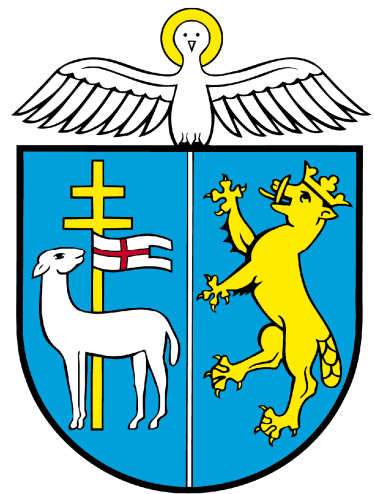


**Der Hospital
zum Heiligen Geist
in Biberach**



**Rechenschaftsbericht
zur Jahresrechnung
2011**

Inhaltsübersicht

| | |
|--|---|
| 1. Allgemeines | 3 |
| 2. Verwaltungshaushalt | 4 |
| 2.1 Ergebnis der Jahresrechnung | 4 |
| 2.2 Auswertung der Gruppierungsübersicht | 4 |
| 2.3 Ergebnisanalyse Verwaltungshaushalt | 7 |
| 2.4 Über- und außerplanmäßige Ausgaben | 9 |
| 2.5 Haushalts- und Kassenreste | 9 |
| 3. Vermögenshaushalt | 10 |
| 3.1 Ergebnis der Jahresrechnung | 10 |
| 3.2 Auswertung der Gruppierungsübersicht | 10 |
| 3.3 Ergebnisanalyse des Vermögenshaushalts | 11 |
| 3.4 Über- und außerplanmäßige Ausgaben | 12 |
| 3.5 Haushalts- und Kassenreste | 12 |
| 4. Vermögensübersicht | 13 |
| 4.1 Allgemeine Rücklage | 13 |
| 4.2 Darlehen | 13 |
| 4.3 Geldanlagen - allgemein | 13 |
| 4.4 Geldanlagen - Vermögensverwaltung | 14 |
| 4.5 Beteiligungen | 14 |
| 5. Kassenmäßiger Abschluss und Gesamtabchluss | 16 |
| 6. Risikobetrachtung | 17 |
| 6.1 Originäre Stiftungsaufgaben | 17 |
| 6.2 Vermögensverwaltung | 17 |
| 7. Schlussbetrachtung | 19 |
| | |
| Anlagen: | |
| Anlage 1: | Aufstellung über die Haushaltsreste |
| Anlage 2: | Aufstellung über die Kasseneinnahmereste (Forderungen) |
| Anlage 3: | Aufstellung über die Kassenausgabereste (Verbindlichkeiten) |
| Anlage 4: | Finanzwirtschaftliche Kennzahlen auf einen Blick |

1. Allgemeines

Mit Wirkung zum 01.01.2010 ist die neue Gemeindehaushaltsverordnung für die Doppik in Kraft getreten. Gleichzeitig ist die bisherige Fassung der Gemeindehaushaltsverordnung vom 07.02.1973, zuletzt geändert durch Verordnung vom 10.07.2001 außer Kraft getreten. Die bisherige Fassung der Gemeindehaushaltsverordnung gilt jedoch bis zur Einführung der Doppik (spätestens im Jahr 2016) weiter. Nachstehend aufgeführte Verweise auf die Gemeindehaushaltsverordnung beziehen sich auf die bisherige (kamerale) Fassung der Gemeindehaushaltsverordnung; gleiches gilt auch für die entsprechenden Vorschriften der Gemeindeordnung.

Gemäß § 95 Abs. 1 Satz 2 Gemeindeordnung (GemO) und § 39 Abs. 2 Ziff. 3 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist die Jahresrechnung durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Dargestellt werden gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO die wichtigsten Ergebnisse der Jahresrechnung und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen. Außerdem soll der Rechenschaftsbericht einen Überblick über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben.

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Jahres 2011 bildet die am 28.02.2011 beschlossene Haushaltssatzung. Die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung wurde vom Regierungspräsidium Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde am 25.03.2011 bestätigt.

Die Buchhaltung des Hospitals wurde seit Beginn des Haushaltsjahres 1978 mit dem kameralem landeseinheitlichen Verfahren „FIWES Classic“ geführt und ist zum 01.01.2012 durch die Finanzsoftwarelösung „newsystem kommunal“ der Firma Infoma Consulting GmbH abgelöst worden. Der Jahresabschluss 2011 ist somit der letzte Abschluss in „FIWES Classic“. Die Datenverarbeitung und -speicherung erfolgt bis einschließlich dem Haushaltsjahr 2011 durch den Zweckverband "Kommunale Informationsverarbeitung Reutlingen-Ulm". Die ordnungsgemäße Verarbeitung bzw. der Einsatz geprüfter Verfahren wurde vom Rechenzentrum noch nicht bestätigt. Erfahrungsgemäß wird die Bescheinigung erst im Sommer des Folgejahres ausgestellt.

Seit dem Jahr 2001 sind die Einnahmen und Ausgaben des Bürgerheims in der kameralen Jahresrechnung nicht mehr enthalten. Diese wurden aufgrund des Pflegeversicherungsgesetzes und der Pflegebuchführungsverordnung in einer separaten Rechnung in Anlehnung an das Eigenbetriebsrecht entsprechend kaufmännisch dargestellt. Ab dem Jahr 2005 wurde das Bürgerheim in Form einer gGmbH auch rechtlich verselbständigt.

Die Jahresrechnung 2011 wurde am 22.03.2011 wie folgt abgeschlossen:

| | Haushaltsplan Euro | Rechnungsergebnis Euro | Abweichungen Euro |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Verwaltungshaushalt 2011 | 8.142.000,00 | 8.618.518,08 | 476.518,08 |
| Vermögenshaushalt 2011 | 5.988.000,00 | 6.270.467,32 | 282.467,32 |
| Gesamt | 14.130.000,00 | 14.888.985,40 | 758.985,40 |

2. Verwaltungshaushalt

2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

| | Einnahmen Euro | Ausgaben ohne Zuführung Euro | Zuführung zum Vermögenshaushalt Euro |
|---------------------|-------------------|------------------------------------|--|
| Haushaltsplan 2011 | 8.142.000,00 | 7.132.000,00 | 1.010.000,00 |
| Ergebnis 2011 | 8.618.518,08 | 7.126.716,62 | 1.491.801,46 |
| Abweichungen | 476.518,08 | -5.283,38 | 481.801,46 |

Das Ergebnis des Verwaltungshaushalts, die Zuführung an den Vermögenshaushalt, ergibt im Jahr 2011 mit 1.491.801,46 € ein um 481.801,46 € besseres Ergebnis gegenüber der Planung. Die Gesamtzuführung an den Vermögenshaushalt entspricht damit einem Anteil von 17,31 % vom Volumen des Verwaltungshaushalts (Vorjahr: 30,45 %) und ist damit um 4,91 % höher als der geplante Anteil (12,40 %).

Die Zuführung an den Vermögenshaushalt muss gemäß § 22 Abs. 1 Satz 2 GemHVO mindestens so hoch sein, dass damit die Kreditbeschaffungskosten und die ordentliche Tilgung der Kredite gedeckt werden können. Die Auszahlungen für Tilgungen betragen im Jahr 2011 insgesamt 15.665,05 €. Die Zuführungsrate liegt damit deutlich über dem gesetzlich vorgeschriebenen Mindestbetrag.

Die nachfolgende Auswertung der Gruppierungsübersicht soll die Ursachen der Planabweichungen und damit die Verbesserung des Ergebnisses insgesamt aufzeigen.

