

Bericht des Abschlussprüfers über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2022

Weingarten, 23. Juni 2023

Jürgen Beck
(Wirtschaftsprüfer)

Kurzprofil BBH-Gruppe



Die BBH-Gruppe besteht aus der Kanzlei Becker Büttner Held (BBH), der BBH AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, der Unternehmensberatung Becker Büttner Held Consulting (BBHC), dem Quartiergestalter BBH Immobilien und der BBH Solutions.

Unser besonderes Kennzeichen ist der interdisziplinäre Beratungsansatz, der sich durch die Zusammenarbeit von Rechtsanwälten, Wirtschaftsprüfern, Steuerberatern sowie Ingenieuren, Wirtschaftsexperten und IT-Fachleuten auszeichnet.

Zusammen entwickeln wir für Sie passgenaue Lösungen für alle Unternehmenslagen.

- rund 600 Mitarbeiter
- Über 4.000 Mandanten

Kurzprofil



Das Portfolio der BBH AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft umfasst die Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Corporate Finance sowie das Rechnungs- und Treuhandwesen.

Zu unseren Mandaten zählen internationale Konzerne genauso wie mittelständische Unternehmen. Öffentliche Unternehmen vom Stadtwerk bis zum Klinikum bilden einen weiteren Schwerpunkt.

Wir bieten das gesamte Spektrum relevanter Prüfungsleistungen für Unternehmen aller Branchen und Rechtsformen, prüferischen Durchsichten bis hin zu Due Diligence und Unternehmensbewertungen, Sonderprüfungen (z.B.: EEG, KWK-G etc.) und Interner Revision an.

- über 50 Wirtschafts-/Steuerexpertinnen und -experten
- Büros in Berlin, Erfurt, Hamburg, Köln, München und Stuttgart

Jürgen Beck



Jürgen Beck befasst sich schwerpunktmäßig mit der Prüfung und Beratung von Unternehmen der öffentlichen Hand. Er verantwortet insbesondere die Durchführung von Jahres- und Konzernabschlussprüfungen in der Energiewirtschaft, der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft sowie bei Krankenhäusern.

- 1989 bis 1995 Studium Uni Tübingen, Abschluss Dipl.- Kfm.
- 1995 bis 2000 Prüfungsassistent, Wirtschaftsprüfer und Prokurist bei PwC, Frankfurt am Main
- 2000 bis 2019 Wirtschaftsprüfer und Geschäftsführer bei mittelständischen Prüfungseinrichtungen der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft
- Seit 2019 Wirtschaftsprüfer und Prokurist bei BBH AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am Standort Stuttgart

Wirtschaftsprüfer · Senior Counsel · Prokurist

70565 Stuttgart · Industriestraße 3 · Tel +49 (0)711 722 47-217 · juergen.beck@bbh-online.de

Agenda

1. Auftrag
2. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis
3. Vermögenslage
4. Finanzlage
5. Ertragslage
6. Wesentliche Feststellungen
7. Überblick Tochtergesellschaften

Auftrag

- ▶ **Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts** gemäß den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und den IDW Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung,
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach **§ 53 HGrG**,
- ▶ diverse krankenhausspezifische Prüfungen (z.B. Prüfung der Aufstellung über die Erlöse gemäß § 4 Abs. 3 Satz 7 KHEntG etc.), über die jedoch getrennt berichtet wird und die teilweise noch ausstehen.

Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis (I)



- ▶ Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts entsprechend der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- ▶ Prüfungszeitraum: März bis Juni 2023 (Hauptprüfung).
- ▶ Risikoorientierter Prüfungsansatz
- ▶ Vornahme analytischer Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungshandlungen anhand von Kenntnissen über das Umfeld und der Beurteilungen des internen Kontrollsystems

Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis (II)

▶ Prüfungsschwerpunkte:

- Prüfung des Anlagevermögens und der damit verbundenen Fördermittel,
- die Patientenabrechnung, insbesondere die Erlösverprobung, Ausgleichsberechnungen und die mit MDK-Beanstandungen abgeschlossenen Altfälle,
- Kapital- und Liquiditätsentwicklung und
- Pandemiebedingte Einflüsse auf die Rechnungslegung

Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis (III)



- ▶ Der Jahresabschluss wurde am 14. Juni 2023 uneingeschränkt testiert.
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse im Rahmen der Jahresabschlussprüfung nach § 53 HGrG führte zu keinen Beanstandungen.

