

# Jahresabschluss

Zum 31.12.2015

und

Lagebericht  
für das Geschäftsjahr 2015

für die **GLOCKENGIESSER**  
Alten- und Pflegeheime  
Lauf a.d.Pegnitz



## Inhaltsverzeichnis

Seite

### Jahresabschluss

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| Bilanz zum 31.12.2015                                                    | 3-6  |
| Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2014                   | 7-8  |
| Anhang für das Geschäftsjahr 2015                                        | 9-13 |
| I.    Allgemeine Angaben                                                 |      |
| II.   Erläuterung der Bilanzposten                                       |      |
| III.  Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung                        |      |
| Anlagennachweis                                                          | 14   |
| Nachweis der öffentlichen Förderungen und nicht-öffentlichen Förderungen | 15   |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| Lagebericht für das Geschäftsjahr 2015 | 16-23 |
|----------------------------------------|-------|

1. Organisation, Geschäftsverlauf und Lage
2. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
3. Nachtragsbericht
4. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Bilanz-GuV

Glockengießerei Alten- und Pflegeheime Lauf

| Jahresbilanz zum                                                                                                           | 31.12.2015    |               | 31.12.2014    |               | Abweichung zum Vorjahr |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|--------|
|                                                                                                                            |               |               |               |               | in €                   | in %   |
| <b>AKTIVSEITE</b>                                                                                                          |               |               |               |               |                        |        |
| A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete/festgesetzte Kapital, davon eingefordert                                       | (0,00)        | 0,00          | (0,00)        | 0,00          | 0,00                   | 0,0%   |
| B. Anlagevermögen:                                                                                                         |               |               |               |               |                        |        |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände und dafür geleistete Anzahlungen                                                      |               | 25.574,00     |               | 31.745,00     | -6.171,00              | -19,4% |
| II. Sachanlagen:                                                                                                           |               |               |               |               |                        |        |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken | 12.254.248,91 |               | 13.401.668,74 |               | -1.147.419,83          | -8,6%  |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken         | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                                                                   | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 4. technische Anlagen                                                                                                      | 363.743,00    |               | 402.123,00    |               | -38.380,00             | -9,5%  |
| 5. Einrichtungen und Ausstattungen                                                                                         | 955.132,00    |               | 1.064.719,21  |               | -109.587,21            | -10,3% |
| 6. Fahrzeuge                                                                                                               | 1.674,00      |               | 2.509,00      |               | -835,00                | -33,3% |
| 7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                               | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
|                                                                                                                            |               | 13.574.797,91 |               | 14.871.019,95 | -1.296.222,04          | -8,7%  |
| III. Finanzanlagen:                                                                                                        |               |               |               |               |                        |        |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                      | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                                                  | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 3. Beteiligungen                                                                                                           | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                               | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                         | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
| 6. sonstige Finanzanlagen, davon bei Gesellschaftern bzw. dem Krankenhausträger                                            | (0,00)        |               | (0,00)        |               | 0,00                   | 0,0%   |
|                                                                                                                            |               | 0,00          |               | 0,00          | 0,00                   | 0,0%   |
| C. Umlaufvermögen:                                                                                                         |               |               |               |               |                        |        |
| I. Vorräte:                                                                                                                |               |               |               |               |                        |        |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                                                                         | 12.331,19     |               | 8.999,84      |               | 3.331,35               | 37,0%  |
| 4. geleistete Anzahlungen                                                                                                  | 0,00          |               | 0,00          |               | 0,00                   | 0,0%   |
|                                                                                                                            |               | 12.331,19     |               | 8.999,84      | 3.331,35               | 37,0%  |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:                                                                         |               |               |               |               |                        |        |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr                        | 77.735,07     |               | 149.715,29    |               | -71.980,22             | -48,1% |
|                                                                                                                            | (0,00)        |               | (0,00)        |               | (0,00)                 | (0,0%) |
| Übertrag                                                                                                                   | 77.735,07     | 13.612.703,10 | 149.715,29    | 14.911.764,79 |                        |        |

Bilanz-GuV

Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf

| Jahresbilanz zum                                                                                                                     | 31.12.2015 |               | 31.12.2014 |               | Abweichung zum Vorjahr |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|------------------------|---------|
|                                                                                                                                      |            |               |            |               | in €                   | in %    |
| Übertrag                                                                                                                             | 77.735,07  | 13.612.703,10 | 149.715,29 | 14.911.764,79 |                        |         |
| 2. Forderungen an Gesellschafter bzw. den Träger, der Einrichtung davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr               | 0,00       |               | 0,00       |               | 0,00                   | 0,0%    |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               | (0,00)     |               | (0,00)                 | (0,0%)  |
| 3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen, davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr                                    | 0,00       |               | 0,00       |               | 0,00                   | 0,0%    |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               | (0,00)     |               | (0,00)                 | (0,0%)  |
| 4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | 0,00       |               | 0,00       |               | 0,00                   | 0,0%    |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               | (0,00)     |               | (0,00)                 | (0,0%)  |
| 5. Forderungen aus öffentlicher Förderung davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr                                       | 0,00       |               | 0,00       |               |                        |         |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               | (0,00)     |               |                        |         |
| 6. Forderungen aus nicht-öffentlicher Förderung davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr                                 |            |               |            |               |                        |         |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               |            |               |                        |         |
| 7. sonstige Vermögensgegenstände, davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr                                               | 25.614,41  |               | 80.837,20  |               | -55.222,79             | -68,3%  |
|                                                                                                                                      | (2.932,05) |               | (3.116,89) |               | (-184,84)              | (-5,9%) |
| 8. Umsatzsteuer                                                                                                                      |            | 103.349,48    |            | 230.552,49    | -127.203,01            | -55,2%  |
| III. Wertpapiere des Umlaufvermögens davon Anteile an verbundenen Unternehmen                                                        |            | 0,00          |            | 0,00          | 0,00                   | 0,0%    |
|                                                                                                                                      | (0,00)     |               | (0,00)     |               | (0,00)                 | (0,0%)  |
| IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten                                         |            | 289.112,67    |            | 244.239,46    | 44.873,21              | 18,4%   |
| E. Rechnungsabgrenzungsposten:                                                                                                       |            |               |            |               |                        |         |
| 2. andere Abgrenzungsposten                                                                                                          | 1.207,54   |               | 8.648,87   |               | -7.441,33              | -86,0%  |
|                                                                                                                                      |            | 1.207,54      |            | 8.648,87      | -7.441,33              | -86,0%  |
| F. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                                                                     |            | 687.058,07    |            | 0,00          | 687.058,07             | 0,0%    |
|                                                                                                                                      |            | 14.693.430,86 |            | 15.395.205,61 | -701.774,75            | -4,6%   |