2.2 Auswertung der Gruppierungsübersicht

| <u>Einnahmen Verwaltungshaushalt</u> | | Plan 2011 | Ergebnis 2011 | Vergleich +/- Euro | % |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------|
| | | Euro | Euro | | |
| 10,11,12 | Gebühren und ähnliche Entgelte | 359.450,00 | 363.297,43 | 3.847,43 | 4,22 |
| 13,14,15 | Einnahmen aus Verkauf, Mieten, Pachten | 3.446.420,00 | 3.920.835,41 | 474.415,41 | 45,49 |
| 16 | Erstattungen | | | | |
| 162 | von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 12.780,00 | 12.782,30 | 2,30 | 0,15 |
| 168 | von übrigen Bereichen | 56.900,00 | 94.822,89 | 37.922,89 | 1,10 |
| 17 | Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke | | | | |
| 170 | vom Bund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 171 | vom Land | 32.500,00 | 13.720,71 | -18.779,29 | 0,16 |
| 172 | von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 785.000,00 | 785.000,00 | 0,00 | 9,11 |
| 177 | von privaten Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Summe Hauptgruppe 1 | 4.693.050,00 | 5.190.458,74 | 497.408,74 | 60,22 |
| 20 | Zinseinnahmen | | | | |
| 205-207 | von unternehmerischen und übrigen Bereichen | 265.150,00 | 157.792,06 | -107.357,94 | 1,83 |
| 26 | weitere Finanzeinnahmen | 20.200,00 | 33.069,82 | 12.869,82 | 0,38 |
| 27 | Kalkulatorische Einnahmen | 3.163.600,00 | 3.237.197,46 | 73.597,46 | 37,56 |
| 2 | Summe Hauptgruppe 2 | 3.448.950,00 | 3.428.059,34 | -20.890,66 | 39,78 |
| 0-2 | Einnahmen Verwaltungshaushalt | 8.142.000,00 | 8.618.518,08 | 476.518,08 | 100,00 |

| Ausgaben Verwaltungshaushalt | | Plan 2011 | Ergebnis 2011 | Vergleich | |
|-------------------------------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | | Euro | Euro | +/- Euro | % |
| 40 | Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit | 29.630,00 | 19.751,68 | -9.878,32 | 0,23 |
| 41 | Besoldung, Entgelte | 1.180.220,00 | 1.138.507,65 | -41.712,35 | 13,21 |
| 42-43 | Versorgung | 102.500,00 | 108.242,71 | 5.742,71 | 1,26 |
| 44 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 249.280,00 | 232.141,39 | -17.138,61 | 2,69 |
| 45 | Beihilfen und Unterstützungen | 1.000,00 | 26,00 | -974,00 | 0,00 |
| 46 | Personalnebenausgaben | 16.100,00 | 3.946,99 | -12.153,01 | 0,05 |
| 4 | Summe Hauptgruppe 4 | 1.578.730,00 | 1.502.616,42 | -76.113,58 | 17,43 |
| 50-51 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 877.500,00 | 873.179,80 | -4.320,20 | 10,13 |
| 52 | Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände | 64.350,00 | 41.474,77 | -22.875,23 | 0,48 |
| 53 | Mieten und Pachten | 19.000,00 | 18.482,56 | -517,44 | 0,21 |
| 54 | Bewirtschaftungskosten | 247.500,00 | 214.305,55 | -33.194,45 | 2,49 |
| 55 | Haltung von Fahrzeugen | 12.500,00 | 10.934,29 | -1.565,71 | 0,13 |
| 56 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | 19.750,00 | 13.620,48 | -6.129,52 | 0,16 |
| 57-63 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben | 230.900,00 | 194.340,41 | -36.559,59 | 2,25 |
| 64-66 | Steuern, Geschäftsausgaben u. a. | 63.890,00 | 72.065,59 | 8.175,59 | 0,84 |
| 67 | Erstattungen Verwaltungs- und Betriebsaufwand | | | | |
| 672 | an Gemeinden und Gemeindeverbände | 270.000,00 | 261.504,71 | -8.495,29 | 3,03 |
| 679 | Innere Verrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 68 | Kalkulatorische Kosten | 3.163.600,00 | 3.237.197,46 | 73.597,46 | 37,56 |
| 5/6 | Summe Hauptgruppe 5/6 | 4.968.990,00 | 4.937.105,62 | -31.884,38 | 57,28 |
| 70 | Zuschüsse für lfd. Zwecke an soziale oder ähnliche Einrichtungen | 19.330,00 | 19.321,98 | -8,02 | 0,22 |
| 71 | Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke | | | | |
| 712 | an Gemeinden und Gemeindeverbände | 191.400,00 | 196.111,53 | 4.711,53 | 2,28 |
| 714 | an sonstige öffentliche Bereiche | 1.250,00 | 1.451,21 | 201,21 | 0,02 |
| 715 | an kommunale Sonderrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 718 | an übrige Bereiche | 15.560,00 | 15.560,00 | 0,00 | 0,18 |
| 73-79 | Leistungen der Sozialhilfe u. ä. | 50.100,00 | 44.405,61 | -5.694,39 | 0,52 |
| 7 | Summe Hauptgruppe 7 | 277.640,00 | 276.850,33 | -789,67 | 3,21 |
| 80 | Zinsausgaben | | | | |
| 800 | an Bund, LAF, ERP-Sondervermögen | 250,00 | 240,03 | -9,97 | 0,00 |
| 801 | an Land | 2.100,00 | 2.014,44 | -85,56 | 0,02 |
| 802 | an Gemeinden und Gemeindeverbände | 200,00 | 184,67 | -15,33 | 0,00 |
| 803 | an Zweckverbände u. dgl. | 10.090,00 | 1.171,71 | -8.918,29 | 0,01 |
| 808 | an Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 84 | Weitere Finanzausgaben | 264.000,00 | 406.533,40 | 142.533,40 | 4,72 |
| 85 | Deckungsreserve | 30.000,00 | 0,00 | -30.000,00 | 0,00 |
| 86 | Zuführung zum Vermögenshaushalt | 1.010.000,00 | 1.491.801,46 | 481.801,46 | 17,32 |
| 8 | Summe Hauptgruppe 8 | 1.316.640,00 | 1.901.945,71 | 585.305,71 | 22,08 |
| 4- 8 | Ausgaben Verwaltungshaushalt | 8.142.000,00 | 8.618.518,08 | 476.518,08 | 100,00 |

Abschluss der Sammelnachweise

Gemäß § 8 GemHVO können Einnahmen und Ausgaben, die jeweils zur gleichen Gruppe gehören oder sachlich eng zusammenhängen, in Sammelnachweisen veranschlagt werden. Die Ausgaben in den einzelnen Sammelnachweisen sind gemäß § 18 Abs. 1 Satz 2 GemHVO kraft Gesetzes gegenseitig deckungsfähig.

| Bezeichnung | Plan 2011 Euro | Ergebnis 2011 Euro | Vergleich Euro |
|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 1. Personalaufwendungen (SN 400) | 1.578.730,00 | 1.502.616,42 | -76.113,58 |

Bei den Personalaufwendungen konnten im Jahr 2011 Wenigeraufwendungen in Höhe von insgesamt 76.113,58 € erreicht werden. Davon entfallen allein rd. 66.000 € auf Einsparungen beim Forstbetrieb durch den witterungsbedingten Ausfall von rd. 1.100 Stunden. Mit Ausnahme der Altenhilfefachberatung lag das Ergebnis auch bei allen anderen Einrichtungen leicht unter dem Planansatz.

Allerdings haben sich die Personalkosten im Vergleich zum Vorjahr um 74.679,67 € erhöht. Das entspricht einer Steigerung von 5,23 % und ist überwiegend auf tarifliche Erhöhungen gegenüber dem Vorjahr und die Aufstockung der Vertretungskräfte bei der Kinderkrippe um 0,3 Stellen zurückzuführen.