Vermögenslage

Vermögenslage (I)

Aktivseite	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.226	1,3	1.465	1,9	-239	-16,3
Sachanlagen	17.887	19,4	16.399	21,2	1.488	9,1
Finanzanlagen	215	0,2	453	0,6	-238	-52,5
Anlagevermögen	19.328	20,9	18.317	23,7	1.011	5,5
Vorräte	8.616	9,3	8.344	10,8	272	3,3
Forderungen aus L.u.L.	31.991	34,7	32.477	41,9	-486	-1,5
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	728	0,8	680	0,9	48	7,1
Forderungen nach KHG	25.775	27,9	9.880	12,7	15.895	*
Übrige Forderungen und Rechnungsabgrenzungsposten	318	0,4	2.812	3,6	-2.494	-88,7
Flüssige Mittel	5.516	6,0	4.929	6,4	587	11,9
Umlaufvermögen	72.944	79,1	59.122	76,3	13.822	23,4
Bilanzsumme	92.272	100,0	77.439	100,0	14.833	19,2

Vermögenslage (II)

Passivseite	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Gezeichnetes Kapital	14.100	15,3	14.100	18,2	0	0,0
Rücklagen	76.660	83,1	49.214	63,6	27.446	55,8
Verlustvortrag	-53.558	-58,0	-43.514	-56,2	-10.044	-23,1
Jahresfehlbetrag	-13.714	-14,9	-10.045	-13,0	-3.669	-36,5
Eigenkapital	23.488	25,5	9.755	12,6	13.733	*
Sonderposten nach dem KHG	13.643	14,8	12.623	16,3	1.020	8,1
Sonstige Rückstellungen	5.049	5,5	5.247	6,8	-198	-3,8
Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter	17.000	18,3	16.000	20,7	1.000	6,3
Langfristiges Fremdkapital	22.049	23,8	21.247	27,4	802	3,8

Vermögenslage (III)

Passivseite	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Steuerrückstellungen	1.111	1,2	1.004	1,3	107	10,7
Sonstige Rückstellungen	10.368	11,2	10.394	13,4	-26	-0,3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.000	8,7	8.003	10,3	-3	-0,0
Verbindlichkeiten gegenüber dem Gesellschafter	2.451	2,7	2.926	3,8	-475	-16,2
Verbindlichkeiten nach dem KHG	6.432	7,0	6.900	8,9	-468	-6,8
Übrige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	4.730	5,1	4.587	6,0	143	3,1
Kurzfristiges Fremdkapital	33.092	35,9	33.814	43,7	-722	-2,1
Bilanzsumme	92.272	100,0	77.439	100,0	14.833	19,2

Finanzlage

Finanzlage

			2022	2021
			T€	T€
1.		Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	-25.885	-14.502
2.		Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-1.902	-4.126
3.		Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	28.374	19.022
4.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	587	394
5.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	4.929	4.535
6.	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode	5.516	4.929

Ertragslage

Ertragslage (I)

	2022		2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Erlöse aus						
Krankenhausleistungen	171.833	73,8	164.799	73,2	7.034	4,3
Erlöse Bettenfreihaltepauschale	9.578	4,1	10.931	4,9	-1.353	-12,4
Wahlleistungen	744	0,3	973	0,4	-229	-23,5
Ambulanzen	5.172	2,2	4.864	2,2	308	6,3
Nutzungsentgelt der Ärzte	11.353	4,9	11.381	5,1	-28	-0,2
Umsatzerlöse nach § 277 (1) HGB	34.111	14,7	32.089	14,3	2.022	6,3
Umsatzerlöse	232.791	100,0	225.037	100,0	7.754	3,4
Veränderung der unfertigen Leistungen	81	0,0	112	0,0	-31	-27,7
Gesamtleistung	232.872	100,0	225.149	100,0	7.723	3,4
Materialaufwand	68.195	29,3	66.111	29,4	2.084	3,2
Rohhertrag	164.677	70,7	159.038	70,6	5.639	3,5

Ertragslage (II)

