

verkürzter

Bericht

über die

Jahresabschlussprüfung 2018

der

**Gemeinnützige Besitzgesellschaft
Klinikum Emden mbH**

Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH, Emden
Bilanz zum 31. Dezember 2018

| | 31.12.2018 EUR | 31.12.2017 EUR |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| AKTIVA | | |
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | |
| Sachanlagen | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 23.286.267,75 | 25.161.193,75 |
| 2. technische Anlagen und Maschinen | 2.799.249,00 | 3.053.175,00 |
| 3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 1.047.092,02 | 1.025.753,99 |
| | 27.132.598,77 | 29.240.122,74 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 1. Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht | 59.397,00 | 304.000,00 |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände | 4.115.345,09 | 6.474.261,81 |
| | 4.174.742,09 | 6.778.261,81 |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 663.769,74 | 0,00 |
| | 4.838.511,83 | 6.778.261,81 |
| C. AUSGLEICHSPOSTEN | | |
| Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung | 1.732.633,04 | 1.732.633,04 |
| | <u>33.703.743,64</u> | <u>37.751.017,59</u> |
| | 33.703.743,64 | 37.751.017,59 |
| PASSIVA | | |
| A. EIGENKAPITAL | | |
| I. Gezeichnetes Kapital | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| II. Kapitalrücklage | 240.095,21 | 240.095,21 |
| | 2.740.095,21 | 2.740.095,21 |
| B. SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN ZUR FINANZIERUNG DES SACHANLAGEVERMÖGENS | | |
| 1. Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG | 14.253.544,00 | 15.441.195,00 |
| 2. Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand | 1.412.468,00 | 1.520.511,00 |
| 3. Sonderposten aus Zuwendungen Dritter | 120.099,00 | 130.508,00 |
| | 15.786.111,00 | 17.092.214,00 |
| C. VERBINDLICHKEITEN | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 5.038.146,77 | 5.838.396,29 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern bzw. dem Träger der Einrichtung | 9.812.522,22 | 9.800.000,00 |
| 3. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht | 304.000,00 | 304.000,00 |
| 4. sonstige Verbindlichkeiten | 22.868,44 | 1.976.312,09 |
| | 15.177.537,43 | 17.918.708,38 |
| | <u>33.703.743,64</u> | <u>37.751.017,59</u> |
| | 33.703.743,64 | 37.751.017,59 |

Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH, Emden

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2018

| | 2018 EUR | 2017 EUR |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Umsatzerlöse | 1.053.475,48 | 1.106.363,89 |
| 2. Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen | 0,00 | 304.000,00 |
| 3. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/ Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | 1.306.103,00 | 1.306.484,00 |
| 4. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/ Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | <u>0,00</u> | <u>-304.000,00</u> |
| | 1.306.103,00 | 1.306.484,00 |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | -2.131.470,00 | -2.132.328,45 |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen | <u>-17.444,78</u> | <u>-17.761,10</u> |
| | <u>-2.148.914,78</u> | <u>-2.150.089,55</u> |
| Zwischenergebnis | 210.663,70 | 262.758,34 |
| 7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | <u>-210.663,70</u> | <u>-262.758,34</u> |
| 8. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | <u><u>0,00</u></u> | <u><u>0,00</u></u> |

Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018

1. Vorbemerkung

Die Klinikum Emden gGmbH wurde mit Wirkung zum 1. Juli 2016 in eine Betriebsgesellschaft und eine Besitzgesellschaft aufgespalten. Die Betriebsgesellschaft firmiert unter „Klinikum Emden – Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH“, die Besitzgesellschaft unter „Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH“. Im Zuge der Aufspaltung wurde der operative Geschäftsbetrieb des Klinikums Emden auf die Betriebsgesellschaft übertragen. In der Besitzgesellschaft sind die Grundstücke und Gebäude sowie die mit diesen in Zusammenhang stehenden Sonderposten und Verbindlichkeiten verblieben. Das Vermögen der Besitzgesellschaft ist hinsichtlich seines Wertes abhängig von seiner Nutzung bzw. Nutzbarkeit durch die Krankenhausbetriebsgesellschaft. Insoweit sind die Rahmenbedingungen für Krankenhäuser im Allgemeinen und die wirtschaftliche Situation der Klinikum Emden – Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH für die Besitzgesellschaft von Bedeutung.

Als allein vertretungsberechtigte Geschäftsführer sind Herr Claus Eppmann (Sprecher) und Frau Dr. Astrid Gesang bestellt.

2. Rahmenbedingungen

Da die Gesellschaft die Krankenhausliegenschaften nebst deren Finanzierungen vermögensverwaltend verpachtet, sind die Rahmenbedingungen für die deutsche Krankenhausbranche nur noch indirekt von Bedeutung.

