

|  |              |  |                            |
|--|--------------|--|----------------------------|
| <b>Landeshauptstadt Magdeburg</b><br>– Der Oberbürgermeister – |              | <b>Drucksache</b><br><b>DS0264/18</b>      | <b>Datum</b><br>12.06.2018 |
| <b>Dezernat: II</b>  | <b>II/01</b> | <b>Öffentlichkeitsstatus</b><br>öffentlich |                            |

| <b>Beratungsfolge</b>            | <b>Sitzung</b><br><b>Tag</b> | <b>Behandlung</b> | <b>Zuständigkeit</b> |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| Der Oberbürgermeister            | 26.06.2018                   | nicht öffentlich  | Genehmigung OB       |
| Finanz- und Grundstücksausschuss | 08.08.2018                   | öffentlich        | Beratung             |
| Stadtrat                         | 16.08.2018                   | öffentlich        | Beschlussfassung     |

| <b>Beteiligungen</b> | <b>Beteiligung des</b> | <b>Ja</b> | <b>Nein</b> |
|----------------------|------------------------|-----------|-------------|
|                      | <b>RPA</b>             |           | X           |
|                      | <b>KFP</b>             |           | X           |
|                      | <b>BFP</b>             |           | X           |

### **Kurztitel**

Jahresabschluss 2017 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH

### **Beschlussvorschlag:**

- Der Stadtrat nimmt den von der BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss 2017 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH zur Kenntnis.
- Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschafterversammlung der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH werden angewiesen, folgende Beschlüsse zu fassen:
  - den Jahresabschluss 2017 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH mit einer Bilanzsumme in Höhe von 218.452.980,49 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 201.099,38 EUR festzustellen,
  - den Jahresfehlbetrag 2017 in Höhe von 201.099,38 EUR auf neue Rechnung vorzutragen,
  - den Geschäftsführern, Herrn Knut Förster und Herrn Guido Lenz, und dem Aufsichtsrat der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH für das Geschäftsjahr 2017 Entlastung zu erteilen,
  - den Konzernjahresabschluss 2017 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH festzustellen,
  - die BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2018 und für die Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz zu bestellen.

## Finanzielle Auswirkungen

|                             |             |                       |          |           |  |             |
|-----------------------------|-------------|-----------------------|----------|-----------|--|-------------|
| <b>Organisationseinheit</b> | <b>2001</b> | <b>Pflichtaufgabe</b> | <b>x</b> | <b>ja</b> |  | <b>nein</b> |
|-----------------------------|-------------|-----------------------|----------|-----------|--|-------------|

|                            |  |         |             |   |          |
|----------------------------|--|---------|-------------|---|----------|
| <b>Produkt Nr.</b>         | <b>Haushaltskonsolidierungsmaßnahme</b>      |         |             |   |          |
|                            |  | ja, Nr. |             | x | nein     |
| <b>Maßnahmebeginn/Jahr</b> | <b>Auswirkungen auf den Ergebnishaushalt</b> |         |             |   |          |
|                            | <b>JA</b>                                    |         | <b>NEIN</b> |   | <b>x</b> |

## A. Ergebnisplanung/Konsumtiver Haushalt

Budget/Deckungskreis:

| I. Aufwand (inkl. Afa) |      |              |           |              |        |
|------------------------|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr                   | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|                        |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| 20...                  |      |              |           |              |        |
| 20...                  |      |              |           |              |        |
| 20...                  |      |              |           |              |        |
| 20...                  |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>          |      |              |           |              |        |

| II. Ertrag (inkl. Sopo Auflösung) |      |              |           |              |        |
|-----------------------------------|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr                              | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|                                   |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| 20...                             |      |              |           |              |        |
| 20...                             |      |              |           |              |        |
| 20...                             |      |              |           |              |        |
| 20...                             |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>                     |      |              |           |              |        |

## B. Investitionsplanung

Investitionsnummer:

Investitionsgruppe:

| I. Zugänge zum Anlagevermögen (Auszahlungen - gesamt) |      |              |           |              |        |
|---|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr  | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|   |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>   |      |              |           |              |        |

| II. Zuwendungen Investitionen (Einzahlungen - Fördermittel und Drittmittel) |      |              |           |              |        |
|---|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr  | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|   |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| 20...   |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>   |      |              |           |              |        |

| III. Eigenanteil / Saldo |      |              |           |              |        |
|--------------------------|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr                     | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|                          |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| 20...                    |      |              |           |              |        |
| 20...                    |      |              |           |              |        |
| 20...                    |      |              |           |              |        |
| 20...                    |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>            |      |              |           |              |        |

| IV. Verpflichtungsermächtigungen (VE) |      |              |           |              |        |
|---------------------------------------|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| Jahr                                  | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | davon        |        |
|                                       |      |              |           | veranschlagt | Bedarf |
| <b>gesamt:</b>                        |      |              |           |              |        |
| 20...                                 |      |              |           |              |        |
| <b>für</b>                            |      |              |           |              |        |
| 20...                                 |      |              |           |              |        |
| 20...                                 |      |              |           |              |        |
| 20...                                 |      |              |           |              |        |
| <b>Summe:</b>                         |      |              |           |              |        |

| V. Erheblichkeitsgrenze (DS0178/09) Gesamtwert |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/>                       | bis 60 Tsd. € (Sammelposten)                    |
| <input type="checkbox"/>                       | > 500 Tsd. € (Einzelveranschlagung)             |
| <input type="checkbox"/>                       | > 1,5 Mio. € (erhebliche finanzielle Bedeutung) |
| <input type="checkbox"/>                       | Anlage Grundsatzbeschluss Nr.                   |
| <input type="checkbox"/>                       | Anlage Kostenberechnung                         |
| <input type="checkbox"/>                       | Anlage Wirtschaftlichkeitsvergleich             |
| <input type="checkbox"/>                       | Anlage Folgekostenberechnung                    |

### C. Anlagevermögen

Investitionsnummer:

|  |
|--|
|  |
|--|

Buchwert in €:

|  |
|--|
|  |
|--|

Datum Inbetriebnahme:

|  |
|--|
|  |
|--|

Anlage neu

JA

| Auswirkungen auf das Anlagevermögen |      |              |           |                 |        |
|-------------------------------------|------|--------------|-----------|-----------------|--------|
| Jahr                                | Euro | Kostenstelle | Sachkonto | bitte ankreuzen |        |
|                                     |      |              |           | Zugang          | Abgang |
| 20...                               |      |              |           |                 |        |

|                            |                                  |                           |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| federführendes(r)<br>II/01 | Sachbearbeiter<br>Frau Brennecke | Unterschrift<br>Herr Koch |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|

|                                       |                                 |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| Verantwortliche(r)<br>Beigeordnete(r) | Unterschrift<br>Herr Zimmermann |
|---------------------------------------|---------------------------------|

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Termin für die Beschlusskontrolle | 31.08.2018 |
|-----------------------------------|------------|

**Begründung:**

Dem Jahresabschluss der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH für das Geschäftsjahr 2017 wurde von der BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Geschäftsjahr zum 31.12.2017 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 201.099,38 EUR (Vorjahr: Jahresüberschuss 5.817,4 Tsd. EUR) ab.

Die Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ergab keine Beanstandungen. Darüber hinaus erfolgte im Rahmen der Jahresabschlussprüfung auch die Prüfung gemäß § 12 Abs. 1 Krankenhausfinanzierungsgesetz (KHG) des Landes Sachsen-Anhalt zur Verwendung der pauschalen Fördermittel, die Prüfung zur Aufstellung der Erlöse gemäß § 4 Abs. 3 Satz 7 Krankenhausentgeltgesetz (KHEntgG), die Prüfung der Verwendung der Mittel im Rahmen des Hygieneförderprogramms gemäß § 4 Abs. 9 KHEntgG und die Prüfung zum Ausbildungsbudget nach § 17a Abs. 7 KHG. Diese Prüfungen führten zu keinen Beanstandungen.

Für das Geschäftsjahr 2017 wurde ebenfalls wieder ein Konzernjahresabschluss vorgelegt. Gemäß § 290 HGB ist das Mutterunternehmen grundsätzlich zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtet, der gemäß § 316 Abs. 2 HGB einer Pflichtprüfung unterliegt. Mit dem Konzernabschluss soll ein objektives Bild über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des gesamten Konzerns gegeben werden. Dabei werden entsprechende Verflechtungen (innerkonzernliche Forderungen/Verbindlichkeiten, Erträge/Aufwendungen etc.) eliminiert. Der Konzernabschluss hat somit einen rein informativen Charakter. Mit der Aufnahme der operativen Geschäftstätigkeit der Servicegesellschaft Klinikum Magdeburg GmbH zum 01.07.2009 war die Gesellschaft erstmals zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtet. Der Konzernabschluss und der Konzernlagebericht wurden ebenfalls durch die BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen.

