungen vom Hospital geleistet wurden. Dies hat entsprechende Auswirkungen auf die nachstehenden Kennzahlen.

| <b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>                  | <b>2021<br/>in T€</b> | <b>2020<br/>in T€</b> | <b>2019<br/>in T€</b> | <b>2018<br/>in T€</b> | <b>2017<br/>in T€</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erträge                                             | 8.095                 | 7.292                 | 6.907                 | 6.777                 | 7.008                 |
| Sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge                    | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| Auflösung Sonderposten                              | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>Gesamterträge</b>                                | <b>8.095</b>          | <b>7.292</b>          | <b>6.907</b>          | <b>6.777</b>          | <b>7.008</b>          |
| Materialaufwand                                     | 1.172                 | 894                   | 801                   | 792                   | 886                   |
| Personalaufwand                                     | 6.213                 | 5.766                 | 5.316                 | 5.271                 | 5.902                 |
| Abschreibungen                                      | 74                    | 70                    | 56                    | 56                    | 57                    |
| Sonstige Aufwendungen                               | 749                   | 675                   | 722                   | 821                   | 832                   |
| <b>Gesamtaufwendungen</b>                           | <b>8.208</b>          | <b>7.405</b>          | <b>6.895</b>          | <b>6.940</b>          | <b>7.677</b>          |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b> | <b>-113</b>           | <b>-113</b>           | <b>-61</b>            | <b>-163</b>           | <b>-669</b>           |
| Außerordentliches Ergebnis                          | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>                 | <b>-113</b>           | <b>-113</b>           | <b>-61</b>            | <b>-163</b>           | <b>-669</b>           |

\* Begründung der Abweichung des Jahresüberschusses zwischen dem Hospital und der Bürgerheim Biberach gGmbH s. Kapitel 7.2 Ergebnisanalyse (Thema Transferaufwendungen).

Die bei der Bürgerheim Biberach gGmbH entstehenden Verluste werden ab 2018 jeweils im gleichen Jahr von der Hospitalstiftung ausgeglichen. Auf die Verschiebung beim Jahresabschluss 2021 wurde vorstehend im Bericht bereits eingegangen.

### 9.3 Bürgerheim Biberach Service GmbH als unmittelbare Beteiligung des Hospitals

#### Gründung des Unternehmens

Die Bürgerheim Biberach Service GmbH wurde am 10.09.2013 gegründet. Die Eintragung in das Handelsregister erfolgte zum 10.12.2013.

#### Gegenstand des Unternehmens

Der Unternehmensgegenstand der Bürgerheim Biberach Service GmbH ist die Erbringung von Dienstleistungen für die Bürgerheim Biberach gGmbH und die mit ihr verbundenen Unternehmen. Darunter fallen insbesondere die Belieferung mit Speisen und Getränken, der Betrieb eines Restaurants und eines Veranstaltungsbereichs vor allem für Bewohner/-innen des Bürgerheims, die Erbringung von Reinigungsleistungen sowie anderer hauswirtschaftlicher Dienste und sonstiger Dienstleistungen. Darüber hinaus wurde der Unternehmenszweck im Frühjahr 2015 erweitert und umfasst nun auch die Vermietung insbesondere von Wohnungen und Nebenflächen des Hospitals und seiner Tochtergesellschaften.

#### Beteiligungsstruktur

Die Bürgerheim Biberach Service GmbH ist eine 100%ige unmittelbare Beteiligung des Hospitals Biberach. Der Hospital ist alleiniger Gesellschafter der Bürgerheim Biberach Service GmbH und hat das Stammkapital in Höhe von 25.000 € eingebracht.

