



2023 2023 2023 2023 2023

Geschäfts-/Finanzbericht 2023

Nacht- und Notdienstfonds des
Deutschen Apothekerverbandes e. V.

Bericht der Geschäftsführung

Liebe Leserinnen und Leser,

das Jahr 2023 markiert einen Einschnitt in der Geschichte des Nacht- und Notdienstfonds des DAV e. V. (NNF). Zum ersten Mal konnte der NNF den größten Teil seiner Einnahmen aus Zinsen generieren und so einen wesentlich größeren Anteil des Treuhandvermögens direkt an die Vor-Ort-Apotheken weitergeben.

Während der Hauptfokus des Vorjahrs auf dem Aufbau des Dienstleistungsfonds lag, erforderte im Jahr 2023 die Änderung der TI-Refinanzierung zur Jahresmitte erhöhte Aufmerksamkeit. Das BMG hatte am 27. Juni 2023 die Vorgabe des SGB V umgesetzt und die Parameter für die Umstellung von Einmal- auf Monatspauschalen festgesetzt. Das Team des NNF musste danach tief in die Berechnungsalgorithmen eingreifen, um die neue Regelung reibungslos für die Apotheken umzusetzen. Alle Apotheken, die zuvor einen TI-Antrag gestellt hatten, wurden automatisch auf die neue Berechnung umgestellt. Der NNF hat am 20. Dezember 2023 den ersten Bescheid nach der neuen Regelung erlassen und den öffentlichen Apotheken die erhöhten monatlichen Pauschalen ausgezahlt.

Die beiden anderen dauerhaften Aufgabenbereiche – Förderung der Notdienste und Förderung pharmazeutischer Dienstleistungen - wurden in der gewohnten Routine präzise bespielt. Von den Zinsgewinnen des Aufgabenbereichs pDL wurden 5,3 Millionen Euro vorab in das Treuhandvermögen zurückgeführt.

Der Jahresüberschuss von 170.365,95 EUR wird mit den Rücklagen der jeweiligen Filialen verrechnet.

Die verwalteten Treuhandeinnahmen lagen bei rund 340,5 Millionen Euro.

Berlin, Juni 2024


Ferdinand Ostrop

Geschäftsführer

Jahresabschluss 2023

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde mit Unterstützung der Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsgesellschaft TREUBUCH Colonia Potberg Partnerschaft, Dortmund aus den Büchern des NNF unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und Anwendung zulässiger Bewertungsmethoden aufgestellt. Der Jahresabschluss besteht aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang und einer Jahresrechnung (PLAN-/IST-Vergleich) mit Erläuterungen. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wird das Gesamtkostenverfahren in Anlehnung an § 275 Abs. 2 HGB angewandt.

Gemäß Beschlussfassung des Geschäftsführenden Vorstandes des DAV e. V. vom 09.08.2023 und in Abstimmung mit dem Bundesministerium für Gesundheit hat der Geschäftsführer des Nacht- und Notdienstfonds die

Rödl & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Straße des 17. Juni 106
10623 Berlin

(Rödl & Partner) mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2023 des NNF unter Einbeziehung der Buchführung sowie des zugrundeliegenden Kontrollsystems beauftragt.

Der Jahresabschluss 2023 des NNF weist einen **Jahresüberschuss** von

170.365,95 EUR
(Vorjahr: 858.117,14 EUR)

aus und schließt mit einer **Bilanzsumme** von

4.066.399,47 EUR
(Vorjahr: 3.931.350,22 EUR).

Der Jahresüberschuss resultiert im Wesentlichen aus gestiegenen Zinseinnahmen. Die Entnahme aus dem Treuhandvermögen konnte dadurch deutlich reduziert werden. Zusätzliche Mehreinnahmen wurden aufgrund erhobener Gebühren für Schätzungen, Widerspruchsbearbeitungen und Mahnungen sowie Einnahmen aus der Insolvenzbearbeitung/Vollstreckung erzielt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2023 durch Rödl & Partner erfolgte mit Unterbrechungen im April 2024. Mit Datum des 19.04.2024 wurde bestätigt, dass die Prüfung zu keinen Einwendungen geführt hat.

In seiner Sitzung am 13.06.2024 nahm der Geschäftsführende Vorstand des DAV e. V. den Jahresabschluss 2023 zur Kenntnis und beschloss den Jahresüberschuss in die Rücklagen einzustellen.