**Bilanz-GuV**

| Jahresbilanz zum                                                                                                                         | 31.12.2015     |               | 31.12.2014     |               | in €        | in %    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------|---------|
| <b>PASSIVSEITE</b>                                                                                                                       |                |               |                |               |             |         |
| <b>A. Eigenkapital:</b>                                                                                                                  |                |               |                |               |             |         |
| 1. Gezeichnetes/gewährtes Kapital                                                                                                        | 376,92         |               | 68.288,75      |               | -67.911,83  | -99,4%  |
| 2. Kapitalrücklagen                                                                                                                      | 714.736,00     |               | 714.736,00     |               | 0,00        | 0,0%    |
| 3. Gewinnrücklagen                                                                                                                       | 831.029,07     |               | 1.588.934,07   |               | -757.905,00 | -47,7%  |
| 4. Gewinnvortrag/Verlustvortrag                                                                                                          | -1.546.141,89  |               | -1.188.388,77  |               | -357.753,22 | 30,1%   |
| 5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                                                                     | 0,00           |               | -778.875,53    |               | 778.875,53  | -100,0% |
|                                                                                                                                          |                | 0,00          |                | 404.694,52    | -404.694,52 | -100,0% |
| <b>B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens:</b>                                                         |                |               |                |               |             |         |
| 1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen                                                                         | 2.128.343,00   |               | 2.298.479,00   |               | -170.136,00 | -7,4%   |
| 2. Sonderposten aus nicht-öffentlicher Förderung für Investitionen                                                                       | 116.342,00     |               | 161.179,60     |               | -44.837,60  | -27,8%  |
| 3. Sonderposten aus Zuwendungen Dritter                                                                                                  | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          |                | 2.244.685,00  |                | 2.459.658,60  | -214.973,60 | -8,7%   |
| <b>C. Rückstellungen:</b>                                                                                                                |                | 228.567,52    |                | 206.950,70    | 21.616,82   | 10,4%   |
| <b>D. Verbindlichkeiten:</b>                                                                                                             |                |               |                |               |             |         |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, davon gefördert nach dem KHG, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr        | 75.040,36      |               | 76.316,21      |               | -1.275,85   | -1,7%   |
|                                                                                                                                          | (75.040,36)    |               | (76.316,21)    |               | (1.275,85)  | (-1,7%) |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                          | 8.489.935,88   |               | 8.631.230,08   |               | -141.294,20 | -1,6%   |
|                                                                                                                                          | (150.454,20)   |               | (141.294,20)   |               | (9.160,00)  | (6,5%)  |
| 3. erhaltene Anzahlungen, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                                                 | (0,00)         |               | (0,00)         |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern bzw. dem Krankenhausträger, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                   | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 6. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 8. Verbindlichkeiten aus öffentlichen Fördermitteln für Investitionen, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                    | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 9. Verbindlichkeiten aus nicht-öffentlicher Förderung für Investitionen, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                  | 0,00           |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          | (0,00)         |               | (0,00)         |               | (0,00)      | (0,0%)  |
| 10. Sonstige Verbindlichkeiten, davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                                           | 3.584.674,36   |               | 3.596.417,75   |               | -11.743,39  | -0,3%   |
|                                                                                                                                          | (2.574.198,83) |               | (2.585.942,22) |               |             |         |
| 11. Verwahrgeldkonto                                                                                                                     | 22.780,14      |               | 19.937,75      |               |             |         |
| 12. Umsatzsteuer                                                                                                                         | 0,00           | 12.172.430,74 | 0,00           | 12.323.901,79 | (0,00)      | (0,0%)  |
| <b>F. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                                                     | 47.747,60      |               | 0,00           |               | 0,00        | 0,0%    |
|                                                                                                                                          |                | 14.693.430,86 |                | 15.395.205,61 | -701.774,75 | -4,6%   |

Bilanz-GuV

Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf

| Gewinn- und Verlustrechnung                                                     | 2015         |              | 2014         |              | Abweichung zum Vorjahr |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|-----------|
|                                                                                 |              |              |              |              | in €                   | in %      |
| 1. Erlöse aus allgemeinen Pflegeleistungen gemäß PflegeVG                       | 2.807.458,69 |              | 2.491.374,84 |              | -316.083,85            | -11,3%    |
| 2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung                                       | 879.659,74   |              | 847.224,76   |              | -32.434,98             | -3,7%     |
| 3. Erträge aus Zusatzleistungen und Transportleistungen nach PflegeVG           | 191.262,89   |              | 111.566,67   |              | -79.696,32             | -41,7%    |
| 4. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegen. Pflegeb.    | 646.664,53   |              | 486.773,54   |              | -159.890,99            | -24,7%    |
| 5. Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten                                  | 127.339,45   |              | 71.547,20    |              | -55.792,25             | -43,8%    |
| 6. Erhöhung/Verminderung Bestand Erz.                                           | 0,00         |              | 0,00         |              | 0,00                   | 0,0%      |
| 7. andere aktivierte Eigenleistungen                                            | 0,00         |              | 0,00         |              | 0,00                   | 0,0%      |
| 8. sonstige betriebliche Erträge                                                | 15.368,21    |              | 297.306,76   |              | 281.938,55             | 1834,6%   |
|                                                                                 | 4.667.753,51 |              | 4.305.793,67 |              | (0,00)                 | (0,0%)    |
| 9. Personalaufwand                                                              |              |              |              |              |                        |           |
| a) Löhne und Gehälter                                                           | 2.779.831,70 |              | 2.571.773,71 |              | -208.057,99            | -7,5%     |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, | 768.656,37   |              | 721.345,64   |              | -47.310,73             | -6,2%     |
| 10. Materialaufwand                                                             |              |              |              |              |                        |           |
| a) Lebensmittel                                                                 | 172.503,32   |              | 181.497,33   |              |                        |           |
| b) Aufw. für Zusatzleistungen                                                   | 0,00         |              | 0,00         |              | 0,00                   | 0,0%      |
| c) Wasser, Energie, Brennstoffe                                                 | 106.698,28   |              | 219.192,74   |              |                        |           |
| d) Wirtschaftsbed./Verwaltungsbed.                                              | 261.371,75   |              | 452.549,52   |              |                        |           |
| 11. Aufwendung für zentrale Dienstleistung                                      | 65.000,00    |              | 59.046,99    |              |                        |           |
| 12. Steuern, Abgaben, Versicherungen                                            | 27.830,12    |              | 36.984,52    |              |                        |           |
| 13. Sachaufw. der Nebenbetriebe                                                 | 0,00         |              | 5.039,57     |              |                        |           |
| 14. Miete, Pacht, Leasing                                                       | 26.109,42    | 4.208.000,96 | 24.719,93    | 4.272.149,95 | -1.389,49              | -5,3%     |
| Zwischenergebnis                                                                | 459.752,55   |              | 33.643,72    |              | -426.108,83            | -92,7%    |
| 15. Erträge aus öffentlicher und nicht-öffentlicher Förderung von Investitionen | 500,00       |              | 0,00         |              | 0,00                   | 0,0%      |
|                                                                                 |              |              |              |              | (-500,00)              | -(100,0%) |
| 16. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                  | 75.204,60    |              | 84.711,45    |              | 9.506,85               | 12,6%     |
| 17. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten            | 500,00       |              | 0,00         |              | -500,00                | -100,0%   |
| Übertrag                                                                        | 75.204,60    | 459.752,55   | 84.711,45    | 33.643,72    |                        |           |