Rückstellungen für Altersteilzeit - im Vorgriff auf das neue Haushaltsrecht - mussten nicht gebildet werden, weil beim Hospital bisher keine Vereinbarung zur Altersteilzeit vorliegt.

| Bezeichnung | Plan 2011 Euro | Ergebnis 2011 Euro | Vergleich Euro |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 2. Bewirtschaftungskosten (SN 540) | | | |
| - Reinigungsmittel (541) | 3.000,00 | 3.125,29 | 125,29 |
| - Fremdreinigung (5420) | 41.000,00 | 37.967,92 | -3.032,08 |
| - Winterdienst (5421) | 2.500,00 | 3.478,80 | 978,80 |
| - Steuern und Abgaben (543) | 74.000,00 | 67.416,43 | -6.583,57 |
| - Wasser/Abwasser (5440) | 30.500,00 | 20.558,85 | -9.941,15 |
| - Heizung (5441) | 87.000,00 | 69.920,85 | -17.079,15 |
| - Strom (5442) | 9.500,00 | 11.837,41 | 2.337,41 |
| | 247.500,00 | 214.305,55 | -33.194,45 |

Die Aufwendungen für Reinigungsmittel liegen leicht über dem Planansatz. Die Fremdreinigung konnte dagegen unter dem Planansatz abgeschlossen werden, da die Ansätze bei der Kinderkrippe zu hoch angesetzt waren. Gegenüber dem Vorjahr sind die Reinigungskosten insgesamt leicht angestiegen. Beim Winterdienst liegen die Aufwendungen erneut über dem Planansatz, da bei weiteren Gebäuden des Allgemeinen Grundvermögens ein externer Dienstleister neu beauftragt wurde.

Die Aufwendungen für Steuern und Abgaben konnten unter dem Planansatz abgeschlossen werden, insbesondere deshalb, weil die eingeplante Gebäudebrandversicherung für das Seniorenwohnhaus erst ab dem Jahr 2012 zur Zahlung ansteht.

Die geringeren Aufwendungen für Wasser und Abwasser sind ausschließlich den Gebäuden des Allgemeinen Grundvermögens zuzuschreiben. Hier waren wegen der Umstellung auf die gesplittete Abwassergebühr im Nachhinein betrachtet zu hohe Kosten geplant. Hinzu kamen einmalige Rückerstattungseffekte aus dem Jahr 2010. Bei der Kinderkrippe und dem Ochsenhauser Hof lagen die Aufwendungen für Wasser und Abwasser leicht über dem Planansatz.

Des Weiteren waren auch die Heizkosten zu hoch geplant, insbesondere der Ansatz bei der Kinderkrippe. Darüber hinaus sind bei den vom Eigenbetrieb Wohnungswirtschaft verwalteten Gebäuden geringere Kosten als geplant angefallen. Positiv ausgewirkt hat sich zudem auch die Erstat-

tung von Heizkosten aus dem Jahr 2010 für die Kinderkrippe und den Roten Bau in Höhe von insgesamt rd. 7.500 €, die aufgrund der verzögerten Abrechnung erst zeitversetzt im Jahr 2011 gebucht werden konnte.

Die Aufwendungen für Strom liegen über dem Planansatz und sind beim Roten Bau, für das Gebäude Mühlweg 5 (Haus III) und beim Ochsenhauser Hof entstanden.

Die Bewirtschaftungskosten haben sich gegenüber dem Vorjahr insgesamt um 8.449,56 € reduziert (Vorjahr: Erhöhung um 12.502,77 €). Die Kostenminderung ist einerseits auf die Reduzierung des Wohnungsbestandes und andererseits auf einmalige Erstattungen im Rahmen der gesplitteten Abwassergebühr zurückzuführen.

2.3 Ergebnisanalyse Verwaltungshaushalt

Das Rechnungsergebnis 2011 weist gegenüber den Planzahlen auf der Ertragsseite per Saldo Mehrerträge in Höhe von 476.518,08 € und auf der Aufwandsseite Wenigeraufwendungen in Höhe von 5.283,38 € aus. Zusammengefasst ergibt dies dann eine um 481.801,46 € höhere Zuführung an den Vermögenshaushalt als geplant.

Bei den Holzerlösen des Forstbetriebes konnten wie bereits in den Vorjahren Mehrerträge in Höhe von 485.072,97 € erzielt werden. Die Holzpreise haben sich besser entwickelt als bei der Haushaltsplanung unterstellt und rd. 3.700 fm Stammholz, das bereits im Jahr 2010 eingeschlagen wurde, ist erst im Folgejahr verkauft worden. Wegen des Neubaus der Kinderkrippe Talfeld in Holzbauweise musste zudem mehr Stammholz als geplant eingeschlagen werden.

Bei den Ersätzen von Dritten für die Kinderkrippe sind höhere Erträge von 37.922,89 € entstanden, allerdings wurde vom Amt für Bildung, Betreuung und Sport für das Jahr 2011 noch keine Endabrechnung mit den Kooperationspartnern vorgenommen, da nach wie vor kein Krippenvertrag mit der Stadt als Standortkommune vorliegt und damit der verbuchte Zuschuss von der Stadt Biberach in Höhe von 785.000 € nur vorläufig ist. Nachdem in der Regel die Vorauszahlungen der Kooperationspartner etwas höher sind als die tatsächlich abgerechnete Summe ist hier im Folgejahr mit einer Rückerstattung der Mehrerträge zu rechnen. Aus buchungstechnischer Betrachtung betrug der Abmangel bei der Kinderkrippe im Jahr 2011 insgesamt 28.369,47 € und liegt damit deutlich unter dem geplanten Ergebnis; aufgrund der teilweise noch nicht endgültig abrechneten Verträge für die Jahre 2009 bis 2011 ist dieses Ergebnis aber nur bedingt aussagekräftig.

Die Elternbeiträge für die Kinderkrippe bewegen sich aufgrund der guten Auslastung leicht über dem Planansatz.

Bei den Zinserträgen aus Geldanlagen sind insgesamt geringere Erträge in Höhe von 107.357,94 € zu verzeichnen. Bei der Haushaltsplanung 2011 wurde unterstellt, dass mittelfristige Geldanlagen in Höhe von 10,00 Mio. € im Jahr 2011 für die Finanzierung der Baumaßnahmen aufgelöst werden. Aufgrund der guten Kassenlage des Hospitals und der vorübergehenden Inanspruchnahme von Mitteln aus der Einheitskasse mussten diese Geldanlagen im Jahr 2011 noch nicht gekündigt werden und führen somit erst bei ihrer Endfälligkeit im Jahr 2012 zu einem entsprechenden Zinsertrag. Dagegen konnten beim Vermögensverwaltungsvertrag bis zur Auflösung im Jahr 2011 höhere Erträge als erwartet realisiert werden.

Bei den Zuschüssen des Landes sind 18.779,29 € weniger eingegangen als geplant, da der Zuschuss des Landesdenkmalamtes in Höhe von geplanten 25.000,00 € (bewilligt: 24.250,00 €) für die Spitalsanierung noch nicht ausgezahlt wurde. Der Zuschuss wird im Folgejahr erneut eingeplant.

Die Mieterträge aus dem Allgemeinen Grundvermögen liegen aufgrund einer Mieterückerstattung aus dem Vorjahr leicht unter der Planung.

Bedeutende Mehraufwendungen in Höhe von 481.801,46 € sind durch die höhere Zuführung an den Vermögenshaushalt entstanden.

Bedingt durch das gute Ergebnis der Forstwirtschaft erhöht sich der Anteil am Reinertrag, der an die Stadt weitergeleitet wird, um 151.704,23 € gegenüber der Planung.