Gewinn- und Verlustrechnung 2023

Nacht- und Notdienstfonds des DAV e. V., Berlin

Gewinn- und Verlustrechnung zum 31. Dezember 2023

	2023 EUR	2022 EUR
1. Umsatzerlöse	575.829,84	3.468.453,39
2. Sonstige betriebliche Erträge	46.774,03	27.625,11
3. Materialaufwand / Aufwendungen für bezogene Leistungen	-932.311,58	-1.090.483,69
4. Personalaufwand	-1.359.232,50	-1.152.541,59
a) Löhne und Gehälter	-1.130.279,14	-958.656,78
b) Altersvorsorge und Unterstützung	-228.953,36	-193.884,81
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-573.169,65	-785.617,97
6. Betriebsergebnis	-2.242.109,86	467.435,25
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.712.475,81	390.681,89
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00
9. Finanzergebnis	7.712.475,81	390.681,89
10. Ergebnis aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit	5.470.365,95	858.117,14
11. Sonstige Steuern	0,00	0,00
12. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	5.470.365,95	858.117,14
13. Entnahme aus Rücklagen	0,00	0,00
14. Einstellung in Rücklagen	-170.365,95	-1.441.376,50
15. Gewinnvortrag aus Vorjahr	0,00	583.259,36
16. Vorabrückführung Gewinn	-5.300.000,00	0,00
16. Bilanzgewinn	0,00	0,00

Bezogen auf die einzelnen Aufgabenfelder stellt sich das Jahresergebnis 2023 wie folgt dar:

	PLAN 2023 EUR	IST 2023 EUR	Abweichung EUR	Abweichung %
1 Einnahmen	2.272.240,62	8.291.593,58	6.019.352,96	264,91%
Förderung der Nacht- und Notdienste (01)	726.115,11	1.311.260,57	585.145,46	80,59%
Förderung der Telematikinfrastuktur (02)	183.134,00	248.677,24	65.543,24	35,79%
Pharmazeutische Dienstleistungen (03)	1.362.991,50	6.731.655,77	5.368.664,27	393,89%
2 Ausgaben	2.969.159,22	2.821.227,63	-147.931,59	-4,98%
Förderung der Nacht- und Notdienste (01)	1.226.115,11	1.184.273,13	-41.841,98	-3,41%
Förderung der Telematikinfrastuktur (02)	380.052,60	453.047,80	72.995,20	19,21%
Pharmazeutische Dienstleistungen (03)	1.362.991,50	1.183.906,70	-179.084,80	-13,14%
GESAMTERGEBNIS (00) 2023	-696.918,60	5.470.365,95	6.167.284,55	-884,94%
Förderung der Nacht- und Notdienste (01)	-500.000,00	126.987,44	626.987,44	125,40%
Förderung der Telematikinfrastuktur (02)	-196.918,60	-204.370,56	-7.451,96	3,78%
Pharmazeutische Dienstleistungen (03)	0,00	5.547.749,07	5.547.749,07	

**Bilanz 2023****Nacht- und Notdienstfonds des DAV e. V., Berlin**
Bilanz zum 31. Dezember 2023

AKTIVA	2023 EUR	2022 EUR
<u>A Anlagevermögen</u>		
I. Sachanlagen		
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00	1,00
<u>B Umlaufvermögen</u>		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.965,51	2.155,71
2. Sonstige Vermögensgegenstände	319.526,85	73.810,68
	323.492,36	75.966,39
II. Guthaben bei Kreditinstituten, Kassenbestand	3.741.703,59	3.854.408,62
	4.065.195,95	3.930.375,01
<u>C Rechnungsabgrenzungsposten</u>		
I. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.202,52	974,21
	4.066.399,47	3.931.350,22
PASSIVA		
<u>A Eigenkapital</u>		
I. Rücklagen	3.878.763,27	3.708.397,32
II. Bilanzgewinn	0,00	0,00
davon Gewinnvortrag: 0,00 EUR / 0,00 EUR		
	3.878.763,27	3.708.397,32
<u>B Rückstellungen</u>		
1. Sonstige Rückstellungen	66.000,00	64.800,00
<u>C Verbindlichkeiten</u>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	103.501,28	138.609,87
davon mit einer Restlaufzeit		
bis zu 1 Jahr: 103.875 EUR / 138.609 EUR		
2. Sonstige Verbindlichkeiten	18.134,92	19.543,03
davon Steuern: 15.219 EUR / 16.937 EUR		
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:		
2.915 EUR / 2.605 EUR		
davon mit einer Restlaufzeit		
bis zu 1 Jahr: 18.134 EUR / 19.543 EUR		
	121.636,20	158.152,90
	4.066.399,47	3.931.350,22

