



Bericht über die Ergebnisse aus der Jahresabschluss- und Konzernabschlussprüfung

... für das Geschäftsjahr 2020 der Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH
an den Aufsichtsrat

—
Lörrach, **7. Mai 2021**

Agenda

1

Management Summary

- Unser Auftrag
- Auf einen Blick
- Kommunikation im Rahmen der Abschlussprüfung

2

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH – Einzelabschluss

- Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

3

St. Elisabethen-Krankenhaus gGmbH

- Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

4

Kliniken Lörrach Service GmbH

- Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr

5

MZV GmbH

— Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr

6

MEDZENTRUM Lörrach GmbH & Co. KG

— Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr

7

MEDZENTRUM Lörrach GmbH & Co. KG

— Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr

8

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH – Konzernabschluss

- Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

Management Summary

- Unser Auftrag
- Auf einen Blick
- Kommunikation im Rahmen der Prüfung

Unser Auftrag

Gesetzliche Pflichtprüfungen

Prüfung des **Jahresabschlusses** einschließlich des **Lageberichts** der

- **Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH**
- **St. Elisabethen-Krankenhaus gGmbH**

zum 31.12.2020 gemäß § 316 Abs. 1 HGB, unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung.

Prüfung des **Konzernabschlusses** gemäß HGB einschließlich des **Konzernlageberichts** gemäß § 316 Abs. 1 HGB der

- **Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH**

zum 31.12.2020 unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung.

Erweiterung des Prüfungsauftrages

Freiwillige **Jahresabschlussprüfungen** der

- **Medizinisches Versorgungszentrum des Landkreises Lörrach GmbH**
- **Kliniken Lörrach Services GmbH**
- **MEDZENTRUM Lörrach GmbH & Co. KG**
- **MEDZENTRUM Verwaltung Lörrach GmbH**

- Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß **§ 53 HGrG**
- Krankenhausspezifische Bescheinigungen für **Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH** und die **St. Elisabethen gGmbH**
- Fördermittelnachweis für **St. Elisabethen gGmbH**
- EEG-Bescheinigung für die **Kliniken Lörrach Service GmbH**



Auf einen Blick

Zusammengefasste Prüfungsurteile

Gegenstand	Ergebnisse
Jahresabschlüsse und Lageberichte (HGB) Konzernabschluss und Konzernlagebericht (HGB) der Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH	<ul style="list-style-type: none"> — Wir haben zu den Jahresabschlüssen und Lageberichten sowie dem Konzernabschluss und Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. <p>Wir bestätigen somit:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Die Buchführung ist jeweils ordnungsgemäß. Die Vorschriften des HGB sind beachtet worden. — Der (Konzern)Lageberichte vermitteln jeweils ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft bzw. des Konzerns und stellen die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.
§ 53 HGrG	<ul style="list-style-type: none"> — Keine Beanstandungen
Unabhängigkeitserklärung	<ul style="list-style-type: none"> — Unsere Unabhängigkeit als Abschlussprüfer betreffend geschäftlicher, finanzieller, persönlicher und sonstiger Beziehungen unserer Teammitglieder haben wir geprüft. — Wir bestätigen, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Auf einen Blick

Berichtspflichten		
Bereich	Feststellung – Auswirkungen	Status
Fraud/Illegal Acts/ Non-Compliance	— Uns sind keine nach § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB berichtspflichtigen Sachverhalte bekannt geworden.	■ □ □
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	— Gemäß den Anforderungen von PS 203 und ISA 560 „subsequent events“ haben wir die Ereignisse nach dem Bilanzstichtag und deren Auswirkung auf den Jahresabschluss in Betracht gezogen.	■ □ □
Bedeutsame Schwächen/Mängel im rechnungslegungsbezogenen IKS	— keine	■ □ □
Unsicherheiten betreffend die Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going Concern)	— In Übereinstimmung mit PS 270 und ISA 570 „Going Concern“ haben die gesetzlichen Vertreter eine Beurteilung vorgenommen, ob die den Jahresabschlüssen zugrunde liegende Annahmen der Unternehmensfortführung vertretbar ist.	■ □ □