Bei den Geschäftsaufwendungen sind Mehraufwendungen in Höhe von 8.175,59 € entstanden. Die Übernahme der Kosten für die Eröffnung des neuen Seniorenwohnhauses belief sich auf insgesamt 26.130,35 € und war im Haushaltsplan 2011 nicht enthalten. Durch eine Beitragserstattung konnten die Aufwendungen für die Berufsgenossenschaft im Forstbereich um 13.744,13 € reduziert werden und damit die Überschreitung bei den Geschäftsaufwendungen teilweise kompensieren.

Die Verrechnung der Verwaltungsleistungen zwischen Stadt bzw. Eigenbetrieb Wohnungswirtschaft und Hospitalstiftung hat zu Mehraufwendungen in Höhe von 4.711,53 € geführt. Der nicht geplante Aufwand für die anteilige Kostenbeteiligung an der Finanzsoftwareumstellung mit rd. 21.600 € konnte jedoch durch geringere Aufwendungen bei der Kinderkrippe und bei den Mietgebäuden des Eigenbetriebs Wohnungswirtschaft weitgehend ausgeglichen werden.

Die Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung bewegen sich auf dem Niveau des Planansatzes. Für die im Jahr 2011 noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen - insbesondere die Sanierung des Spitals - wurden Haushaltsausgabereste gebildet.

Deutliche Wenigeraufwendungen in Höhe von 76.113,58 € konnten wie bereits dargestellt bei den Personalaufwendungen erreicht werden. Zudem lagen die Bewirtschaftungskosten 33.194,45 € unter dem Ansatz.

Bei den weiteren Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen und der Beschaffung von Ausstattungsgegenständen sind insgesamt 59.434,82 € weniger angefallen als geplant. Diese Einsparung ist vor allem auf geringere Sachkosten im Forstbetrieb zurückzuführen, aber auch bei allen anderen Einrichtungen blieb das Ergebnis weitgehend unter den jeweiligen Planansätzen.

Darüber hinaus fiel der Aufwand für den Kostenanteil am städtischen Forstamt aufgrund von höheren Ersätzen aus der Privatwaldbetreuung um 8.495,29 € geringer aus als geplant.

Die kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen) liegen insgesamt um 73.597,46 € über dem Planansatz, dem gegenüber stehen jedoch - aufgrund der Verrechnung in der Kameralistik - höhere Erträge in gleicher Höhe, so dass die Auswirkungen ergebnisneutral sind. Aufgrund der vollständigen Umgestaltung des Haus 1 zum Dienstleistungszentrum fallen für dieses Gebäude in den Jahren 2011 und 2012 außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 195.662,84 € an, für das wegfallende Pflegeheim (Haus II) und die Gemeinschafts- und Verwaltungsräume durch die Baumaßnahme bedingt weitere 437.253,24 €. Der anteilige außerordentliche Aufwand in Höhe von 316.458,03 € war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2011 noch nicht festgelegt und damit im Haushaltsplan 2011 noch nicht berücksichtigt. Durch die Veräußerung der Gebäude Riedlinger Straße 198 und Hirschbergstraße 18 und 18/2 in Biberach, Winterreute 55 in Ringschnait und Brunnenstraße 12 in Schammach konnten keine nennenswerten Einsparungen bei den Abschreibungen erzielt werden, lediglich die am Restbuchwert ausgerichtete Verzinsung hat sich reduziert. In Vorbereitung auf das neue Haushaltsrecht konnten zudem weitere Gebäude bewertet werden, die dann teilweise gegenüber der Planung zu veränderten Abschreibungen und Verzinsungsbeträgen führen.

Die Zuführung an den Vermögenshaushalt erreicht mit 1.491.801,46 € einen Anteil von 17,31 % der Aufwendungen des Verwaltungshaushalts (Vorjahr: 30,45 %; Vorvorjahr: 42,10 %). Die Nettoinvestitionsrate, d. h. die Zuführung des Verwaltungshaushalts an den Vermögenshaushalt abzüglich der ordentlichen Tilgung und der Kreditbeschaffungskosten, beträgt damit 1.476.136,41 € (Vorjahr: 2.154.290,00 €, Vorvorjahr: 3.249.090,67 €) und hat sich somit gegenüber den Vorjahren verringert.

2.4 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

An über- und außerplanmäßigen Ausgaben fielen im Jahr 2011 insgesamt 540.242,46 € (Vorjahr: 625.369,75 €) an. Davon waren 58.441,00 € im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses genehmigt.

Die restlichen 481.801,46 € über- und außerplanmäßigen Ausgaben entfielen in voller Höhe auf die höhere Zuführung zum Vermögenshaushalt und werden mit den Jahresabschlussbeurkundungen im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses nachträglich genehmigt. Sie sind im Rahmen des Gesamtergebnisses gedeckt.

2.5 Haushalts- und Kassenreste

Haushaltseinnahmereste dürfen im Verwaltungshaushalt nicht gebildet werden.

Haushaltsausgabereste wurden in Höhe von 658.267,72 € gebildet (Vorjahr: 49.915,48 €). Hierbei handelt es sich um Mittel für die Gebäudeunterhaltung beim Allgemeinen Grundvermögen und der Kinderkrippe (629.473,00 €), für die überörtliche Prüfung der Gemeindeprüfungsanstalt (12.000,00 €), für allgemeine Beratungsleistungen (8.799,49 €), für die Aus- und Fortbildung (3.484,09 €) sowie für den Spiel- und Sachbedarf der Kinderkrippe (2.011,14 €). Darüber hinaus wurden abgrenzungsbedingt für den Zuschuss an das Hospiz (1.500,00 €) sowie für das Christkindle-Herablassen (1.000,00 €) Haushaltsausgabereste übertragen. Für die Sanierung des Spitals mussten im Jahr 2011 allein Mittel in Höhe von 550.672,23 € übertragen werden, weil die angefallene schwierige Bausubstanz die zügige Umsetzung der Maßnahme nicht erlaubte.

Kasseneinnahmereste bestehen im Verwaltungshaushalt in Höhe von 32.513,77 € (Vorjahr: 42.934,87 €), davon sind 12.986,11 € abgrenzungstechnisch bedingt. Die restlichen Forderungen in Höhe von 19.527,66 € befinden sich im Mahn- und Vollstreckungsverfahren, sind jedoch teilweise zwischenzeitlich beglichen worden.

Kassenausgabereste bestehen in Höhe von 43.581,38 € (Vorjahr: 67.056,60 €). Sie sind wie in den Vorjahren insbesondere bei den Bewirtschaftungs- und Unterhaltungskosten sowie Geschäftsaufwendungen angefallen und überwiegend abgrenzungstechnisch bedingt.

3. Vermögenshaushalt

3.1 Ergebnis der Jahresrechnung

| | Einnahmen Euro | Ausgaben ohne Rücklagenzuführung Euro | Rücklagen- zuführung Euro |
|---------------------|-------------------|---|---------------------------------|
| Haushaltsplan 2011 | 5.988.000,00 | 5.701.500,00 | 286.500,00 |
| Ergebnis 2011 | 6.270.467,32 | 5.487.832,27 | 782.635,05 |
| Abweichungen | 282.467,32 | -213.667,73 | 496.135,05 |

Die Haushaltssatzung enthielt im Jahr 2011 eine Kreditermächtigung in Höhe von 4.000.000 €. Aufgrund der höheren Zuführung vom Verwaltungshaushalt und den geringeren Ausgaben im Vermögenshaushalt konnten trotz des Verzichts auf einen Teil der Kreditermächtigung noch Mittel in Höhe von 782.635,05 € der Allgemeinen Rücklage zugeführt werden und damit 496.135,05 € mehr als geplant. Durch die höhere Zuführung vom Verwaltungshaushalt konnten auch die ansonsten geringeren Einnahmen in Höhe von 199.334,14 € ausgeglichen werden. Insgesamt weist die Allgemeine Rücklage zum 31.12.2011 einen Stand von 14,81 Mio. € (Vorjahr: 14,03 Mio. €) aus.

