



AL/SG:	Kliniken an der Paar
Aktenzeichen:	

Aichach, den 12.07.2024

Sitzungsvorlage

Drucksache:	46/418/2024	- öffentlich -
-------------	-------------	----------------

Beratungsfolge	Termin	Bemerkungen
Kreistag	22.07.2024	

Betreff:

Jahresabschlüsse 2023 der Kliniken an der Paar; Feststellung und Entlastung der Geschäftsführung

Anlagen

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023

Hinweis auf frühere Beratungen und Beschlüsse:

Werkausschuss am 10.07.2024

Finanzielle Auswirkungen:

1. Gesamtkosten: <input type="checkbox"/> Mittel stehen zur Verfügung <input type="checkbox"/> Verwaltungshaushalt <input type="checkbox"/> Mittel stehen nicht zur Verfügung <input type="checkbox"/> Vermögenshaushalt
2. Deckungsvorschlag:
3. Folgekosten: <input type="checkbox"/> Personalkosten: <input type="checkbox"/> Sach- und Unterhaltskosten: <input type="checkbox"/> Finanzierungskosten: <input type="checkbox"/> Sonstiges:

Sachverhalt:

Die Verwaltung der Kliniken an der Paar hat die Jahresabschlüsse 2023 für die Krankenhäuser des Eigenbetriebs erstellt. Die Prüfungen der Jahresabschlüsse sowie die Prüfungen nach Art. 93 der Landkreisordnung für den Freistaat Bayern (LKrO) in Verbindung mit § 53 HGrG wurde durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SWS Schüllermann und Partner AG, Dreieich, durchgeführt.

Die Ergebnisse der Jahresabschlüsse stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

1. Kliniken an der Paar – Zusammenfassung

Jahresfehlbetrag 2023	-	6.854.717,16 €		
AfA nicht geförderter Anlagegüter		117.898,00 €		
auf neue Rechnung vorzutragen	-	<u>6.736.819,16 €</u>		
nicht auszugleichende Rückstellungen			2022	2023
- Überstunden/Zeitguthaben	-	182.500,00 €	2.627.800,00 €	2.445.300,00 €
- Urlaub	-	187.400,00 €	549.700,00 €	362.300,00 €
- Altersteilzeit		37.580,00 €	90.400,00 €	127.980,00 €
- Jubiläumszusagen	-	3.400,00 €	67.200,00 €	63.800,00 €
- Beihilfe	-	70.700,00 €	127.100,00 €	56.400,00 €
- Gehalt		- €	249.500,00 €	249.500,00 €
- Rechtsberatung	-	38.442,00 €	73.958,00 €	35.516,00 €
- Inteme Abschlusskosten		2.600,00 €	26.750,00 €	29.350,00 €
- Überörtliche Prüfung	-	16.000,00 €	17.200,00 €	1.200,00 €
- Archiv	-	4.600,00 €	145.100,00 €	140.500,00 €
- MD-Prüfung		330.600,00 €	1.013.300,00 €	1.343.900,00 €
- Steuer		- €	- €	- €
- Steuerberater		- €	1.450,00 €	1.450,00 €
vom Träger auszugleichen	-	<u>6.869.081,16 €</u>	4.989.458,00 €	4.857.196,00 €
Abzüglich Tilgungsleistung		1.061.352,00 €		
vom Träger noch auszugleichen	-	<u><u>5.807.729,16 €</u></u>		

Krankenhaus Aichach

Jahresfehlbetrag 2023 -5.580.004,49 €

auf neue Rechnung vorzutragen	-5.580.004,49 €	nicht auszugleichen	
nicht auszugleichende Rückstellungen		2022	2023
Überstunden/Zeitguthaben	- 215.000,00 €	1.140.900,00 €	925.900,00 €
Urlaub	- 76.000,00 €	218.300,00 €	142.300,00 €
Altersteilzeit	12.867,00 €	24.636,00 €	37.503,00 €
Jubiläumszusagen	- 2.700,00 €	29.900,00 €	27.200,00 €
Beihilfe			
Gehalt	- €	249.500,00 €	249.500,00 €
Rechtsberatung	- 33.636,00 €	66.466,00 €	32.830,00 €
Interne Abschlußkosten	1.000,00 €	10.700,00 €	11.700,00 €
Überörtliche Prüfung	- 8.000,00 €	8.600,00 €	600,00 €
Archiv	- 1.200,00 €	36.600,00 €	35.400,00 €
MD-Prüfung	171.400,00 €	413.700,00 €	585.100,00 €
Steuern	- €	- €	- €
Steuerberater	- €	725,00 €	725,00 €
vom Träger auszugleichen	<u>-5.731.273,49 €</u>		
Tilgungsleistung	1.061.352,00 €	2.200.027,00 €	2.048.758,00 €
vom Träger auszugleichen	<u>-4.669.921,49 €</u>		