Einlagen und Rücklagen des Hospitals Biberach an der Bürgerheim Biberach Service GmbH:

| Einlage/Rücklage           | Stand<br>31.12.2021<br>in T€ | Stand<br>31.12.2020<br>in T€ | Stand<br>31.12.2019<br>in T€ | Stand<br>31.12.2018<br>in T€ | Stand<br>31.12.2017<br>in T€ |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Stammkapitaleinlage</b> | 25                           | 25                           | 25                           | 25                           | 25                           |
| <b>Kapitalrücklage</b>     | 263                          | 263                          | 263                          | 265                          | 357                          |

#### Organe der Gesellschaft

- Geschäftsführung: Ralf Miller, Thomas Sauter (ab 01.04.2019)  
Roland Wersch (ab 30.05.2017 bis 31.03.2019)  
Kunigunde Behrens (ab 01.10.2016 bis 29.05.2017)
- Gesellschafterversammlung: Hospitalverwalter des Hospitals zum Heiligen Geist in Biberach  
Ralf Miller, Erster Bürgermeister
- Aufsichtsrat: Hospitalverwalter des Hospitals zum Heiligen Geist in Biberach  
(entfällt ab 01.01.2020) Ralf Miller, Erster Bürgermeister sowie die  
16 Mitglieder des Hospitalrats

**Übersicht der Betriebsdaten**

|                                                           | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                           | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       |
| Stammkapital                                              | 25          | 25          | 25          | 25          | 25          |
| Anteil Hospital                                           | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        |
| Stammkapitalanteil Hospital                               | 25          | 25          | 25          | 25          | 25          |
| Eigenkapital gesamt                                       | 312         | 311         | 288         | 290         | 298         |
| Anlagevermögen                                            | 195         | 64          | 76          | 109         | 43          |
| Bilanzsumme (= Gesamtkapital)                             | 1236        | 791         | 670         | 931         | 755         |
| Ergebnis vor Steuern                                      | 4           | 33          | 5           | -3          | -98         |
| Umsatzerlöse                                              | 2.392       | 2.260       | 2.764       | 2.659       | 2.655       |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag                              | 1           | 22          | -2          | -8          | -126        |
| Aufwendungen für Instandhaltung                           | 151         | 205         | 190         | 155         | 64          |
| Investitionen                                             | 161         | 2           | 2           | 100         | 4           |
| Abschreibungen                                            | 30          | 24          | 35          | 34          | 29          |
| Verbindlichkeiten                                         | 743         | 416         | 315         | 552         | 387         |
| davon gegenüber Kreditinstituten                          | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Erträge                                                   | 2.645       | 2.480       | 2.813       | 2.659       | 2.655       |
| Aufwendungen                                              | 2.644       | 2.458       | 2.815       | 2.667       | 2.781       |
| Anzahl der Beschäftigten ohne Auszubildende (in Personen) | 31          | 34          | 30          | 28          | 35          |
| Anzahl der Beschäftigten ohne Auszubildende (in Stellen)  | 15,8        | 17,61       | 21,10       | 21          | 19          |

**Betriebswirtschaftliche Kennzahlen**

|                          | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                          | in %        | in %        | in %        | in %        | in %        |
| Anlagendeckung           | 160         | 485,94      | 378,93      | 266,06      | 693,02      |
| Anlagenintensität        | 15,78       | 8,09        | 11,34       | 11,71       | 5,70        |
| Investitionsquote        | 82,56       | 3,13        | 2,63        | 91,74       | 9,30        |
| Reinvestitionsquote      | 536,67      | 8,33        | 5,71        | 294,12      | 13,79       |
| Eigenkapitalquote        | 25,24       | 39,32       | 42,99       | 31,15       | 39,47       |
| Fremdkapitalquote        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Eigenkapitalrentabilität | 0,32        | 7,07        | -0,69       | -2,76       | -42,28      |
| Umsatzrentabilität       | 0,04        | 0,97        | -0,07       | -0,30       | -4,75       |
| Kostendeckungsgrad       | 100,15      | 100,90      | 99,93       | 99,70       | 95,47       |