Die nachfolgende Auswertung der Gruppierungsübersicht soll die Ursachen der Planabweichungen und damit die Verbesserung des Ergebnisses aufzeigen.

3.2 Auswertung der Gruppierungsübersicht

| <u>Einnahmen Vermögenshaushalt</u> | | Plan 2011 Euro | Ergebnis 2011 Euro | Vergleich +/- Euro | % |
|------------------------------------|---|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
| 30 | Zuführung vom Verwaltungshaushalt | 1.010.000,00 | 1.491.801,46 | 481.801,46 | 23,80 |
| 31 | Entnahme aus Rücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | Rückflüsse von Darlehen | | | | |
| 325-327 | von übrigen Bereichen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 | Veräußerung von Beteiligungen, Rückflüsse von Kapitaleinlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | Veräußerung von Sachen des Anlagevermögens | 40.000,00 | 484.428,03 | 444.428,03 | 7,73 |
| 36 | Zuweisungen und Zuschüsse | | | | |
| 360 | vom Bund, LAF, ERP-Sondervermögen | 480.000,00 | 480.000,00 | 0,00 | 7,65 |
| 361-363 | vom Land, Gemeinden, GV | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 | 2,39 |
| 365-367 | von anderen Bereichen | 308.000,00 | 64.237,83 | -243.762,17 | 1,02 |
| 368 | Rückzahlungen Dritter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Einnahmen aus Krediten | | | | |
| 370,371 | vom Bund, Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 372,373 | von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 374,377 | vom sonst. Bereich, Kreditmarkt | 4.000.000,00 | 3.600.000,00 | -400.000,00 | 57,41 |
| 378 | Umschuldungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Einnahmen Vermögenshaushalt | 5.988.000,00 | 6.270.467,32 | 282.467,32 | 100,00 |

| Ausgaben Vermögenshaushalt | | Plan 2011 | Ergebnis 2011 | Vergleich +/- | |
|-----------------------------------|---|---------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| | | Euro | Euro | Euro | % |
| 91 | Zuführungen an Rücklagen | 286.500,00 | 782.635,05 | 496.135,05 | 12,49 |
| 93 | Vermögenserwerb | | | | |
| 930 | Erwerb von Beteiligungen, Kapitaleinlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 932,933 | Erwerb von Grundstücken | 390.000,00 | 132.440,76 | -257.559,24 | 2,11 |
| 935,936 | Erwerb von beweglichen Sachen | 65.700,00 | 81.669,01 | 15.969,01 | 1,30 |
| 94-96 | Baumaßnahmen | 5.230.000,00 | 5.258.057,45 | 28.057,45 | 83,85 |
| 97 | Tilgung von Krediten u. Inneren Darlehen | | | | |
| 970 | an Bund, LAF, ERP-Sondervermögen | 1.100,00 | 1.094,45 | -5,55 | 0,02 |
| 971 | an Land | 13.500,00 | 13.425,30 | -74,70 | 0,21 |
| 972 | an Gemeinden und Gemeindeverbände | 1.200,00 | 1.145,30 | -54,70 | 0,02 |
| 9771 | an Kreditmarkt (ordentliche Tilgung) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9772 | an Kreditmarkt (außerordentliche Tilgung) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 978 | Umschuldungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 98 | Investitionszuweisungen u. -zuschüsse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Ausgaben Vermögenshaushalt | 5.988.000,00 | 6.270.467,32 | 282.467,32 | 100,00 |

3.3 Ergebnisanalyse des Vermögenshaushalts

Das Rechnungsergebnis weist gegenüber den Planzahlen auf der Einzahlungsseite (Einnahmen) - ohne Berücksichtigung der höheren Zuführung vom Verwaltungshaushalt - per Saldo ein Minus von 199.334,14 € und auf der Auszahlungsseite (Ausgaben) - ohne Berücksichtigung der Zuführung zur Allgemeinen Rücklage - Wenigerauszahlungen in Höhe von 213.667,73 € aus.

Bedingt durch das bessere Ergebnis des Verwaltungshaushalts konnten dem Vermögenshaushalt 481.801,46 € mehr zugeführt und damit das Ergebnis positiv beeinflusst werden. Zudem konnte der Allgemeinen Rücklage ein Betrag von 782.635,05 € und somit 496.135,05 € mehr als geplant, zugeführt werden. Damit wurde die höhere Zuführung an den Verwaltungshaushalt in voller Höhe an die Allgemeine Rücklage weitergeleitet.

Die Einzahlungen aus den Veräußerungen von Grundstücken liegen mit 444.428,03 € deutlich über dem Planansatz. Die Mehreinzahlungen resultieren in voller Höhe aus der Veräußerung der hospitalischen Wohngebäuden Brunnenstraße 12 in Schammach, Winterreute Nr. 55 in Ringschnait und Riedlinger Straße 198 sowie Hirschbergstraße 18 und 18/2 in Biberach, deren genaue Veräußerungstermine und Erlöse zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht bekannt waren.

Der Investitionszuschuss des Bundes für den Neubau der Kinderkrippe Talfeld wurde zwischenzeitlich in voller Höhe bewilligt, so dass für den im Jahr 2011 geplanten Anteil von 480.000 € ein Haushaltseinnahmerest gebildet werden konnte. Gleiches gilt auch für den geplanten Zuschuss des Landes für das Energiekonzept auf dem Bürgerheimareal in Höhe von 150.0000 €, so dass hier die Planansätze dem Ergebnis entsprechen.

Bei der Aufnahme von neuen Krediten konnten aufgrund des guten Ergebnisses im Vermögenshaushalt auf 400.000 € verzichtet werden. Im Jahr 2011 wurde ein Vertrag mit einem Kreditvolumen in Höhe von 3,00 Mio. € für die Sanierung von Haus I abgeschlossen, der jedoch erst ab dem Jahr 2012 abgerufen wird. Wegen der späten Verabschiedung des Haushalts 2012 musste die zunächst für 2012 geplante Kreditaufnahme von 600.000 € für die Sanierung des Gebäudes Görlitzweg 15 auf das Haushaltsjahr 2011 vorgezogen werden, weil der Kreditvertrag bereits im Februar 2012 abgeschlossen wurde. Daher konnte entgegen der ursprünglichen Annahme nicht auf 1,00 Mio. € Kredite verzichtet werden. Dafür werden im Jahr 2012 entsprechend weniger Kredite aufgenommen. Die Auszahlungen für die Tilgung der Kredite haben der Planung entsprochen.

Darüber hinaus sind Wenigereinzahlungen in Höhe von 243.762,17 € bei den Zuschüssen der Kooperationspartner für die Beteiligung an den Investitionskosten der Kinderkrippe zu verzeichnen. Der Kooperationsvertrags mit der Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG für den Erweiterungsbau der Kinderkrippe Mühlweg konnte durch das Amt für Bildung, Betreuung und Sport noch nicht ausgearbeitet werden, so dass die zu erwartende Einzahlung erneut in den Haushaltsplan

des Folgejahres aufgenommen werden muss. Eingegangen ist jedoch der Zuschuss aus der Kooperationsvereinbarung mit der Hochschule Biberach sowie der normale Investitionszuschuss von der Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG für die bereits seit 2002 bestehende Vereinbarung für die Kinderkrippe Mühlweg 7/2.