## **1. Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung und Risiken der künftigen Entwicklung der Gesellschaft**

Bezüglich der Lagebeurteilung der Gesellschaft durch den Geschäftsführer verweisen wir auf die Anlage 1 zur Drucksache. Dort wird zusammengefasst die wirtschaftliche Lage und der Geschäftsverlauf der Gesellschaft dargestellt sowie die zukünftige Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen eingeschätzt.

### **Stellungnahme des Abschlussprüfers:**

“Wir als Abschlussprüfer der Gesellschaft halten die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der zukünftigen Entwicklung der Gesellschaft mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken im Lagebericht durch die Geschäftsführung für zutreffend.“

## **2. Analyse des Jahresabschlusses 2017 im Vergleich zum Vorjahr**

### **2.1 Gewinn- und Verlustrechnung**

Die Erlöse aus Krankenhausleistungen erhöhten sich im Berichtsjahr von 140.176,3 Tsd. EUR auf insgesamt 141.628,3 Tsd. EUR. Die Erlöse aus den DRG-Fallpauschalen haben sich von 107.990,2 Tsd. EUR auf 111.713,2 Tsd. EUR erhöht. Im Geschäftsjahr 2017 wurden 28.383 DRG-Fälle (Vorjahr: 29.343) stationär behandelt. Des Weiteren wurden 2.688 (Vorjahr: 2.662) Fälle nach der Bundespflegesatzverordnung (BpflV) im Bereich der Psychiatrie und Psychotherapie

vollstationär behandelt. Im Berichtsjahr wurde ein CMI von 1,179 (Vorjahr: 1,122) erzielt. Der jahresdurchschnittliche Basisfallwert (inkl. Ausgleichs- und Berichtigungsbeträge für Vorjahre) erhöhte sich von 3.278,19 EUR im Vorjahr (bereinigt um Ausgleiche und Berichtigungen) auf 3.344,75 EUR im Berichtsjahr.

Die Erlöse aus Wahlleistungen in Höhe von 220,5 Tsd. EUR (Vorjahr: 214,7 Tsd. EUR) beinhalten im Wesentlichen die Wahlleistungen aus gesondert berechneter Unterkunft und die ärztlichen Wahlleistungen.

Die Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 332,3 Tsd. EUR auf 3.140,8 Tsd. EUR. Zu dieser Position gehören u. a. Erlöse aus Krankenhausambulanzen, Erlöse aus ambulanten Operationen und Erlöse aus KV-Abrechnungen.

Die Position Nutzungsentgelte der Ärzte (365,2 Tsd. EUR) hat sich gegenüber dem Vorjahr etwas erhöht. Hier erfolgt im Wesentlichen der Ausweis von Nutzungsentgelten für ärztliche ambulante Leistungen und der Erstattungen der Ärzte für Gutachtertätigkeit.

Die gemäß BilRUG ausgewiesene Position der Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs (HGB), soweit nicht in den Nummern 1 bis 4 enthalten, wird geringer als im Vorjahr mit 4.287,9 Tsd. EUR ausgewiesen. Hier erfolgt der Ausweis der Erträge aus Hilfs- und Nebenbetrieben (im Wesentlichen Apothekenlieferungen an Dritte), aus Notarztgestaltung, aus Erstattungen des Personals (im Wesentlichen für Verpflegung und Parkplatzgebühren) und der übrigen Umsatzerlöse gemäß § 277 Abs. 1 HGB (im Wesentlichen Mieten und Ausgleichsbeträge für frühere Geschäftsjahre).

Im Berichtsjahr wird eine Erhöhung des Bestandes an unfertigen Leistungen (85,3 Tsd. EUR) ausgewiesen (Vorjahr: Verminderung 278,1 Tsd. EUR).

Die Position Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand, soweit nicht unter Nr. 10, in Höhe von 1.072,5 Tsd. EUR (Vorjahr: 1.058,1 Tsd. EUR) beinhaltet im Wesentlichen Erstattungen der Sozialversicherungsträger für Mutterschutz.

Die sonstigen betrieblichen Erträge verminderten sich von 2.120,3 Tsd. EUR im Vorjahr auf 1.851,3 Tsd. EUR im Berichtsjahr. In dieser Position werden noch die periodenfremden Erträge und die übrigen betrieblichen Erträge ausgewiesen.

