



BERICHT

**Medizinisches  
Versorgungszentrum  
Crailsheim GmbH**

Crailsheim

Prüfung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2019 und  
des Lageberichts



# INHALT

Seite

Abkürzungsverzeichnis

A. Prüfungsauftrag	1
B. Grundsätzliche Feststellungen	2
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die gesetzlichen Vertreter	2
II. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen	4
C. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	5
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	10
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	12
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	12
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	12
2. Jahresabschluss	13
3. Lagebericht	13
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	14
F. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags	14
G. Schlussbemerkung	15

## Anlagenverzeichnis

### Jahresabschluss und Lagebericht

Blatt

Bilanz zum 31. Dezember 2019

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

Anhang für das Geschäftsjahr 2019 1 - 7

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019 1 - 10

Rechtliche Verhältnisse 1

Nachweis der Feststellungen zur Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätze-  
gesetz - HGrG - 4

## Anlagenverzeichnis (Fortsetzung)

Verwendungsvorbehalt

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

## Abkürzungsverzeichnis

AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
D&O	Directors and Officers
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Gesetz über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder (Haushaltsgrundsätzegesetz)
HRB	Handelsregister Abteilung B
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KV	Kassenärztliche Vereinigung
PS	Prüfungsstandard des IDW
SGB V	Sozialgesetz Fünftes Buch
VOB	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOF	Vergabeordnung für freiberufliche Leistungen
VOL	Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen

## A. Prüfungsauftrag

Die Geschäftsführung der

**Medizinisches Versorgungszentrum  
Crailsheim GmbH,  
Crailsheim,**

im Folgenden auch Gesellschaft oder MVZ genannt,

beauftragte uns gemäß Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 25. Juni 2019 mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

Der Prüfungsbericht richtet sich ausschließlich an das geprüfte Unternehmen.

Die Gesellschaft ist nicht auf Grund gesetzlicher Vorschriften, sondern auf Grund von Abschnitt VI § 20 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrags zu prüfen.

Auftragsgemäß wurde der Prüfungsumfang erweitert. Bezüglich der Erweiterungen verweisen wir auf Abschnitt F. dieses Prüfungsberichts.

Über Gegenstand, Art und Umfang der von uns entsprechend §§ 317 ff. HGB durchgeführten Jahresabschlussprüfung erstatten wir den vorliegenden Bericht.

Unsere Berichterstattung erfolgt nach den vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf, festgelegten Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n. F.).

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, gelten die unter dem 27. Januar 2020 getroffenen Vereinbarungen sowie ergänzend die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017 und der Verwendungsvorbehalt.

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die gesetzlichen Vertreter

Die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter im Jahresabschluss und im Lagebericht ist durch uns als Abschlussprüfer im Rahmen einer Stellungnahme zu beurteilen. Dabei haben wir insbesondere auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der künftigen Entwicklung der Gesellschaft einzugehen, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht ihren Ausdruck gefunden haben. Unsere Stellungnahme geben wir auf Grund unserer eigenen Beurteilung der Lage der Gesellschaft ab, die wir im Rahmen unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben.

#### **Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft**

Unseres Erachtens ist auf folgende Kernaussagen der gesetzlichen Vertreter zum Geschäftsverlauf und zur Lage der Gesellschaft besonders hinzuweisen:

- Das Geschäftsjahr schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 215. Der Jahresfehlbetrag liegt damit um T€ 77 über dem Vorjahresfehlbetrag sowie um T€ 130 über dem im Wirtschaftsplan angesetzten Fehlbetrag.

Grund für den Jahresfehlbetrag sind unverändert Anlaufverluste. Die Personalkosten fielen um T€ 111 höher aus als im Wirtschaftsplan veranschlagt. Die Verluste in der Startphase sollen auf neue Rechnung vorgetragen und später ausgeglichen werden.

- Die betrieblichen Erträge liegen mit T€ 1.113 um T€ 348 über dem Vorjahresniveau.

Die Erlössteigerung resultiert im Wesentlichen aus der Übernahme einer Allgemeinarztpraxis in Gerabronn im vierten Quartal des Vorjahres. Die ambulanten Abrechnungsfälle sind dabei um 8.101 Fälle gestiegen, was einem Anstieg von 49,5 % entspricht.

- Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft wurde durch den Landkreis Schwäbisch Hall im Rahmen des Cash-Pools sichergestellt.

Zum Stichtag ist der Kassenkredit in Höhe von T€ 1.124 in Anspruch genommen.

- Die Bilanzsumme zum 31. Dezember 2019 betrug T€ 1.330. Das Vermögen umfasst 32 % Anlagevermögen sowie 68 % Umlaufvermögen.

Im Geschäftsjahr 2019 wurden Investitionen in Höhe von T€ 201 getätigt. Größter Einzelposten im Anlagevermögen sind weiterhin die erworbenen Arztsitze.

### **Künftige Entwicklung der Gesellschaft**

Unseres Erachtens sind folgende Kernaussagen der gesetzlichen Vertreter zur künftigen Entwicklung der Gesellschaft hervorzuheben:

- Der Wirtschaftsplan 2020 sieht einen Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 75 vor. Die im Plan vorgesehene Ergebnisverbesserung resultiert aus der im Vergleich zu den Personal- und Sachkosten überproportionalen Steigerung der betrieblichen Erträge. Das Erreichen des geplanten Ergebnisses setzt eine kontinuierliche ärztliche Besetzung aller Praxen voraus.
- Chancen sieht die Geschäftsführung insbesondere in der Ausweitung der Geschäftstätigkeit. Das MVZ wird um die Facharztpraxen Chirurgie, Innere Medizin und Nervenheilkunde erweitert werden. Die in Crailsheim niedergelassenen Facharztpraxen werden zum Jahresbeginn 2020 in das MVZ eingegliedert. Des Weiteren soll im Laufe des Jahres eine Kinderarztpraxis in das MVZ integriert werden.
- Durch den Abschluss eines Hausarzt- und Facharztvertrags soll eine Verbesserung der Vergütung durch die Krankenkassen erreicht werden. Des Weiteren wurde zur Erlösoptimierung ein Beratungsbüro mit der Überprüfung der KV-Abrechnungen beauftragt.
- Die Geschäftsführung sieht als wesentliches Risiko vor allem den Ärztemangel. Die Besetzung von Arztstellen erweist sich als sehr schwierig.
- Vor allem auf Grund der Investitionstätigkeit zu Beginn der Geschäftstätigkeit in 2015 und der in der Anlaufphase eingetretenen Verluste hat die Gesellschaft derzeit Cash-Pool-Mittel des Landkreises von T€ 1.124 in Anspruch genommen. Nach der mittelfristigen Finanzplanung ist die Gesellschaft frühestens im Jahr 2022 in der Lage, die Mittel zurückzuführen. Insoweit ist die Gesellschaft zur Sicherung des Bestands auf die weitere Bereitstellung der Cash-Pool-Mittel angewiesen.

Wir halten die Darstellung und Beurteilung der Lage der Gesellschaft durch die gesetzlichen Vertreter, insbesondere hinsichtlich des Fortbestands und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht zum Ausdruck kommen, für realistisch.

