

Bericht
Über die
JAHRESENDABRECHNUNG
zum 31. Dezember 2023
für
Landeskrankenhausgesellschaft Thüringen e.V.
Erfurt/Thüringen

Finanzamt Erfurt
Steuernummer: 151/143/00184

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Geschäftsführer, Herr Rainer Poniewaß, beauftragte uns, die Jahresendabrechnung der Landeskrankenhausgesellschaft Thüringen e.V. zum 31. Dezember 2023 nach § 4 Abs. 3 des Einkommensteuergesetzes aufzustellen und über das Ergebnis schriftlich zu berichten.

Dem Auftrag liegen die Allgemeinen Auftragsbedingungen in der Fassung vom August 2022 zugrunde. Die Auftragsbedingungen gelten auch im Verhältnis zu Dritten und sind diesem Bericht als **Anlage 9** beigefügt.

Den Bericht zur Einnahme-Überschuss-Rechnung erstellen wir in der nachfolgenden Form in 15 Exemplaren.

B. Gegenstand, Art und Umfang des Auftrages

Die Auftragsdurchführung erfolgte mit Unterbrechungen in den Monaten April bis Mai 2024 in unseren Geschäftsräumen in Erfurt.

Art, Umfang und Ergebnis unserer Arbeiten ergeben sich aus den nachfolgenden Ausführungen und den Arbeitspapieren.

Die Prüfung der Unterlagen war nicht Gegenstand und Umfang unserer Arbeiten. Die Prüfung und Beurteilung des betrieblichen Versicherungsschutzes auf Angemessenheit und Vollständigkeit waren ebenfalls nicht Inhalt unseres Auftrages.

Die erbetenen Auskünfte und Nachweise haben uns Herr Poniewaß und Frau Sommer-Schmidt gegeben. Die berufsübliche Vollständigkeitserklärung wurde von uns eingeholt und ist diesem Bericht als **Anlage 8** beigefügt. Die Belegablage erfolgt bei dem Berichtsunternehmen.

Zur Aufgliederung der Posten verweisen wir auf die **Anlagen 1 und 2** dieses Berichtes.

C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

Jahresergebnis

Das Geschäftsjahr 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss von EUR 90.088,84 ab. Dies entspricht einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr um EUR 46.795,01.

Personal

Der Beschäftigungsstand ohne Auszubildende beträgt im Jahresdurchschnitt:

	<u>2023</u>	<u>Vorjahr</u>
Arbeitnehmer	<u>9</u>	<u>9</u>

Die nachfolgenden Darstellungen zeigen die Entwicklung der wirtschaftlichen Verhältnisse zwischen dem Vorjahr und dem Berichtsjahr. Durch die programmtechnischen Auswertungen können sich geringfügige Rundungsdifferenzen ergeben.

Analyse der Ertragslage

Zur Darstellung der Ertragslage bringen wir in der nachfolgenden Übersicht eine unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten abgeleitete Ergebnisrechnung. Die nachfolgend dargestellten Zahlen enthalten die Umsatzsteuer.

	31.12.2023		Vorjahr		Veränderung	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Umsatzerlöse	1.506.717	100,0	1.468.555	100,0	38.162	2,6
Personalaufwand	657.028	43,6	692.626	47,2	-35.598	-5,1
Abschreibungen	13.585	0,9	21.557	1,5	-7.972	-37,0
sonstige Aufwendungen	746.015	49,5	711.078	48,4	34.937	4,9
Jahresüberschuss	90.089	6,0	43.294	2,9	46.795	108,1

Die sonstigen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023		Vorjahr		Veränderung	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Raumkosten	74.613	10,0	72.897	10,3	1.716	2,4
Versicherungen, Beiträge	418.744	56,1	403.729	56,8	15.015	3,7
Fahrzeugkosten	11.600	1,6	10.182	1,4	1.418	13,9
Werbe- und Reisekosten	4.585	0,6	2.689	0,4	1.897	70,5
Verwaltungskosten	67.194	9,0	86.360	12,1	-19.166	-22,2
Übrige Aufwendungen	169.279	22,7	135.220	19,0	34.059	25,2
746.015	100,0		711.078	100,0	34.937	4,9

