

Beratungsfolge	Sitzung am	Status	Zuständigkeit
Kreistag	14.07.2017	öffentlich	Beschlussfassung

## **ALB FILS KLINIKEN GmbH - Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2016**

### **I. Beschlussantrag**

Der Kreistag weist den Vertreter des Landkreises Göppingen an, in der Gesellschafterversammlung der ALB FILS KLINIKEN GmbH wie folgt abzustimmen:

- a. Dem Jahresabschluss der AFK GmbH für das Geschäftsjahr 2016 wird zugestimmt.
- b. Der Jahresabschluss für das Jahr 2016 der AFK GmbH wird mit einem Bilanzverlust in Höhe von € 2.608.380,95 festgestellt.
- c. Der Geschäftsführung und dem Aufsichtsrat wird für das Geschäftsjahr 2016 Entlastung erteilt.

### **II. Sach- und Rechtslage, Begründung**

#### Kommunal-/gesellschaftsrechtliche Grundlagen:

Nach dem aktuellen Gesellschaftsvertrag der ALB FILS KLINIKEN GmbH (AFK) hat die Gesellschafterversammlung insbesondere über die Feststellung des Jahresabschlusses und die entsprechende Ergebnisverwendung, sowie über die Entlastung der Geschäftsführung und des Aufsichtsrates zu entscheiden.

Gemäß § 104 Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) i. V. m. § 48 LKrO vertritt der Landrat den Landkreis in Gesellschafterversammlungen von Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen der Landkreis beteiligt ist. Mit Ausnahme der Geschäfte der laufenden Verwaltung hat der Landrat in dieser Funktion vor Beschlüssen (als Gesellschafterversammlung) die Weisung des Kreistags einzuholen (§ 42 Abs. 2 Satz 1 LKrO analog).

Aufgrund dieser rechtlichen Grundlagen ist für die Erstellung des Jahresabschlusses und die Entlastung der Geschäftsführung sowie des Aufsichtsrates ein förmlicher Weisungsbeschluss durch den Kreistag erforderlich.

Ergebnis des Jahresabschlusses 2016 der AFK GmbH:

Der Bilanzverlust der AFK GmbH im Geschäftsjahr 2016 beträgt laut Prüfbericht 2.608.380,95 €. Der Jahresfehlbetrag der AFK GmbH beläuft sich auf 6.202.692,45 €. Die Differenz zwischen dem Jahresfehlbetrag und dem Bilanzverlust resultiert aus der Neutralisierung der Abschreibungen von gesellschafter-finanziertem Anlagevermögen in Höhe von € 3.594.311,50 (Vorgehensweise wie in den Vorjahren). Zur Begründung des Ergebnisses und weiteren Erläuterungen zum Jahresabschluss verweisen wir auf die Ausführungen der AFK GmbH (Anlage 1).

Der Jahresabschluss zum 31.12.2016 wurde durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Baker Tilly AG, Stuttgart abschließend geprüft. Der Wirtschaftsprüfer hat einen Prüfungsbericht zur Erstellung des Jahresabschlusses gefertigt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt (Anlage 2).

Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluss nach Vorlage des Lage- und des Prüfungsberichtes geprüft und ausführlich besprochen. In der Sitzung am 21.06.2017 hat der Aufsichtsrat dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 zugestimmt. Über die Prüfung hat der Aufsichtsrat einen Bericht an die Gesellschafterversammlung erstellt (Anlage 3).

Der Landkreis hat im Haushaltsplan 2016 das Defizit der AFK GmbH mit 3,1 Mio. € veranschlagt. Das Bilanzergebnis hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,2 Mio. € verbessert.

Der Kreistag hat am 11.11.2016 den Betrauungsakt in einer Neufassung beschlossen. Der Landkreis ist grundsätzlich verpflichtet, das Defizit der AFK GmbH durch den Kreishaushalt auszugleichen (BU VA 2016/180). Insoweit ist der Bilanzverlust 2016 in voller Höhe aus dem Kreishaushalt zu decken.

### **III. Handlungsalternative**

Aufgrund der Verpflichtung zur Defizitabdeckung im Rahmen des Betrauungsaktes besteht keine Handlungsalternative

### **IV. Finanzielle Auswirkungen / Folgekosten**

Im Haushaltsplan 2016 des Landkreises sind 3,1 Mio. € für das Defizit der AFK GmbH eingestellt. Die Differenz wirkt sich aufwandsmindernd auf den Haushaltsplan bzw. Jahresabschluss 2016 des Landkreises aus.