Darüber hinaus verweisen wir zur Lagebeurteilung auf unsere Angaben zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses der Gesellschaft in Abschnitt E. II. sowie auf unsere Angaben im nachfolgenden Abschnitt B. II. unseres Berichts.

## II. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen

Gemäß unserer Berichtspflicht nach § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB weisen wir insbesondere auf folgende Sachverhalte hin, die die Entwicklung der Gesellschaft wesentlich beeinträchtigen können:

Die Gesellschaft ist zum Bilanzstichtag bilanziell überschuldet. Die Ursachen für den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag sind insbesondere Anlaufverluste. Bedingt durch die Jahresfehlbeträge 2015 bis 2019 sowie die Investitionstätigkeit, insbesondere in die Arztstühle sowie Erstausstattung, musste der Kassenkredit im Rahmen der Cash-Pool-Vereinbarung im Umfang von T€ 1.124 in Anspruch genommen werden. Das Cash-Pool-Konto wird durch den Landkreis Schwäbisch Hall geführt, welcher wiederum Gesellschafter der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH, Crailsheim, ist. Letztere ist wiederum Alleingesellschafterin des MVZ.

Ohne die Inanspruchnahme des vorgenannten Kassenkredits wäre die Gesellschaft zahlungsunfähig. Nach der mittelfristigen Finanzplanung ist die Gesellschaft frühestens ab 2022 in der Lage, den Kassenkredit sukzessive zurückzuführen. Der Fortbestand der Gesellschaft ist damit von der weiteren Möglichkeit der Inanspruchnahme des Kassenkredits abhängig. Das MVZ ist im genehmigten Wirtschaftsplan 2020 sowie in der Finanzplanung des Landkreises bis einschließlich 2025 enthalten. Die Geschäftsführung geht daher vom Fortbestand der Gesellschaft aus.

## C. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer auftragsgemäßen Prüfung haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 und den Lagebericht der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim, mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen:

### **"Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An die Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim

#### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2019 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019 geprüft.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2019 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zu Grunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der Gesellschaft.

- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zu Grunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zu Grunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Stuttgart, am 23. Juni 2020

CURACON GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Zweigniederlassung Stuttgart

Schäfer  
Wirtschaftsprüfer

Sander  
Wirtschaftsprüfer"

## D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

### **Gegenstand der Prüfung**

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 HGB die Buchführung, den Jahresabschluss und den Lagebericht auf die Beachtung der für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geprüft. Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften ist nur insoweit Gegenstand der Abschlussprüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Auswirkungen auf den Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben.

Auftragsgemäß wurde der Prüfungsumfang um folgenden Sachverhalt erweitert:

- Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz.

Die Rechnungslegung sowie die dafür eingerichteten internen Kontrollen liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Ebenso sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die dem Abschlussprüfer gemachten Angaben. Unsere Aufgabe besteht darin, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen einer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

### **Art und Umfang der Prüfung**

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung entsprechend den Vorschriften der §§ 317 ff. HGB durchgeführt. Unsere Prüfung hat sich nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann (§ 317 Abs. 4a HGB).

Auf der Grundlage unseres risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds sowie der Lage der Gesellschaft, ihrer Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken sowie auf den Auskünften der gesetzlichen Vertreter. Sie wird darüber hinaus von der Größe und Komplexität der Gesellschaft und der Wirksamkeit ihres rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems beeinflusst. Die hieraus gewonnenen Erkenntnisse haben wir bei der Auswahl und dem Umfang unserer analytischen Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen hinsichtlich der Bestandsnachweise und der rechnungslegungsbezogenen Aussagen im Jahresabschluss berücksichtigt.

Des Weiteren sind unsere Feststellungen aus den vorangegangenen Jahresabschlussprüfungen mit in die Prüfungsstrategie eingeflossen.

Darauf aufbauend wurde ein Prüfungsprogramm entwickelt. In diesem Prüfungsprogramm werden Art und Umfang der Prüfungshandlungen festgelegt.

Ein Prüfungsschwerpunkt war die Überprüfung der Prämisse der Fortführung der Unternehmens-tätigkeit der Gesellschaft.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten Systemprüfungen, analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen. Art und Umfang sowie die Ergebnisse der Prüfungshandlungen wurden in unseren Arbeitspapieren dokumentiert.

Die Durchführung unserer Prüfung erfolgte unserem Prüfungsplan entsprechend grundsätzlich nicht kontrollorientiert. Daher haben wir unter Berücksichtigung unserer Risikoeinschätzung unsere analytischen Prüfungshandlungen und stichprobenweisen Einzelfallprüfungen von Geschäftsvorfällen und Beständen in nicht reduziertem Umfang durchgeführt.

Die Gesellschaft hat wesentliche Teile des Rechnungswesens auf das Landratsamt Schwäbisch Hall, Schwäbisch Hall, ausgelagert. Zur Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der ausgelagerten Teile der Buchführung haben wir die Arbeitsergebnisse des Dienstleistungsunternehmens geprüft.

Hinsichtlich der Einzelfallprüfungen haben wir Stichproben in bewusster Auswahl gezogen.

Bei der Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben wir auf die Einholung von Saldenbestätigungen verzichtet, da wegen der Besonderheit der Debitorenstruktur (Kostenträger) ein Rücklauf nicht erwartet werden kann. Nach Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen konnte der Nachweis auf andere Weise zuverlässig erbracht werden.

Saldenbestätigungen für die am Abschlussstichtag erfassten Verbindlichkeiten haben wir nicht eingeholt, weil nach Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Verbindlichkeiten ihr Nachweis auf andere Weise zuverlässig erbracht werden konnte.

Rechtsanwaltsbestätigungen wurden nicht eingeholt. Wir haben uns durch alternative Prüfungshandlungen mit hinreichender Sicherheit davon überzeugt, dass bedeutsame Rechtsstreitigkeiten nicht bestehen.

Die Prüfung der Prämisse der Unternehmensfortführung der Gesellschaft erfolgte anhand der von der Geschäftsführung vorgelegten Planungsunterlagen (Wirtschaftsplanung 2020 und Finanzplanung bis einschließlich 2025).

Zu weiteren Ausführungen bezüglich Art und Umfang der Prüfung verweisen wir auf den Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts" unseres Bestätigungsvermerks.

Wir haben die Prüfung sowie die abschließenden Arbeiten im Monat Juni 2020 in unserem Hause erledigt.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind uns von den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft und den uns benannten Personen bereitwillig erteilt worden.

Die gesetzlichen Vertreter haben uns die berufsmäßige schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## **E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

##### **Ordnungsmäßigkeit der Buchführung**

Die Organisation der Buchführung, das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Die Organisation des Rechnungswesens ist den Verhältnissen des Unternehmens angemessen.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen einschließlich des Belegwesens entsprechen nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung. Die Prüfung ergab keine Einwendungen.

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir festgestellt, dass die vom Unternehmen getroffenen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten zu gewährleisten.

Die aus den Unterlagen zu entnehmenden Informationen sind in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht abgebildet worden.