**Geschäftsergebnisse**

| <b>Bilanz</b>                | <b>Stand<br/>31.12.2021<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2020<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2019<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2018<br/>in T€</b> | <b>Stand<br/>31.12.2017<br/>in T€</b> |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Aktiva</b>                |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Anlagevermögen               | 195                                   | 64                                    | 76                                    | 109                                   | 43                                    |
| Umlaufvermögen               |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Vorräte                      | 29                                    | 27                                    | 29                                    | 22                                    | 27                                    |
| Forderungen                  | 206                                   | 405                                   | 254                                   | 342                                   | 280                                   |
| Kassenbestand                | 804                                   | 293                                   | 311                                   | 456                                   | 397                                   |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | 3                                     | 1                                     | 0                                     | 2                                     | 8                                     |
| <b>Passiva</b>               |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Eigenkapital                 |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |
| Gezeichnetes Kapital         | 25                                    | 25                                    | 25                                    | 25                                    | 25                                    |
| Kapitalrücklage              | 263                                   | 263                                   | 265                                   | 399                                   | 399                                   |
| Gewinnrücklage/-vortrag      | 22                                    | 22                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 1                                     | 0                                     | -2                                    | -134                                  | -126                                  |
| Entnahme aus Kapitalrücklage | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| Zuweisungen für Sachanlagen  | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| Rückstellungen               | 182                                   | 60                                    | 67                                    | 89                                    | 70                                    |
| Verbindlichkeiten            | 743                                   | 416                                   | 315                                   | 552                                   | 387                                   |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | 0                                     | 4                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| <b>Bilanzsumme</b>           | <b>1.236</b>                          | <b>790</b>                            | <b>670</b>                            | <b>931</b>                            | <b>755</b>                            |

| <b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>                  | <b>2021<br/>in T€</b> | <b>2020<br/>in T€</b> | <b>2019<br/>in T€</b> | <b>2018<br/>in T€</b> | <b>2017<br/>in T€</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erträge                                             | 2.645                 | 2.480                 | 2.813                 | 2.659                 | 2.655                 |
| Sonstige Zinsen u. ähnliche                         | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| Erträge                                             | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| Auflösung Sonderposten                              |                       |                       |                       |                       |                       |
| <b>Gesamterträge</b>                                | <b>2.645</b>          | <b>2.480</b>          | <b>2.813</b>          | <b>2.659</b>          | <b>2.655</b>          |
| Materialaufwand                                     | 972                   | 901                   | 1.157                 | 1.066                 | 1.076                 |
| Personalaufwand                                     | 462                   | 456                   | 622                   | 622                   | 578                   |
| Abschreibungen                                      | 31                    | 24                    | 35                    | 34                    | 29                    |
| Sonstige Aufwendungen                               | 1.179                 | 1.077                 | 1.001                 | 945                   | 1.098                 |
| <b>Gesamtaufwendungen</b>                           | <b>2.644</b>          | <b>2.458</b>          | <b>2.815</b>          | <b>2.667</b>          | <b>2.781</b>          |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b> | <b>1</b>              | <b>22</b>             | <b>-2</b>             | <b>-8</b>             | <b>-126</b>           |
| Außerordentliches Ergebnis                          | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>                 | <b>1</b>              | <b>22</b>             | <b>-2</b>             | <b>-8</b>             | <b>-126</b>           |
| Verlustvortrag                                      | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| Entnahme aus Kapitalrücklage                        | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| Entnahme aus Gewinnrücklage                         | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 42                    |
| <b>Bilanzgewinn/-verlust</b>                        | <b>1</b>              | <b>22</b>             | <b>-2</b>             | <b>-8</b>             | <b>-84</b>            |

Die Bürgerheim Biberach Service GmbH hat bislang seit Bestehen der Gesellschaft nur im Geschäftsjahr 2016 sowie ab 2020 Überschüsse erzielt. Der Überschuss verbleibt im Unternehmen zur Stärkung der Liquidität.