**V. Zukunftsleitbild/Verwaltungsleitbild - Von den genannten Zielen sind berührt:**

Zukunfts- und Verwaltungsleitbild	Übereinstimmung/Konflikt				
	1 = Übereinstimmung, 5 = keine Übereinstimmung				
	1	2	3	4	5
Themen des Zukunftsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Themen des Verwaltungsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

gez.  
Edgar Wolff  
Landrat

<b>ALB FILS KLINIKEN GmbH</b> Kfm. Geschäftsführer Wolfgang Schmid		<b>Anlage 1 zur BU 2017/094 KT 14.7.2017</b>

## Jahresabschluss der ALB FILS KLINIKEN GmbH für das Geschäftsjahr 2016

Entsprechend den Vorschriften der Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV) in der Fassung vom 24.03.1987 zuletzt geändert am 21.12.2016 ist das Rechnungswesen der Krankenhäuser nach den Regeln der kaufmännischen Buchführung sowie nach den einschlägigen Vorgaben des Handels- und GmbH-Gesetzes zu führen. Die ALB FILS KLINIKEN GmbH wird im Landeskrankenhausplan Baden-Württemberg geführt.

Grundlagen des Geschäftsbetriebes des Jahres 2016 waren u. a. der Wirtschaftsplan 2016 und die Haushaltssatzung des Gesellschafters Landkreis Göppingen.

Die Budget- und Entgeltverhandlung mit den Kostenträgern für das Jahr 2016 fand im Juni 2016 statt. In dieser Verhandlung konnte mit den Kostenträgern Einigung im Hinblick auf das stationäre Budget 2016 erzielt werden. Die Umsetzung der Budget- und Entgeltvereinbarung erfolgte zum 01.08.2016.

Die Anzahl der vereinbarten Relativgewichte für 2016 liegt auf dem Niveau der Vereinbarung für das Vorjahr:

Relativgewichte:	Vereinbarung		Ist
	2015	2016	2016
<b>AFK GmbH</b>	<b>37.100</b>	<b>37.200</b>	<b>37.390</b>

Das **Gesamtbudget 2016** der Kliniken-GmbH für den stationären Bereich (ohne Ausgleichs) setzt sich folgendermaßen zusammen:

Budgetbestandteile 2016:

in Euro	<b>AFK GmbH</b>
Erlösbudget (DRG's und bundeseinheitl. Zusatzentgelte)	125.154.997
Erlössumme nach § 6 Abs. 3 KHEntgG; hausindividuelle Entgelte	612.317
Ausbildungsbudget	3.889.728
Budget Schwerpunkte (Onkologie und Geriatrie)	694.377

**A. Jahreserfolgsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2016**

Die Gewinn- und Verlustrechnung der ALB FILS KLINIKEN GmbH stellt sich für das Wirtschaftsjahr 2016 folgendermaßen dar:

Jahresfehlbetrag	- 6.202.692,45 €
Entnahme aus Rücklage	<u>+ 3.594.311,50 €</u>
davon Neutralisierung der Abschreibungen von gesellschaftler-finanziertem Anlagevermögen (+3.774 TEUR)	
davon Reduktion der Entnahme zur Finanzierung Erwerb Praxissitze (-180 TEUR)	
Ergibt einen <b>Bilanzverlust 2016</b> in Höhe von der vom Gesellschafter auszugleichen ist.	<u><b>- 2.608.380,95 €</b></u>
Nachrichtlich: im Wirtschaftsplan 2016 veranschlagt:	- 2.700.000,00 €

**B. Ergebnisanalyse**

Der ausgewiesene Bilanzverlust 2016 setzt sich wie folgt zusammen:

in Euro		2016	Vorjahr
1.	allgemeiner Klinikbetrieb	- 3.071.471	- 3.214.884
2.	Ambulanzen und MVZ	480.864	560.581
3.	SPZ	- 153.327	- 187.140
4.	Kindertagesstätte	- 516.009	- 558.401
5.	Notarzt	21.929	- 6.637
6.	Wohnbereiche/Vermietung	301.960	272.726
7.	Steuerergebnis	286.518	716.439
8.	Nebenbetriebe	41.154	- 395.126
	<b>gesamt</b>	<b>- 2.608.381</b>	<b>- 2.812.442</b>

zu 7.) 2016: Effekt Umsatzsteuer-Rückerstattung amb. Zytostatika; 2015: Rückerstattung Ertragssteuer

zu 8.) Verbesserung im Bereich Zyto-Belieferung MVZ, Nutzungsentgelt Praxis und Speisenversorgung

**C. Jahresbilanz zum 31.12.2016**

Die konsolidierte Jahresbilanz schließt ab  
mit einer Bilanzsumme von **153.628.972,16 €** (Vorjahr: 157,3 Mio.€)