## **2. Jahresabschluss**

Die Gesellschaft erfüllt die Größenmerkmale einer kleinen Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 1 HGB.

Im Jahresabschluss wurden in allen wesentlichen Belangen die für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen und rechtsformspezifischen Vorschriften sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags beachtet.

Ergänzende Bestimmungen aus dem Gesellschaftsvertrag ergeben sich insoweit, als die Bilanzierungsbestimmungen für große Kapitalgesellschaften zur Anwendung kommen und ein Lagebericht unabhängig von der Größe der Kapitalgesellschaft aufgestellt werden muss.

Der Jahresabschluss schließt an den von uns geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Vorjahresabschluss an. Er wurde in der Gesellschafterversammlung vom 25. Juni 2019 festgestellt.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften in allen wesentlichen Belangen beachtet.

Der Anhang enthält die gemäß den gesetzlichen Vorschriften und den Vorschriften des Gesellschaftsvertrags erforderlichen Angaben.

## **3. Lagebericht**

Der von den gesetzlichen Vertretern erstellte Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags.

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

### **Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Nach unserer auftragsgemäßen Prüfung stellen wir fest, dass der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften entspricht und insgesamt, d. h. im Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

### **Bewertungsgrundlagen**

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden der Gesellschaft in dem vorliegenden Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 erfolgte gemäß den Vorschriften des HGB. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang angegeben.

## F. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags

### **Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

Wir haben im Rahmen unserer Prüfung auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 HGrG sowie den IDW Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen gesetzlichen Vorschriften sowie den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags, geführt worden sind.

Die im Gesetz und in den dazu vorliegenden Prüfungsgrundsätzen geforderten Angaben haben wir in der Anlage - Nachweis der Feststellungen zur Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz - HGrG - zu diesem Bericht zusammengestellt.

Unsere Prüfungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags haben zu keinen Einwendungen geführt.

## G. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Prüfungsbericht, einschließlich der Wiedergabe des Bestätigungsvermerks, erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Prüfungsstandard zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n. F.). Auf § 328 HGB wird verwiesen.

Stuttgart, am 23. Juni 2020

CURACON GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Zweigniederlassung Stuttgart

Schäfer  
Wirtschaftsprüfer  
(digital signiert)

Sander  
Wirtschaftsprüfer  
(digital signiert)



## Anlagenverzeichnis

### Jahresabschluss und Lagebericht

Blatt

Bilanz zum 31. Dezember 2019

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

Anhang für das Geschäftsjahr 2019

1 - 7

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019

1 - 10

### Rechtliche Verhältnisse

1

Nachweis der Feststellungen zur Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätze-  
gesetz - HGrG -

4

Verwendungsvorbehalt

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

# Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim

Bilanz zum 31. Dezember 2019

## AKTIVSEITE

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Geschäfts- oder Firmenwerte	184.206,00	218.722,00
II. Sachanlagen		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung	<u>240.744,00</u>	<u>66.806,00</u>
	424.950,00	285.528,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	176.415,03	122.626,23
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	<u>11.282,54</u>	<u>0,00</u>
	187.697,57	122.626,23
<b>C. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	717.736,42	502.672,80
	<u>1.330.383,99</u>	<u>910.827,03</u>

## PASSIVSEITE

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Verlustvortrag	527.672,80	389.866,74
III. Jahresfehlbetrag	215.063,62	137.806,06
IV. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<u>717.736,42</u>	<u>502.672,80</u>
	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>		
Sonstige Rückstellungen	50.539,54	29.155,14
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	141.671,72	24.770,52
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 141.671,72		(24.770,52)
2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	1.123.924,70	844.159,44
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 1.123.924,70		(844.159,44)
3. Sonstige Verbindlichkeiten	14.248,03	12.741,93
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 14.248,03		(12.741,93)
davon aus Steuern € 13.898,03		(12.741,93)
	<u>1.279.844,45</u>	<u>881.671,89</u>
	<u>1.330.383,99</u>	<u>910.827,03</u>

# Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH, Crailsheim

## Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	2 0 1 9		2018
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	1.102.716,79		757.449,86
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>10.353,62</u>		<u>7.553,25</u>
		1.113.070,41	765.003,11
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	59.372,35		43.698,91
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>26.353,59</u>		<u>89.306,84</u>
		85.725,94	133.005,75
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	844.697,67		501.309,38
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>165.999,53</u>		<u>96.434,03</u>
		1.010.697,20	597.743,41
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		61.533,28	56.882,27
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		170.115,61	115.177,74
7. Sonstige Steuern		<u>62,00</u>	<u>0,00</u>
8. Jahresfehlbetrag		<u>215.063,62</u>	<u>137.806,06</u>

# **Medizinisches Versorgungszentrum GmbH, Crailsheim**

## **Anhang für 2019**

---

### **I. Allgemeine Angaben**

Die Gesellschaft wird beim Amtsgericht Ulm unter der Nummer HRB 731352 geführt.

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Medizinischen Versorgungszentrum GmbH Crailsheim wurde gemäß §§ 242 ff. und 264 ff. HGB sowie nach den einschlägigen Vorschriften des GmbH-Gesetzes und des Gesellschaftsvertrages aufgestellt und gegliedert. Gemäß dem Gesellschaftsvertrag werden die Vorschriften für große Kapitalgesellschaften angewendet.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert.

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 3 HGB und als gemeinnützige Körperschaft von den Ertragsteuern befreit.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgt unter der Annahme der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).

Aufgrund der Investitionstätigkeit und den in der Anlaufphase eingetretenen Verlusten hat die Gesellschaft derzeit Mittel aus dem Cash Pool mit dem Landkreis von 1.124 T€ in Anspruch genommen. Nach der mittelfristigen Finanzplanung ist die Gesellschaft frühestens im Jahr 2022 in der Lage die Inanspruchnahme zurückzuführen. Insoweit ist die Gesellschaft zur Sicherung des Bestands auf die weitere Bereitstellung der Cash-Pool-Mittel angewiesen. Dies ist im Wirtschaftsplan und im Finanzplan der Gesellschaft so vorgesehen und wird jährlich durch einen Beschluss des Kreistagsausschusses für Soziales, Gesundheit und Schulen und des Kreistags Schwäbisch Hall bestätigt.

Der Wirtschaftsplan und der Finanzplan des MVZ sind im Haushaltsplan 2020 des Landkreises und auch in der mittelfristigen Finanzplanung des Landkreises enthalten. Insgesamt sind wir daher der Ansicht, dass derzeit keine bestandgefährdenden Risiken bestehen.

## II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren im Wesentlichen unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend:

Erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** des Anlagevermögens sind zu Anschaffungskosten bilanziert und werden abzüglich linearer planmäßiger Abschreibungen bewertet. Arztsitze werden über eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 10 Jahren abgeschrieben.

Der Ansatz des **Sachanlagevermögens** erfolgt zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Anschaffungskostenminderungen werden abgesetzt. Es kommt ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode zur Anwendung. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer liegt zwischen 3 und 13 Jahren.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** wurden mit ihrem Nennwert angesetzt. Wertberichtigungen wurden mangels erkennbarer Risiken nicht gebildet. Sämtliche Forderungen haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die **sonstigen Rückstellungen** berücksichtigen alle ungewissen Verbindlichkeiten und drohenden Verluste aus schwebenden Geschäften. Sie sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr liegen nicht vor.