	2022		2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Rohertrag (Übertrag)	164.677	70,7	159.038	70,6	5.639	3,5
Übrige betriebliche Erträge	725	0,3	1.069	0,5	-344	-32,2
Personalaufwand	152.863	65,6	149.388	66,4	3.475	2,3
Abschreibungen (nicht gefördert)	818	0,4	730	0,3	88	12,1
Sonst. Aufwand (inkl. Sonstige Steuern)	25.306	10,9	25.805	11,5	-499	-1,9
Betriebsergebnis	-13.585	-5,8	-15.816	-7,0	2.231	-14,1
Erträge Investitionsförderung	10.173	4,4	8.872	3,9	1.301	14,7
Aufwendungen Investitionsförderung	5.784	2,5	5.224	2,3	560	10,7
Abschreibungen auf gefördertes Anlagevermögen	4.328	1,9	3.642	1,6	686	18,8
Ergebnis Investitionsförderung	61	0,0	6	0,0	55	
Finanzergebnis	-49	-0,0	-100	-0,0	51	
Neutrales Ergebnis	1.503	0,6	7.019	3,1	-5.516	
Ergebnis vor Ertragsteuern	-12.070	-5,2	-8.891	-3,9	-3.179	
Ertragsteuern	-1.644	-0,7	-1.154	-0,5	-490	
Jahresfehlbetrag	-13.714	-5,9	-10.045	-4,5	-3.669	

Ertragslage (III) – Umsatzerlöse nach § 277 Absatz 1 HGB

bbh

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Erlöse aus Erstattung des Personals	771	744	27
Erlöse aus Apothekenlieferungen	851	3.179	-2.328
Erlöse aus Zytostatika	23.722	20.362	3.360
Erlöse aus Bereitstellung von Ärzten für den Notfalldienst	2.859	2.719	140
Andere Personalkostenerstattungen	2.524	2.429	95
Sonstige Erlöse	3.384	2.656	728
Umsatzerlöse nach § 277 Absatz 1 HGB	34.111	32.089	2.022

Ertragslage (IV) – Neutrales Ergebnis

bbh

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Neutrale Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.450	23	1.427
Zuwendung Verlustausgleich 2019 durch Landkreis u. Stadt	0	4.577	-4.577
Periodenfremde Umsatzerlöse	1.973	1.018	955
Zahlungseingänge abgeschriebener Forderungen	15	16	-1
Rückflüsse aus Schadensabwicklungen	41	63	-22
Erlöse Corona-Mehrkostenpauschale	184	1.393	-1.209
Erlöse ZE Test CoV-2 (Stationär)	1.536	2.021	-485
Corona-Landeshilfen	1.197	2.393	-1.196
Erstattungen	0	143	-143
Erstattung Corona-Prämie	1.103	1.046	57
Erstattung Kosten Mobile Impfteams	177	0	177
Rechnungskorrekturen früherer Geschäftsjahre	12	(-770)	(782)
KV-Schnelltests (Ambulant)	446	2.084	-1.638
Summe	8.134	14.777	-6.643

Ertragslage (V) – Neutrales Ergebnis

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Neutrale Erträge	8.134	14.777	-6.643
Neutrale Aufwendungen			
Saldo aus Auflösung/Zuführung Einzelwertberichtigung	3.129	2.300	829
Rechnungskorrekturen früherer Geschäftsjahre	(12)	770	(-782)
Periodenfremde Aufwendungen	1.432	1.051	381
Abschreibungen auf Forderungen	107	59	48
Steuern und Abgaben für Vorjahre	121	106	15
Corona-Prämie	1.103	1.046	57
Tarifliche Corona-Sonderzahlungen	0	36	-36
Corona-Materialmehraufwand	570	1.056	-486
bezogene Leistungen Dritter Überwachung Corona-Station	169	1.334	-1.165
Summe	6.631	7.758	-1.127
Neutrales Ergebnis	1.503	7.019	-5.516

Wesentliche Feststellungen

Wesentliche Feststellungen

- ▶ Für das Geschäftsjahr 2022 weist die Oberschwabenklinik gGmbH ein Jahresergebnis von T€-13.714 aus, das sich unter dem Niveau des Vorjahres (-10.045T€), und dem Wirtschaftsplanansatz 2022 von T€ -11.848 bewegt.
- ▶ Zur Stärkung des Eigenkapitals wurden im Berichtsjahr T€ 27.446 der Kapitalrücklage zugeführt.
- ▶ Die Zahlungsfähigkeit ist weiterhin von der fortlaufenden Unterstützung der Gesellschafter abhängig.