Der Personalaufwand beinhaltet im Berichtsjahr Aufwendungen für Gehälter in Höhe von 82.153,8 Tsd. EUR (Vorjahr: 77.660,7 Tsd. EUR) sowie Aufwendungen für soziale Abgaben und Altersversorgung in Höhe von 16.461,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 15.411,2 Tsd. EUR). Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr begründet sich mit der Erhöhung der beschäftigten Vollkräfte sowie mit der vereinbarten Tarifentwicklung. Die durchschnittliche Anzahl der Vollkräfte erhöhte sich von 1.431 im Vorjahr auf 1.492 im Berichtsjahr.

Die Position Materialaufwand setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe in Höhe von 32.098,2 Tsd. EUR (Vorjahr: 30.755,7 Tsd. EUR) und aus den Aufwendungen für bezogene Leistungen in Höhe von 5.266,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 4.876,4 Tsd. EUR). Zu den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe gehören die Aufwendungen für den medizinischen Bedarf (27.519,5 Tsd. EUR), die Aufwendungen für Lebensmittel (1.363,2 Tsd. EUR), die Aufwendungen für Wasser, Energie und Brennstoffe (2.415,2 Tsd. EUR) sowie die Aufwendungen des Wirtschaftsbedarfs (800,3 Tsd. EUR).

In den Positionen 10 bis 14 der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt gemäß der Krankenhausbuchführungsverordnung der separate Ausweis von Fördermitteln und anderer öffentlicher Zuweisungen für Investitionen.

Die Position Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen (Pos. 10) in Höhe von 1.615,8 Tsd. EUR (Vorjahr: 1.693,6 Tsd. EUR) beinhaltet die Erträge aus Fördermitteln nach § 9

Abs. 2 und 3 KHG und die Zuwendungen Dritter.

In der Position Erträge aus der Einstellung von Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung (1.082,5 Tsd. EUR) werden entsprechende Erträge in Höhe der Abschreibungen auf förderfähige, jedoch mit Eigenmitteln vor Einführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (01.01.1991) angeschaffte Anlagegüter gebucht. Damit erfolgte eine Neutralisierung der entsprechenden Abschreibungen und die Gewinn- und Verlustrechnung bleibt diesbezüglich erfolgsneutral.

Die Position Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und aufgrund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens (Pos. 12) in Höhe von 4.322,8 Tsd. EUR (Vorjahr: 4.583,1 Tsd. EUR) dient ebenfalls ausschließlich der Neutralisierung von Aufwendungen. Diese betreffen zum einen die entsprechenden Abschreibungen auf die Anlagegüter, die mit Fördermitteln und anderen Zuwendungen angeschafft wurden und zum anderen auch die Aufwendungen aus dem Abgang dieser mit Fördermitteln bzw. Zuwendungen finanzierten Anlagegüter.

In der Position 13 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und aufgrund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens (1.613,7 Tsd. EUR) werden Erträge durch Einbuchung von Aufwendungen ergebnisneutral gestellt. Das betrifft Aufwendungen für pauschale Zuweisungen bzw. Einzelfördermittel, für andere Zuwendungen, für entsprechende Verkaufserlöse aber auch für Zinserträge angelegter Fördermittel.

In der Position 14 Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagegütern erfolgt im Berichtsjahr kein Ausweis (Vorjahr: 5,5 Tsd. EUR).

Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen werden im Berichtsjahr in Höhe von 7.273,2 Tsd. EUR (Vorjahr: 7.075,3 Tsd. EUR) ausgewiesen. Durch die Auflösung der Sonderposten und durch die Einstellungen in die Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung bleibt ein Teil der Abschreibungen für die Erfolgslage weitgehend neutral. Ergebniswirksam sind nur die Abschreibungen auf Gebrauchsgüter und auf das Anlagevermögen, das mit Eigenmitteln nach dem 01.01.1991 finanziert wurde.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen erhöhten sich geringfügig im Berichtsjahr auf 14.748,5 Tsd. EUR (Vorjahr: 14.677,1 Tsd. EUR) und beinhalten im Wesentlichen die Aufwendungen für Verwaltungsbedarf (2.391,4 Tsd. EUR), für Instandhaltungen (4.264,3 Tsd. EUR), für Abgaben/Versicherungen (1.713,4 Tsd. EUR) und Wartungsaufwendungen (2.724,9 Tsd. EUR) sowie Abschreibungen auf Forderungen (1.117,4 Tsd. EUR).

