

Bistum Speyer
- Körperschaft des öffentlichen Rechts -
Speyer

Bilanz
zum
31. Dezember 2015

AKTIVA

PASSIVA

| | € | 31.12.2015 € | 31.12.2014 € | | € | 31.12.2015 € | 31.12.2014 € |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. Anlagevermögen | | | | A. Eigenkapital | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | I. Ausstattungskapital | | 34.353.399,01 | 34.353.399,01 |
| 1. Software | 1.131.213,18 | | 1.366,00 | II. Rücklagen | | | |
| 2. geleistete Anzahlungen | <u>235.548,66</u> | | <u>913.391,91</u> | 1. Rücklagen für Instandhaltung | 13.058.886,09 | | 11.221.477,10 |
| | | 1.366.761,84 | 914.757,91 | 2. Rücklagen Regionalverwaltungen | 453.127,46 | | 497.454,58 |
| II. Sachanlagen | | | | 3. Rücklagen Sonstige Ausgaben | <u>22.570.133,94</u> | | <u>15.765.141,67</u> |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 29.611.822,70 | | 28.307.829,00 | | | 36.082.147,49 | <u>27.484.073,35</u> |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen | 706.849,00 | | 706.003,00 | III. Bilanzergebnis | | <u>273.422,84</u> | <u>1.071.402,60</u> |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.171.548,86 | | 794.402,00 | | | | |
| 4. Anlagen im Bau | <u>947.508,60</u> | | <u>2.225.188,90</u> | Summe Eigenkapital | | 70.708.969,34 | 62.908.874,96 |
| | | 32.437.729,16 | 32.033.422,90 | | | | |
| III. Finanzanlagen | | | | B. Sonderposten für zweckgebundene Mittel | | | |
| 1. Beteiligungen | 9.477.819,61 | | 9.477.819,61 | 1. Sonderposten Erbschaften / Vermächnisse | 1.018.555,98 | | 1.041.621,06 |
| 2. Wertpapiere des Anlagevermögens | 75.013.934,48 | | 73.774.551,03 | 2. Sonderposten Fonds (ohne Dienstwohnungsfonds) | 6.179.180,09 | | 6.179.180,09 |
| 3. Genossenschaftsanteile | 106.897,09 | | 91.847,09 | 3. Sonderposten Sonstige | <u>9.630.595,40</u> | | <u>13.146.248,41</u> |
| 4. sonstige Ausleihungen | <u>670.218,50</u> | | <u>690.438,17</u> | | | 16.828.331,47 | 20.367.049,56 |
| | | 85.268.869,68 | 84.034.655,90 | C. Rückstellungen | | | |
| Summe Anlagevermögen | | 119.073.360,68 | 116.982.836,71 | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 20.125.470,00 | | 20.245.610,00 |
| B. Umlaufvermögen | | | | 2. Steuerrückstellungen | 693.800,00 | | 693.800,00 |
| I. Vorräte | | | | 3. Sonstige Rückstellungen | <u>20.648.581,59</u> | | <u>19.825.415,16</u> |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 16.392,45 | | 18.703,10 | | | 41.467.851,59 | 40.764.825,16 |
| 2. fertige Erzeugnisse und Waren | <u>4.368.624,46</u> | | <u>4.290.308,25</u> | D. Verbindlichkeiten | | | |
| | | 4.385.016,91 | 4.309.011,35 | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 20.001.083,44 | | 20.027.811,86 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.089.945,30 | | 1.280.291,36 |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 94.311,96 | | 242.043,57 | 3. Verbindlichkeiten gegenüber kirchlichen Einrichtungen | 43.603.125,76 | | 33.466.166,15 |
| 2. Forderungen gegen kirchliche Einrichtungen | 4.125.627,61 | | 3.800.083,40 | 4. Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Posten | 791.772,84 | | 495.004,48 |
| 3. Forderungen aus durchlaufenden Posten | 162.122,94 | | 139.024,03 | 5. Sonstige Verbindlichkeiten | <u>2.126.736,61</u> | | <u>2.787.907,66</u> |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | <u>4.420.357,59</u> | | <u>4.884.001,07</u> | | | 67.612.663,95 | 58.057.181,51 |
| | | 8.802.420,10 | 9.065.152,07 | E. Rechnungsabgrenzungsposten | | 652.825,06 | 1.246.381,93 |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | | 63.537.293,61 | 49.130.805,06 | | | | |
| Summe Umlaufvermögen | | 76.724.730,62 | 62.504.968,48 | | | | |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | | 1.472.550,11 | 3.856.507,93 | | | | |
| | | <u>197.270.641,41</u> | <u>183.344.313,12</u> | | | <u>197.270.641,41</u> | <u>183.344.313,12</u> |
| | | | | Bilanzvermerk: Eventualverbindlichkeiten | | 29.776.860,62 | 38.168.787,22 |