Der Ansatz für Baumaßnahmen wurde um 28.057,45 € überschritten und führte damit im Jahr 2011 zu baulichen Investitionsauszahlungen in Höhe von insgesamt 5.258.057,45 €. Bei den Honorar- und Beratungskosten für die Planungen des Roten Baus sind Mehrauszahlungen in Höhe von rd. 58.300 € entstanden, die teilweise durch gesperrte Mittel bei Maßnahmen auf dem Bürgerheimareal gedeckt werden konnten. Für alle anderen laufenden bzw. noch nicht endgültig abgerechneten Maßnahmen wurden Haushaltsausgabereste übertragen, so dass keine weiteren Verschiebungen innerhalb des Vermögenshaushalts auftraten.

Der Erwerb von beweglichem Vermögen liegt mit 15.969,01 € über dem Ansatz und ist auf den außerplanmäßigen Kauf eines Fahrzeuges für die Forstwirtschaft zurückzuführen. Bei allen anderen Einrichtungen sind für die Beschaffung von beweglichem Vermögen etwas geringere Auszahlungen angefallen als geplant.

Die zur Verfügung gestellten Mittel für Grundstückserwerbe in Höhe von 390.000 € wurden nur mit 132.440,76 € in Anspruch genommen und haben damit zu Wenigerauszahlungen in Höhe von 257.559,24 € geführt. Insbesondere die für den Erwerb von Waldflächen angesetzten Mittel konnten nur bedingt abgerufen werden, weil nach wie vor kaum geeignete Waldflächen in der Biberacher Umgebung zum Kauf angeboten werden.

3.4 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

An über- und außerplanmäßigen Ausgaben fielen im Jahr 2011 insgesamt 583.236,05 € an (Vorjahr: 7.668,00 €). Davon waren 87.101,00 € im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses genehmigt für weitere Beschaffungen bei der Kinderkrippe, dem Erwerb eines Fahrzeuges beim Forstbetrieb sowie für Honorar- und Beratungsleistungen für den Roten Bau. Die restlichen 496.135,05 € entfielen in voller Höhe auf die höhere Zuführung zur Allgemeinen Rücklage und werden mit den Jahresabschlussbeurkundungen im Rahmen des Zuständigkeitsverzeichnisses nachträglich genehmigt. Sie sind im Rahmen des Gesamtergebnisses gedeckt.

3.5 Haushalts- und Kassenreste

Haushaltseinnahmereste wurden im Jahr 2011 in Höhe von insgesamt 4.230.000,00 € gebildet (Vorjahr: 0,00 €). Davon entfallen 3.600.000,00 € auf übertragene Kreditermächtigungen, 480.000,00 € auf den bereits bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Investitionszuschuss des Bundes für die Kinderkrippe Talfeld sowie 150.000,00 € auf den bewilligten Zuschuss für das Energiekonzept auf dem Bürgerheimareal.

Haushaltsausgabereste wurden in Höhe von 4.941.629,79 € (Vorjahr: 2.596.848,97 €) gebildet. Bedeutende Haushaltsausgabereste wurden für die Sanierung des Hochhauses zum Dienstleistungszentrum mit Betreutem Wohnen mit 3.062.379,68 €, für den Neubau des Seniorenwohnhauses mit 185.453,38 € sowie für das Energiekonzept mit 282.797,00 € und die Freiraumplanung mit 11.002,81 € gebildet. Zudem wurden für den Neubau der Kinderkrippe Talfeld ein Haushaltsausgaberest in Höhe von 788.126,10 € und für den Grunderwerb 100.000,00 € übertragen. Weitere Haushaltsreste wurden für die Sanierung des Gebäudes im Görlitzwegs 15 in Höhe von 29.924,43 €, für den Erwerb beweglicher Sachen für die Kinderkrippe in Höhe von 3.700,00 € und für die Zuführung von Stammkapital an die Bürgerheim Biberach gGmbH mit 478.246,39 € übertragen.

Kasseneinnahmereste bestehen im Vermögenshaushalt keine (Vorjahr: 2.166,23 €).

Kassenausgabereste sind im Vermögenshaushalt nicht entstanden (Vorjahr: 0,00 €).

4. Vermögensübersicht

4.1 Allgemeine Rücklage

| | |
|---|------------------------|
| Stand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2011 | 14.028.960,64 € |
| Entnahme | 0,00 € |
| Zuführung (Überschuss gem. § 41 Abs. 3 Satz 2 GemHVO) | <u>782.635,05 €</u> |
| Stand Allgemeine Rücklage zum 31.12.2011 | 14.811.595,69 € |

Gemäß § 20 Abs. 2 GemHVO soll der Mindestbestand der Allgemeinen Rücklage 2 v. H. der Ausgaben des Verwaltungshaushalts nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangegangenen Jahre betragen.

| | | |
|--------------------|-----------------------|----------------|
| Ergebnis 2008 | 6.715.176,11 € | |
| Ergebnis 2009 | 7.836.600,14 € | |
| Ergebnis 2010 | <u>7.125.690,38 €</u> | |
| Jahresdurchschnitt | 21.677.466,63 € | : 3 = |
| | | 7.225.822,21 € |
| hieraus 2 % | | 144.516,44 € |

Der Mindestbetrag wird damit um 14.667.079,25 € überschritten.

4.2 Darlehen

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Schuldenstand zum 01.01.2011 | 491.739,00 € |
| Neuaufnahmen | 0,00 € |
| ./.. ordentliche Tilgung 2011 | <u>15.665,05 €</u> |
| Schuldenstand zum 31.12.2011 | 476.073,95 € |

Die Darlehen schlüsseln sich zum 31.12.2011 wie folgt auf:

| | |
|---------------------------------|--------------------|
| Darlehen vom Bund | 47.184,30 € |
| Darlehen vom Land | 392.812,95 € |
| Darlehen von der Stadt Biberach | <u>36.076,70 €</u> |
| | 476.073,95 € |

Der Schuldenstand ist aufgrund des vorhandenen Rücklagenbestandes für das abgeschlossene Jahr von untergeordneter Bedeutung. Allerdings wurden Kreditverträge im Umfang von 3,60 Mio. € abgeschlossen, die ab dem Jahr 2012 abgerufen werden. Im Jahr 2011 fielen für die Darlehen Zinsen in Höhe von insgesamt 2.439,14 € an. Für alle zum Stichtag 31.12.2011 vorhandenen Darlehen beträgt der Zinssatz aktuell 0,50 %.

4.3 Geldanlagen - allgemein

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Stand zum 01.01.2011 | 12.500.000,00 € |
| Zugang | 6.599.905,21 € |
| Abgang | <u>4.000.000,00 €</u> |
| Stand zum 31.12.2011 | 15.099.905,21 € |

Zum 31.12.2011 ergibt sich folgender Wertpapierbestand:

| Bank | Kategorie der Bank | |
|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| Volksbank Ulm-Biberach eG | Genossenschaftsbanken | 1.500.000,00 € |
| Kreissparkasse Biberach | Sparkassen-Finanzgruppe | 3.002.770,84 € |
| Deutsche Kreditbank AG | Privatbanken | 10.597.134,37 € |
| Gesamtsumme | | 15.099.905,21 € |

In der Aufstellung enthalten sind bei den Anlagen der Deutschen Kreditbank AG auch bereits realisierte aber noch nicht ausgeschüttete Zinsen in Höhe von 599.905,21 €.

Der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der Wertpapiere betrug im Jahr 2011 rund 2,37 % (Vorjahr: 2,10 %). Die Zinssätze zum Stichtag 31.12.2011 betragen zwischen 1,75 % und 3,20 % und spiegeln damit das anhaltend niedrige Zinsniveau an den Finanzmärkten wider.