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH

- Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH (1/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Entwicklung der Betriebsleistung			
	2020	2019	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Zusammensetzung des Betriebsleistung			
Erlöse aus Krankenhausleistungen	93.823	86.014	7.809
Sonstige Umsatzerlöse	17.588	18.361	-773
Bestandsveränderung	126	-22	148
Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand	494	35	459
Andere laufende betriebliche Erträge	4.977	4.003	974
Betriebsleistung	117.008	108.391	8.617
Kennzahlen			
Planbetten	575	575	0
Fallzahl	18.253	23.035	-4.782
Auslastung	76,3%	84,6%	-8,3%
Verweildauer (DRG)	6,3	6,2	0,1
CMI	0,809	0,982	-0,173

Entwicklungen und Ereignisse

- Corona bedingter Rückgang der Fallzahlen



Geschäftszahlen

- Die Erlöse aus Krankenhausleistungen enthalten TEUR 17.044 aus COVID-19 Zuwendungen für Freihaltepauschalen, Schaffung und Vorhaltung zusätzlicher Intensivbetten
- Im Vorjahr Ertrag aus dem Verkauf eines Grundstücks in Höhe von 1,8 Mio. EUR

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH (2/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Entwicklung der operativen Kosten und des Ergebnisses

	2020	2019	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Zusammensetzung der operativen Kosten			
Materialaufwand	34.849	32.207	2.642
Personalaufwand	67.552	63.920	3.362
Planmäßige Abschreibungen	5.303	5.436	-133
Ergebnis des Fördermittelbereichs	-4.121	-4.266	-145
Betriebsaufwendungen	7.882	7.834	48
Verwaltungsaufwendungen	2.734	3.589	-855
Vertriebsaufwendungen	125	124	1
Gewinnunabhängige Steuern	5	6	-1
Gesamtkosten	114.329	108.850	5.479
Betriebsergebnis	2.679	-459	3.138
Zinsergebnis	9	1	8
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	232	-232
Neutrales Ergebnis	1.219	2.043	-824
Ergebnis vor Steuern	3.907	1.353	2.554
Ertragsteuern	57	57	0
Jahresüberschuss	3.850	1.296	2.554

Entwicklungen und Ereignisse

- Im Berichtsjahr Corona bedingt erhöhter Bedarf an Fremdpersonal (TEUR 7.287; Vj. TEUR 3.700)
- Im Vorjahr Anschreibung des Buchwertes an dem Medizinischen Versorgungszentrum in Höhe von 232 TEUR auf 193 TEUR

Geschäftszahlen

- Anstieg der Kosten für Schutzausrüstungen + 1,1 Mio. EUR
- Weitere Kostensteigerungen im Personalbereich aus Tarifsteigerungen sowie aus Mitarbeiteraufbau

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH (3/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögenslage			
Vermögen	2020	2019	Veränderung
Anlagevermögen			
Immaterielle Vermögensgegenstände	545	577	-32
Sachanlagen	55.101	50.047	5.054
Finanzanlagen	620	470	150
Anlagevermögen	56.266	51.094	5.172
Umlaufvermögen			
Vorräte	4.188	2.949	1.239
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.687	14.591	-7.904
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.232	5.305	2.927
Liquide Mittel	9.116	9.828	-712
Umlaufvermögen	28.223	32.673	-4.450
Ausgleichsposten	5.516	5.407	109
Gesamtvermögen	90.005	89.174	831

Anlagevermögen

- Investitionen in Höhe von rd. EUR 10,5 Mio., davon EUR 8,3 Mio. Anlagen im Bau.
- Abschreibungen auf eigenmittel-finanziertes Anlagevermögen belaufen sich auf rd. 1,2 Mio. EUR, die Abschreibungen betragen insgesamt 5,3 Mio. EUR

Umlaufvermögen

- Rückgang der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bedingt durch die verkürzten Zahlungsziele der Kassen
- In den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen sind 2,6 Mio. EUR Forderungen aus Einzelfördermittel für die Genehmigungsplanung des Zentralklinikums enthalten