Die Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH wird als hundertprozentige Tochter der Stadt Emden geführt.

3. Ertragslage

Die betrieblichen Erträge der Betriebsgesellschaft sanken gegenüber dem Vorjahr um 53 TEUR. Die betrieblichen Aufwendungen bewegen sich auf dem Niveau des Vorjahres – 1 TEUR.

Im Rahmen vertraglicher Absprachen stellt die Gesellschaft ihr Anlagevermögen ausschließlich der Klinikum Emden – Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH zur Verfügung. Aufgrund der durch das Klinikum entrichteten Miet- und Pachtleistungen wird das investive Ergebnis durch das Betriebsrohergebnis neutralisiert und die Gesellschaft zeigt für das Geschäftsjahr 2018 ein ausgeglichenes Ergebnis.

| | 2018 | | 2017 | | Veränderung | |
|---------------------------------|-------|-------|--------|-------|-------------|------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ | % |
| Betriebserträge | | | | | | |
| Umsatzerlöse | 1.053 | 100,0 | 1.106 | 100,0 | -53 | -4,8 |
| Betriebsaufwendungen (-) | | | | | | |
| Sachaufwendungen | 17 | 1,6 | 18 | 1,6 | -1 | -5,6 |
| | 17 | 1,6 | 18 | 1,6 | -1 | -5,6 |
| Betriebsrohergebnis | 1036 | 98,4 | 1088 | 98,4 | -52 | -4,8 |
| Investives Ergebnis | -986 | -93,6 | -1.038 | -93,9 | 52 | -5,0 |
| Betriebsergebnis | 50 | 4,8 | 50 | 4,5 | 0 | 0,0 |
| Finanzergebnis | -50 | -4,8 | -50 | -4,5 | 0 | 0,0 |
| Jahresergebnis | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |

4. Vermögens- und Finanzlage

| | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | | Veränderung T€ |
|-------------------------------------------------|------------|-------|------------|-------|-------------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Aktiva | | | | | |
| Anlagevermögen | 27.133 | 85,0 | 29.240 | 81,9 | -2.107 |
| <i>langfristiges Vermögen</i> | 27.133 | 85,0 | 29.240 | 81,9 | -2.107 |
| Forderungen | 4.115 | 12,9 | 6.474 | 18,1 | -2.359 |
| Liquide Mittel | 664 | 2,1 | 0 | 0,0 | 664 |
| <i>kurzfristiges Vermögen</i> | 4.779 | 15,0 | 6.474 | 18,1 | -1.695 |
| <i>Gesamtvermögen</i> | 31.912 | 100,0 | 35.714 | 100,0 | -3.802 |
| Passiva | | | | | |
| bilanzielles Eigenkapital | 2.740 | 8,6 | 2.740 | 7,7 | 0 |
| abzgl. Ausgleichsposten | -1.733 | -5,4 | -1.733 | -4,9 | 0 |
| Eigenkapital | 1.007 | 3,2 | 1.007 | 2,8 | 0 |
| Sonderposten | 15.786 | 49,4 | 17.092 | 47,9 | -1.306 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 5.038 | 15,8 | 5.839 | 16,3 | -801 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | 9.800 | 30,7 | 9.800 | 27,5 | 0 |
| <i>langfristiges Kapital</i> | 31.631 | 99,1 | 33.738 | 94,5 | -2.107 |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 281 | 0,9 | 1.976 | 5,5 | -1.695 |
| <i>kurzfristiges Kapital</i> | 281 | 0,9 | 1.976 | 5,5 | -1.695 |
| <i>Gesamtkapital</i> | 31.912 | 100,0 | 35.714 | 100,0 | -3.802 |

Die Gesellschaft hat mit der Stadt Emden als Gesellschafterin eine „Cash-Pool-Vereinbarung“ abgeschlossen. Im Rahmen dieser Vereinbarung bestand zum Bilanzstichtag 31.12.2018 seitens der Gemeinnützigen Besitzgesellschaft eine Rückzahlungsverpflichtung in Höhe von 9.800 TEUR (Vorjahr: 9.800 TEUR).

Unter Berücksichtigung der Cash-Pool Verbindlichkeit als langfristiges Kapital war der Grundsatz zum Bilanzstichtag, nach dem das langfristig gebundene Vermögen durch langfristige Mittel finanziert sein soll, gewahrt. Die langfristige Unternehmensfinanzierung weist zum 31.12.2018 eine Überdeckung wie im Vorjahr von rd. 4.498 TEUR auf.

Der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme beträgt 3,2 % (Vorjahr: 2,8 %).