Bilanz-GuV

Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf

| Gewinn- und Verlustrechnung                                                                        | 2015       |             | 2014       |             | Abweichung zum Vorjahr |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|------------------------|---------|
|                                                                                                    |            |             |            |             | in €                   | in %    |
| Übertrag                                                                                           | 75.204,60  | 459.752,55  | 84.711,45  | 33.643,72   |                        |         |
| 18. Abschreibungen                                                                                 |            |             |            |             |                        |         |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, sowie auf aktivierte | 471.440,68 |             | 649.069,40 |             | 77.621,74              | 16,5%   |
| b) Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.                                   | 0,00       |             | 0,00       |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 19. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung                                             | 48.002,68  |             | 59.498,21  |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 20. Sonstige ordentliche und außerordentliche Aufwendungen                                         | 25.587,29  | -469.826,03 | 36.985,41  | -560.834,57 | (11.398,12)            | (44,5%) |
| Zwischenergebnis                                                                                   |            | -10.073,48  |            | -527.190,85 | -517.117,37            | 5133,5% |
| 21. Erträge aus Beteiligungen,                                                                     | 0,00       |             | 0,00       |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 22. Erträge aus Finanzanlagen                                                                      | 0,00       |             | 0,00       |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 23. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,                                                          | 1.107,08   |             | 569,00     |             | -538,08                | -48,6%  |
| 24. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                       | 0,00       |             | 0,00       |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 25. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,                                                              | 258.974,92 | -257.867,84 | 254.894,46 | -254.325,46 | -4.080,46              | -1,6%   |
| 26. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit                                                   |            | -267.941,32 |            | -781.516,31 | -513.574,99            | 191,7%  |
| 27. außerordentliche Erträge                                                                       | 4.494,02   |             | 22.346,70  |             | 17.852,68              | 397,3%  |
| 28. außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 2.488,46   |             | 19.705,92  |             |                        |         |
| 29. weitere Erträge                                                                                | 0,00       |             | 0,00       |             | 0,00                   | 0,0%    |
| 30. außerordentliches Ergebnis                                                                     | 2.005,56   | 2.005,56    | 2.640,78   | 2.640,78    | 635,22                 | 31,7%   |
| 32. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag nachrichtlich:                                               |            | -265.935,76 |            | -778.875,53 | -512.939,77            | 192,9%  |
| Verwendung des Jahresüberschusses                                                                  |            |             |            |             |                        |         |
| a) zur Tilgung des Verlustvortrages                                                                |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |
| b) auf neue Rechnung vorzutragen                                                                   |            | -265.935,76 |            | -778.875,53 |                        |         |
| c) in Gewinnrücklage einstellen                                                                    |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |
| Behandlung des Jahresfehlbetrages                                                                  |            |             |            |             |                        |         |
| c) zu tilgen aus Gewinnvortrag                                                                     |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |
| d) zu tilgen aus Eigenkapital                                                                      |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |
| e) auf neue Rechnung vorzutragen                                                                   |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |
|                                                                                                    |            | 0,00        |            | 0,00        |                        |         |

# **Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf**

## **Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015**

### **Anhang**

#### **I. ALLGEMEINE ANGABEN**

Der Jahresabschluss der Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf wird entsprechend § 1 Abs. 4 WkPV auf der Grundlage der Vorschriften der PBV und des HGB erstellt. Der Jahresabschluss der berücksichtigt für das Wirtschaftsjahr 2015 die Vorschriften der Pflege-Buchführungsverordnung vom 22. November 1995 (BGBl I, S. 1528), zuletzt geändert durch das Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz vom 20. Dezember 2012 (BGBl I S. 2751/2755).

Die Gliederung der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Anlagen- und Förmernachweise entspricht den Vorgaben der PBV. Nach § 4 Abs. 1 PBV sind bestimmte Vorschriften des Handelsgesetzbuches und des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch angewandt worden.

#### **II. ERLÄUTERUNG DER BILANZPOSTEN**

##### **1. Anlagennachweis (Anlage 3a zur PBV)**

Das Anlagevermögen wird im Anlagennachweis mit Anschaffungswerten, Abschreibungen und Restbuchwerten ausgewiesen und gegliedert nach:

- I. Immaterielle Vermögensgegenstände
- II. Sachanlagen

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

#### **Anlagevermögen**

##### **A. Immaterielle Vermögensgegenstände und dafür geleistete Anzahlungen:**

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Software) wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und sofern sie der Abnutzung unterlagen, um lineare Abschreibungen unter Berücksichtigung der voraussichtlichen Nutzungsdauer vermindert.



## **B. Sachanlagen:**

Die Bewertung der Zugänge erfolgt zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einschließlich der nicht abziehbaren Mehrwertsteuer, abzüglich Rabatte oder Skonto. Abschreibungen erfolgten linear, wobei für bewegliche Anlagegüter bei der Anschaffung die zeitanteilige Jahresabschreibung berücksichtigt wurde.

Die geringwertigen Anlagegüter, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten für das einzelne Anlagegut ohne Umsatzsteuer 150 € nicht übersteigen, wurden als Verbrauchsgüter behandelt und nicht aktiviert. Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € ohne Umsatzsteuer wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben und in Abgang gebracht. Auch die in den Vorjahren beschafften und abgeschriebenen geringwertigen Wirtschaftsgüter wurden in Abgang gebracht.

Die Nutzungsdauer des Anlagevermögens orientiert sich an steuerlichen Betriebstabellen, der AfA-Tabelle Gesundheitswesen bzw. an den gewöhnlichen betrieblichen Nutzungsdauern.

## ***Vorratsvermögen***

Das Vorratsvermögen wurde zum Bilanzstichtag körperlich aufgenommen.

## ***Forderungen***

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nominalbetrag entsprechend den zum Abschlussstichtag bewirkten Dienstleistungen und in Anspruch genommenen Nutzungen vollständig ausgewiesen.

## ***Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks***

Der Kassenbestand und die Bank- und Bausparguthaben sind durch Kassenabschlüsse zum 31.12.2015 und die vorliegenden Kontoauszüge zum 31.12.2015 belegt.

## ***Rechnungsabgrenzungsposten***

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Aufwendungen für die Softwarebetreuung, Versicherungen, Mieten, Zeitschriftenabonnements, Aufwendungen für Fortbildungsmaßnahmen, Instandhaltungsmaßnahmen und Kraftfahrzeugsteuer.

## ***Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens***

Die Sonderposten entsprechen den Restbuchwerten der mit den jeweils gewährten Fördermitteln finanzierten Anlagegüter.

## ***Rückstellungen***

Nach § 249 HGB wurden Urlaubs- und Gleitzeitrückstellungen, sowie Rückstellungen für unetetige Gehaltsbestandteile (137.447 €), für Jubiläumszuwendungen (5.000 €), für die Aufbewahrung von Geschäfts- und Bewohnerunterlagen (2.500 €), Rückstellungen für Jahresabschlussarbeiten 2015 (6.800 €), die überörtliche Prüfung (1.900 €) sowie für die Verwaltung der Stadt Lauf in Höhe von € 65.000.- gebildet.

Die Rückstellungen sind mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. Preis- und Kostensteigerungen werden berücksichtigt. Eine Abzinsung bei langfristigen Rückstellungen wurde nicht vorgenommen, da dies für die Bewertung nicht wesentlich war.

Es wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

## ***Verbindlichkeiten***

Die Verbindlichkeiten sind gemäß § 253 Abs. 1 HGB mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

### **Verbindlichkeitspiegel**

| Verbindlichkeiten                                  | Restlaufzeiten      |                     |                     |                      |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                                                    | bis zu 1 Jahr<br>€  | 1 - 5 Jahre<br>€    | über 5 Jahre<br>€   | Gesamt<br>€          |
| - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 75.040,36           | 0,00                | 0,00                | 75.040,36            |
| - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten     | 150.454,20          | 638.675,53          | 7.700.806,15        | 8.489.935,88         |
| - sonstige Verbindlichkeiten                       | 2.574.198,83        | 1.010.475,53        | 0,00                | 3.584.674,36         |
| - Verwahrgeldkonto                                 | 22.780,14           | 0,00                | 0,00                | 22.780,14            |
| <b>Insgesamt</b>                                   | <b>2.822.473,53</b> | <b>1.649.151,06</b> | <b>7.700.806,15</b> | <b>12.172.430,74</b> |

## **Latente Steuern**

Latente Steuern wurden im Hinblick auf die aus der Höhe der Ergebnisse der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe resultierende niedrige Steuerquote und die geringen temporären Differenzen zwischen handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Ansätzen nicht ausgewiesen.