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH (4/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Kapitalstruktur			
	2020	2019	Veränderung
Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital und Rücklagen	31.329	31.329	0
Bilanzgewinn	12.831	8.981	3.850
Eigenkapital	44.160	40.310	3.850
Sonderposten			
	23.404	25.618	-2.214
Fremdkapital			
Langfristiges Fremdkapital	1.333	1.344	-11
Kurz- und mittelfristiges Fremdkapital	21.108	21.902	-794
Fremdkapital insgesamt	22.441	23.246	-805
Gesamtkapital	90.005	89.174	831

Eigenkapital und Sonderposten

- Thesaurierung des Jahresüberschusses
- Eigenkapitalquote erhöht sich von 45% auf 49% bei leicht steigender Bilanzsumme

Fremdfinanzierung

- Langfristige Finanzierung umfasst nahezu nur noch Rückstellungen für Pensionen und andere langfristige Rückstellungen
- Im Bereich des kurzfristigen Kapitals erhöhen sich die Verbindlichkeiten im wesentlichen durch leicht gestiegene Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht sowie durch leicht gestiegene Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bei sinkenden Rückstellungen

Kapitalflussrechnung

Kapitalflussrechnung				
	2020	2019	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Periodenergebnis	3.850	1.296	2.554	197%
Abschreibungen im Anlagevermögen	5.303	5.668	-365	-6%
	9.163	6.964	2.189	31%
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	7.587	-2.132	9.719	456%
Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	-10.465	-9.671	-794	8%
Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	2.166	8.739	-6.573	-75%
Zahlungswirksame Veränderung	-712	-3.064	2.352	77%
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	9.828	12.892	-3.064	-24%
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	9.116	9.828	-712	-7%

Operativer Cashflow

- Anstieg des Periodenergebnisses
- Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen aufgrund von verkürzten Zahlungszielen



Investitionstätigkeit

- Investitionen in Höhe von TEUR 8.340 entfallen auf das Zentralklinikum

Finanzierung

- Im Vorjahr höhere Einzahlungen aus Fördermitteln

Prüfungsschwerpunkte



Prüfung des internen Kontrollsystems



Vollständigkeit und Bewertung Rückstellungen



Umsatzrealisierung^(a)/ Forderungen



Vollständigkeit der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen



Ansatz und Bewertung Anlagevermögen und Bilanzierung des Fördermittelbereichs

Anm.: (a) Zutreffende Erfassung der Umsatzerlöse als wesentliches Risiko



Prüfungsdifferenzen

Prüfungsdifferenzen – Einzelabschluss (+dr/-cr)

Feststellung und daraus resultierende Prüfungsdifferenzen	Auswirkung (TEUR)		
	Aktiva	Passiva	GuV
Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen			
MDK-Rückstellung zu hoch dotiert	--	+316	-316
Korrigierte Prüfungsdifferenzen			
--	--	--	--
Summe	0	+316	-316



St. Elisabethen- Krankenhaus gGmbH

- Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

Analyse des Abschlusses der St. Elisabethen-Krankenhaus gemeinnützige GmbH (1/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Entwicklung der Betriebsleistung			
	2020	2019	Ergebnis- verän- derung
	TEUR	TEUR	TEUR
Zusammensetzung des Betriebsleistung			
Erlöse aus Krankenhausleistungen	36.609	32.790	3.819
Sonstige Umsatzerlöse	5.883	6.539	-656
Bestandsveränderung	-230	31	-261
Andere laufende betriebliche Erträge	1.801	1.585	216
Betriebsleistung	44.063	40.945	3.118
Kennzahlen			
Planbetten (davon 44 KiJu)	239	239	0
Fallzahl DRG	9.995	11.335	-1.340
Fallzahl KiJu	299	337	-38
Auslastung DRG	61,8%	58,7%	3,1%
Auslastung KiJu	83,6%	83,2%	0,4%
CMI	0,515	0,642	-0,127