Es werden sonstige Zinsen und ähnliche Erträge in Höhe von 23,2 Tsd. EUR ausgewiesen.

Die Position Zinsen und ähnliche Aufwendungen in Höhe von 224,9 Tsd. EUR (Vorjahr: 266,7 Tsd. EUR) beinhaltet im Wesentlichen Darlehenszinsen und -provisionen.

Steuern fielen in Höhe von 57,3 Tsd. EUR, im Wesentlichen für Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Grundsteuer an (Vorjahr: -44,4 Tsd. EUR).

Zum 31.12.2017 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 201,1 Tsd. EUR (Vorjahr: Jahresüberschuss 5.817,4 Tsd. EUR) ausgewiesen.

## **2.2 Bilanz zum 31.12.2017**

### Aktiva

Insgesamt ist gegenüber dem Vorjahr in der Position Anlagevermögen eine Erhöhung von 136.914,2 Tsd. EUR auf 139.872,1 Tsd. EUR zu verzeichnen.

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen erfolgten im Berichtsjahr Zugänge in Höhe von 167,8 Tsd. EUR und Abschreibungen in Höhe von 192,5 Tsd. EUR. Per 31.12.2017 wird ein Restbuchwert in Höhe von 217,0 Tsd. EUR ausgewiesen.

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden im Berichtsjahr Investitionen in Höhe von 10.065,5 Tsd. EUR getätigt. Dabei entfallen 1.576,8 Tsd. EUR auf die Position *Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken*, 43,7 auf die Position *Technische Anlagen*, 1.850,1 Tsd. EUR auf die Position *Einrichtungen und Ausstattungen* und 6.594,9 Tsd. EUR auf die Position *geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau*.

Die Position Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten erhöhte sich von 122.790,3 Tsd. EUR auf 130.006,3 Tsd. EUR. Die Zugänge im Berichtsjahr in Höhe von 1.576,8 Tsd. EUR betreffen die Erweiterung des Herzkatheterlabors sowie das Haus C mit Außenanlagen. Des Weiteren erfolgte im Berichtsjahr eine Umgliederung in Höhe von 9.826,9 Tsd. EUR aus der Position *geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau*. Hierbei handelt es sich um die Investitionsmaßnahme Haus D (Onkologie). Abschreibungen wurden in Höhe von 4.187,8 Tsd. EUR berücksichtigt.

Die Position technische Anlagen verringerte sich im Berichtsjahr von 739,8 Tsd. EUR auf 569,1 Tsd. EUR. Ein Zugang erfolgte in Höhe von 43,7 Tsd. EUR für eine Rohrpostanlage; Abschreibungen wurden in Höhe von 214,4 Tsd. EUR ausgewiesen.

Die Position Einrichtungen und Ausstattungen verringerte sich im Berichtsjahr von 9.142,6 Tsd. EUR auf 9.001,7 Tsd. EUR. Hier erfolgten Zugänge für medizinisch-technische Anlagen und Geräte, für medizinisch-technischen Verwaltungsbedarf und für Wirtschaftsbedarf sowie für übrige Einrichtungen und Ausstattungen in Höhe von 1.850,1 Tsd. EUR. Die Abschreibungen des Geschäftsjahres betreffen 2.678,4 Tsd. EUR; Abgänge werden in Höhe von 19,0 Tsd. EUR berücksichtigt. Des Weiteren erfolgte eine Umgliederung aus der Position *geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau* für ein Ganzkörperscanner Röntgengerät.

In der Position geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau werden im Berichtsjahr noch übrige Anzahlungen in Höhe von 15,5 Tsd. EUR (Vorjahr: 3.937,2 Tsd. EUR) ausgewiesen.

Unter den Finanzanlagen werden in unveränderter Höhe die Anteile an verbundenen Unternehmen für die Tochtergesellschaften ausgewiesen. Dies betrifft die Servicegesellschaft Klinikum Magdeburg GmbH mit 25,0 Tsd. EUR und die MVZ Klinikum Magdeburg gemeinnützige GmbH mit 25,0 Tsd. EUR.

Zum Bilanzstichtag erfolgt unter der Position Beteiligungen (12,5 Tsd. EUR) ebenfalls unverändert der Ausweis des Anteils am Stammkapital der Bildungszentrum für Gesundheitsberufe Magdeburg gemeinnützige GmbH, an der die Gesellschaft zu 50 % beteiligt ist.