### **3. Nicht bilanzierte Versorgungsverpflichtungen**

Die Arbeitnehmer der Glockengießer Alten- und Pflegeheime Lauf sind bei der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden in München versichert. Die Zusatzversorgungskasse gewährt den versicherten Personen nach § 27 der Satzung Versorgungs- und Versicherungsrenten, Sterbegeld und Abfindungen, wobei die Ausgestaltung der Versorgungsleistungen künftig auf ein sogenanntes „Punkte-Modell“ umgestellt wird, bei dem die vom Arbeitgeber für einen Arbeitnehmer zu zahlenden Beiträge unter Berücksichtigung der Beitragshöhe und des Alters des Arbeitnehmers in Versorgungspunkte umgerechnet werden. Bei dieser Zusatzversorgung handelt es sich um eine mittelbare, nicht bilanzierungspflichtige Pensionsverpflichtung. Eine betragsmäßige Angabe der Unterdeckung in Form der Differenz zwischen den Versorgungsansprüchen und dem anteiligen auf die Gesellschaft entfallenden Vermögen der Zusatzversorgungskasse ist nicht möglich, da sich die Zusatzversorgungskasse außerstande sieht, diese Angaben zu ermitteln.

Der Arbeitgeber erfüllt seine Verpflichtungen durch satzungsmäßige Umlagezahlungen. Der Umlagesatz betrug im Jahr 2015 3,75 %. Es wird jedoch ein Zusatzbeitrag von 4 % erhoben, so dass der Gesamtbeitrag im Jahr 2015 7,75 % betragen hat. Für die ab 01.07.2009 eingestellten Mitarbeiter wird ein Beitrag in Höhe von 4,8 % abgeführt.

Im Jahr 2015 war eine Gehaltssumme von insgesamt 2.839.891,68 € umlagepflichtig. Eine Aufteilung der Versorgungsverpflichtungen auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer, ehemalige Arbeitnehmer und Rentenbezieher ist nicht ermittelbar.

### **3. Anzahl der Arbeitnehmer**

Während des Geschäftsjahrs 2015 wurden durchschnittlich 117 Kräfte (Kopfzahl) bzw. 72,21 VK beschäftigt.

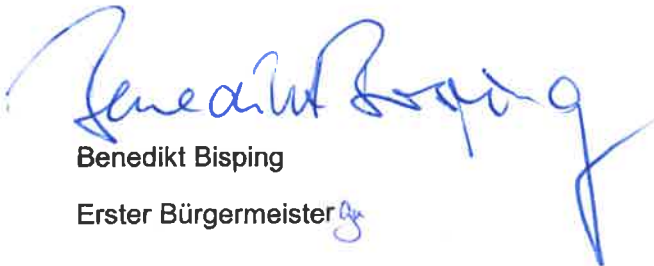
### III. ERLÄUTERUNG DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Die Erträge der Pos. 1 bis 8 und die Aufwendungen der Pos. 9 bis 14, 18 bis 20 ergeben sich aus der laufenden Geschäftsführung.

In den Pos. 15 bis 17 werden die Behandlung aus der Zuweisung von Zuschüssen und sonstigen Zuwendungen sowie die Abschreibungen entsprechend den Vorschriften der PBV ausgewiesen.

Die außerordentlichen Erträge (Pos. 27) betreffen periodenfremde Erträge (3.255,02 €), im Wesentlichen Boni, Bestandskorrekturen, Rückerstattungen für Einspeisevergütungen und nachträglich berechnete Heimentgelte für Vorjahre, sowie Spenden (1.239,00 €), die außerordentlichen Aufwendungen (Pos. 28) betreffen periodenfremde Aufwendungen (2.180,25 €), dabei insbesondere CANON Kopien (1.123,05 €) sowie Aufwendungen für die Erstellung des Jahresabschlusses 2014 (938,31 €).

Lauf a.d. Pegnitz, 30.05.2016  
Glockengießer-Spitalstiftung St. Leonhard



Benedikt Bisping  
Erster Bürgermeister



Michael Strauß  
Einrichtungsleiter

## Lagebericht 2015

Der Lagebericht wurde nach den Vorschriften des HGB § 289 und der WKPV § 11 erstellt.

### 1. Organisation, Geschäftsverlauf und Lage

#### 1.1. Organisation

Die Glockengießer-Spitalstiftung St. Leonhard ist eine rechtsfähige örtliche Stiftung des öffentlichen Rechts. Sie hat ihren Sitz in Lauf a.d. Pegnitz. Die Stiftung wurde in der 2. Hälfte des 14. Jahrhunderts gegründet und ist in einer Urkunde vom 31. August 1374 erstmals urkundlich erwähnt. Die heutigen rechtlichen Verhältnisse sind in der Stiftungssatzung vom 27. November 1975 geregelt.

Die Stiftung verfolgt durch den Betrieb und die Unterhaltung der GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke im Sinne der Vorschriften der Abgabenordnung (AO) über steuerbegünstigte Zwecke. Dort werden alte und pflegebedürftige oder minderbemittelte Einwohner der Stadt Lauf a.d. Pegnitz aufgenommen. Sie erhalten dort Pflege, soziale Betreuung, Unterkunft und Verpflegung.

Die Stiftung darf keine Erwerbsabsichten verfolgen. Sie darf keine Personen durch Ausgaben, die dem Zweck der Stiftung fremd sind oder durch unverhältnismäßig hohe Unterstützungen, Zuwendungen oder Vergütungen begünstigen.

Die Stiftung wird von der Stadt Lauf a.d. Pegnitz verwaltet. Zuständige Organe sind nach der Stiftungssatzung der Stadtrat der Stadt Lauf a.d. Pegnitz, die vom Stadtrat gebildeten Ausschüsse und der 1. Bürgermeister der Stadt Lauf a.d. Pegnitz.

Die Stiftungsaufsicht wird vom Landratsamt Nürnberger Land wahrgenommen.

Seit dem 13. November 2013 betreibt die GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime nur noch eine Einrichtung, das Hermann-Keßler-Stift. Die Stiftung besitzt aber sonstiges Grundvermögen, unter anderem das Spital St. Leonhard in der Spitalstraße und das mit Umzug aufgegebene Alten- und Pflegeheim in der Galgenbühlstraße. Das GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheim der Glockengießer-Spitalstiftung St. Leonhard wird als Regiebetrieb geführt.

Die Wirtschaftsführung erfolgt aufgrund der Pflegebuchführungsverordnung (PBV) nach den Regeln der doppelten kaufmännischen Buchführung. Für die Wirtschaftsführung der Alten- und Pflegeheime gelten auch die Bestimmungen über die Gemeindewirtschaft, soweit in der PBV und der Verordnung über die Wirtschaftsführung der kommunalen Pflegeeinrichtungen (WkPV) keine abweichenden Regelungen getroffen sind. Der Wirtschaftsplan für die Alten und Pflegeheime ist nach den Vorschriften der WkPV zu erstellen.