Entwicklungen und Ereignisse

- Patientenzahlen mit -1.340 Corona bedingt unter Vorjahresniveau

Geschäftszahlen

- Die Erlöse aus Krankenhausleistungen enthalten EUR 3,5 Mio. aus dem Rettungsschirm I und TEUR 770 aus der Landesunterstützung

Analyse des Abschlusses der St. Elisabethen-Krankenhaus gemeinnützige GmbH (2/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Entwicklung der operativen Kosten und des Ergebnisses

	2020	2019	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Zusammensetzung der operativen Kosten			
Materialaufwand	7.715	6.778	937
Personalaufwand	31.101	30.461	640
Planmäßige Abschreibungen	720	752	-32
Ergebnis des Fördermittelbereichs	-414	-440	-26
Betriebsaufwendungen	2.830	2.098	732
Verwaltungsaufwendungen	834	1.186	-352
Gesamtkosten	42.786	40.835	1.951
Betriebsergebnis	1.277	110	1.167
Beteiligungsergebnis	1	15	-14
Zinsergebnis	-15	1	-16
Neutrales Ergebnis	-141	203	-344
Ergebnis vor Steuern	1.122	329	793
Ertragsteuern	-101	-27	-74
Jahresüberschuss	1.021	302	719

Entwicklungen und Ereignisse

- Leichter Anstieg der Beschäftigtenzahl
- Tarifliche Gehaltssteigerungen für Mitarbeiter aus allen Tarifbereichen

Geschäftszahlen

- Anstieg der Betriebsaufwendungen aufgrund von gestiegenen Aufwendungen für Versicherungen und Instandhaltungsaufwendungen

Analyse des Abschlusses der St. Elisabethen-Krankenhaus gemeinnützige GmbH(3/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögenslage			
Vermögen	2020	2019	Veränderung
Anlagevermögen			
Immaterielle Vermögensgegenstände	28	51	-23
Sachanlagen	3.063	2.634	429
Anlagevermögen	3.091	2.685	406
Umlaufvermögen			
Vorräte	795	993	-198
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.559	7.475	-2.916
Sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	2.386	1.319	1.067
Liquide Mittel	4.710	1.011	3.699
Umlaufvermögen	12.450	10.798	1.652
Gesamtvermögen	15.541	13.483	2.058

Anlagevermögen

- Bei Investitionen in Einrichtung und Ausstattung in Höhe von TEUR 1.127 ergab sich ein Anstieg des Sachanlagevermögens

Umlaufvermögen

- Rückgang der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bedingt durch die verkürzten Zahlungsziele der Kassen
- Anstieg der liquiden Mittel aus dem operativen Cashflow resultiert aus dem Rückgang der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Analyse des Abschlusses der St. Elisabethen-Krankenhaus gemeinnützige GmbH (4/4)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Kapitalstruktur			
	2020	2019	Veränderung
Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital und Rücklagen	5.985	5.985	0
Bilanzgewinn	1.322	301	1.021
Eigenkapital	7.307	6.286	1.021
Sonderposten			
	2.300	1.969	331
Fremdkapital			
Langfristiges Fremdkapital	345	346	-1
Kurz- und mittelfristiges Fremdkapital	5.589	4.882	707
Fremdkapital insgesamt	5.934	5.228	706
Gesamtkapital	15.541	13.483	2.058

Eigenkapital und Sonderposten

- Anstieg des Eigenkapitals durch den Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 1.021

Fremdfinanzierung

- Das langfristige Fremdkapital beinhaltet TEUR 273 Rückstellungen für Jubiläumsverpflichtungen
- Anstieg des kurz- und mittelfristigen Kapitals auf Grund der höheren Rückstellungen für Instandhaltung (TEUR 408)

Kapitalflussrechnung

Kapitalflussrechnung				
	2020	2019	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Periodenergebnis	1.021	302	719	238%
Abschreibungen im Anlagevermögen	720	752	-32	-4%
	1.741	1.054	687	65%
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	4.125	-1.416	5.541	-391%
Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	-1.127	-475	-652	137%
Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	701	1.042	-341	-33%
Zahlungswirksame Veränderung	3.699	-849	4.548	536%
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.011	1.860	-849	-46%
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	4.710	1.011	3.699	366%