Krankenhaus Friedberg

Jahresfehlbetrag 2023	- 1.274.712,67 €		
zu tilgen aus veränderbarem Eigenkapital AfA nicht geförderter Anlagegüter	117.898,00 €		
auf neue Rechnung vorzutragen	<u>- 1.156.814,67 €</u>		
nicht auszugleichende Rückstellungen		2022	2023
Überstunden/Zeitguthaben	32.500,00 €	1.486.900,00 €	1.519.400,00 €
Urlaub	- 111.400,00 €	331.400,00 €	220.000,00 €
Altersteilzeit	24.713,00 €	65.764,00 €	90.477,00 €
Jubiläumszusagen	- 700,00 €	37.300,00 €	36.600,00 €
Beihilfe	- 70.700,00 €	127.100,00 €	56.400,00 €
Gehalt			
Rechtsberatung	- 4.806,00 €	7.492,00 €	2.686,00 €
Interne Abschlusskosten	1.600,00 €	16.050,00 €	17.650,00 €
Überörtliche Prüfung	- 8.000,00 €	8.600,00 €	600,00 €
Archiv	- 3.400,00 €	108.500,00 €	105.100,00 €
MD-Prüfungen	159.200,00 €	599.600,00 €	758.800,00 €
Steuern	- €	- €	- €
Steuerberater	- €	725,00 €	725,00 €
vom Träger auszugleichen	<u>- 1.137.807,67 €</u>	2.789.431,00 €	2.808.438,00 €

EU-Beihilferecht

Der Kreistag des Landkreises Aichach-Friedberg hat in der Sitzung am 16.04.2014 den nachstehenden Beschluss gefasst:

1. Der Kreistag beauftragt die Kliniken an der Paar (Krankenhäuser Aichach und Friedberg) befristet bis zum 16.04.2034 mit dem als Anlage 1 beigefügten Akt, mit den dort beschriebenen Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse.
2. Der Kreistag beschließt, dass die im so genannten „Almunia-Paket“ aufgeführten Kriterien für kommunale Ausgleichszahlungen an Unternehmen mit Gemeinwohlverpflichtungen und dass öffentliche (kommunale) Mittel nach EU-Wettbewerbsrecht nur in dem Umfang an die Kliniken an der Paar (Krankenhäuser Aichach und Friedberg) fließen dürfen, wie die Gemeinwohlverpflichtung des Landkreises Aichach-Friedberg (Betrauungsakt) infolge des öffentlichen Auftrages reicht.

Für das Haushaltsjahr 2023 ist festzustellen, dass im auszugleichenden Verlust keine Beihilfen aus öffentlichen Mitteln enthalten sind, die über die Gemeinwohlverpflichtung des Landkreises Aichach-Friedberg hinausgehen.

Der **Rechnungsprüfungsausschuss** befasste sich in der Sitzung vom 18.06.2024 mit der Wirtschaftsführung der Kliniken an der Paar. Das Kreisrechnungsprüfungsamt wurde umfassend als Sachverständiger herangezogen. Zusammengefasst ergibt sich folgendes Prüfungsergebnis:

Nach der auf Stichproben beschränkten Prüfung wird über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 festgestellt, dass

- der Gesamtfehlbetrag um 91,93 TEuro niedriger ausfiel als erwartet,
- das Jahresergebnis gegenüber 2022 um 115 TEuro schlechter ausfiel,
- Einnahmen und Ausgaben begründet und belegt sind,
- die Jahresabschlüsse ordnungsgemäß aufgestellt sind und
- der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit beachtet wurde.

Die grundsätzlichen Voraussetzungen für eine Feststellung der Jahresabschlüsse und einer Entlastung durch den Kreistag mit Vorberatung im Werkausschuss sind gegeben (§ 25 Eigenbetriebsverordnung – EBV, Art. 88 Abs. 3 LKrO).

Der **Werkausschuss** hat sich in seiner Sitzung am 10.07.2024 mit den Jahresabschlüssen befasst und mit dem Stimmenverhältnis von 11 zu 0 Stimmen dem Kreistag die Annahme des Beschlussvorschlags empfohlen.

Beschlussvorschlag:

1. ***Die Jahresabschlüsse 2023 der Krankenhäuser Aichach und Friedberg werden festgestellt.***

Die Jahresergebnisse im Jahr 2023 betragen

<i>für das Krankenhaus Aichach</i>	<i>-5.580.004,49 €</i>
<i>für das Krankenhaus Friedberg</i>	<i>-1.274.712,67 €</i>
<i>Gesamt</i>	<i>-6.854.717,16 €</i>

Der vom Träger auszugleichende Verlust des Jahres 2023 nach Berücksichtigung der Tilgung aus dem veränderbaren Eigenkapital, der Tilgungsleistungen für Teilerstanzneubau Aichach, sowie unter Berücksichtigung der Veränderung von Rückstellungen beträgt

<i>für das Krankenhaus Aichach</i>	<i>-4.669.921,49 €</i>
<i>für das Krankenhaus Friedberg</i>	<i>-1.137.807,67 €</i>
<i>Gesamt</i>	<i>-5.807.729,16 €</i>

Die Kliniken an der Paar berechnen dem Landkreis Aichach-Friedberg auf der Grundlage des § 3 seines Betrauungsaktes vom 26.06.2014 zum Ausgleich des Jahresfehlbetrages 2023 eine Ausgleichszahlung von 5.807.729,16 €.

2. ***Der Kreistag erteilt der Geschäftsführung der Kliniken an der Paar für das Jahr 2023 die Entlastung.***

Dr. Hubert Mayer