Das sonstige Vermögen wird von der Stadt Lauf a.d. Pegnitz als „übrige Stiftung“ verwaltet. Die Wirtschaftsführung erfolgt nach den Regeln der bei der Stadt Lauf a.d. Pegnitz angewandten Buchführungsvorschriften (Kameralistik).

Das Geschäftsjahr für den Betrieb der GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime ist nach § 2 PBV das Kalenderjahr.

§ 2 Abs. 1 der Stiftungssatzung sieht vor, dass die Stiftung nur ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke im Sinne der §§ 51 ff. AO verfolgen darf.

Hieraus ergibt sich eine Befreiung von der Körperschaftsteuer (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG), der Gewerbesteuer (§ 3 Nr. 6 GewStG) und der Umsatzsteuer (§ 4 Nr. 16a UStG).

Die Steuerbefreiung bei der Umsatzsteuer ergibt sich jedoch nicht unmittelbar aus der Gemeinnützigkeit, sondern setzt voraus, dass bei Altenheimen mindestens 40% der Leistungen den pflegebedürftigen Personen zugute kommt.

## 1.2. Geschäftsverlauf und Lage

Im Geschäftsjahr betrieb die Glockengießer-Spitalstiftung St. Leonhard das Herrmann-Keßler-Stift in der Beethovenstraße 44. Dieser Neubau mit 120 Pflegeplätzen wurde am 13. November 2013 bezogen, mit gleichem Datum hat die Einrichtung „Haus im Park“ ihren Betrieb eingestellt.

### Belegung und Auslastung

Das überwiegende Platzangebot nutzten Pflegebedürftige der Pflegestufen 0 bis 3. Diese eigentlichen Pflegeplätze waren an 42.334 Berechnungstagen (Vorjahr 41.563 Berechnungstage) belegt (Anwesend 41.113). Die Belegungsstruktur bleibt weiter eher unwirtschaftlich. Statt der geplanten und wirtschaftlich notwendigen 22,2% Bewohnerinnen und Bewohner in Pflegestufe 3 weist die Statistik hier „nur“ 19,3 % (Vorjahr 14,9%) aus. Trotzdem konnten in den hohen Pflegestufen die Planziele erreicht und überschritten werden. Denn auch in der Pflegestufe 2 konnten 41,7 % ausgewiesen werden (Vorjahr 40,5 %). Dementsprechend ist der Anteil in Pflegestufen 1 gefallen, von 36,4 % im Vorjahr auf 34,9 %. Ebenso gefallen ist der Wert in der Pflegestufe 0. Statt 3,2 % im Vorjahr wurden es 2,1 % von allen Bewohnerinnen und Bewohnern. Insgesamt bleibt festzuhalten, dass immer weniger Interessenten „geplant“ in ein Pflegeheim ziehen. Weit häufiger wird aufgrund fehlender Nachsorge im Krankenhaus oder, bei steigendem Versorgungsgrad nicht mehr ausreichender häuslicher oder ambulanter Versorgungsmöglichkeiten ein stationärer Pflegeplatz gesucht. Gerade bei Interessenten, die aus schweren Krankheiten / Krankenhaus kommen sind die mittel- und langfristigen Pflegebedarfe schlecht einzuschätzen. Bei der Erst- oder Nachkontrolle durch den mdk der Pflegekassen wird eine pflegerische Einstufung häufig sogar abgelehnt. Die Folge ist häufig eine zu hohe Betreuungsbedürftigkeit für zu Hause und eine zu niedrige Pflegebedürftigkeit für die Heimaufnahme. Um die Wirtschaftlichkeit – langfristig wenig bis keine Bewohnerinnen und Bewohner mit Pflegestufe 0 - zu wahren, wird bei entsprechenden Einschätzungen mit befristeten Heimverträgen gearbeitet. Dies ist aber weder aus Sicht einer möglichst hohen Kundenfreundlichkeit noch aus belegungsplanerischer Sicht befriedigend.

### Heimkosten und Kostenträger

Die Heimgebühren für den Pflegebereich wurden zuletzt zum 01.11.2015 nach Verhandlungen mit der Arbeitsgemeinschaft der Pflegekassenverbände und dem Bezirk Mittelfranken angepasst. Es konnte eine Erhöhung um durchschnittlich fast 10 % erreicht werden, was nach Einschätzung der Einrichtungsleitung auch die Grenze dessen darstellt, was aus Wettbewerbsgründen umsetzbar war. Die gesondert berechenbaren Investitionskosten, zuletzt verhandelt zum 1.5.2014, zum 1.1.15 um knapp 10 % erhöht und als Bescheid bis 30.04.2017 gültig, sind nicht ganz Kosten deckend. Dies liegt zum einen an den seinerzeit nicht verhandelbaren Instandhaltungskosten, zum anderen an den ungedeckten Zinskosten. Hier sind die berechneten Zinsen der Stadt Lauf höher als der refinanzierte Eigenkapitalzins. Außerdem werden nur betriebsnotwendige Investitionen anerkannt, was zum Beispiel für die Photovoltaikanlage nicht zutrifft.

Seit Februar 2010 bieten die GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime zusätzliche Betreuungsleistungen für Pflegebedürftige mit einem erheblichen allgemeinen Betreuungsbedarf an. Dazu wurde mit der Arbeitsgemeinschaft der Pflegekassenverbände ein Vergütungszuschlag nach § 87 b SGB XI in Höhe von 5,14 € täglich vereinbart, so dass jetzt fast 5,5 vollfinanzierte Vollzeitstellen vorgehalten werden dürfen.

Eine weitere Veränderung war bei der Finanzierung der Heimkosten festzustellen. Der Anteil der der Bewohnerinnen und Bewohner, die Unterstützung durch den Sozialhilfeträger erhalten, ist weiter gestiegen. Diese Tendenz hat sich durch die 2015 erhöhten gesondert berechenbaren Investitionskosten und die geführten Pflegesatzverhandlungen mit den damit verbundenen Kostenerhöhungen weiter verstärkt. Es wird sich aber durch das Pflegestärkungsgesetz 2 und den damit verbundenen höheren pauschalen Leistungen der Pflegeversicherung für die Zukunft eine strukturelle Veränderung ergeben.

## 2. Vermögens, Finanz- und Ertragslage

### 2.1 Vermögenslage

In der folgenden Übersicht (Strukturbilanz) sind die Einzelposten der Bilanz zu größeren Gruppen zusammengefasst und nach Fristigkeiten geordnet:

| Strukturbilanz                        | Bilanzwert zum |              |               |              | Veränderung gegenüber Vorjahr |            |
|---------------------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|-------------------------------|------------|
|                                       | 31.12.2014     | 31.12.2015   |               |              |                               |            |
|                                       | TEUR           | %            | TEUR          | %            | TEUR                          | %          |
| <b>Aktiva</b>                         |                |              |               |              |                               |            |
| <b>Langfristig</b>                    |                |              |               |              |                               |            |
| Anlagevermögen                        | 14.903         | 96,8         | 13.600        | 97,1         | -1.303                        | -8,7       |
| Langfristige Forderungen              | 3              | 0,0          | 3             | 0,0          | 0                             | 0,0        |
| <b>Kurzfristig</b>                    |                |              |               |              |                               |            |
| Vorräte                               | 9              | 0,1          | 12            | 0,1          | 3                             | 33,0       |
| Forderungen                           | 233            | 1,5          | 101           | 0,7          | -132                          | -56,7      |
| Flüssige Mittel                       | 244            | 1,6          | 289           | 2,1          | 45                            | 18,4       |
| <b>Summe Aktiva</b>                   | <b>15.392</b>  | <b>100,0</b> | <b>14.005</b> | <b>100,0</b> | <b>-1.387</b>                 | <b>9,0</b> |
| <b>Passiva</b>                        |                |              |               |              |                               |            |
| <b>Langfristig</b>                    |                |              |               |              |                               |            |
| Eigenkapital                          | 405            | 2,6          | -687          | -4,9         | -1.092                        | -269,8     |
| Zuschüsse öffentliche Förderung       | 2.298          | 14,9         | 2.128         | 15,2         | -170                          | -7,4       |
| Zuschüsse nicht-öffentliche Förderung | 161            | 1,0          | 116           | 0,8          | -45                           | -27,8      |
| Verbindlichkeiten                     | 9.500          | 61,7         | 9.350         | 66,8         | -150                          | -1,6       |
| Rückstellungen                        | 7              | 0,0          | 7             | 0            | 0                             | 0,0        |
| <b>Kurzfristig</b>                    |                |              |               |              |                               |            |
| Rückstellungen                        | 199            | 1,3          | 221           | 1,6          | 22                            | 10,8       |
| Verbindlichkeiten                     | 2.822          | 182,6        | 2.870         | 20,5         | 48                            | 1,7        |
| <b>Summe Passiva</b>                  | <b>15.392</b>  | <b>100,0</b> | <b>14.005</b> | <b>100,0</b> | <b>-1.387</b>                 | <b>3,2</b> |

Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 1.387 T€ oder 9 Prozent verringert. Dies ist im Wesentlichen der Herauslösung des Anlagevermögens für das Galgenbühlareal geschuldet, welches zum 31.12.2014 kameral bei der Stiftung gebucht wird. Die Reduzierung der Position „Forderungen“ ist auf eine höhere Einzugsquote bei den Selbstzahlern und auf ein verbessertes Forderungsmanagement zurückzuführen. Die flüssigen Mittel konnten um fast 20 % erhöht werden.

Das Eigenkapital verringerte sich weiter im Wesentlichen in Höhe der Jahresfehlbeträge 2014 und 2015. Die Entwicklung der kurzfristigen Rückstellungen aus personellen Aufwendungen (für Urlaub und Mehrarbeitsstunden) konnte reduziert werden, zu anderen war die noch nicht berechneten Verwaltungskosten der Stadt Lauf abzugrenzen (65 T€)

## 2.2 Finanzlage

In der nachfolgenden Übersicht wird anhand einer Kapitalflussrechnung die Entwicklung der Liquidität und der Finanzkraft der GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime dargestellt:

| Kapitalflussrechnung                                                                                              | 2014<br>TEUR  | 2015<br>TEUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)                                                                         | - 778         | - 266        |
| + Abschreibungen auf Anlagevermögen                                                                               | 549           | 471          |
| - Veränderung der Sonderposten                                                                                    | - 85          | - 75         |
| + Zunahme bzw. ./.. Abnahme der Rückstellungen                                                                    | - 90          | 21           |
| + Ausbuchungen von Anlagen im Bau                                                                                 | 0             | 0            |
| ./.. Zunahme bzw. + Abnahme der Vorräte                                                                           | 0             | -3           |
| ./.. Zunahme bzw. + Abnahme der Forderungen aus Lieferungen<br>und Leistungen und sonstigen Vermögensgegenständen | -100          | 135          |
| + Zunahme bzw. ./.. Abnahme der Verbindlichkeiten                                                                 | -870          | 37           |
| - Zinserträge                                                                                                     |               |              |
| <b>= Mittelzufluss bzw. – abfluss aus lfd. Geschäftstätigkeit</b>                                                 | <b>-1.376</b> | <b>320</b>   |
| ./.. Auszahlungen für Investitionen in Anlagevermögen                                                             | -743          | -134         |
| <b>= Mittelzufluss bzw. – abfluss aus Investitionstätigkeit</b>                                                   | <b>-743</b>   | <b>-134</b>  |
| + Verkaufserlöse aus Anlagenabgängen                                                                              | 0             | 0            |
| + Erträge Fördermittel öffentliche Förderung                                                                      | 0             | 0            |
| + Erträge Fördermittel nicht-öffentliche Förderung                                                                | 0             | 0            |
| + Aufnahme von Krediten, Stundungen von Verbindlichkeiten                                                         | 2.407         | 0            |
| ./.. Tilgung von Krediten                                                                                         | -69           | - 141        |
| <b>= Mittelzufluss bzw. Mittelabfluss aus Investitions- und<br/>Finanzierungstätigkeit</b>                        | <b>2.338</b>  | <b>-141</b>  |
| <b>= Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestands</b>                                                    | <b>219</b>    | <b>45</b>    |
| + Finanzmittelfonds zum 01.01.                                                                                    | 232           | 244          |
| <b>= Finanzmittelfonds zum 31.12.</b>                                                                             | <b>451</b>    | <b>289</b>   |



Der Finanzmittelbestand verringerte sich zwar um 162 T€, aber im Vergleich zum Vorjahr gab es auch keinen Mittelzufluss aus Krediten. Trotzdem zeigt sich die Liquiditätskennzahl 1. Grades leicht verbessert, wobei insgesamt eine Unterfinanzierung festzustellen ist. Die Liquiditätsausstattung ist dringend verbesserungswürdig, da der kaufmännische Geschäftsbetrieb Heim nach wie vor nur über weitgehend zinslos gestundete Beträge der Stadt Lauf a. d. Peg. aufrechterhalten werden kann.

| Kennzahl                                                                                                                                    | 31.12.2014<br>in % | 31.12.2015<br>in % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Liquidität 1. Grades = $\frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$                                     | 8,1                | 9,4                |
| Liquidität 2. Grades = $\frac{(\text{liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$ | 15,6               | 12,6               |
| Liquidität 3. Grades = $\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$                                     | 16,0               | 13,1               |

## 2.3 Ertragslage

|                                                    | 2014<br>in T€ | 2015<br>in T€ | Veränderung<br>gegenüber Vorjahr<br>in T€ in % |              |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------|--------------|
| Umsatzerlöse (ohne investiven Bereich)             | 3.450         | 3.878         | 428                                            | 12,4         |
| Sonstige betriebliche Erträge                      | 384           | 147           | -237                                           | -61,7        |
| Summe Betriebserträge                              | 3.834         | 4.025         | 191                                            | 5,0          |
| Personalaufwand                                    | 3.293         | 3.548         | 255                                            | 7,7          |
| Sachaufwand (ohne investiven Bereich)              | 1.011         | 661           | -350                                           | -34,6        |
| Summe Betriebsaufwendungen                         | 4.304         | 4.209         | -95                                            | -2,2         |
| <b>Betriebsergebnis</b>                            | <b>-470</b>   | <b>-184</b>   | <b>286</b>                                     | <b>60,9</b>  |
| <b>Finanzergebnis</b>                              | <b>1</b>      | <b>-21</b>    | <b>-22</b>                                     | <b>-2200</b> |
| <b>Investives Ergebnis</b>                         | <b>-309</b>   | <b>-61</b>    | <b>248</b>                                     | <b>80,3</b>  |
| <b>außerordentliches, betriebsfremdes Ergebnis</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>     |
| <b>Jahresergebnis</b>                              | <b>-778</b>   | <b>-266</b>   | <b>512</b>                                     | <b>65,8</b>  |

Das Jahresergebnis verbesserte sich gegenüber 2014 um 512 T€ und gegenüber der Planung für 2015 um knapp 135 T€. Dies lag im Wesentlichen an den vorgezogenen und positiv verlaufenden Pflegesatzverhandlungen zum 01.11.15 und an der Erhöhung der gesondert berechenbaren Investitionskosten zum Jahreswechsel 2014/2015. Erfreulich sind auch die Verbesserung der Belegung, insbesondere bei den höheren Pflegestufen und im Wohnbereich 1 (geschützter Wohnbereich) sowie einige Kosteneinsparungen im Sachbereich. Im Bereich der gesondert berechenbaren Investitionskosten sind weiterhin einige Aufwandsgrößen nicht gedeckt, was weiterhin etwa -90 T€ ausmacht.