Operativer Cashflow

- Anstieg des Periodenergebnisses
- Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen aufgrund von verkürzten Zahlungszielen



Investitionstätigkeit

- Investitionen in Höhe von TEUR 8.340 entfallen auf das Zentralklinikum

Finanzierung

- Im Vorjahr höhere Einzahlungen aus Fördermitteln

Prüfungsschwerpunkte



Prüfung des internen Kontrollsystems



Vollständigkeit und Bewertung Rückstellungen



Umsatzrealisierung^(a)/ Forderungen



Vollständigkeit der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen



Ansatz und Bewertung Anlagevermögen und Bilanzierung des Fördermittelbereichs



Anm.: (a) Zutreffende Erfassung der Umsatzerlöse als wesentliches Risiko

Prüfungsdifferenzen - St. Elisabethen gGmbH

Prüfungsdifferenzen – Einzelabschluss (+dr/-cr)

Feststellung und daraus resultierende Prüfungsdifferenzen	Auswirkung (TEUR)		
	Aktiva	Passiva	GuV
Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen			
Rückstellung für Instandhaltung um TEUR 90 zu hoch	--	+90	-90
Korrigierte Prüfungsdifferenzen			
Umgliederung Forderung gegen Gesellschafter aus den sonstigen Vermögensgegenständen	+125 -125	--	--
Umgliederung Rückstellungen in die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter	--	+43 -43	--
Summe	0	+90	-90



Kliniken Lörrach Service GmbH

— Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr

Analyse des Abschlusses der Kliniken Lörrach Service GmbH (1/2)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Ertragslage			
	2020	2019	Ergebnis- verän- derung
	TEUR	TEUR	TEUR
Umsatzerlöse	11.181	10.210	971
Sonstige betriebliche Erträge	132	97	35
Materialaufwand	-1.091	-1.162	71
Personalaufwand	-9.397	-8.564	-833
Abschreibungen	-3	-5	2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-477	-392	-85
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-97	-51	-46
Ergebnis nach Steuern/Jahresüberschuss	247	132	115

Entwicklungen und Ereignisse

Geschäftszahlen

- Anstieg der Personalaufwendungen aufgrund der zusätzlich beschäftigten Honorarkräfte in 2020

Analyse des Abschlusses der Kliniken Lörrach Service GmbH (2/2)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögens und Finanzlage			
	2020	2019	Veränderung
Vermögen			
Sachanlagen	8	12	-4
Vorräte	6	5	1
Kurzfristige Forderungen	353	537	-184
Liquide Mittel	1.048	471	577
Rechnungsabgrenzungsposten	4	0	4
Gesamtvermögen	1.419	1.025	394
Kapitalstruktur			
Eigenkapital	742	494	248
Rückstellungen	333	292	41
Verbindlichkeiten	345	238	107
Gesamtkapital	1.419	1.025	394

Vermögen

- Anstieg der liquiden Mittel aus der operativen Tätigkeit
- Forderungen bestehen im Wesentlichen gegen den Gesellschafter und gegen verbundene Unternehmen

Kapital

- Anstieg des Eigenkapitals aufgrund des Jahresüberschusses in Höhe von TEUR 247

MZV GmbH

— Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Analyse des Abschlusses der MVZ GmbH (1/2)

Geschäftsverlauf

Ertragslage			
	2020	2019	Ergebnis- verän- derung
	TEUR	TEUR	TEUR
Umsatzerlöse	476	501	-25
Sonstige betriebliche Erträge	3	4	-1
Materialaufwand	-58	-77	19
Personalaufwand	-328	-304	-24
Abschreibungen	-25	-24	-1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-68	-64	-4
Zinsen	-6	-6	0
Ergebnis nach Steuern/Jahresüberschuss	-6	29	-35