Bistum Speyer
- Körperschaft des öffentlichen Rechts -
Speyer

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2015

| | € | 2015 € | 2014 € |
|--|----------------------|----------------|----------------------|
| 1. Erträge aus Kirchensteuern (netto) | | | |
| a) aus Einkommensteuer | 23.869.977,79 | | 23.770.025,73 |
| b) aus Lohnsteuer | 77.347.016,48 | | 75.288.967,94 |
| c) aus Clearing | 36.069.900,00 | | 22.472.100,00 |
| d) aus Sonstigem | 4.836.842,41 | | 1.654.590,18 |
| e) Aufwand für Hebegebühren, Kappungen, Erlasse | <u>4.196.161,13-</u> | | <u>3.962.359,73-</u> |
| | | 137.927.575,55 | 119.223.324,12 |
| 2. Zuschüsse und Umlagen | | | |
| a) aus kirchlichen Kassen | 5.995,50 | | 904.317,68 |
| b) aus öffentlichen Kassen | 16.725.867,91 | | 17.225.724,75 |
| c) von Sonstigem | <u>558.550,44</u> | | <u>160.377,51</u> |
| | | 17.290.413,85 | 18.290.419,94 |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge | | | |
| a) Erträge aus Grundvermögen | 310.183,64 | | 276.106,06 |
| b) Erträge aus Kollekten, Spenden und Vermächtnissen | 224.000,39 | | 139.312,32 |
| c) Gewinn aus Abgang Sachanlagevermögen | 92.775,00 | | 41.100,00 |
| d) Erträge aus Rücknahme von Zuschüssen und Umlagen | 1.550.150,00 | | 972.816,46 |
| e) Erträge aus sonstigen Leistungen | 2.002.056,13 | | 2.436.960,73 |
| f) Kostenersätze | 1.525.330,14 | | 1.461.645,32 |
| g) Auflösung Sonderposten | 3.927.261,78 | | 6.919.921,83 |
| h) Auflösung von Rückstellungen | 45.796,03 | | 0,00 |
| i) Sonstige | <u>1.994.144,87</u> | | <u>97.049,33</u> |
| | | 11.671.697,98 | 12.344.912,05 |
| 4. Materialaufwand | | | |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | 388.138,06 | 313.072,35 |
| 5. Personalaufwand | | | |
| a) Löhne und Gehälter | 44.379.553,33 | | 42.158.477,36 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | <u>18.379.421,66</u> | | <u>19.194.965,65</u> |
| | | 62.758.974,99 | 61.353.443,01 |
| 6. Abschreibungen | | | |
| auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 1.010.714,56 | 673.268,47 |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| a) Verwaltungskosten | 3.811.981,47 | | 3.534.674,80 |
| b) Konferenzen, Seminare | 912.693,14 | | 1.326.718,15 |
| c) EDV-Kosten | 532.236,46 | | 498.537,21 |
| d) Grundstücksaufwendungen | 453.370,80 | | 341.959,89 |
| e) Verluste aus Abgang Sachanlagevermögen | 577.445,24 | | 0,00 |
| f) Werksgebühren, Energiekosten | 792.720,00 | | 760.170,53 |