## 10. Anlagen zum Anhang

### 10.1 Vermögensübersicht

| Nr.          | Beschreibung                                    | Stand<br>zum 01.01.21<br>in € | Zugänge<br>in €     | Abgänge<br>in €  | Umbuchungen<br>in € | Zuschrei-<br>bungen<br>in € | Abschreibun-<br>gen<br>in € | Stand<br>zum 31.12.21<br>in € |
|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>A 1.1</b> | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>        | <b>2.607,92</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>2.607,92</b>               |
| <b>A 1.2</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>67.434.421,32</b>          | <b>476.256,49</b>   | <b>35.197,82</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>2.009.037,84</b>         | <b>65.866.442,15</b>          |
| A 1.2.1      | Unbebaute Grundstücke und grdst.gleiche Rechte  | 17.671.064,62                 | 0,00                | 0,00             | -34.514,76          | 0,00                        | 0,00                        | 17.636.549,86                 |
| A 1.2.2      | Bebaute Grundstücke und grdst.gleiche Rechte    | 45.573.337,81                 | 22.278,17           | 0,00             | 170.875,24          | 0,00                        | 1.807.554,51                | 43.958.936,71                 |
| A 1.2.3      | Infrastrukturvermögen                           | 0,00                          | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                          |
| A 1.2.4      | Bauten auf fremdem Grund und Boden              | 3.220.451,64                  | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 107.802,60                  | 3.112.649,04                  |
| A 1.2.5      | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | 5.945,00                      | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 5.945,00                      |
| A 1.2.6      | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge     | 231.027,02                    | 4.110,86            | 650,00           | 0,00                | 0,00                        | 30.504,90                   | 203.982,98                    |
| A 1.2.7      | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 499.098,57                    | 4.912,15            | 34.547,82        | 0,00                | 0,00                        | 63.175,83                   | 406.287,07                    |
| A 1.2.8      | Vorräte                                         | 0,00                          | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                          |
| A 1.2.9      | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau          | 233.496,66                    | 444.955,31          | 0,00             | -136.360,48         | 0,00                        | 0,00                        | 542.091,49                    |
| <b>A 1.3</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>19.222.401,60</b>          | <b>601.402,79</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>19.823.804,39</b>          |
| A 1.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen              | 788.280,80                    | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 788.280,80                    |
| A 1.3.2      | Sonst. Beteiligungen, Kapitaleinl. Zweckverband | 0,00                          | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                          |
| A 1.3.3      | Sondervermögen                                  | 0,00                          | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                          |
| A 1.3.4      | Ausleihungen (Anteile bei Genossenschaften)     | 2.500,00                      | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 2.500,00                      |
| A 1.3.5      | Wertpapiere und sonstige Einlagen               | 18.431.620,80                 | 601.402,79          | 0,00             | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 19.033.023,59                 |
|              | <b>Gesamtsumme (in €)</b>                       | <b>86.659.430,84</b>          | <b>1.077.659,28</b> | <b>35.197,82</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>2.009.037,84</b>         | <b>85.692.854,46</b>          |

## 10.2 Forderungsübersicht

| Sachkonto | Bezeichnung                                            | Betrag in €<br>31.12.2021 | Betrag in €<br>31.12.2020 |
|-----------|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2117010   | Zugang Sopos aus Zuwendungen von priv. Unternehmen     | 370.046,75                | 398.863,93                |
| 2792100   | Umsatzsteuer 19%                                       | 5.675,52                  | 0,00                      |
| 2792130   | Umsatzsteuer 16%                                       | 0,00                      | 4.397,91                  |
| 3142000   | Zuweisungen von Stadt Biberach                         | 73.651,32                 | 105.170,19                |
| 3322200   | Benutzungsentgelt Kinderkrippe *                       | -2.457,20                 | 2.334,80                  |
| 3411100   | Mieten                                                 | 14.367,69                 | 140.849,48                |
| 3421100   | Holzerlöse                                             | 18.031,08                 | 14.997,01                 |
| 3421200   | Erträge aus Verkauf                                    | 985,30                    | 0,00                      |
| 3421210   | Klein- und Nebennutzungen                              | 1.140,24                  | 769,48                    |
| 3421220   | Selbstverwaltungs jagd                                 | 658,53                    | 0,00                      |
| 3461000   | Ersätze, sonstige Leistungsentgelte                    | 2.121,20                  | 432,73                    |
| 3461100   | Ersätze für Verpflegung                                | 223,10                    | 890,85                    |
| 3461200   | Schadensersatz von Versicherungen/Dritten              | 24.455,47                 | 0,00                      |
| 3487000   | Erstattungen von privaten Unternehmen *                | -9.534,00                 | 4.815,00                  |
| 3488100   | Erstattungen Privatwaldbetreuung                       | 279,06                    | 0,00                      |
| 3562000   | Nebenforderungen allgemein                             | 1.519,05                  | 2.197,05                  |
| 3562200   | Zinsen und Kosten auf privatrechtliche Abgaben         | 519,00                    | 584,00                    |
| 3562300   | Erstattung Rücklastschriften                           | 0,00                      | 2,60                      |
| 3591100   | Einspeisevergütungen *                                 | -962,43                   | 1.233,53                  |
| 3612000   | Zinserträge von Stadt Biberach *                       | -1.334,00                 | 0,00                      |
| 6580001   | Ungeklärte Einzahlungen **                             | 0,00                      | -285.376,72               |
| 8300710   | Forderung Mietkautionen                                | 32.711,23                 | 28.663,43                 |
|           | Wertberichtigungen aus Niederschlagungen               | -31.933,12                | -30.982,56                |
|           | Darlehensforderungen an verb. Untern., Beteiligungen   | 280.000,00                | 0,00                      |
|           | Bereinigung negative Forderungen und Verbindlichkeiten | 182.678,81                | 327.983,95                |
|           | <b>Summe</b>                                           | <b>962.842,60</b>         | <b>717.826,66</b>         |