**Verbindlichkeiten** wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Sämtliche Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

### **III. Angaben zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung**

Die Zusammensetzung und Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel) ist diesem Anhang als Anlage beigefügt.

Die Rückstellungen enthalten im Wesentlichen Personalrückstellungen für Urlaub- und Überstundenüberhänge.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern betreffen wie im Vorjahr ausschließlich die Verbindlichkeiten gegenüber dem Alleingesellschafter aus dem Cash-Pool.

Steuern vom Einkommen und Ertrag haben das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit nicht belastet.

## **IV. Sonstige Angaben**

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Am Bilanzstichtag bestanden keine nennenswerten finanziellen Verpflichtungen.

### **Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen**

Die Verbindlichkeiten aus dem Cash-Pool-Konto mit dem Landkreis Schwäbisch Hall sind unverzinslich. Es wurden keine weiteren wesentlichen Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen zu nicht marktüblichen Bedingungen durchgeführt.

### **Geschäftsführung**

Zum alleinigen Geschäftsführer mit Wirkung ab Eintragung in das Handelsregister ist Herr Werner Schmidt (Dezernent für Verwaltung und Finanzen des Landkreises Schwäbisch Hall und Geschäftsführer der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH) bestellt. Der Geschäftsführer erhält keine Bezüge von der Gesellschaft.

### **Abschlussprüferhonorar**

Für Abschlussprüferleistungen wurden T€ 3,6 aufgewendet.

### **Mitarbeiter**

Im Geschäftsjahr 2018 wurden nach Köpfen insgesamt 22 Mitarbeiter beschäftigt. Davon waren 17 Mitarbeiter Arzthelferinnen/Arzthelfer und 5 Mitarbeiter Ärzte.

## **Nachtragsbericht**

Zu Beginn des Folgejahres wurde aufgrund des Ausbruchs der COVID-19-Infektionen die Situation von der WHO am 11.03.2020 zu einer Pandemie erklärt. Die Auswirkungen auf die Gesamtwirtschaft sowie auf die Vermögens- Finanz- und Ertragslage des Unternehmens sind derzeit noch nicht abschätzbar.

## **Ergebnisverwendungsvorschlag**

Der Geschäftsführer schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresfehlbetrag in Höhe von € 215.063,62 mit dem Verlustvortrag zu verrechnen und auf neue Rechnung vorzutragen.

Schwäbisch Hall, den 05.06.2020

Werner Schmidt

## Anhang 2019

### Anlagennachweis 2019

Bilanzposten	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten			
	Anfangs- bestand	Zugänge	Abgang	Endstand
	€	€	€	€
1	2	3	4	5
I. Immaterielle Vermögensgegenstände Geschäfts- oder Firmenwerte	345.000,00	0,00	0,00	345.000,00
II. Sachanlagen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	126.064,48	200.955,28	774,71	326.245,05
	471.064,48	200.955,28	774,71	671.245,05

Entwicklung der Abschreibungen				Restbuchwerte	
Anfangsbestand	Abschreibungen des Geschäftsjahres	Entnahme für Abgänge	Endstand	(Stand am 31.12.2019)	(Stand am 31.12.2018)
€	€	€	€	€	€
6	7	8	9	10	11
126.278,00	34.516,00	0,00	160.794,00	184.206,00	218.722,00
59.258,48	27.017,28	774,71	85.501,05	240.744,00	66.806,00
185.536,48	61.533,28	774,71	246.295,05	424.950,00	285.528,00



# Lagebericht

## der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH für das Geschäftsjahr 2019

<b>1. Grundlagen der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH</b>	<b>Seite 2</b>
<b>2. Wirtschaftsbericht</b>	<b>Seite 2</b>
2.1 Gesundheitspolitische Entwicklungen	Seite 2
2.2 Geschäftsverlauf	Seite 3
2.2.1 Leistungsentwicklung	Seite 3
2.2.2 Personalentwicklung	Seite 4
2.3 Wirtschaftliche Lage des Unternehmens	Seite 4
2.3.1 Erträge, Aufwendungen und Ergebnis	Seite 4
2.3.2 Finanzlage	Seite 6
2.3.3 Vermögenslage	Seite 6
2.3.4 Gesamtaussage	Seite 7
<b>3. Nachtragsbericht</b>	<b>Seite 8</b>
<b>4. Prognosebericht</b>	<b>Seite 8</b>
4.1 Entwicklung der Fachbereiche	Seite 8
4.2 Wirtschaftsplan 2020 und Finanzplan bis 2025	Seite 9
<b>5. Chancen- und Risikobericht</b>	<b>Seite 9</b>
5.1 Risikomanagementsystem	Seite 9
5.2 Chancen und Risiken	Seite 10
5.3 Gesamtaussage	Seite 10

## 1. Grundlagen der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH

Das Medizinische Versorgungszentrum Crailsheim ging 01.05.2015 mit einer chirurgischen Facharztpraxis und einer Allgemeinarztpraxis in Betrieb. Im Oktober 2015 kam ein zweiter Allgemeinartzsitz hinzu. Im Februar 2017 wurde eine Zweigpraxis für Allgemeinmedizin in Stimpfach eröffnet und im Oktober 2018 die Allgemeinarztpraxis Dr. Heimberger in Gerabronn übernommen.

Das MVZ Crailsheim verfolgt die folgenden Ziele:

- Bestmögliche ambulante allgemeinärztliche und fachärztliche Versorgung der Patienten aus der Stadt Crailsheim und den Gemeinden in der Umgebung.
- Nutzung der Synergiepotentiale durch die räumliche Nähe zwischen Klinik und Arztpraxen. Den Patienten wird ein breites Angebot medizinischer Leistungen in einem Haus geboten.
- Durch die Übernahme von Kassenarztsitzen in das MVZ und die Anstellung von Ärzten wollen der Landkreis Schwäbisch Hall und das Landkreisklinikum dazu beitragen, dass Arztpraxen in Crailsheim und der Umgebung weitergeführt werden.

## 2. Wirtschaftsbericht

### 2.1 Gesundheitspolitische Entwicklungen

Medizinische Versorgungszentren, kurz MVZ, sind nach der gesetzlichen Definition (§ 95 SGB V) fachübergreifende, ärztlich geleitete Einrichtungen, die über die strukturierte Zusammenarbeit mindestens zweier Ärzte mit unterschiedlichen Facharzt- oder Schwerpunktbezeichnungen eine interdisziplinäre Versorgung aus einer Hand gewährleisten sollen. MVZ nehmen, genau wie selbständig niedergelassene Vertragsärzte, regelmäßig an der ambulanten vertragsärztlichen Versorgung der gesetzlichen Krankenkassen teil und sind mit wenigen Abweichungen exakt denselben Regeln der Leistungserbringung unterworfen.