### Betriebserträge

Die Umsatzerlöse stiegen aus eben diesen Gründen um insgesamt 428 T€. Die sonstigen betrieblichen Erträge, hier aus Verpachtung des Galgenbühlareals, werden bei der Stiftung gebucht, insofern ist hier keine echte Minderung zu konstatieren. Zur Belegungssituation als solches wird auf die Ausführungen im Abschnitt 1.2 verwiesen.

## **Personalaufwendungen**

Bei der Steigerung in den personellen Aufwendungen ist zunächst zu beachten, dass in der Größenordnung von ca. 160 T€ Sachkosten in ca. 110 T€ Personalkosten „umgewandelt“ wurden, da der Bereich Reinigung wieder mit eigenem Personal organisiert wird. Insofern liegt nur eine echte Personalkostensteigerung von etwa 150 T€ vor, was in Anbetracht der Belegungsstrukturverbesserung zum Vorjahr bemerkenswert ist. Dies umso mehr, dass zusätzliches Personal mit dem Ziel der vollständigen Refinanzierung über einen Sonderpersonalschlüssel bereits vor dem Pflegesatzverhandlungstermin dargestellt werden musste.

## **Sachkosten**

Im Bereich der Sachaufwendungen konnte eine Reduzierung um 350 T€ erreicht werden. Diese setzen sich im Wesentlichen durch folgende Einzelpositionen zusammen:

|                                                                      |         |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| Entfall Fremdreinigung Firma Fürst                                   | -160 T€ |
| Reduzierung Energiekosten (auch Entfall Galgenbühl)                  | -110 T€ |
| Reduzierung Anschaffung Dienstkleidung (einmalige Aufwendungen 2014) | -8 T€   |
| Reduzierung Fort- und Weiterbildungen                                | -15 T€  |
| Lebensmittel                                                         | -10 T€  |

## **Investives Ergebnis**

Im Investitionsbereich ist die Entwicklung durch 2 Faktoren geprägt:

|                                                                                                                            |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Erhöhung der Erlöse der gesondert berechenbaren Investitionskosten                                                         | 140 T€ |
| Reduzierung der Abschreibungen auf mit Eigenmittel bzw. Darlehen finanziertes Anlagevermögen durch Entfall Galgenbühlareal | 130 T€ |

## **Außerordentliches Ergebnis**

Das außerordentliche Ergebnis beruht im Wesentlichen auf der Bildung von Rückstellungen für die unstetigen Vergütungsbestandteile, Jubiläumszuwendungen und Aufbewahrungskosten für Bewohner- und Geschäftsunterlagen.

## **3. Nachtragsbericht**

### **a) Sachverhalte mit Auswirkungen auf das Geschäftsjahr 2015**

Für die Gesellschaft sind bislang keine Ereignisse und Sachverhalte bekannt, die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage rückwirkend auf das Geschäftsjahr 2015 oder frühere Geschäftsjahre haben werden und die nach Schluss des Geschäftsjahres aufgetreten und nicht bereits im Jahresabschluss für das Jahr 2015 berücksichtigt wurden.

### **b) Sachverhalte mit Auswirkungen für die Zukunft**

Hinweise auf ein nicht kostendeckendes Ergebnis (Faktoren hierfür können auch im Risikobericht - Ziffer 4 - erläutert werden)

## **4. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung**

Die GLOCKENGIESSER Spitalstiftung St. Leonhard unterhält mit dem Hermann-Keßler-Stift das neueste von insgesamt drei Alten- und Pflegeheimen in Lauf an der Pegnitz. Über die weitere Verwendung des Stammhauses der Glockengießer-Spitalstiftung ist noch nicht entschieden. Das Gelände Galgenbühlstr. 15 mit den Gebäuden des ehemaligen Haus im Park wurde an einen Investor verkauft. Buchhalterisch werden alle Grundstücke und Gebäude außerhalb des Heimbetriebs kameral bei der Stiftung (Kämmerei der Stadt Lauf a. d. Pg.) gebucht.

Auch wenn sich das Hermann-Keßler-Stift einer guten Nachfrage erfreut, wird sich die Bewohnerstruktur mittelfristig nicht den von den Kostenträgern als „wirtschaftlich“ angesehenen Belegungsstruktur hinführen lassen. Dies umso mehr, da durch Folgen des PSG 2 und die Umwandlung von bisher drei Pflegestufen in dann fünf Pflegegrade Neueinzüge voraussichtlich eher in geringen Pflegegraden einzuordnen sind. Inwieweit Bewohner über die Überleitung hinaus die höchsten Pflegegrade erreichen, ist kaum absehbar.

Bemerkbar ist, dass quasi jeder Neueinzug zunächst als Kurzzeitpflegegast einzieht, mit geringer oder keiner pflegerischen Einstufung. Dies zieht große Schwierigkeiten in der mittelfristigen Planung nach sich. Schon jetzt besteht aufgrund dieser Problematik mehr „Kommen und Gehen“ als bei oder aufgrund von Todesfällen. Damit ist der Beratungsaufwand aber auch der administrative Aufwand in praktisch allen Bereichen weiter steigend. Dies bindet dementsprechend hohe zeitliche Kapazitäten.

Neben der unwirtschaftlichen Belegungsstruktur ist zu konstatieren, dass das Hermann-Keßler-Stift nach Abschluss der Pflegesatzverhandlungen zum 01. November 2015 nunmehr das mit Abstand teuerste Haus am Platz ist. Gleichwohl scheint auf der Nachfrageseite das „Preis-Leistungsgefühl“ zu passen. Insgesamt kann das Wirtschaftsjahr 2015 als Konsolidisierungsjahr betrachtet werden. Nach Abschluss der mdk-Prüfung am 11. Juni 2015 und der grundsätzlichen Entscheidung, sowohl die zusätzlich geforderte dritte Nachtwache und den Sonderpersonalschlüssel „sonstige Dienste“ vom Aufwand her zu deckeln, wurde im September 2015 zu Pflegesatzverhandlungen aufgerufen. Dies auch im Hinblick darauf, dass sich die Veränderungen aus dem PSG 2 langsam konkretisierten und das sog. „Strukturmodell“ als neue Art der Pflegeplanung und Dokumentation und „Bedingung“ für den neuen Pflegebedürftigkeitsbegriff umgesetzt werden sollte. Auch wenn alle Einrichtungen der Altenhilfe damit zu kämpfen haben sind der Aufwand und die Belastung des Personals des Hermann-Keßler-Stifts als besonders hoch einzuschätzen. Auch weil hier seit 2012 ein massiver Aufholprozess in qualitativer Hinsicht geleistet wurde aber auch noch zu leisten ist. Die mdk-Prüfung vom 8. April 2016 hat deutlich gemacht, dass gerade die Nachhaltigkeit eine besondere Herausforderung darstellt.