Unter der Bilanzposition des Umlaufvermögens/Vorräte wird in der Position der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (1.174,3 Tsd. EUR) im Wesentlichen der bevorratete medizinische Bedarf (1.070,7 Tsd. EUR) ausgewiesen.

Bei den unfertigen Leistungen erfolgt im Berichtsjahr ein Ausweis in Höhe von 1.563,6 Tsd. EUR (Vorjahr: 1.478,4 Tsd. EUR).

Unter der Position der Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände erfolgt der Ausweis von sechs Einzelpositionen. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände betreffen im Einzelnen:

|  |                   |
|--|-------------------|
| - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen         | 18.175,0 Tsd. EUR |
| - Forderungen an den Gesellschafter                  | 59,5 Tsd. EUR     |
| - Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht | 2.853,6 Tsd. EUR  |
| - Forderungen gegen verbundene Unternehmen           | 60,9 Tsd. EUR     |

|  |               |
|--|---------------|
| - Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis | 0,7 Tsd. EUR  |
| - Sonstige Vermögensgegenstände                            | 59,1 Tsd. EUR |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 18.175,0 Tsd. EUR (Vorjahr: 18.173,6 Tsd. EUR) betreffen fast ausschließlich Forderungen aus der stationären Leistungsabrechnung gegenüber Sozialleistungsträgern.

Die Forderungen an den Gesellschafter in Höhe von 59,5 Tsd. EUR (Vorjahr: 136,0 Tsd. EUR) betreffen Forderungen aus Leistungsbeziehungen mit der Landeshauptstadt Magdeburg.

Die Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht in Höhe von 2.853,6 Tsd. EUR betreffen Forderungen nach der Bundespflegesatzverordnung und nach dem Krankenhausentgeltgesetz.

Die Forderung gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 60,9 Tsd. EUR wird für die Weiterberechnung von Aufwendungen für verauslagte Dienstleistungen sowie gewährte Darlehen ausgewiesen.

Im Berichtsjahr erfolgt in der Position Forderung gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ein Ausweis in Höhe von 0,7 Tsd. EUR für eine Gutschrift der Bildungszentrum für Gesundheitsberufe Magdeburg gemeinnützige GmbH.

Die sonstigen Vermögensgegenstände werden in Höhe von 59,1 Tsd. EUR (Vorjahr: 82,2 Tsd. EUR) ausgewiesen und beinhalten im Wesentlichen debitorische Kreditoren und Forderungen gegenüber Mitarbeitern.

Beim Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten werden zum Stichtag liquide Mittel in Höhe von insgesamt 15.805,8 Tsd. EUR (Vorjahr: 13.363,0 Tsd. EUR) ausgewiesen.

Des Weiteren erfolgt auf der Aktivseite der Bilanz der Ausweis eines Ausgleichspostens für Eigenmittelförderung gemäß § 5 Abs. 5 Krankenhausbuchführungsverordnung. Dieser Posten muss in Höhe der Abschreibungen auf Anlagegüter gebildet werden, die vor Inkrafttreten des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (01.01.1991) mit Eigenmitteln angeschafft wurden. Er hat den Charakter einer Bilanzierungshilfe und ist der Gegenposten zur Ertragsbuchung gemäß Position 11 der Gewinn- und Verlustrechnung. Im Berichtsjahr erfolgte hier wieder die Einstellung der Mittel in Höhe der Abschreibungen mit 1.082,5 Tsd. EUR und damit eine Erhöhung zum Bilanzstichtag auf 37.620,0 Tsd. EUR (Vorjahr: 36.537,5 Tsd. EUR).

Ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten wird in Höhe von 1.208,4 Tsd. EUR (Vorjahr: 199,0 Tsd. EUR) ausgewiesen und betrifft Vorauszahlungen für das Folgejahr für Versicherungen und Wartungskosten.

## Passiva

Im Eigenkapital wird unverändert ein gezeichnetes Kapital in Höhe von 500,0 Tsd. EUR ausgewiesen.

Die Kapitalrücklage wird zum 31.12.2017 ebenfalls in unveränderter Höhe von 62.135,8 Tsd. EUR ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag erfolgt der Ausweis von Gewinnrücklagen in Höhe von 34.024,7 Tsd. EUR (Vorjahr: 28.207,3 Tsd. EUR). Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahresstichtag ergibt sich aus der Zuführung des Jahresüberschusses 2016.