\* Negative Beträge stellen Überzahlungen dar.

\*\* Vorzeitige Einzahlungen für Buchungen des folgenden Jahres; der Betrag entspricht den passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

| Nr.     | Art der Forderung                                                     | Betrag in €<br>31.12.2021 | Betrag in €<br>31.12.2020 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A 1.3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 184.620,09                | 357.593,92                |
| A 1.3.7 | Privatrechtliche Forderungen                                          | 778.222,51                | 360.232,74                |
|         | <b>Summe Bilanz</b>                                                   | <b>962.842,60</b>         | <b>717.826,66</b>         |

Die offenen Forderungen sind überwiegend abgrenzungstechnisch bedingt. Forderungen in Höhe von 17.835,77 € befinden sich im Mahn- und Vollstreckungsverfahren und sind zwischenzeitlich teil-

weise bereits beglichen worden. Ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten (Ungeklärte Einzahlungen) konnte im Berichtsjahr wieder vermieden werden. Die Zunahme der Forderungen ist insbesondere durch die Gewährung eines Darlehens an die Bürgerheim Biberach Service GmbH als offene Forderung zu erklären. Mit Ausnahme der Sonderposten aus Zuwendungen (Zuschuss von Kooperationspartner für die Investition Kinderkrippe Talfeld) und den Forderungen aus Mietkautionen handelt es sich bei den o. a. offenen Forderungen ausschließlich um kurzfristig fällige Forderungen (bis zu 1 Jahr).