Aufgrund der Trägervielfalt ist für ein MVZ, insbesondere in nicht vertragsärztlicher Trägerschaft, die Trennung zwischen der medizinischen und der kaufmännischen Ebene charakteristisch. In jedem Fall muss es in einem MVZ aber einen Ärztlichen Leiter geben, der selbst als angestellter Arzt oder Vertragsarzt im MVZ praktiziert und weisungsungebunden von der Verwaltung die medizinische Leitung des MVZ übernimmt. Im MVZ Crailsheim war Dr. Freytag im Jahr 2018 als Ärztlicher Leiter bestellt.

Medizinische Versorgungszentren stehen immer wieder in der Kritik aus der Ärzteschaft. Dabei wird hauptsächlich kritisiert, dass das „Eindringen“ von Managementgesellschaften, privaten Klinikträgern und Krankenhäusern in den ambulanten Versorgungsmarkt die freie Arztwahl der Patienten einschränke, die Freiberuflichkeit der ärztlichen Tätigkeit gefährde und niedergelassene Facharztpraxen verdrängt würden. Die Debatte um MVZ hat teils auch ideologischen Charakter, der sich allgemein aus Veränderungen speist, denen das Gesundheitswesen unterliegt und die von vielen Ärzten als bedrohlich wahrgenommen werden.

In der Auseinandersetzung um MVZ pointiert sich das Aufeinandertreffen der klassischen Praxis in selbständiger Niederlassung mit der neuen Option, Medizin im Status eines angestellten Arztes auszuüben.

Dabei wird häufig übersehen, dass es in der Ärzteschaft eine steigende Nachfrage nach Anstellungsangeboten gibt, da heutzutage vielen Ärzte eine Niederlassung mit dem damit verbundenen Risiko und der Verantwortung sowie der zeitlichen Beanspruchung nicht mehr erstrebenswert scheint. Deshalb sind auch in Niederlassungspraxen zunehmend Ärzte in Anstellung tätig.

Von daher sollte in der Debatte um nichtärztlich geführte MVZ weniger der monetäre Aspekt, als vielmehr die Frage und Bewertung des Beitrages, den moderne Versorgungsstrukturen zur Sicherstellung der Versorgung leisten können, im Vordergrund stehen.

Quelle: Bundesverband Medizinischer Versorgungszentren e.V. (BMVZ e.V.).

## 2.2 Geschäftsverlauf

### 2.2.1 Leistungsentwicklung

Vom MVZ Crailsheim wurden im Jahr 2019 insgesamt 24.479 ambulante Behandlungsfälle abgerechnet. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 8.101 (+ 49,5 %) Abrechnungsfälle.

<b>Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH</b>				
<b>Quartal</b>	<b>1/2019</b>	<b>2/2019</b>	<b>3/2019</b>	<b>4/2019</b>
Kassenpatienten	4.564	4.323	4.355	4.305
Haus- Facharztvertrag	471	906	963	1.046
BG-Patienten	171	159	153	174
Privatpatienten	766	848	607	668
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>5.972</b>	<b>6.236</b>	<b>6.078</b>	<b>6.193</b>
	<b>24.479</b>			
<b>Quartal</b>	<b>1/2018</b>	<b>2/2018</b>	<b>3/2018</b>	<b>4/2018</b>
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>3.493</b>	<b>3.704</b>	<b>4.023</b>	<b>5.158</b>
	<b>16.378</b>			

Der Bereich Allgemeinmedizin verzeichnete mit 17.388 abgerechneten Fällen eine Zunahme gegenüber dem Vorjahr um 8.126 (+ 87,7 %). Auf die Hauptpraxis in Crailsheim entfallen 8.552 (+ 1.837), auf die Zweigpraxis in Stimpfach 1.698 (+ 628) und auf die Zweigpraxis in Gerabronn 5.141 (2018 nur ein Quartal) abgerechnete Fälle.

<b>MVZ - Allgemeinarztpraxen</b>				
<b>Quartal</b>	<b>1/2019</b>	<b>2/2019</b>	<b>3/2019</b>	<b>4/2019</b>
Kassenpatienten	3.276	3.251	3.276	3.246
Haus- Facharztvertrag	370	538	560	548
Privatpatienten	644	690	475	514
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>4.290</b>	<b>4.479</b>	<b>4.311</b>	<b>4.308</b>
	<b>17.388</b>			
<b>Quartal</b>	<b>1/2018</b>	<b>2/2018</b>	<b>3/2018</b>	<b>4/2018</b>
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>1.607</b>	<b>1.859</b>	<b>2.390</b>	<b>3.406</b>
	<b>9.262</b>			

In der chirurgischen Facharztpraxis waren die abgerechneten Fälle gegenüber dem Vorjahr annähernd gleich.

MVZ - Chirurgie				
Quartal	1/2019	2/2019	3/2019	4/2019
Kassenpatienten	1.288	1.072	1.079	1.059
Facharztvertrag	101	368	403	498
BG-Patienten	171	159	153	174
Privatpatienten	122	158	132	154
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>1.682</b>	<b>1.757</b>	<b>1.767</b>	<b>1.885</b>
	<b>7.091</b>			
Quartal	1/2018	2/2018	3/2018	4/2018
<b>Fälle insgesamt</b>	<b>1.886</b>	<b>1.845</b>	<b>1.633</b>	<b>1.752</b>
	<b>7.116</b>			

## 2.2.2 Personalentwicklung

Am 31.12.2019 waren 23 Personen angestellt. Dies entspricht 15,7 Vollkräften (VK). Der Personalzuwachs betrug 1,3 VK.

Personal MVZ Crailsheim 31.12.	2015	2016	2017	2018	2019	+/-	
Ärzte	2,8	2,0	2,0	4,5	4,5	0,0	126,3%
Arzthelfer/innen	6,8	6,1	6,7	9,9	11,2	1,3	66,1%
<b>Gesamtpersonal in Vollkräften</b>	<b>9,6</b>	<b>8,1</b>	<b>8,7</b>	<b>14,4</b>	<b>15,7</b>	<b>1,3</b>	<b>9,1%</b>

## 2.3 Wirtschaftliche Lage des Unternehmens

### 2.3.1 Erträge, Aufwendungen und Ergebnis

Die Betriebserträge stiegen um 348.067 € (+ 45,5 %) auf über 1,1 Mio. €.

Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim				
Betriebserträge	2018	2019	+ / -	
Vertragsarztstätigkeit	662.275 €	739.909 €	77.634 €	11,7%
Haus- u. Facharztvertrag	- €	241.512 €	241.512 €	
Privatliquidationen	58.046 €	81.799 €	23.753 €	40,9%
Berufsgenossenschaft	31.848 €	35.196 €	3.348 €	10,5%
Sonstige betriebliche Erträge	12.834 €	14.654 €	1.820 €	14,2%
<b>SUMME BETRIEBSERTRÄGE</b>	<b>765.003 €</b>	<b>1.113.070 €</b>	<b>348.067 €</b>	<b>45,5%</b>

Die Erlössteigerung ist auf die Übernahme der Allgemeinarztpraxis in Gerabronn ab 1. Oktober 2018 zurückzuführen.

Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim				
Betriebserträge	2018	2019	+ / -	
Facharztpraxis Chirurgie	379.239 €	406.912 €	27.673 €	7,3%
Allgemeinarztpraxen	385.764 €	706.158 €	320.394 €	83,1%
<b>SUMME BETRIEBSERTRÄGE</b>	<b>765.003 €</b>	<b>1.113.070 €</b>	<b>348.067 €</b>	<b>45,5%</b>

Die Jahresrechnung 2019 der Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH schließt mit einem Verlust in Höhe von - 215.064 € und liegt damit um rd. 77 T€ über dem Jahresverlust 2018 (137.806 €). Die Abweichung vom Wirtschaftsplan 2019 beträgt rd. 130 T€.

MVZ Crailsheim GmbH	Rechnungsergebnis 2019		
	Plan	Ist	+ / -
Vertragsarztstätigkeit	1.000.000 €	739.909 €	- 260.091 €
Haus- u. Facharztvertrag	- €	241.512 €	241.512 €
Privatliquidationen	85.000 €	81.799 €	- 3.201 €
Berufsgenossenschaft u.a.	60.000 €	35.196 €	- 24.804 €
Sonstige betriebliche Erträge	10.000 €	14.654 €	4.654 €
<b>SUMME BETRIEBSERTRÄGE</b>	<b>1.155.000 €</b>	<b>1.113.070 €</b>	<b>- 41.930 €</b>
Personalaufwand	900.000	1.010.697 €	110.697 €
Material und Sachaufwand	130.000	112.162 €	- 17.838 €
Sonstige betrieblicher Aufwand	140.000	143.741 €	3.741 €
<b>SUMME BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>1.170.000 €</b>	<b>1.266.600 €</b>	<b>96.600 €</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>- 15.000 €</b>	<b>- 153.530 €</b>	<b>- 138.530 €</b>
Abschreibungen	- 70.000 €	- 61.533 €	8.467 €
<b>INVESTITIONSERGEBNIS</b>	<b>- 70.000 €</b>	<b>- 61.533 €</b>	<b>8.467 €</b>
<b>JAHRESERGEBNIS</b>	<b>- 85.000 €</b>	<b>- 215.064 €</b>	<b>- 130.064 €</b>

Gründe sind einerseits die zu niedrigen Ansätze im Wirtschaftsplan 2019. Dieser wurde im September 2018 aufgestellt und weist mit einem Verlust von 85 T€ ein um rd. 53 T€ besseres Ergebnis aus, als schließlich mit rd. - 138 T€ Verlust in 2018 erreicht wurde.

MVZ Crailsheim GmbH	Plan/Ist-Vergleich			
	Plan 2018	Ist 2018	Plan 2019	+ / -
SUMME BETRIEBSERTRÄGE	770.000 €	765.003 €	1.155.000 €	389.997 €
SUMME BETRIEBSAUFWAND	- 805.000 €	- 845.927 €	- 1.170.000 €	- 324.073 €
INVESTITIONSERGEBNIS	- 60.000 €	- 56.882 €	- 70.000 €	- 13.118 €
<b>JAHRESERGEBNIS</b>	<b>- 95.000 €</b>	<b>- 137.806 €</b>	<b>- 85.000 €</b>	<b>52.806 €</b>

Die Betriebserträge 2019 blieben um rd. 42 T€ unter den Planansätzen. Um den Betrieb an allen Praxisstandorten aufrechterhalten zu können war eine Aufstockung der Medizinischen Fachangestellten um 1,3 VK notwendig und musste als Vertretung in den Allgemeinarztpraxen ein Honorararzt eingesetzt werden. Wegen dem Auslaufen der Windows-Lizenzen, einer veralteten Serverstruktur und Datensicherung sowie der Integration der neuen Praxen für Innere Medizin, Chirurgie und Neurologie und Psychotherapie musste die Software teilweise erneuert werden. Dies führte zusammen mit dem zu niedrig angesetzten Planansatz für das Personal zu einer Planüberschreitung beim Betriebsaufwand um rd. 97 T€.

Der operative Verlust beträgt - 153.530 (Ergebnis Vorjahr - 80.924 €). Die Abweichung gegenüber dem Wirtschaftsplan 2019 beträgt - 139 T€). Die Abschreibungen können weiterhin nicht erwirtschaftet werden. Auf die Praxiswerte entfallen 34.516 € Abschreibungen. Diese sind handelsrechtlich vorzunehmen, obwohl die Praxiswerte keinem oder zumindest keinem vollständigen Wertverlust unterliegen.

### **2.3.2 Finanzlage**

Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft wurde durch den Gesellschafter sichergestellt und war ganzjährig stets gegeben (Cash Pool Klinikum/MVZ und Landkreis Schwäbisch Hall).

Zum 31. Dezember 2019 wird ein nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von 717.736,42 € ausgewiesen. Die Passiva sind durch die Verbindlichkeit gegenüber dem Landkreis Schwäbisch Hall aus dem Cash Pool in Höhe von 1.123.924,70 € geprägt. Das Unternehmen hat keine Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.

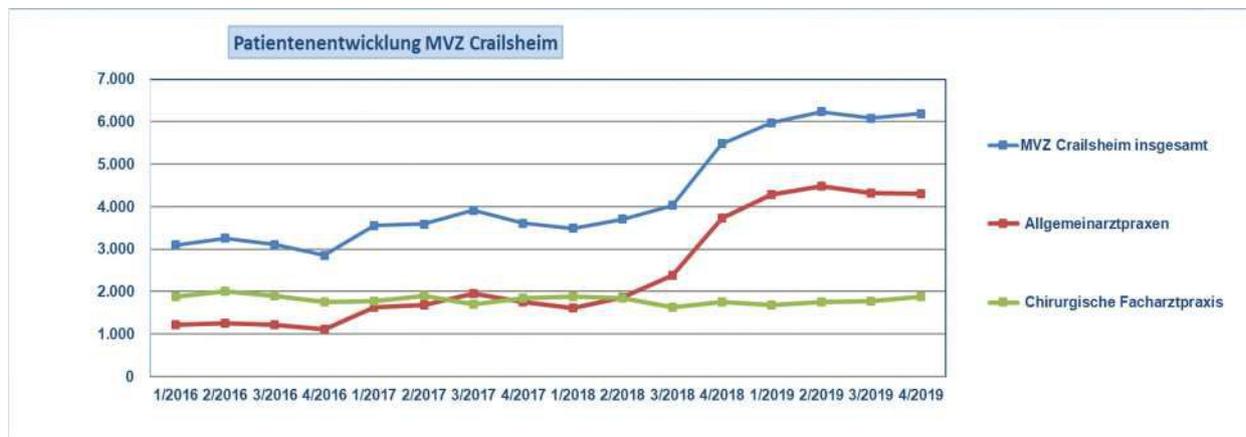
Die Verluste in der Startphase sollen später ausgeglichen werden und werden deshalb auf die folgenden Jahre vorgetragen werden.