Analyse der Finanzlage

a) Cashflow

	31.12.2023	Vorjahr	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Jahresüberschuss	90.089	43.294	46.795
Abschreibungen	13.585	21.557	-7.972
erweiterter Cashflow	103.674	64.851	38.823

b) Kapitalflussrechnung

	2023	Vorjahr
Mittelzufluss/-abfluss laufende Geschäftstätigkeit	103.673,72	64.853,36
Mittelzufluss/-abfluss Investitionstätigkeit	-3.940,09	-50.673,48
zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes	99.733,63	14.179,88
+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	576.826,43	562.646,55
= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	676.560,06	576.826,43
 Mittelzufluss/-abfluss laufende Geschäftstätigkeit		
Jahresüberschuss	90.088,84	43.293,83
+ Abschreibung	13.585,09	21.557,48
- Zunahme/+Abnahme sonstige Forderungen	-2,71	-1,45
+ Verlust/ -Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	2,50	3,50
	103.673,72	64.853,36
 Mittelzufluss/-abfluss Investitionstätigkeit		
Auszahlung für Investitionen in das Anlagevermögen	-3.940,09	-50.673,48
	-3.940,09	-50.673,48

D. Bescheinigung

Der Auftraggeber hat alle erbetteten Auskünfte und Nachweise gegeben und die Vollständigkeit der Buchführung bestätigt.

Der als **Anlage 1** beigefügten Jahresendabrechnung erteilen wir folgende Bescheinigung:

"Wir haben auftragsgemäß die nachstehende Jahresendabrechnung für die Landeskrankenhausgesellschaft Thüringen e.V., Erfurt, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die vorgelegten Aufzeichnungen und Unterlagen sowie die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt."

Erfurt, den 22. Mai 2024

HSP Wirtschafts- und
Steuerberatungsgesellschaft
Aktiengesellschaft Thüringen


Gerhard Dürrschnabel
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater




Alice Beyer
Steuerberaterin

Anlage 1

Ermittlung Vereinsergebnis 2023

Konto	Bezeichnung	Gesamt	ideeller Be- reich	Vermögens- verwaltung	Lehrgänge	wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
		EUR				Verwaltung des Aus- gleichsfonds
Einnahmen						
2100	Verkauf Anlagevermögen	0,00		0,00		
2110	Mitgliedsbeiträge	1.416.000,00		1.416.000,00		
2131	USt-Erstattung	1.388,95		1.388,95		
2140	Einnahmen Ausgl.fonds-Verwaltung	36.343,71		36.343,71		
Abschreibungen						
2500	Abschreibungen Anlagevermögen	-13.585,09		-13.585,09		
Übrige Ausgaben						
2552	Gehälter	-652.509,27		-647.388,74		-5.120,53
2557	soziale Aufwendungen	-2.261,18		-2.261,18		
2558	Berufsgenossenschaft	-2.257,59		-2.257,59		
2560	Reisekostenerstattungen	-4.080,04		-4.080,04		
2661	Miete und Pacht	-60.666,36		-60.126,28		
2664	Reparaturen	-3.357,18		-3.350,32		-6,86
2665	Heizung/ Energie	-3.724,68		-3.695,70		-28,98
2666	Reinigung	-6.865,17		-6.788,42		-76,75
2667	Anlagenabgang Buchwert	-2,50		-2,50		

HSP WIRTSCHAFTS- UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT Aktiengesellschaft Thüringen

Anlage 1

2701	EDV-Kosten	-37.459,06	-37.307,71
2702	Porto	-260,35	-254,65
2705	Bücher/ Zeitschr.	-2.864,80	-2.864,80
2706	Leasingkosten Kopierer	-4.482,01	-4.482,01
2707	Büromaterial	-5.249,57	-5.249,57
2708	Telefon	-6.100,03	-6.032,17
2709	Kosten LKHG AF	-1.195,29	-1.195,29
2752	Beitrag DKG	-413.678,01	-413.678,01
2753	Versicherungbeiträge	-5.065,98	-5.065,98
2801	Beratg./ Konf.	-14.064,47	-14.064,47
2802	Gebühren	-116.378,19	-116.378,19
2803	Kosten Abführung Umsatzsteuer	-4.306,26	-758,48
2804	Kosten Verw. Ausgleichsfonds	-2.725,11	-2.725,11
2805	KfZ-Kosten	-10.067,32	-10.067,32
2806	sonstige Kosten für KfZ (tanzen u.a.)	-1.532,49	-1.532,49
2807	Rechtsberatung	-839,32	-839,32
2808	Streuerberatikel	-505,40	-505,40
2809	Repräsentationskosten	-488,94	-488,94
2811	Sonstige Repräsentationskosten	-2.643,54	-2.643,54

VERMÖGENSVERWALTUNG

4150	Zinserträge	16.681,58	16.681,58
4701	Aufwand negative Zinsen	0,00	0,00
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs	-337,81	-337,81
4805	Reparatur v. Anlagen	0,00	0,00

HSP WIRTSCHAFTS- UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT Aktiengesellschaft Thüringen

Anlage 1