Entwicklung des Treuhandvermögens

Die Entwicklung des Treuhandvermögens (ohne Sonderprojekte) zeigt die nachfolgende Übersicht:

Förderung des Nacht- und Notdienstes	2020	2021	2022	2023
Treuhandeinnahmen	152.218.007 €	152.687.063 €	158.444.474 €	162.312.946 €
Verwaltungskosten	2.174.594 €	2.120.717 €	1.272.117 €	1.184.273 €
Verwaltungsausgabenquote	1,43%	1,39%	0,80%	0,73%
Förderung der Telematikinfrastruktur	2020	2021	2022	2023
Treuhandeinnahmen	19.982.465 €	74.729.588 €	31.599.399 €	23.503.120 €
Verwaltungskosten	281.519 €	281.300 €	290.434 €	453.048 €
Verwaltungsausgabenquote	1,41%	0,38%	0,92%	1,93%
Förderung pharmazeutischer Dienstleistungen	2020	2021	2022	2023
Treuhandeinnahmen		5.721.789 €	150.859.363 €	154.583.758 €
Verwaltungskosten			1.439.117 €	1.183.907 €
Verwaltungsausgabenquote		0,00%	0,95%	0,77%
Gesamt	2020	2021	2022	2023
Treuhandeinnahmen	172.200.472 €	233.138.440 €	340.903.235 €	340.399.825 €
Verwaltungskosten	2.456.113 €	2.402.017 €	3.001.668 €	2.821.228 €
Verwaltungsausgabenquote	1,43%	1,03%	0,88%	0,83%

Ausblick 2024

Der NNF ist in seinen Grundstrukturen mit einem motivierten und kompetenten Personalstamm sowie bewährten externen Partnern weiterhin gut aufgestellt und auch für etwaige zukünftige Entwicklungen bestens gerüstet.

Der Haushaltsplan 2024 wurde im Oktober vom NNF aufgestellt und durch den Geschäftsführenden Vorstand des DAV e. V. (GfV DAV) am 21.11.2023 beschlossen.

Auf der Grundlage der durchgeführten Einzelplanungen für den

- Teilhaushalt 01 – „Förderung der Nacht- und Notdienste“,
- Teilhaushalt 02 – „Förderung der Telematikinfrastruktur“ sowie den
- Teilhaushalt 03 – „Förderung pharmazeutischer Dienstleistungen“,

hat der **Gesamt-Haushaltsplan 2024** des Nacht- und Notdienstfonds des DAV e. V. (NNF) auf der **Ausgabenseite** ein Gesamtvolumen von

2.995.258,35 EUR

und auf der Einnahmenseite ein Gesamtvolumen von

2.304.660,00 EUR

Die Haushaltsplanung 2024 schließt damit mit einem geplanten **Jahresfehlbetrag** von

-690.598,35 EUR,

um die Rücklagen auf angemessene Höhe anzupassen.

Im Einzelnen:

lfd.Nr.	Budgetposition	PLAN 2023 EUR	PLAN 2024 EUR	Abweichung EUR	Abweichung %
1	Einnahmen	2.272.240,62	2.304.660,00	32.419,38	1,43%
	Förderung der Nacht- und Notdienste (01)	726.115,11	1.006.400,00	280.284,89	38,60%
	(davon Sonderprojekt TI-PKV (TI-06))	0,00	2.400,00		
	Förderung der Telematikinfrastruktur (02)	183.134,00	344.260,00	161.126,00	87,98%
	Pharmazeutische Dienstleistungen (03)	1.362.991,50	954.000,00	-408.991,50	-30,01%
2	Ausgaben	2.969.159,22	2.995.258,35	26.099,14	0,88%
	Förderung der Nacht- und Notdienste (01)	1.226.115,11	1.436.559,49	210.444,38	17,16%
	(davon Sonderprojekt TI-PKV (TI-06))	0,00	2.512,98		
	Förderung der Telematikinfrastruktur (02)	380.052,60	581.774,99	201.722,39	53,08%
	Pharmazeutische Dienstleistungen (03)	1.362.991,50	976.923,88	-386.067,63	-28,33%
	GESAMTERGEBNIS 2023	-696.918,60	-690.598,35	6.320,25	-0,91%

Nacht- und Notdienstfonds des
Deutschen Apothekerverbandes e. V.

Friedrichstraße 60
10117 Berlin

www.dav-notdienstfonds.de