Das Geschäftsjahr 2017 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 201,1 Tsd. EUR (Vorjahr: Jahresüberschuss 5.817,4 Tsd. EUR) ab.

Beim Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens werden unterschiedliche Posten gebildet, die sich nach dem Fördermittelgeber richten.

Beim Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG werden Mittel in Höhe von 55.022,9 Tsd. EUR (Vorjahr: 56.429,7 Tsd. EUR) ausgewiesen. Hier handelt es sich um passivierte Fördermittel für finanzierte Anlagegüter gemäß § 9 Abs. 1 und 3 Krankenhausgesetz (KHG), die gemäß § 5 Abs. 3 KHG in Höhe der entsprechenden Abschreibungen wieder aufgelöst werden. Die ertragswirksame Gegenbuchung der Auflösungen erfolgt in der Position 12 der Gewinn- und Verlustrechnung.

Unter dem Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand erfolgt separat der Ausweis für andere Einzelfördermittel der öffentlichen Hand, die somit nicht nach dem KHG gezahlt wurden. Die Behandlung dieses Passivpostens erfolgt in analoger Weise zur vorherigen Position. Die Auflösung erfolgt in Höhe der entsprechenden Abschreibungen der mit diesen Mitteln finanzierten Anlagegüter. Die ertragswirksame Gegenbuchung der Auflösungen erfolgt ebenfalls in der Position 12 der Gewinn- und Verlustrechnung. Zum 31.12.2017 beträgt der Stand 41.031,6 Tsd. EUR (Vorjahr: 41.250,0 Tsd. EUR). Im Geschäftsjahr erfolgten Zugänge in Höhe von 1.331,7 Tsd. EUR (Baumaßnahme Haus D – Onkologie) und Auflösungen in Höhe von 1.550,1 Tsd. EUR.

Des Weiteren erfolgt der Ausweis des Sonderpostens aus Zuwendungen Dritter, der zum Bilanzstichtag 42,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 43,6 Tsd. EUR) beträgt. Hier erfolgt ebenfalls die Auflösung in Höhe der entsprechenden Abschreibungen der mit diesen Mitteln finanzierten Anlagegüter. Die ertragswirksame Gegenbuchung dieser Auflösungen erfolgt ebenfalls in der Position 12 der Gewinn- und Verlustrechnung.

Die Rückstellungen erhöhten sich im Berichtsjahr von 4.053,9 Tsd. EUR auf 4.369,9 Tsd. EUR. Die Zusammensetzung stellt sich wie folgt dar:

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| <u>Werte in Tsd. EUR</u>              | <u>2017</u> |
| Steuerrückstellungen                  | 246,4       |
| Personalarückstellungen               | 2.745,1     |
| Ausstehende Eingangsrechnungen        | 552,1       |
| Risikoabschlag laufende MDK-Prüfungen | 550,0       |
| Archivierungskosten                   | 138,9       |
| Prozesskosten                         | 100,2       |
| Jahresabschlusskosten                 | <u>37,2</u> |
|                                       | 4.369,9     |
|                                       | =====       |

Die Verbindlichkeiten der Gesellschaft erhöhten sich zum 31.12.2017 insgesamt von 16.574,5 Tsd. EUR auf 21.527,0 Tsd. EUR.

Unter den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten werden zum Bilanzstichtag zwölf Darlehen bei der Bank für Sozialwirtschaft AG in Höhe von insgesamt 12.546,2 Tsd. EUR ausgewiesen.

Im Berichtsjahr erfolgt kein Ausweis von erhaltenen Anzahlungen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (3.821,1 Tsd. EUR) haben sich gegenüber dem Vorjahr um 680,1 Tsd. EUR erhöht und betreffen Verbindlichkeiten gegenüber diversen Lieferanten.

Die Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht in Höhe von 2.026,2 Tsd. EUR (Vorjahr: 1.030,3 Tsd. EUR) umfassen bewilligte und noch nicht zweckentsprechend verwendete Fördermittel sowie Ausgleichsverpflichtungen nach dem Krankenhausentgeltgesetz und der Bundespflegegesetzverordnung.

Bei den Verbindlichkeiten aus sonstigen Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens in Höhe von 31,9 Tsd. EUR handelt es sich ebenfalls um noch nicht verwendete Zuwendungen sonstiger Zuwendungsgeber.