### **Risiken in der Kostenentwicklung**

Für die Beschäftigten des Öffentlichen Dienstes werden die Tarifpartner höhere Lohnabschlüsse vereinbaren. Wie jetzt bekannt wurde, entspricht die Planung des Wirtschaftsplans 2016 in Höhe von 3,6 % ab 01. März 2016 (wurde auch so als Kostensteigerung bei den letzten Pflegesatzverhandlungen anerkannt) nicht der Realität. Spätestens Anfang 2017 wird daher ein nicht refinanzierter Personalaufwand kaum zu vermeiden sein. Auch zeichnet sich ab, dass im Bereich der personellen Aufwendungen für die Einführung des Strukturmodells mehr Zeit als vorgesehen benötigt wird. Es wird kaum zu umgehen sein, etwas mehr Personal als gemäß Personalschlüssel finanziert wird, vorzuhalten, auch um die Qualität der Bewohnerversorgung aufrechtzuerhalten. Gerade dies hat auch die letzte mdk-Prüfung verdeutlicht. Ohne Zweifel nimmt die Arbeitsverdichtung durch die notwendigen Fort- und Weiterbildungen zu. Auch die psychischen Belastungsfaktoren, nicht zuletzt durch den starken Anstieg der demenziellen Erkrankungen bei den Bewohnerinnen und Bewohnern, werden weiter zunehmen. Sowohl die Krankheitsquote als auch die Bereitschaft der älteren, langjährigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, früher als geplant aus dem Beruf auszusteigen, ist in der Konsequenz für die Stiftung kaum absehbar. Auch wenn die Stellen als solches bisher relativ schnell wieder besetzt werden können, und dies auch Kosten entlastend wirkt, ist der Kompetenz- und Strukturverlust nicht zu unterschätzen.

Im Sachkostenbereich rechnen wir außerhalb der eingeplanten, moderaten Preissteigerungen nicht mit größeren Risiken.

### **Risiken in der Organisationsentwicklung**

Risiken in der Organisationsentwicklung sind nicht abzusehen. Im Gegenteil, wird die Straffung der Führung durch Zusammenfassung der Bereiche Küche, Reinigung und Wäscherei sowie der „sonstigen Dienste“ (Präsenzkkräfte) zur Flexibilisierung der Schnittstellen beitragen und erhebliche Effizienzgewinne „heben“ helfen.

**Allgemeine (politische) Risiken**

Die größten Risiken in 2016 und in den Folgejahren liegen in den unabsehbaren Veränderungen aufgrund der vielen gesetzlichen Veränderungen und der damit verbundenen fehlenden Planbarkeit. Das PSG 2, in der Folge das PSG 3, und der neue Pflegebedürftigkeitsbegriff bedeuten nach allgemeiner Einschätzung fundamentale Einschnitte gerade für die stationären Einrichtungen. Dies umso mehr, da „ambulant vor stationär“ zu einer weiter veränderten Nachfragesituation führen wird. Krankenhausnachsorge und ein Anteil von demenziellen Bewohnern nahe 100 % werden die zukünftigen Hauptherausforderungen sein. Wo wird zukünftig die Grenze zwischen einer demenziellen Erkrankung mit Beschlusslage z.B. für den beschützten Wohnbereich, und „normaler“ Demenz sein? Bekommen wir noch das notwendige Fachpersonal, können und möchten die Pflegefachkräfte unter diesen Bedingungen im stationären Bereich arbeiten oder wechseln viele in die ambulanten Bereiche, mit, nicht selten besseren Vergütungsmöglichkeiten?

Weiterhin führen steigende qualitative Ansprüche der Aufsichtsbehörden, aber auch der Kunden in enger werdenden Wettbewerbssituationen zu einer steigenden Belastung. Die Wettbewerbssituation zeigt sich auch beim Fachkräftebedarf. Die strukturell höheren Kosten aus der Anwendung des Tarifvertrages TVÖD gerade bei älter werdender Belegschaft sind eine Herausforderung, die begrenzte Möglichkeit junge, aktuell ausgebildete und „passende“ Fachkräfte zu finden und tariflich adäquat vergüten zu können, die andere.

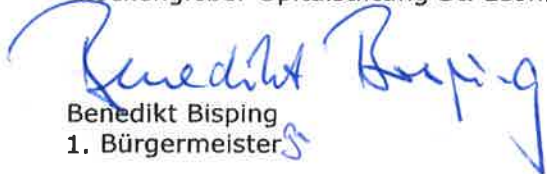
Die Anforderungen aus dem Wohngruppenkonzept scheinen gelegentlich diametral zum Pflegeverständnis des andauernden „Helfenwollens“ zu stehen. War schon die aktivierende Pflege hinsichtlich der erreichbaren Pflegeziele gelegentlich eher ein Theorem, kommt der neue Pflegebedürftigkeitsbegriff einer völligen Umkehrung der bisherigen „Pflegedenke“ vieler Mitarbeiter gleich. Hier bedarf es zeit- und damit auch kostenintensiver Begleitung, die auch hinsichtlich Länge und tatsächlicher Aufwendungen kaum absehbar ist.

Weiterhin wird, nicht zuletzt aufgrund eigener hoher Ansprüche, die Kostenproblematik die Einrichtung nicht nur aufgrund der absoluten Höhe der Kosten fordern, sondern auch im Hinblick auf die Wettbewerbsfähigkeit. Die Frage der Höhe des „Eigenanteils“ steht zwar nicht im Vordergrund der Beratungen, gleichwohl orientieren sich einige Interessenten durchaus am Preis. Neue Einrichtungen in der näheren Umgebung sind nicht durchgehend ausgelastet und bieten gerade hinsichtlich der Kurzzeitpflegeinteressenten flexible Lösungen an, die wir uns nicht leisten können oder wollen. Aus Erfahrung gehen viele ehemalige Kurzzeitpflegegäste bei langfristiger Pflegebedürftigkeit wieder dahin, wo sie erste gute Erfahrungen machen konnten, insbesondere bei günstigeren Preisen. Die Strategie für das Hermann-Keßler-Stift bleibt aber die Fokussierung auf den Langzeitpflegegast, der das Heim bewusst als neuen Lebensmittelpunkt wählt.

Die GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime bieten verstärkt Ausbildungs- und Praktikumsplätze für Pflegefachkräfte und Pflegefachhelfer an, gerade um den Einstieg sowie Einsatz- und Praktikumsplätze für Schüler und Menschen, die sich beruflich neu orientieren wollen. Im Rahmen eines seniorenpolitischen Konzeptes der Stadt Lauf bildet die Einrichtung der GLOCKENGIESSER Alten- und Pflegeheime ein wichtiges Angebot im Rahmen der Seniorenbetreuung. Auch wenn die Bezahlbarkeit der Leistung im Fokus bleiben muss, wird sich das Hermann-Keßler-Stift letztendlich durch die Kostenstrukturen und die eigenen Ansprüche an Qualität und in konzeptioneller Hinsicht im Hochpreissegment bewähren müssen.

Lauf a.d Pegnitz, den 31. Mai 2016

Glockengießers-Spitalstiftung St. Leonhard

  
Benedikt Bisping  
1. Bürgermeister

  
Michael Strauß  
Einrichtungsleitung