Entwicklungen und Ereignisse

- Austritt Dr. Endres per September

Geschäftszahlen

- Rückgang der Umsatzerlöse aufgrund des Austritts des zweiten Arztes zum September
- Anstieg der Personalaufwendungen durch Anstieg der Beschäftigtenanzahl um 0,5 VK

Analyse des Abschlusses der MVZ GmbH (2/2)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögens und Finanzlage			
	2020	2019	Veränderung
Vermögen			
Sachanlagen	89	110	-21
Vorräte	1	1	0
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzung	14	56	-42
Liquide Mittel	244	199	45
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	389	383	6
Gesamtvermögen	737	749	-12
Kapitalstruktur			
Eigenkapital	0	0	0
Rückstellungen	6	7	-1
Verbindlichkeiten	731	742	-11
Gesamtkapital	737	749	-12

Vermögen

- Abschreibungsbedingter Rückgang des Anlagevermögens
- Anstieg des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags um TEUR 6

Kapital

- Verbindlichkeiten enthalten Darlehen gegenüber der Kliniken das Landkreises Lörrach GmbH in Höhe von TEUR 600

MEDZENTRUM Lörrach GmbH & Co. KG

— Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Analyse des Abschlusses der MEDZENTRUM Lörrach GmbH & Co. KG

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögens und Finanzlage	
	2020
Vermögen	
Liquide Mittel	103
Gesamtvermögen	103
Kapitalstruktur	
Eigenkapital	96
Rückstellungen	4
Verbindlichkeiten	3
Gesamtkapital	103

Ereignisse

- Gründung der Gesellschaft im Berichtsjahr

Ertragslage

- Der Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 53 resultiert aus dem Gründungsvorgang und Beratungsaufwendungen

MEDZENTRUM Verwaltung Lörrach GmbH

— Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Analyse des Abschlusses der MEDZENTRUM Verwaltung Lörrach GmbH

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögens und Finanzlage			
	2020	2019	Veränderung
Vermögen			
Kurzfristige Forderungen	3	0	3
Liquide Mittel	20	25	-5
Gesamtvermögen	23	25	-2
Kapitalstruktur			
Eigenkapital	19	24,5	-5,5
Rückstellungen	4	0	4
Verbindlichkeiten	0	0,5	-0,5
Gesamtkapital	23	25	-2

Ereignisse

- Gründung der Gesellschaft in 2019

Ertragslage

- Der Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 5,8 resultiert aus Beratungsaufwendungen

Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH Konzernabschluss

- Wesentliche Entwicklungen im Geschäftsjahr
- Schwerpunkte der Abschlussprüfung 2020
- Prüfungsdifferenzen

Analyse des Konzernabschlusses der Kliniken Lörrach GmbH (1/2)

Konzernabschluss zum 31. Dezember 2020

Ertragslage			
	2020	2019	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Umsatzerlöse	149.922	142.680	7.242
Bestandserhöhung	-104	9	-113
Sonstige betriebliche Erträge	17.713	25.030	-7.317
Materialaufwand	-28.554	-26.993	1.561
Personalaufwand	-108.376	-103.244	5.132
Abschreibungen	-6.052	-6.218	-166
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-18.931	-29.318	-10.387
Betriebsergebnis	5.618	1.946	3.672
Zinsergebnis	-12	-4	8
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-161	-54	107
Ergebnis nach Steuern	5.445	1.888	3.557
Sonstige Steuern	-1	-7	-6
Konzernjahresüberschuss	5.444	1.882	3.562

Entwicklungen und Ereignisse

- Umsatzerlöse betreffen mit EUR 130 Mio. Erlöse aus den Krankenhausleistungen
- In den Erlösen aus Krankenhausleistungen sind TEUR 20.399 Ausgleichshilfen enthalten

Geschäftszahlen

- Die sonstigen betrieblichen Erträge und Aufwendungen enthalten die Erträge aus der Vereinnahmung von Zuwendungen zur Finanzierung des Zentralklinikums bzw. die Aufwendungen aus den Zuführungen zu den Sonderposten

Analyse des Konzernabschlusses der Kliniken Lörrach GmbH (2/2)