4.4 Geldanlagen - Vermögensverwaltung

Der im Jahr 2001 abgeschlossene Vermögensverwaltungsvertrag mit der Kreissparkasse Biberach mit einem ursprünglichen Anlagevolumen von 6,00 Mio. DM wurde nach zehnjähriger Laufzeit am 31.07.2011 zur Auszahlung fällig. Die Anlagestrategie beinhaltete zuletzt einen maximalen Anteil von 30 % an risikobehafteten Anlagen (z. B. Aktien und Aktienfonds) und 70 % an festverzinslichen Wertpapieren und Liquidität. Der Hospitalrat wurde regelmäßig über die Entwicklung informiert. Auf die dem Hospitalrat vorgelegte Drucksache Nr. 133/2011 zum Abschluss des Vermögensverwaltungsvertrages wird verwiesen.

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Stand zum 01.01.2011 | 3.818.680,75 € |
| Zugang (Zinserträge, Kurserfolge) | 71.395,33 € |
| Abgang (Kursverluste, Gebühren) | 7.511,56 € |
| Auszahlung am 31.07.2011 | <u>3.882.564,52 €</u> |
| Endstand zum 31.12.2011 | 0,00 € |

Bei einer isolierten Betrachtung des Jahres 2011 beträgt die durchschnittliche Verzinsung des Anlagebetrags im Vermögensverwaltungsvertrag 2,87 % (Vorjahr: 5,45 %) und bewegt sich in diesem Zeitraum somit leicht über dem Niveau der Zinssätze für festverzinsliche Geldanlagen. Der Hospital hat dabei allerdings davon profitiert, dass die Negativschlagzeilen zur Bonitätsherabstufung der USA und die drohenden Staatspleiten einiger Euro-Staaten sich erst ab Anfang August an den Kapitalmärkten niedergeschlagen haben.

4.5 Beteiligungen

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| Stand zum 01.01.2011 | 501.025,00 € |
| Zugang | 0,00 € |
| Abgang | <u>0,00 €</u> |
| Stand zum 31.12.2011 | 501.025,00 € |

Die Beteiligungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | Stand 31.12.2011 | Stand 31.12.2010 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Stammkapital Bürgerheim Biberach gGmbH | 500.000,00 € | 500.000,00 € |
| Einlage Holzof Oberschwaben eG | 1.025,00 € | 1.025,00 € |

Der Hospital ist seit dem 01.01.2005 mit einem Stammkapital von 500.000 € unmittelbar an der Bürgerheim Biberach gGmbH beteiligt. Die Bürgerheim Biberach gGmbH ist eine 100 %ige Tochter des Hospitals. Der Hospitalrat wird regelmäßig über die wirtschaftliche Lage der Bürgerheim Biberach gGmbH unterrichtet.

Nähere Ausführungen zum Wirtschaftsjahr 2011 der Bürgerheim Biberach gGmbH enthält der Geschäfts- und Lagebericht des Jahres 2011. Darüber hinaus wird auf den Beteiligungsbericht des Hospitals verwiesen, der Erläuterungen zur Beteiligung und deren Entwicklung im abgelaufenen Wirtschaftsjahr ausweist.

Des Weiteren ist der Hospital unmittelbar mit einer Einlage in Höhe von 1.025,00 € an der Holzhof Oberschwaben eG beteiligt.

5. Kassenmäßiger Abschluss und Gesamtabschluss

Der Rechnungsabschluss weist eine Ist-Mehreinnahme in Höhe von 1.695.228,82 € aus (Vorjahr: 510.076,71 €).

Die Kassenliquidität des Hospitals war während des gesamten Jahres 2011 gewährleistet. Kurzfristige Liquiditätsengpässe konnten im Rahmen des gemeinsamen Cash-Managements aus der Einheitskasse der Stadt Biberach überbrückt werden.

Eine stabile Kassenliquidität kann auch dann weiterhin gewährleistet werden, wenn die Ertragssituation ganzjährig stabil bleibt und höhere Beträge, die zur Auszahlung anstehen, rechtzeitig dem Kämmereramt mitgeteilt werden.

| Einnahmen: | Restesoll Euro | lfd. Soll Euro | Ist Euro | Rest Euro |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| Verwaltungshaushalt | 42.934,87 | 8.618.518,08 | 8.628.939,18 | 32.513,77 |
| davon KER ¹ | 42.934,87 | | | 32.513,77 |
| Vermögenshaushalt | 2.166,23 | 6.270.467,32 | 2.042.633,55 | 4.230.000,00 |
| davon KER | 2.166,23 | | | 0,00 |
| SHV ² | 20.179.298,16 | 8.628.203,66 | 10.420.266,84 | 18.387.234,98 |
| davon KER | 20.179.298,16 | | | 18.387.234,98 |
| IME ³ | | 1.695.228,82 | | 1.695.228,82 |
| Gesamt | 20.224.399,26 | 25.212.417,88 | 21.091.839,57 | 24.344.977,57 |

| Ausgaben: | Restesoll Euro | lfd. Soll Euro | Ist Euro | Rest Euro |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| Verwaltungshaushalt | 116.972,08 | 8.618.518,08 | 8.033.641,06 | 701.849,10 |
| davon KAR ⁴ | 67.056,60 | | | 43.581,38 |
| Vermögenshaushalt | 2.596.848,97 | 6.270.467,32 | 3.925.686,50 | 4.941.629,79 |
| davon KAR | 0,00 | | | 0,00 |
| SHV | 17.510.578,21 | 8.628.203,66 | 7.437.283,19 | 18.701.498,68 |
| davon KAR | 17.510.578,21 | | | 18.701.498,68 |
| IME | | 1.695.228,82 | 1.695.228,82 | |
| Gesamt | 20.224.399,26 | 25.212.417,88 | 21.091.839,57 | 24.344.977,57 |

¹ KER: Kasseneinnahmereste

² SHV: Sachbuch für haushaltsfremde Vorgänge

³ IME: Ist-Mehreinnahme

⁴ KAR: Kassenausgabereiste

6. Risikobetrachtung

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.

6.1 Originäre Stiftungsaufgaben

Der Hospital trägt insbesondere durch den Neubau der Kinderkrippe Talfeld zum Ausbau der Kleinkindbetreuung in Biberach bei und unterstützt damit die Stadt Biberach wesentlich bei der Bereitstellung von Kinderbetreuungsangeboten und der Erfüllung des Rechtsanspruchs. Sofern die Nachfrage anhaltend hoch bleibt und dem Ausbau der Kleinkindbetreuung weiterhin politische Bedeutung beigemessen wird, ist die Ausweitung des Platzangebotes durch den Hospital grundsätzlich denkbar, allerdings nur unter der Voraussetzung eines vernünftigen Kostenausgleichs durch die Standortkommune und einer soliden Finanzausstattung des Hospitals.

Die Anforderungen an eine altersgerechte Pflege wachsen stetig und haben sich insbesondere gegenüber dem vorigen Jahrzehnt gewandelt. Die höheren Ansprüche, die an die Betreuung gestellt werden, verlangen daher eine stetige Weiterentwicklung der Betreuungsformen. Die erforderlichen Veränderungen und Neustrukturierungen sind in der Regel mit nicht unerheblichen Investitionen verbunden und wurden auf dem Bürgerheimareal mit dem Neubau des Seniorenwohnhauses begonnen und derzeit mit der Umwandlung des Hauses 1 zum Dienstleistungszentrum mit betreutem Wohnen fortgesetzt. Die Bereitstellung der Finanzierungsmittel für die bevorstehenden Investitionen kann der Hospital nur dann stemmen, wenn die eingesetzten Mittel durch entsprechende Mietzahlungen der Bürgerheim Biberach gGmbH refinanziert werden. Darüber hinaus muss die Bürgerheim Biberach gGmbH durch ein geeignetes Kosten- und Finanzierungsmanagement gewährleisten, dass sie ihre Aufwendungen dauerhaft durch eigene Erlöse ausgleichen kann, da eine mögliche Abmangelbeteiligung durch den Hospital, die Aufgabenerfüllung der Stiftung stark einschränken würde.

Die demographische Entwicklung führt dazu, dass der Altenhilfefachberatung und dem Ochsenhauser Hof zunehmend ein größerer Nutzerkreis gegenüber steht. Jedoch gilt es nun verstärkt, auch Angebote für noch junggebliebene und aktive Senioren zu generieren, um so die Altersgruppe 60plus zeitgemäß anzusprechen.

6.2 Vermögensverwaltung

Mit dem Entschluss, die sanierungsbedürftigen Wohnungen des Hospitals zu veräußern, hat der Hospital eine vernünftige Basis für eine solide und ertragsorientierte Wohnungswirtschaft geschaffen. Zwar stehen auch bei den noch verbliebenen Gebäuden nach und nach Sanierungen und damit Kosten an, diese lassen sich jedoch mittel- bis langfristig refinanzieren. Die Wirtschaftlichkeit der einzelnen Gebäude muss auch weiterhin regelmäßig überprüft werden, um dauerhaft eine leistungsfähige Wohnungswirtschaft gewährleisten zu können. Dabei ist jedoch auch zu bedenken, dass Veräußerungen des Bestandes nur einmalig zu Einzahlungen führen, aber dauerhaft das Grundvermögen der Hospitalstiftung reduzieren. Weiterhin wird die Hospitalstiftung auch das Dauerthema Roter Bau verfolgen. Es bleibt zu hoffen, dass zeitnah eine für den Hospital tragbare Lösung gefunden wird.

Die Forstwirtschaft nimmt mehr denn je einen wichtigen Stellenwert in der Hospitalstiftung ein und liefert regelmäßig ordentliche Erträge. Die Nachfrage nach dem nachwachsenden Rohstoff ist anhaltend hoch, nicht zuletzt auch wegen den exorbitanten Ölpreisen. Sofern die Konjunktur stabil bleibt, ist der Absatz des hospitalischen (Industrie-)holzes gesichert. Darüber hinaus können auch die Witterungsbedingungen und mittelfristigen Klimaveränderungen nicht beeinflusst werden, so dass diese Faktoren ein grundsätzliches Risiko für den Waldbestand und damit auch für die Erträge der Hospitalstiftung darstellen.

Hohe Energiepreise für die Rohstoffe Öl und Gas begünstigen zwar tendenziell die Nachfrage nach Holz, bringen jedoch aber auch für die Hospitalstiftung hohe Kosten für die Gebäudebewirtschaftung mit sich. Bei den derzeit anstehenden Investitionen werden bereits teilweise erneuerbare Energien eingesetzt.

Bei dem anhaltend niedrigen Zinsniveau lassen sich derzeit nur geringe Erträge an den Finanzmärkten realisieren. Damit ist eine in früheren Jahren zuverlässige Ertragsquelle nahezu weggebrochen und erschwert die laufende Aufgabenerfüllung der Stiftung. Die Teilfinanzierung von Investitionen durch Kredite ist zwar angesichts der günstigen Kreditkonditionen naheliegend, führt aber langfristig zu Belastungen aus Zins- und Tilgungsleistungen und rechnet sich insgesamt nur, wenn das Zinsniveau für Geldanlagen wieder ansteigt. Betrachtet man die Entwicklung der letzten vier Jahre am Finanzmarkt, wird deutlich welches Risiko in den weltweiten Finanz- und Banksystemen steckt. Eine Reduzierung des Risikos ist nicht abzusehen, insbesondere aufgrund des finanzwirtschaftlichen Ruins einiger Euro-Staaten. Trotz des niedrigen Zinsniveaus sollte die konservative und einlagengesicherte Anlagestrategie fortgeführt werden, um so wenigstens sichere - wenngleich nicht gewinnmaximierende - Erträge zu erzielen.

Der weitere Handlungsspielraum der Hospitalstiftung wird sich spätestens mit der Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens auch darin widerspiegeln, ob der Ressourcenverbrauch und Wertverzehr im Rahmen des Haushaltsausgleichs in voller Höhe erwirtschaftet werden kann. Für weitere Investitionen sind zwingend auch die Folgekosten zu berücksichtigen, da die Leistungsfähigkeit der Stiftung nur erhalten bleibt, sofern die laufenden Aufwendungen durch anhaltend hohe Erträge gedeckt werden können und somit keine der angeführten Risiken eintreten.

7. Schlussbetrachtung

Das Rechnungsergebnis ist auch im Jahr 2011 sehr erfreulich ausgefallen. Im laufenden Betrieb konnten rd. 480.000 € mehr erwirtschaftet werden als geplant und damit dem Vermögenshaushalt insgesamt rd. 1,49 Mio. € zugeführt werden.

Insbesondere aufgrund des guten Ergebnisses bei der Forstwirtschaft konnten Ertragsausfälle bei den Zinsen aus Geldanlagen aufgefangen und darüber hinaus ein Überschuss erwirtschaftet werden. Bei der Kinderkrippe, dem Ochsenhauser Hof und der Altenhilfefachberatung war zudem der Abmangel geringer als bei der Haushaltsplanung unterstellt.

Im Vermögenshaushalt konnte das Ergebnis aufgrund höherer Einzahlungen und geringerer Auszahlungen gegenüber der Planung um rd. 496.000 € verbessert werden. Die höhere Zuführung aus dem Verwaltungshaushalt und Mehreinzahlungen aus der Veräußerung von hospitälischen Wohnungen haben dazu geführt, dass die geplante Kreditaufnahme um 400.000 € reduziert werden konnte. Die geringeren Auszahlungen im Vermögenshaushalt resultieren ausschließlich aus nicht getätigten Grundstückserwerben im Forstbereich. Die zur Verfügung gestellten Mittel für Investitionsmaßnahmen auf dem Bürgerheimareal und für den Neubau der Kinderkrippe Talfeld wurden in voller Höhe in Anspruch genommen oder als Haushaltsausgabereste in das Folgejahr übertragen.

Der Allgemeinen Rücklage konnte erstmals nach dem Jahr 2008 wieder ein Betrag in Höhe rd. 780.000 € zugeführt werden. Die Aufstockung der Allgemeinen Rücklage war allerdings nur deshalb möglich, weil die umfangreichen Investitionen aus Fremdkapital in Höhe von 3,60 Mio. € finanziert und damit Zins- und Tilgungsverpflichtungen für künftige Jahre eingegangen wurden.

Durch millionenschwere Investitionen richtet sich die Hospitalstiftung derzeit neu aus und rüstet sich für eine langfristige und zeitgemäße Aufgabenerfüllung im Sinne des Stiftungszwecks. Das derzeitige Investitionstempo bringt die Stiftung an die Grenzen ihrer Leistungsfähigkeit und muss nach Abschluss der erforderlichen Investitionen wieder deutlich gedrosselt und in eine Konsolidierungsphase überführt werden. Nur so kann es der Stiftung auch weiterhin gelingen, ihre laufenden Aufwendungen mit erwirtschafteten Erträgen auszugleichen und die Folgekosten aus den derzeit getätigten Investitionen zu stemmen.

Wenn es dem Hospital dauerhaft gelingt, ein ausgeglichenes und finanzierbares Verhältnis zwischen laufender Aufgabenerfüllung und zukunftssichernden Investitionen zu erreichen, kann die Stiftung weiterhin positiv zum Gemeinwohl der Biberacher Bevölkerung und der Stadt beitragen. Das gelingt aber nur, wenn die Hospitalstiftung - wie bisher - eigenständig agieren kann und ihre Aktivitäten zum Wohle der Stiftung ausrichtet.



Leonhardt
Kämmereiamt



Wersch
Hospitalverwalter