Überblick Tochtergesellschaften

MVZ Oberschwabenklinik Wangen GmbH

Vermögenslage

Vermögenslage (I)

Aktivseite	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	8	20	-12
Anlagevermögen	8	20	-12
Forderungen aus L.u.L.	351	442	-91
Sonstige Vermögensgegenstände	0	3	-3
Flüssige Mittel	23	77	-54
Umlaufvermögen	374	522	-148
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	326	85	241
Bilanzsumme	708	627	81

Vermögenslage (II)

Passivseite	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Gezeichnetes Kapital	25	25	0
Kapitalrücklage	4.237	3.837	400
Gewinnvortrag / Verlustvortrag	-3.946	-3.547	-399
Jahresfehlbetrag	-642	-400	-242
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	326	85	241
Eigenkapital	0	0	0
Steuerrückstellungen	37	37	0
Sonstige Rückstellungen	82	56	26
Rückstellungen	119	93	26
Verbindlichkeiten aus L. u. L.	5	9	-4
Verbindlichkeiten geg. Gesellschaftern	565	504	61
Sonstige Verbindlichkeiten	19	21	-2
Verbindlichkeiten	589	534	55
Bilanzsumme	708	627	81

Ertragslage

Ertragslage

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	1.750	1.910	-160
Materialaufwand	-120	-104	-16
Rohertrag	1.630	1.806	-176
Sonstige betriebliche Erträge	93	128	-35
Personalaufwand	-1.948	-1.889	-59
Abschreibungen	-12	-40	28
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-363	-312	-51
Betriebsergebnis	-600	-307	-293
Finanzergebnis	-5	-6	1
Ergebnis vor Ertragsteuern	-605	-313	-292
Ertragsteuern	-37	-87	50
Jahresfehlbetrag	-642	-400	-242

Zusammenfassung

- ▶ Der Jahresabschluss wurde am 14. Juni 2023 uneingeschränkt testiert.
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse im Rahmen der Jahresabschlussprüfung nach § 53 HGrG führte zu keinen Beanstandungen.
- ▶ Die Gesellschaft weist einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von T€ 326 aus. Der Fortbestand der Gesellschaft ist von der nachhaltigen finanziellen Unterstützung durch die Muttergesellschaft abhängig.

MVZ Oberschwabenklinik Ravensburg GmbH

Vermögenslage

Vermögenslage (I)

Aktivseite	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	112	127	-15
Anlagevermögen	112	127	-15
Forderungen aus L.u.L.	117	232	-115
Flüssige Mittel	54	24	30
Umlaufvermögen	171	256	-85
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	189	20	169
Bilanzsumme	472	403	69

Vermögenslage (II)

Passivseite	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Gezeichnetes Kapital	25	25	0
Kapitalrücklage	765	725	41
Gewinnvortrag / Verlustvortrag	-770	-729	-41
Jahresfehlbetrag	-209	-41	- 168
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	189	20	169
Eigenkapital	0	0	0
Sonstige Rückstellungen	19	14	5
Rückstellungen	19	14	5
Verbindlichkeiten aus L. u. L.	39	0	39
Verbindlichkeiten geg. Gesellschaftern	406	381	25
Sonstige Verbindlichkeiten	8	8	0
Verbindlichkeiten	453	389	64
Bilanzsumme	472	403	69

Ertragslage

Ertragslage

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	549	615	-66
Materialaufwand	-56	-52	-4
Rohhertrag	493	563	-70
Sonstige betriebliche Erträge	63	16	47
Personalaufwand	-622	-508	-114
Abschreibungen	-16	-16	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-126	-95	-31
Betriebsergebnis	-208	-40	-168
Finanzergebnis	-1	0	- 1
Ergebnis vor Ertragsteuern	-209	-40	-169
Ertragsteuern	0	0	0
Jahresfehlbetrag	-209	-40	-169

Zusammenfassung

- ▶ Der Jahresabschluss wurde am 14. Juni 2023 uneingeschränkt testiert.
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse im Rahmen der Jahresabschlussprüfung nach § 53 HGrG führte zu keinen Beanstandungen.
- ▶ Die Gesellschaft weist einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von T€ 189 aus. Der Fortbestand der Gesellschaft ist von der nachhaltigen finanziellen Unterstützung durch die Muttergesellschaft abhängig.

Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit.

Jürgen Beck, BBH Stuttgart
Tel +49 (0)711 722 47-0
Juergen.Beck@bbh-online.de
www.bbh-online.de