**D. Sanierungs-/Investitionsprojekte – Finanzierung mit Trägermitteln**

Für nach dem KHG / LKHG nicht oder nicht ausreichend geförderte Investitionen wurden in 2016 aus den im Kernhaushalt des Gesellschafters veranschlagten Beträgen folgende Teilbeträge angefordert:

Klinik am Eichert:

Pauschalwert – Medizin/IT	500.000,00 €
Kleinere Baumaßnahmen / Sonstiges	200.000,00 €
AWT Anlage	150.000,00 €
<b>Gesamtanforderungen</b> an Gesellschafter für Investitionen	<b><u>850.000,00 €</u></b>

Helfenstein Klinik:

Brandschutzanlage	600.000,00 €
<b>Gesamtanforderungen</b> an Gesellschafter für Investitionen	<b><u>600.000,00 €</u></b>

Die **Gesamtanforderung** beläuft sich für die Kliniken-GmbH im Jahr 2016 auf **1.450.000,00 €**.

**E. Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers und Bericht des Aufsichtsrates an den Kreistag**

Der Jahresabschluss der ALB FILS KLINIKEN GmbH für das Geschäftsjahr 2016 wurde durch das Zentrale Finanzwesen der Kliniken-GmbH aufgestellt. Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte durch die Baker Tilly AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im Februar und April 2017 vor Ort in der Klinik am Eichert Göppingen (Prüfungskosten: 41.200 Euro inkl. MWSt. und Nebenkosten).

Der Wirtschaftsprüfer hat einen Prüfungsbericht zur Erstellung des Jahresabschlusses gefertigt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Eine Kopie des Testatexemplars ist der Beratungsunterlage als Anlage 2 beigefügt.

Nach Vorlage des Jahresabschlusses und des Lageberichtes zusammen mit dem Prüfungsbericht des Abschlussprüfers durch die Geschäftsführung an den Aufsichtsrat, hat der Aufsichtsrat gem. § 20 Abs. 4 des Gesellschaftsvertrages die Vorlagen zu prüfen. Diese Prüfung erfolgte in der Sitzung am 21.6.2017. Über diese Prüfung hat der Aufsichtsrat einen Bericht an die Gesellschafterversammlung zu erstatten (siehe bitte Anlage 3).

In der o.g. Sitzung am 21.6.2017 hat der Aufsichtsrat den einstimmigen Beschluss gefasst, dem Kreistag / der Gesellschafterversammlung zu empfehlen, vom Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers zum Jahresabschluss der ALB FILS KLINIKEN GmbH für das Geschäftsjahr 2016 Kenntnis zu nehmen.

**Bericht des Aufsichtsrates an den Kreistag / die**  
**Gesellschafterversammlung zum Jahresabschluss 2016**  
**der ALB FILS KLINIKEN GmbH**

Der Aufsichtsrat hat sich im abgelaufenen Geschäftsjahr 2016 und auch Anfang des Jahres 2017 von der Geschäftsführung der ALB FILS KLINIKEN GmbH durch mündliche und schriftliche Berichte über die Lage und Entwicklung des Unternehmens umfassend und aktuell unterrichten lassen. Dies erfolgte im Rahmen von neun Sitzungen, in denen die Geschäftsführung u.a. die aktuelle Geschäftsentwicklung erläuterte und Lageberichte erstattete. Aus den Sitzungen entstandene Erörterungen zu allen relevanten Sachthemen vermittelten dem Aufsichtsrat ein umfassendes und aktuelles Bild des Geschäftsbetriebes.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht der ALB FILS KLINIKEN GmbH zum 31. Dezember 2016 sind von der durch die Gesellschafterversammlung gewählten Baker Tilly AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen worden. Die Geschäftsführung hat den Jahresabschluss und den Lagebericht, den Prüfungsbericht des Abschlussprüfers sowie den Vorschlag zur Behandlung des Jahresergebnisses allen Mitgliedern des Aufsichtsrates zur Prüfung vorgelegt.

Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluss und den Lagebericht der ALB FILS KLINIKEN GmbH für das Geschäftsjahr 2016 geprüft und ausführlich besprochen. Die Prüfung gab keinerlei Anlass zu Beanstandungen.

Der Aufsichtsrat hat in der Sitzung am 21.06.2017 dem Jahresabschluss mit Lagebericht der ALB FILS KLINIKEN GmbH für das Geschäftsjahr 2016 zugestimmt.

Der Aufsichtsrat schließt sich dem Vorschlag der Geschäftsführung über die  
Behandlung des Jahresergebnisses an.

Göppingen, den 21.06.2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Edgar Wolff', written in a cursive style.

Für den Aufsichtsrat  
Landrat Edgar Wolff (Vorsitzender)