Bistum Speyer
- Körperschaft des öffentlichen Rechts -
Speyer

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2015

| | € | 2015 € | 2014 € |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| g) Instandhaltung, Unterhalt von Immobilien | 4.368.114,22 | | 3.031.661,97 |
| h) Honorare und Beratungskosten | 1.215.126,12 | | 1.243.614,93 |
| i) Zuführung zu Sonderposten | 25.874,88 | | 4.010.161,12 |
| j) Sonstige | <u>332.040,86</u> | | <u>133.333,94</u> |
| | | 13.021.603,19 | 14.880.832,54 |
| 8. Gezahlte Zuschüsse und Umlagen | | | |
| a) Zuschüsse zu Personal- und Sachkosten | 63.945.769,42 | | 50.181.011,45 |
| b) Zuschüsse zu Instandhaltungs- und Investitionskosten | 14.952.893,00 | | 15.907.005,00 |
| c) Verbandsumlage, Finanzausgleich | <u>3.985.600,00</u> | | <u>3.929.792,63</u> |
| | | 82.884.262,42 | 70.017.809,08 |
| 9. Betriebsergebnis (1.- 8.) | | 6.825.994,16 | 2.620.230,66 |
| 10. Erträge aus Beteiligungen | | 4.686,94 | 4.988,31 |
| 11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 159.215,10 |
| 12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 1.295.481,37 | 2.409.180,42 |
| 13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | | 108.300,00 | 108.300,00 |
| 14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens | | 0,00 | 67.834,46 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 432.772,59 | 606.252,73 |
| 16. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | | <u>1.595,50</u> | <u>820,00</u> |
| 17. Finanzergebnis (10. - 16.) | | 974.100,22 | 2.006.776,64 |
| 18. Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 6.166.447,11 |
| 19. Außerordentliche Aufwendungen | | <u>0,00</u> | <u>3.084.860,11</u> |
| 20. Außerordentliche Ergebnis (18. - 19.) | | 0,00 | 3.081.587,00 |
| 21. Jahresüberschuss (9. + 17. + 20.) | | 7.800.094,38 | 7.708.594,30 |
| 22. Ergebnisvortrag Vorjahr | | 1.071.402,60 | 473.496,74 |
| 23. Zuführung zu Rücklagen | | 15.687.940,87- | 7.924.929,64- |
| 24. Entnahme aus Rücklagen | | <u>7.089.866,73</u> | <u>814.241,20</u> |
| 25. Bilanzergebnis nach Rücklagenveränderung | | <u>273.422,84</u> | <u>1.071.402,60</u> |

Bistum Speyer
- Körperschaft des öffentlichen Rechts -
Speyer

Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015
und zum
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2015

An das **Bistum Speyer - Körperschaft des öffentlichen Rechts -**, Speyer:

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des Bistum Speyer, Körperschaft des öffentlichen Rechts, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden diözesanen und überdiözesanen kirchlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Bistums. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Bistums sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden diözesanen und überdiözesanen kirchlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Bistums. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Bistums und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Ohne diese Beurteilung einzuschränken, weisen wir ergänzend auf die Ausführungen im Risikobericht des Lageberichts hin. Dort ist in Abschnitt D. 2. zum einen auf Seite 12 ausgeführt, dass das Kirchensteueraufkommen als ganz wesentliche Ertragsquelle des Bistums in der Zukunft rückläufig sein wird. Zum anderen ist auf Seite 16 ausgeführt, dass die wirtschaftlichen Verhältnisse des Bistums, insbesondere hinsichtlich der Finanz- und Kapitalausstattung, wegen der faktischen und moralischen Einstandspflicht für andere, zuschussabhängige bistumsnahe Körperschaften (Kirchengemeinden, Kirchenstiftungen, Emeritananstalt der Diözese Speyer, Caritasverband für die Diözese Speyer e.V., etc.) unverändert nicht unerheblich risikobehaftet sind. Um dem erwarteten Absinken des Kirchensteueraufkommens zu begegnen und der faktischen und moralischen Einstandspflicht in krisenhaften Situationen anderer, zuschussabhängiger Körperschaften nachkommen zu können, ohne selbst notleidend zu werden, empfehlen wir die konsequente Fortsetzung des begonnenen Rücklagenaufbaus.

Limburg a. d. Lahn, den 31. August 2016

MNT Revision GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Elmar Bouillon
Wirtschaftsprüfer

gez. Andreas Offermann
Wirtschaftsprüfer