Geschäftsverlauf und wesentliche Ereignisse

Vermögens und Finanzlage			
	2020	2019	Veränderung
Vermögen			
Anlagevermögen	58.845	53.440	5.405
Vorräte	4.989	3.947	1.042
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzung	18.393	26.933	-8.540
Liquide Mittel	15.225	11.500	3.725
Gesamtvermögen	97.452	96.078	1.374
Kapitalstruktur			
Eigenkapital	40.826	35.383	5.443
Sonderposten	25.704	27.587	-1.883
Passiver Unterschiedsbetrag	5.581	6.081	-500
Rückstellungen	9.314	10.097	-783
Verbindlichkeiten	16.027	16.931	-904
Gesamtkapital	97.452	96.078	1.374

Vermögen

- Anstieg des Anlagevermögens aufgrund der getätigten Investitionen für das Zentralklinikum
- Rückgang der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bedingt durch die verkürzten Zahlungsziele der Kassen

Kapital

- Anstieg der Eigenkapitalquote aufgrund des Konzernjahresüberschusses von 37% auf 42%

Konzernkapitalflussrechnung

Kapitalflussrechnung				
	2020	2019	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Periodenergebnis	5.444	1.882	3.562	189%
Abschreibungen im Anlagevermögen	6.052	6.217	-165	-3%
	11.496	8.099	3.397	42%
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	12.130	-3.241	15.371	474%
Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	-11.454	-10.186	1.268	12%
Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	2.869	9.789	-6.920	-71%
Zahlungswirksame Veränderung	2.869	-3.638	6.507	179%
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	11.500	15.138	-3.638	-24%
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	15.225	11.500	3.725	32%

Operativer Cashflow



- Anstieg des Periodenergebnisses
- Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen aufgrund von verkürzten Zahlungszielen

Investitionstätigkeit

- Investitionen in Höhe von TEUR 8.340 entfallen auf das Zentralklinikum

Finanzierung

- Im Vorjahr höhere Einzahlungen aus Fördermitteln

Prüfungsschwerpunkte



Prüfung des Prozesses der Konzernabschlusserstellung



Abgrenzung des Konsolidierungskreises



Ordnungsmäßigkeit der in den Konzernabschluss einbezogenen Jahresabschlüsse^(a)



Aufwands- und Ertragskonsolidierung sowie Schuldenkonsolidierung



Anm.: (a) Zutreffende Erfassung der Umsatzerlöse aus den Einzelabschlüssen als wesentliches Risiko

Prüfungsdifferenzen

Prüfungsdifferenzen – Konzernabschluss (+dr/-cr)

Feststellung und daraus resultierende Prüfungsdifferenzen	Auswirkung (TEUR)		
	Aktiva	Passiva	GuV
Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen			
MDK-Rückstellung zu hoch dotiert (Kliniken Lörrach GmbH)	--	316	-316
Korrigierte Prüfungsdifferenzen			
Auflösung des passiven Unterschiedsbetrags	--	500	-500
Summe	--	--	--



Ihre Ansprechpartner

Wolfram Wildermuth

Engagement Partner
T +49 (711) 9060 41158
M +49 (174) 3441022
wwildermuth@kpmg.com

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Theodor-Heuss-Str. 5
70174 Stuttgart

Peer Schlitzer

Engagement Manager
T +49 (761) 386 55 45
M +49 (173) 5764 733
pschlitzer@kpmg.com

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Heinrich-von-Stephan Str. 23
79100 Freiburg i.B.



www.kpmg.de/socialmedia

www.kpmg.de

Unserer Berichterstattung liegen die Bedingungen unseres Prüfungsauftrages zu Grunde. Die dargestellten Informationen basieren auf Ergebnissen der im Rahmen dieses Prüfungsauftrages durchgeführten Prüfungshandlungen.

© 2021 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft nach deutschem Recht und ein Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer Private English Company Limited by Guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind Marken, die die unabhängigen Mitgliedsfirmen der globalen KPMG-Organisation unter Lizenz verwenden.