Im Folgenden werden einige Kennzahlen der Vermögens- und Finanzlage dargestellt:

| | 31.12. 2018 | 31.12. 2017 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Anlagenintensität (%) | | |
| $\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$ | 85,0 | 81,9 |
| Eigenkapitalquote (%) | | |
| $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$ | 3,2 | 2,8 |
| Eigenkapitalquote 2 (%) | | |
| $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$ | 52,6 | 50,7 |
| Verschuldungsgrad (%) | | |
| $\frac{(\text{Gesamtkapital} - \text{Eigenkapital 2}) \times 100}{\text{Eigenkapital 2}}$ | 90,0 | 97,3 |
| Fördermittelquote (%) | | |
| $\frac{\text{Sonderposten} \times 100}{\text{Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen)}}$ | 58,2 | 58,5 |
| Cashflow (T€) | 825 | 825 |
| <i>Jahresergebnis + ergebniswirksame Abschreibungen</i> | | |
| <i>+/- Veränderung langfristiger Rückstellungen</i> | | |
| <i>+/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen u. Erträge</i> | | |

5. Risiken und Chancen der Gesellschaft

Die betrieblichen Risiken der Gesellschaft sind eng mit der wirtschaftlichen Entwicklung der Klinikum Emden – Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH verbunden. Die Betriebsgesellschaft sieht sich den nachfolgenden Risiken und Chancen ausgesetzt:

Entwicklungsbeeinträchtigende Risiken für die Betriebsgesellschaft bestehen trotz der Verbesserung des Betriebsergebnisses gegenüber dem Vorjahr hinsichtlich der anhaltenden Verlust- und der sich daraus ergebenden Liquiditätssituation. Die Stadt Emden hat die Betriebsgesellschaft bis 2024 mit der Durchführung gemeinwirtschaftlicher Verpflichtungen zur Sicherstellung der Krankenhausversorgung der Bevölkerung der Stadt Emden betraut. In diesem Rahmen übernimmt die Stadt Emden die zur Erfüllung der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung entstehenden Aufwendungen. Die zwischen der Stadt Emden und der Betriebsgesellschaft abgeschlossene „Cash-Pool-Vereinbarung“ sichert die Zahlungsfähigkeit der Betriebsgesellschaft.

Die Selbstfinanzierungskraft der Betriebsgesellschaft ist durch die unzureichende Ertragslage eingeschränkt. Daraus resultiert das Risiko, dass die Betriebsgesellschaft notwendige Ersatz- und Erweiterungsinvestitionen nicht aus eigener Kraft durchführen kann und auch hier auf die Unterstützung der Stadt Emden angewiesen sein könnte.

Finanzwirtschaftliche Risiken ergeben sich weiterhin aus einer direkten wirtschaftlichen Abhängigkeit von der Klinikum Emden – Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH und damit verbunden deren weiterer Entwicklung.

Für das Geschäftsjahr 2019 der Betriebsgesellschaft wird ein ausgeglichenes Jahresergebnis erwartet.

Für den Fall, dass in Folge des zweiten Bürgerentscheids im Mai 2019, ein Zentralklinikum für die Region Aurich, Emden und Norden gebaut wird, stellen sich zukünftig ggf. die Chancen und Risiken aus der Nachnutzung der Liegenschaften.

6. Prognose

Aufgrund der vertraglichen Ausgestaltung der Leistungsbeziehungen zwischen der Gesellschaft und der Betriebsgesellschaft ist auch in den nächsten Jahren von ausgeglichenen Betriebsergebnissen auszugehen.

Emden, 24. April 2019

gez. Claus Eppmann
Geschäftsführer

gez. Dr. Astrid Gesang
Geschäftsführerin

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH, Emden:

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH, Emden, - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH, Emden, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben.

Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und des Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Die Website des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) enthält unter www.idw.de eine weitergehende Beschreibung der Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Bestätigungsvermerks.

Laatzen, am 15. Mai 2019

W R G
Audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Robbers
Wirtschaftsprüfer

gez. Dr. Vaubel
Wirtschaftsprüfer

**Feststellungsvermerk
zum Jahresabschluss 2018**

Die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung und der Lagebericht der Gesellschaft

Gemeinnützige Besitzgesellschaft Klinikum Emden mbH

für das *Geschäftsjahr 2018*, sowie der Prüfungsbericht der

WRG Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Hannover

zum *Jahresabschluss 2018*, werden zur Kenntnis genommen. Ergänzende Prüfungsfeststellungen werden nicht getroffen.

Emden, 04.11.2019
Stadt Emden
- Rechnungsprüfungsamt-



Fleßner
Prüfer


Stomberg
Amtsleiterin