Die Position Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen in Höhe von 1,2 Tsd. EUR besteht gegenüber der Servicegesellschaft Klinikum Magdeburg GmbH.

Die sonstigen Verbindlichkeiten werden zum Bilanzstichtag in Höhe von 3.100,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 3.079,5 Tsd. EUR) ausgewiesen. Im Wesentlichen handelt es sich hier um Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer und um Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern.

Im Berichtsjahr erfolgt kein Ausweis eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens (Vorjahr: 0,6 Tsd. EUR).

### **3. Konzernjahresabschluss 2017**

In den Konsolidierungskreis wurden die Jahresabschlüsse der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH (Muttergesellschaft) sowie der Servicegesellschaft Klinikum Magdeburg GmbH und der MVZ Klinikum Magdeburg gemeinnützige GmbH als 100%ige Tochterunternehmen aufgenommen. Die Konsolidierung erfolgte nach den Grundsätzen der Vollkonsolidierung. Die BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, hat dem Konzernabschluss und dem Konzernlagebericht der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH 2017 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Konzernabschluss weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.088.721,65 EUR aus.

### **4. Zusammenfassung**

Der Aufsichtsrat der Gesellschaft hat den vorliegenden Jahresabschluss in seiner Sitzung am 30.05.2018 gebilligt und empfiehlt der Gesellschafterversammlung folgende Beschlussfassung:

1. Die Gesellschafterversammlung stellt den mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk der BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, versehenen Jahresabschluss 2017 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH mit einer Bilanzsumme in Höhe von 218.452.980,49 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 201.099,38 EUR fest.
2. Die Gesellschafterversammlung beschließt, den Jahresfehlbetrag 2017 in Höhe von 201.099,38 EUR gemäß HGB in die Gewinnrücklage (Betriebsmittlrücklage) einzustellen.
3. Die Gesellschafterversammlung erteilt dem Geschäftsführer und dem Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2017 Entlastung.
4. Die Gesellschafterversammlung bestellt die BDO AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2018 der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH und deren Tochtergesellschaften.

Der Aufsichtsrat hat ebenfalls in seiner Sitzung am 30.05.2018 den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht der KLINIKUM MAGDEBURG gemeinnützige GmbH für das Geschäftsjahr 2017 zustimmend zur Kenntnis genommen und empfiehlt der Gesellschafterversammlung die Feststellung.

Bezüglich des Beschlusspunktes 2 wird vom Dezernat Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung eine abweichende Ergebnisverwendung empfohlen. Aus buchungstechnischen Gründen (Negativbuchung in Gewinnrücklage) wird der Vortrag des Jahresfehlbetrages auf neue Rechnung favorisiert. Nach Vorlage der Beschlussempfehlung des Aufsichtsrates erfolgte deshalb dazu eine Abstimmung mit der Gesellschaft. Der geänderte Beschlussvorschlag (Vortrag des Jahresfehlbetrages auf neue Rechnung) wurde durch den Geschäftsführer und durch die

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bestätigt.

Beim Beschlusspunkt 3 wird als Ergänzung die Entlastung beider Geschäftsführer für 2017 vom Dezernat Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung empfohlen.

Bezüglich der Beauftragung des Wirtschaftsprüfers (Beschlusspunkt 4) hätte mit der Beauftragung für das Prüfungsjahr 2018 ein Wechsel des Wirtschaftsprüfers erfolgen sollen. Der AR hat sich bereits in seiner Sitzung am 24.01.2018 positioniert und in seiner Sitzung am 30.05.2018 ebenfalls bestätigt, dass aufgrund des Geschäftsführerwechsels die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO AG ein weiteres Prüfungsjahr tätig sein soll. Das Dezernat Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung schließt sich dieser Beschlussempfehlung an. Für die Bestellung des Wirtschaftsprüfers 2019 hat eine Neuausschreibung zu erfolgen.

Das Prüfungsergebnis 2017 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Lagebeurteilung der Gesellschaft, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht sind als Anlagen beigefügt. In der Anlage 7 sind die entsprechenden Unterlagen des Konzernabschlusses beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache im Dezernat Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung eingesehen werden.

**Anlagen:**

1. Lagebeurteilung
2. Bilanz
3. Gewinn- u. Verlustrechnung
4. Bestätigungsvermerk
5. Lagebericht
6. Beschluss AR 30.05.2018
7. Konzernunterlagen