



# PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES DER UBBO-EMMIUS-KLINIK-OSTFRIESISCHE KRANKENHAUS-VERMÖGENSVERWALTUNG

Ausschusssitzung

25. November 2015

Carolin Reuter

# AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

## Gegenstand der Prüfung waren:

- die Buchführung
- der Jahresabschluss und Lagebericht der Ubbo-Emmius-Klinik-Ostfriesische Krankenhaus-Vermögensverwaltung nach HGB
- die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, der wirtschaftlichen Verhältnisse sowie, ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wird

# PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

Wir haben...

- ..die Prüfung unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften sowie der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt.
- ..dabei einen risikoorientierten Prüfungsansatz entsprechend den Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer angewandt.
- ..auf Grundlage der Kenntnisse der Geschäftstätigkeit der Gesellschaft sowie des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds ein Risikoprofil für den Jahresabschluss erstellt.
- ..auf Grundlage unserer Risikobeurteilung relevante Prüffelder und Prüfungsziele sowie Prüfungsschwerpunkte festgelegt und Prüfprogramme entwickelt.
- ..im Rahmen der Prüfprogramme Art und Umfang der jeweiligen Prüfungshandlungen festgelegt. Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten Kontrolltests, substanzielle analytische Prüfungshandlungen und sonstige substanzielle Prüfungshandlungen.
- ..sowohl die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durch Kontrolltests durchgeführt als auch sonstige substanzielle Prüfungshandlungen in Stichproben vorgenommen.

# WIRTSCHAFTLICHE LAGE

## Ertragslage

	2014		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Zuschüsse und sonstige betriebliche Erträge	3.028	100,0	2.975	100,0	53	1,8
Nicht geförderte bzw. durch Veränderung der Ausgleichsposten ausgeglichene Abschreibungen	-1.511	-49,9	-1.463	-49,2	-48	3,3
Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern	-64	-2,1	-57	-1,9	-7	12,3
Zinsergebnis	-1.494	-49,3	-1.496	-50,3	2	-0,1
Jahresergebnis	-41	-1,4	-41	-1,4	0	0,0

### Erläuterung:

- Mieterträge UEK  
TEUR 1.833 (VJ:  
TEUR 1.927)
- Eigenmittelfinanzierte Investitionen erhöhen  
ergebniswirksame  
Abschreibungen

# WIRTSCHAFTLICHE LAGE

## Vermögenslage

	2014		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Aktiva</b>						
Langfristig gebundenes Vermögen	50.752	76,85	52.480	74,07	-1.728	-3,29
Kurzfristig gebundenes Vermögen	15.285	23,15	18.375	25,93	-3.090	-16,82
	66.037	100,0	70.855	100,0	-4.818	-6,8
<b>Passiva</b>						
<b>Langfristig verfügbare Mittel</b>						
Eigenkapital und Jahresergebnis	4.827	7,3	4.868	6,9	-41	-0,8
Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung	-5.234	-7,9	-5.143	-7,3	-91	1,8
	-407	-0,6	-275	-0,4	-132	48,0
Sonderposten aus Fördermitteln und Zuwendungen der öffentlichen Hand	12.574	19,0	13.463	19,0	-889	-6,6
Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	564	0,9	697	1,0	-133	-19,1
Geförderte Darlehen	86	0,1	107	0,2	-21	-19,6
Nicht geförderte Darlehen	28.784	43,6	27.909	39,4	875	3,1
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	12.696	19,1	13.380	18,8	-684	-5,1
	54.297	82,2	55.281	78,0	-984	-1,8
<b>Kurzfristig verfügbare Mittel</b>						
Rückstellungen	5	0,0	5	0,0	0	0,0
Verbindlichkeiten						
Geförderte Darlehen	20	0,0	20	0,0	0	0,0
Bankverbindlichkeiten	10.891	16,5	14.814	20,9	-3.923	-26,5
Übrige	808	1,2	727	1,0	81	11,1
Passive Rechnungsabgrenzung	16	0,0	8	0,0	8	100,0
	11.740	17,8	15.574	22,0	-3.834	-24,6
	66.037	100,0	70.855	100,0	-4.818	-6,8

### Erläuterung:

- Wesentliche Zugänge:  
Ausbau Station 4 TEUR 466,  
Umbau Krankenpflegeschule  
Norden TEUR 358, Umbau  
für Linkskathetermessplatz  
TEUR 244
- Forderungen UEK -TEUR  
3.747; Kassenkredit EUR  
10,0 (VJ: 15,6 Mio.)
- Neuaufnahme von einem  
Darlehen in Höhe von TEUR  
1.758
- Goldene Finanzierungsregel  
ist erfüllt. Investitionen  
wurden langfristig  
finanziert.

# WIRTSCHAFTLICHE LAGE

## Lagebeurteilung durch den Regiebetrieb:

Die Beurteilung der Lage der Ubbo-Emmius-Klinik-Ostfriesisches Krankenhaus-Vermögensverwaltung durch die Geschäftsführung im Lagebericht ist zutreffend.

# WESENTLICHE PRÜFUNGSAUSSAGEN

- Die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht entsprechen den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.
- Die Geschäftsführung erfolgte ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Liquidität und der Rentabilität ist nicht zu beanstanden.
- Zu den Konsequenzen auf den Bestätigungsvermerk verweisen wir auf die Folie „Prüfungsergebnis“.

# PRÜFUNGSERGEBNIS

## Ergebnis

Wir haben einen  
uneingeschränkten Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss  
der Ubbo-Emmius-Klinik-Ostfriesisches Krankenhaus-  
Vermögensverwaltung sowie für den Lagebericht  
erteilt.