### **2.3.3 Vermögenslage**

Die Bilanzsumme zum 31. Dezember 2019 betrug 1.330.383,99 €. Das Vermögen umfasst 31,9 % Anlagevermögen. Größte Einzelposten des Anlagevermögens mit zusammen rd. 425 T€ Restwert sind die erworbenen Arztsitze (184 T€ Restwert) sowie die räumliche und sächliche Einrichtung der Arztpraxen (241 T€ Restwert). Die Zugänge im Geschäftsjahr betrugen 200.955,28 €. Dabei handelt es sich um Investitionen zur Erneuerung der IT-Ausstattung der bestehenden Praxen und IT-Hardware sowie Medizintechnik und Ausstattung für die neuen Praxen für Innere Medizin, Chirurgie sowie Neurologie und Psychotherapie. Die Praxiswerte und die Betriebsverluste werden mit Kassenkrediten in Höhe von 1,124 Mio. € über den Cash Pool finanziert.

## 2.3.4 Gesamtaussage

Im Jahr 2019 bewegten sich die Patientenzahlen im Quartal um 6.000 Patienten. Die Zahl der abgerechneten Fälle stieg gegenüber 2018 um 8.101 (+ 49,5 %) auf 24.479.



Die angestrebte Verringerung des Defizits konnte nicht erreicht werden. Es zeigt sich, dass kein wirtschaftlicher Betrieb von Allgemeinarztpraxen an mehreren Standorten möglich ist. Sach- und Betriebskosten (Energie, Reinigung, Aufwand für IT und Medizintechnik u.a.) fallen mehrfach an. Der Personaleinsatz ist größer als bei einer Gemeinschaftspraxis ohne Zweigstellen. Gegenseitige Vertretungen sind ohne Einschränkung der Sprechzeiten der Zweigpraxen nicht möglich.

MVZ Crailsheim GmbH	Rechnungsergebnis 2019			
	MVZ	Facharztpraxis Chirurgie	Hausarzt- praxen	Innere Medizin Neurologie
SUMME BETRIEBSERTRÄGE	1.113.070 €	406.912 €	706.158 €	- €
SUMME BETRIEBSAUFWAND	- 1.266.600 €	- 381.653 €	- 873.806 €	- 5.279 €
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>- 153.530 €</b>	<b>25.259 €</b>	<b>- 167.649 €</b>	<b>- 5.279 €</b>
INVESTITIONSERGEBNIS	- 61.533 €	- 32.169 €	- 26.836 €	- 2.528 €
<b>JAHRESERGEBNIS</b>	<b>- 215.064 €</b>	<b>- 6.910 €</b>	<b>- 194.485 €</b>	<b>- 7.807 €</b>

Hinzu kommen weitere Gründe, welche die Wirtschaftlichkeit von Medizinischen Versorgungszentren mit angestellten Ärzten beeinflussen:

- Angestellte Ärzte haben feste Arbeitszeiten und erhalten ein vom wirtschaftlichen Erfolg unabhängiges Gehalt. In einer niedergelassenen Einzelpraxis/Gemeinschaftspraxis/Praxisgemeinschaft arbeiten die Ärzte i.d.R. auf eigene Rechnung und einschließlich der administrativen Aufgaben erheblich länger.
- Bei Arztwechseln oder längeren Ausfallzeiten werden Honorarärzte eingesetzt, um die Versorgung der Patienten an allen Standorten aufrecht zu erhalten. Dadurch entstehen Personalmehrkosten.
- Ein Teil des Defizits entsteht durch Abschreibungen auf Praxiswerte, die handelsrechtlich vorgeschrieben sind, obwohl Facharztpraxen nicht oder nicht entsprechend an Wert verlieren.

### **3. Nachtragsbericht**

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichts nicht kalkulierbar waren die Risiken infolge der Corona-Krise. Nach dem Ausbruch der COVID-19-Infektionen zu Beginn des Jahres 2020 in China und der späteren weltweiten Verbreitung wurde die Krankheit am 11. März 2020 von der WHO zu einer Pandemie erklärt. Den Absagen von Großveranstaltungen und Reiseverboten folgten in Deutschland die Schließung von Gastronomie und Teilen des lokalen Handels sowie Ausgangseinschränkungen für die Bevölkerung. Lieferketten wurden durch Grenzschließungen und Produktionsausfälle unterbrochen. Viele Unternehmen meldeten Kurzarbeit an.

Um Ansteckungen zu vermeiden, konnten nur noch Patienten ohne Corona-Symptome zur Sprechstunden kommen. Fieberpatienten wurden in den Hausarztpraxen nach Terminvereinbarung und mit Schutzkleidung behandelt und später an die Drive-in-Abstrichstellen und Fiberambulanzen verwiesen. Wegen der Ansteckungsgefahr verzichteten viele Patienten auf einen Arztbesuch. Dies führte zu einem Rückgang der Behandlungsfälle. Die weitere Entwicklung ist nicht vorhersehbar.

Da die finanziellen Belastungen noch nicht richtig eingeschätzt werden können und es sich bei der Corona-Krise um einen Sachverhalt des Jahres 2020 handelt, ist eine Rückstellungsbildung im Jahresabschluss 2019 nicht zu bilden.

Andere Ereignisse und Vorgänge von besonderer Bedeutung, die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- oder Ertragslage des abgelaufenen Geschäftsjahres haben, sind nach dem Stichtag 31.12.2019 nicht bekannt geworden.

### **4. Prognosebericht**

#### **4.1 Entwicklung der Fachbereiche**

Zum 01.01.2020 werden die Praxen von Dr. med. Thomas Ziegler (Facharzt für Innere Medizin), Dr. med. Joachim Fügel (Facharzt für Nervenheilkunde und Psychotherapie) und Jürgen Marsurczak (Facharzt für Chirurgie) in das MVZ eingegliedert. Dazu werden Räume im Klinikaltbau umgebaut und eingerichtet. Die Baumaßnahmen finden teilweise bei laufendem Betrieb statt und können voraussichtlich Mitte des Jahres 2020 abgeschlossen werden.

Ab Mai 2020 wird in der Chirurgischen Facharztpraxis eine Gefäßsprechstunde angeboten. Der am Klinikum tätige Facharzt für Gefäßchirurgie und endovaskuläre Chirurgie Mohamed Ben Oun wurde von der Kassenärztlichen Vereinigung als beim MVZ teilzeitbeschäftigter Vertragsarzt zugelassen.

Am 1. Juli 2020 soll eine Kinderarztpraxis eröffnet werden. Dem MVZ Crailsheim wurde ein halber Vertragsarztsitz zugesprochen, der mit Facharzt Aleksander Karol Matyl besetzt werden kann.

## 4.2 Wirtschaftsplan 2020 und Finanzplan bis 2025

Im Wirtschaftsplan 2020 und der Finanzplanung bis 2025 wird von einer stetigen Verbesserung des Betriebsergebnisses ausgegangen. Im Jahr 2022 soll erstmals ein Überschuss erzielt werden. Dies bedingt allerdings eine kontinuierliche ärztliche Besetzung aller Praxen.