### 10.3 Übersicht zu den Verbindlichkeiten

| Sachkonto | Bezeichnung                                            | Betrag in €<br>31.12.2021 | Betrag in €<br>31.12.2020 |
|-----------|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 0961010   | Zugang Anlagen im Bau (Hochbau)                        | 542,82                    | 542,82                    |
| 2701420   | Abg. Interne Vorschüsse dvv. Personal (Auszahlung) *   | -2,23                     | 0,00                      |
| 2781120   | Abgang Durchlaufende Gelder Personal Finanzamt         | 25.887,48                 | 27.772,74                 |
| 2797000   | Umsatzsteuer-Zahllastkonto                             | 3.394,80                  | 15.752,14                 |
| 4041000   | Beihilfen, Unterstützungsleistungen *                  | -1.775,37                 | 0,00                      |
| 4211100   | Gebäudeunterhaltung und Wartung                        | 107.476,99                | 29.902,57                 |
| 4211200   | Unterhaltung der Außenanlagen                          | 3.335,02                  | 10.130,24                 |
| 4241100   | Aufwand für Heizung                                    | 6.705,16                  | 7.644,99                  |
| 4241200   | Aufwand für Strom, Leuchtmittel                        | 7.571,61                  | 1.459,96                  |
| 4242000   | Aufwand für Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung *    | -1.647,41                 | 1.405,97                  |
| 4243000   | Aufwand für Abfallbeseitigung                          | 780,22                    | 350,27                    |
| 4245200   | Aufwand für Fremdreinigung                             | 308,80                    | 324,80                    |
| 4245300   | Aufwand für Winterdienst                               | 68,72                     | 779,52                    |
| 4246000   | Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen             | 1.964,75                  | 128,67                    |
| 4247000   | Aufwand für grundstücks-/gebäudebezogene Steuern       | 1,86                      | 0,00                      |
| 4249000   | Aufwand für gebäudebezogene Abgaben *                  | -2.421,74                 | 0,00                      |
| 4271200   | Ehrungen, Jubiläen, Geschenke                          | 187,05                    | 0,00                      |
| 4271300   | Verpflegungskosten                                     | 7.625,55                  | 9.233,83                  |
| 4271310   | Sachkosten für Pflege und Hauswirtschaft               | 2.301,35                  | 2.121,19                  |
| 4271820   | Kulturkosten                                           | 12.683,39                 | 0,00                      |
| 4315000   | Zuweisungen an verbund. Unternehmen, Beteiligungen *   | -108.535,63               | -37.228,61                |
| 4318000   | Zuschüsse an übrige Bereiche                           | 2.645,50                  | 47.762,67                 |
| 4429400   | Rechts- und Beratungskosten                            | 0,00                      | 2.137,30                  |
| 4431000   | Geschäftsaufwendungen                                  | 5.165,34                  | 2.516,10                  |
| 4452100   | Kostenanteil am städtischen Forstamt                   | 115.884,84                | 79.197,05                 |
| 4455100   | Verwaltungskostenbeitrag an EB Wohnungswirtschaft      | 3.261,33                  | 1.059,48                  |
| 4491100   | Anteil der Stadt am Reinertrag                         | 50.785,05                 | 54.844,21                 |
| 4599000   | Sonstige Finanzaufwendungen                            | 4.850,82                  | 3.167,21                  |
| 7600001   | Ungeklärte Auszahlungen *                              | 0,00                      | -3.804,07                 |
| 8300520   | Auszahlung Sicherheitseinbehalte                       | 3.000,00                  | 3.000,00                  |
| 8300720   | Verbindlichkeit Mietkautionen                          | 32.711,23                 | 28.663,43                 |
|           | Bereinigung negative Forderungen und Verbindlichkeiten | 181.344,81                | 46.411,30                 |
|           | <b>Summe</b>                                           | <b>466.102,11</b>         | <b>333.274,78</b>         |

\* Negative Beträge stellen kreditorische Rückerstattungsansprüche dar.

| Nr.   | Art der Verbindlichkeit                          | Betrag in €<br>31.12.2021 | Betrag in €<br>31.12.2020 |
|-------|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| P 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 212.189,00                | 76.940,92                 |
| P 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen         | 2.645,50                  | 47.762,67                 |
| P 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten                       | 251.267,61                | 208.571,19                |
|       | <b>Summe Bilanz</b>                              | <b>466.102,11</b>         | <b>333.274,78</b>         |

Die zum Stichtag offenen Verbindlichkeiten sind wie in den Vorjahren insbesondere bei jahresbezogenen Abrechnungen angefallen und ausschließlich abgrenzungstechnisch bedingt. Mit Ausnahme der Auszahlungen für Sicherheitseinbehalte und Verbindlichkeiten aus Mietkautionen handelt es sich bei den o. a. Verbindlichkeiten ausschließlich um kurzfristig fällige Verbindlichkeiten (bis zu 1 Jahr).

