

**Beschlussvorlage**

**0024/2024**

Amt für Finanzen, Beteiligungen und  
Kreislaufwirtschaft

B e r a t u n g s f o l g e:

- |  |            |              |   |
|--|------------|--------------|---|
| 1. Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen und Kreis-<br>entwicklung | 19.03.2024 | Vorberatung  | N |
| 2. Kreistag  | 21.03.2024 | Entscheidung | Ö |

Franz Baur/20.02.2024

---

gez. Dezernent/in / Datum

**Oberschwabenklinik gGmbH (OSK) - Erhöhung der Betriebsmittelkreditlinie**

**Beschlussentwurf:**

Der Betriebsmittelkredit der Oberschwabenklinik gGmbH wird ab sofort erhöht. Die Höhe des Betriebsmittelkredits wird auf 80 Mio. € und max. 5 Mio. € an 120 Arbeitstagen pro Jahr erhöht.

**Kurzdarstellung der Sach- und Rechtslage:**

Die Kreditlinie wurde letztmalig im Kreistag vom 13.12.2022 auf 57 Mio. EUR und max. 5 Mio. € an 120 Arbeitstagen pro Jahr erhöht; vgl. Sitzungsvorlage 0200/2022. Insgesamt stehen der OSK damit aktuell 62 Mio. EUR zur Überbrückung laufender Ausgaben zur Verfügung.

Im Vorbericht zum Haushaltsplan 2024, Seite 11, wird wie folgt ausgeführt:

”

	Plan 2023 (Nachtrag)	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Bestand Betriebsmittelkredit OSK 01.01.	16.000.000 €	51.000.000 €	73.016.000 €	82.305.900 €	69.313.900 €
Zugang	35.000.000 €	22.016.000 €	14.023.000 €	9.024.000 €	7.022.000 €
Abgang	0 €	0 €	-4.733.100 €	-22.016.000 €	-14.023.000 €
Bestand Betriebsmittelkredit OSK 31.12.	51.000.000 €	73.016.000 €	82.305.900 €	69.313.900 €	62.312.900 €

*Beim Betriebsmittelkredit handelt es sich um eine Forderung des Landkreises ggü. der OSK. Ab 2023 wird eine andere Systematik des Verlustausgleichs eingeführt. Im Zweijahreszeitver-  
satz werden die OSK-GmbH Jahresverluste ausgeglichen. Durch Gegenüberstellung der bishe-  
rigen Kapitalzuführungen und OSK Jahresverluste ist eine Restzahlung in 2025 erforderlich. In  
2026 wird der OSK-Jahresverlust 2024 ausgeglichen usw.“*

Es war also bereits zur Haushaltsplanung 2024 absehbar, dass der kurzfristige Liquiditätsbe-  
darf der OSK auf bis zu 82 Mio. EUR ansteigt. Die aktuellen Gespräche mit der Geschäftsfüh-  
rung der OSK bestätigen diesen Mittelbedarf. Ein Puffer von weiteren 3 Mio. EUR auf insge-  
samt 85 Mio. EUR wird befürwortet.

Die OSK benötigt die Kreditlinie nicht nur zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit, viel-  
mehr fordert auch der OSK-Wirtschaftsprüfer diese Bestätigung ein. Nur so wird die positive  
Unternehmensfortführung bejaht und ein Bestätigungsvermerk im Rahmen der OSK-Jahres-  
abschlussprüfung erteilt.

### **Finanzielle Auswirkungen:**

Die Auszahlung des Betriebsmittelkredits erfolgt aus dem Zahlungsmittelbestand des Land-  
kreises. Der Kreditbestand wird auf einem Forderungskonto auf der Aktivseite der Bilanz des  
Landkreises abgebildet.

Der Bestand zum 31.12.2022 wird als werthaltig betrachtet. Im Jahresabschluss 2022 der  
OSK sind hohe Forderungen nach dem KHG enthalten, die zur anteiligen Tilgung des Be-  
triebsmittelkredits genutzt werden können. Aufschluss über die tatsächliche Werthaltigkeit  
zum 31.12.2023 wird der Jahresabschluss der OSK geben, der allerdings erst im Juni 2024 zur  
Feststellung vorgesehen ist.

Möglicherweise ergeben sich daraus Wertberichtigungen, die wir dann auch im Jahresergeb-  
nis des Landkreises ausweisen werden.

Matthias Weber, 14.02.24  
gez. (Name Amtsleitung FK / (Datum)

Anlagen: