

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

Ausschusssitzung

27. Oktober 2016

Carolin Reuter

AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Gegenstand der Prüfung waren:

- die Buchführung
- der Jahresabschluss und Lagebericht der Ubbo-Emmius-Klinik -Ostfriesisches Krankenhaus- Vermögensverwaltung nach HGB
- die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, die wirtschaftlichen Verhältnisse und 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, substantielle analytische Prüfungshandlungen und sonstige substantielle Prüfungshandlungen.
- ..sowohl die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durch Kontrolltests durchgeführt als auch sonstige substantielle Prüfungshandlungen in Stichproben vorgenommen.

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Ertragslage

	2015		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Zuschüsse und sonstige betriebliche Erträge	3.158	100,0	3.028	100,0	130	4,3
Nicht geförderte bzw. durch Veränderung der Ausgleichsposten ausgeglichene Abschreibungen	-1.666	-52,8	-1.511	-49,9	-155	10,3
Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern	-65	-2,1	-64	-2,1	-1	1,6
Zinsergebnis	-1.465	-46,4	-1.494	-49,3	29	-1,9
Jahresergebnis	-38	-1,2	-41	-1,4	3	7,3

Erläuterung:

- Mieterträge UEK
TEUR 1.860
(VJ: TEUR 1.833)
- Eigenmittelfinanzierte Investitionen erhöhen
ergebniswirksame
Abschreibungen

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Vermögenslage

	2015		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Aktiva						
Langfristig gebundenes Vermögen	50.734	93,5	50.752	76,9	-18	0,0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	3.510	6,5	15.285	23,1	-11.775	-77,0
	54.244	100,0	66.037	100,0	-11.793	-17,9
Passiva						
Langfristig verfügbare Mittel	50.662	93,4	54.297	82,2	-3.635	-6,7
Kurzfristig verfügbare Mittel	3.582	6,6	11.740	17,8	-8.158	-69,5
	54.244	100,0	66.037	100,0	-11.793	-17,9

Erläuterung:

- Wesentliche Zugänge:
 Umbau Linkskathertermessplatz Aurich 260, Ausbau der Station 4 in Aurich TEUR 205, Umbau chirurgische Ambulanz/ZPA in Norden TEUR 172
- Forderungen UEK -TEUR 12.160; davon Kassenkredit -TEUR 10.000

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Vermögenslage

	2015		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Passiva						
Eigenkapital und Jahresergebnis	4.789	8,8	4.827	7,3	-38	-0,8
Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung	-5.325	-9,8	-5.234	-7,9	-91	1,7
	-536	-1,0	-407	-0,6	-129	31,7
Sonderposten aus Fördermitteln und Zuwendungen der öffentlichen Hand	11.225	20,7	12.574	19,0	-1.349	-10,7
Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	432	0,8	564	0,9	-132	-23,4
Geförderte Darlehen	65	0,1	86	0,1	-21	-24,4
Nicht geförderte Darlehen	29.129	53,7	28.784	43,6	345	1,2
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	10.347	19,0	12.696	19,2	-2.349	-18,5
Langfristig verfügbare Mittel	50.662	93,4	54.297	82,2	-3.635	-6,7
Rückstellungen	5	0,0	5	0,0	0	0,0
Verbindlichkeiten						
Geförderte Darlehen	20	0,0	20	0,0	0	0,0
Bankverbindlichkeiten	1.008	1,9	10.891	16,5	-9.883	-90,7
Übrige	2.533	4,7	808	1,2	1.725	>100,0
Passive Rechnungsabgrenzung	16	0,0	16	0,0	0	0,0
Kurzfristig verfügbare Mittel	3.582	6,6	11.740	17,8	-8.158	-69,5
	54.244	100,0	66.037	100,0	-11.793	-17,9

Erläuterung:

- Sonderposten aus Fördermitteln und Zuwendungen der öffentlichen Hand haben sich aufgrund der planmäßigen Abschreibungen um TEUR 1.349 reduziert
- Neuaufnahme eines Darlehens in Höhe von TEUR 1.350
- Deutlicher Rückgang der Bankverbindlichkeiten
- Goldene Finanzierungsregel ist knapp nicht erfüllt. Investitionen wurden nicht komplett langfristig finanziert (Unterdeckung: TEUR -72)

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 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.