## 10.4 Schuldenübersicht

| Nr. | Beschreibung                                           | Laufzeit | Stand zum<br>01.01.2021<br>in € | Stand zum<br>31.12.2021<br>in € | Tilgung<br>2022<br>in € | Tilgung<br>2023 - 2026<br>in € | Tilgung<br>ab 2027<br>in € | ordentliche<br>Tilgung<br>2021<br>in € | außerord.<br>Tilgung<br>2021<br>in € | Zins-<br>satz<br>31.12. |
|-----|--------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 1.1 | Anleihen                                               |          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                                 |                         |
| 1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       |          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                                 |                         |
| 1.3 | Kassenkredite / Verbindlichkeiten aus Einheitskasse    |          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                                 |                         |
| 1.4 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften |          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                                 |                         |
|     | <b>Summe aller Schulden (in €)</b>                     |          | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                          |                         |

Nach der außerordentlichen Tilgung der Darlehen im Jahr 2020 und dem Verzicht auf die Neuaufnahme von neuen Darlehen bestand im Berichtsjahr keine laufende Darlehensvereinbarung mehr. Es sind somit keine Darlehenszinsen (Vorjahr: 815,09 €) angefallen.

## 10.5 Übersicht zu den übertragenen Haushaltsermächtigungen

### Übertrag Haushaltsermächtigungen - Ergebnisrechnung Aufwendungen

| KTR / KST Sachkonto | Bezeichnung                   | bewilligte Ermächtigung 2020<br>in € | Plan 2021<br>in € | Sperre: -<br>apl. / üpl.: +<br>in € | ausgegeben 2021<br>in € | bewilligte Ermächtigung 2021<br>in € |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
|                     | keine Haushaltsermächtigungen | 0,00                                 | 0,00              | 0,00                                | 0,00                    | 0,00                                 |
|                     | <b>Gesamt (in €)</b>          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>       |                                     |                         | <b>0,00</b>                          |

### Übertrag Haushaltsermächtigungen - Finanzrechnung (Investitionen) Einzahlungen

| KTR / KST Sachkonto | Bezeichnung                   | bewilligter Zuschuss<br>in € | bewilligte Ermächtigung 2020<br>in € | Plan 2021<br>in € | eingegangen 2021<br>in € | bewilligte Ermächtigung 2021<br>in € |
|---------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|
|                     | keine Haushaltsermächtigungen | 0,00                         | 0,00                                 | 0,00              | 0,00                     | 0,00                                 |
|                     | <b>Gesamt (in €)</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                          |                   |                          | <b>0,00</b>                          |

### Übertrag Haushaltsermächtigungen - Finanzrechnung (Investitionen) Auszahlungen

| KTR / KST Sachkonto | Bezeichnung                   | bewilligte Ermächtigung 2020<br>in € | Plan 2021<br>in € | Sperre: -<br>apl. / üpl.: +<br>in € | ausgegeben 2021<br>in € | bewilligte Ermächtigung 2021<br>in € |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
|                     | keine Haushaltsermächtigungen | 0,00                                 | 0,00              | 0,00                                | 0,00                    | 0,00                                 |
|                     | <b>Gesamt (in €)</b>          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>       |                                     |                         | <b>0,00</b>                          |

## 10.6 Ergebnisse der Einrichtungen

| Kostenträger,<br>Bezeichnung                                              | Erträge<br>2021     | Aufwendun-<br>gen<br>2021 | Überschuss/<br>Abmangel (-)<br>2021 | Kosten-<br>deckungs-<br>grad<br>2021 | Überschuss/<br>Abmangel (-)<br>2020 | Kosten-<br>deckungs-<br>grad<br>2020 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                           | €                   | €                         | €                                   | %                                    | €                                   | %                                    |
| <b>11100000</b><br>Steuerung                                              | 2.267,30            | -103.286,92               | -101.019,62                         | 2,20                                 | -109.684,26                         | 0,95                                 |
| <b>11240000</b><br>Gebäude-<br>management                                 | 2.037.136,51        | -1.321.651,79             | 715.484,72                          | 154,14                               | 604.694,82                          | 145,13                               |
| <b>11330000</b><br>Grundstücks-<br>management                             | 48.106,55           | -22.810,29                | 25.296,26                           | 210,90                               | 14.349,78                           | 138,68                               |
| <b>28100000</b><br>Sonstige Kultur-/<br>Heimspflege                       | 0,00                | -12.019,39                | -12.019,39                          |                                      | -7.142,91                           | 32,76                                |
| <b>31400001</b><br>Soziale Einrichtungen<br>auf dem Hospital-<br>Quartier | 1.083.743,46        | -1.591.255,02             | -507.511,56                         | 68,11                                | -1.545.109,98                       | 47,58                                |
| <b>31400002</b><br>Ochsenhauser Hof                                       | 5.866,90            | -142.737,58               | -136.870,68                         | 4,11                                 | -200.293,10                         | 2,34                                 |
| <b>31800600</b><br>Sonstige soziale<br>Angelegenheiten                    |                     | -126.893,50               | -126.893,50                         |                                      | -187.328,46                         |                                      |
| <b>31800800</b><br>Altenhilfefach-<br>beratung                            | 54.385,10           | -102.051,89               | -47.666,79                          | 53,29                                | -53.632,63                          | 50,01                                |
| <b>36500101</b><br>Kleinkindbetreuung                                     | 3.134.972,41        | -3.029.463,78             | 105.508,63                          | 103,48                               | 77.063,18                           | 102,51                               |
| <b>55500000</b><br>Forstwirtschaft                                        | 2.828.939,68        | -1.873.400,16             | 955.539,52                          | 151,01                               | 576.822,74                          | 132,87                               |
| <b>61200000</b><br>Sonstige allgemeine<br>Finanzwirtschaft                | 37.580,77           | 850.207,01                | 887.787,78                          | -4,42                                | 1.685.925,34                        | -2,38                                |
| <b>Summe</b>                                                              | <b>9.232.998,68</b> | <b>-7.475.363,31</b>      | <b>1.757.635,37</b>                 | <b>123,51</b>                        | <b>855.664,52</b>                   | <b>110,53</b>                        |

### Anmerkungen

Außerplanmäßige Erträge und Aufwendungen sind in der o. a. Darstellung nicht enthalten.

Bei der Berechnung der Kostendeckungsgrade ist auch die kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals mit einem Volumen von insgesamt 855.325,53 € (Vorjahr: 1.651.051,75 €) einbezogen. Die Differenz zum Vorjahr ist auf die Reduzierung des Zinssatzes zurückzuführen (siehe Kapitel 7.2).

## 10.7 Ergebnisse der Teilergebnishaushalte

Gemäß § 4 Abs. 1 GemHVO ist der Gesamthaushalt im Haushaltsplan in Teilhaushalte zu gliedern. Die Teilhaushalte sind produktorientiert nach dem Produktplan Baden-Württemberg zu bilden. Mit Beschluss vom 03.04.2014 hat der Hospitalrat der Gliederung des Haushalts in sechs Teilhaushalten zugestimmt (Drucksache Nr. 51/2014).

Auf die detaillierte Abbildung der einzelnen Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalte als Anlage zum Anhang des Rechenschaftsberichts wird aufgrund der Datenfülle und des geringen Erkenntnisgewinns ab dem Rechenschaftsbericht 2021 verzichtet. Im Haushaltsplan sind die Ergebnisse der Teilergebnishaushalte jeweils detailliert ausgewiesen. Die Gesamtergebnisrechnung wird in Kapitel 4 dargestellt. Die Gesamtfinanzrechnung wird in Kapitel 6 dargestellt.

## 11. Aufstellung des Jahresabschlusses

Die Erstellung des Jahresabschlusses 2021 wurde am 20.05.2022 abgeschlossen. Den Jahresabschluss einschließlich des Rechenschaftsberichts beurkunden:

Biberach, 12.07.2022

**Leonhardt**  
Kämmereiamt

**Miller**  
Hospitalverwalter

**Nachweis der öffentlichen Bekanntmachung:**  
(nach der Feststellung durch GR; § 95b Abs. 2 GemO)

**Einwendungen wurden nicht erhoben:**

Biberach,

**Eigenprüfung**  
RPA

**Aufsichtsprüfung**  
GPA