MVZ Crailsheim	2020 Plan	Finanzplan				
		2021	2022	2023	2024	2025
SUMME BETRIEBSERTRÄGE	2.230.000	2.343.000	2.457.000	2.579.000	2.702.000	2.855.000
SUMME BETRIEBSAUFWAND	2.149.000	2.223.000	2.290.000	2.380.000	2.500.000	2.650.000
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>81.000</b>	<b>120.000</b>	<b>167.000</b>	<b>199.000</b>	<b>202.000</b>	<b>205.000</b>
INVESTITIONSERGEBNIS	- 156.000	- 160.000	- 160.000	- 160.000	- 160.000	- 160.000
NEUTRALES ERGEBNIS	-	-	7.000	39.000	42.000	45.000
<b>ERGEBNIS</b>	<b>- 75.000</b>	<b>- 40.000</b>	-	-	-	-

Eine Verbesserung der Vergütung durch die Krankenkassen soll mit der Teilnahme von Patienten am Hausarzt- und Facharztvertrag erreicht werden. Eine externe Beratung durch die Helmsauer Gruppe hat Verbesserungshinweise ergeben, die bei der Leistungserbringung berücksichtigt und bei der Abrechnung angewandt werden.

Grund für den Umsatzsprung im Jahr 2020 ist die Erweiterung des MVZ mit Facharztpraxen für Innere Medizin, Chirurgie sowie Neurologie und Psychotherapie. Noch nicht im Wirtschaftsplan und im Finanzplan berücksichtigt ist die Erweiterung der chirurgischen Facharztpraxis mit der Gefäßsprechstunde sowie die zur Jahresmitte 2020 startende Kinderarztpraxis.

Das wesentlich schlechter als erwartet ausgefallene Jahresergebnis 2019 und die Corona-Pandemie beeinträchtigen die Erreichung der im Wirtschaftsplan 2020 und im Finanzplan bis 2025 prognostizierten Ergebnisse. Eine genaue Einschätzung ist aktuell nicht möglich, weil noch keine Quartalsabrechnung für 2020 vorliegt und die Entwicklung der Corona-Pandemie und deren Auswirkungen auf den Betrieb der MVZ-Praxen nicht vorhersehbar sind.

## 5. Chancen- und Risikobericht

### 5.1 Risikomanagementsystem

Als Gesundheitsunternehmen ist das MVZ Risiken ausgesetzt. Diese möglichen Risiken werden mit den Chancen abgewogen und die Unternehmenssteuerung danach ausgerichtet. Die Geschäftsführung wird von der Buchhaltung regelmäßig über die Leistungs- und Kostenentwicklung umfassend informiert. Die Berichterstattung von Aufwendungen, Erträgen, Leistungen und Personalbesetzungen ermöglicht es frühzeitig negative Ergebnisentwicklungen zu erkennen und korrigierend einzugreifen. Bei Abweichungen vom Wirtschaftsplan können mögliche Auswirkungen auf das Jahresergebnis und auf die 5-jährige Finanzplanung abschätzt werden.

Der Geschäftsführer und der Prokurist sprechen regelmäßig („Jour-Fix“) über die ökonomischen Risiken und treffen die notwendigen Entscheidungen und Vereinbarungen. Bei Bedarf erfolgen Besprechungen mit dem ärztlichen Leiter, mit einzelnen Ärzten und mit den leitenden medizinischen Fachangestellten. Außerdem werden Perspektivgespräche mit den Ärzten geführt.

## 5.2 Chancen und Risiken

Durch die ausschließliche Tätigkeit auf dem deutschen Gesundheitsmarkt unterliegt die Gesellschaft nur bedingt kurzfristigen konjunkturellen Schwankungen. Die Entwicklung der Corona-Pandemie und die Auswirkungen auf den Betrieb der MVZ-Praxen waren zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichts nicht vorhersehbar. Weitere Risiken sind vor allem auf den Ärztemangel zurückzuführen. Die Besetzung von Arztstellen hat sich als sehr schwierig erwiesen.

Aufgrund der Investitionstätigkeit und den in der Anlaufphase eingetretenen Verlusten hat die Gesellschaft derzeit Mittel aus dem Cash Pool mit dem Landkreis von 1,124 Mio. € in Anspruch genommen. Nach der mittelfristigen Finanzplanung ist die Gesellschaft frühestens im Jahr 2022 in der Lage die Inanspruchnahme zurückzuführen. Insoweit ist die Gesellschaft zur Sicherung des Bestands auf die weitere Bereitstellung der Cash-Pool-Mittel angewiesen. Dies ist im Wirtschaftsplan und im Finanzplan der Gesellschaft so vorgesehen und wird jährlich durch einen Beschluss des Kreistagsausschusses für Soziales, Gesundheit und Schulen und des Kreistags Schwäbisch Hall bestätigt.

Der Wirtschaftsplan und der Finanzplan des MVZ sind im Haushaltsplan 2020 des Landkreises und auch in der mittelfristigen Finanzplanung des Landkreises enthalten. Insgesamt ist die Geschäftsleitung daher der Ansicht, dass derzeit keine bestandsgefährdenden Risiken bestehen.

## 5.3 Gesamtaussage

Bei der Gründung des MVZ standen nicht die wirtschaftlichen Ziele im Vordergrund. Mit dem MVZ wollen der Landkreis Schwäbisch Hall und das Klinikum Crailsheim vielmehr zur Sicherstellung der ambulanten allgemeinärztlichen und fachärztlichen Versorgung der Patienten aus der Stadt Crailsheim und den Gemeinden in der Umgebung beitragen und durch die Ausbildung von Allgemeinärzten und Fachärzten künftig die Nachbesetzung von freierwerdenden Kassenarztsitzen ermöglichen.

Durch das MVZ konnten bisher neun Kassenarztsitze erhalten werden, die altershalber abgegeben wurden. Davon werden sieben Kassenarztsitze vom MVZ mit angestellten Ärzten betrieben und zwei Ärzte, die beim MVZ angestellt waren, haben Allgemeinarztpraxen im Landkreis Schwäbisch Hall übernommen.

Die Defizite der Gründungs- und Aufbauphase sollen in den kommenden Jahren nach und nach abgebaut und ausgeglichen werden. Weil der Landkreis durch den Cash Pool die Liquidität der Gesellschaft sicherstellt, muss das Defizit 2019 nicht durch einen Zuschuss des Landkreises abgedeckt werden.

Crailsheim, im Mai 2020

Werner Schmidt  
Geschäftsführer

## Rechtliche Verhältnisse

### Allgemeine rechtliche Verhältnisse

Firma: Medizinisches Versorgungszentrum Crailsheim GmbH

Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Sitz: Crailsheim

Gesellschaftsvertrag:

Es gilt der Gesellschaftsvertrag vom 29. Oktober 2014, mit letzter Änderung vom 24. März 2015.

Handelsregister:

Die Eintragung der Gesellschaft in das Handelsregister erfolgte am 5. November 2014 beim Amtsgericht Ulm unter der Nummer HRB 731352. Die letzte Eintragung erfolgte am 31. März 2015.

Gegenstand der Gesellschaft:

Die Gesellschaft nimmt im Rahmen der kommunalen Aufgabenstellung des Landkreises Schwäbisch Hall Aufgaben der Gesundheits- und Wohlfahrtspflege wahr. Zweck der Gesellschaft ist die selbstlose Unterstützung von Personen, die infolge ihres körperlichen, geistigen oder seelischen Zustandes auf die Hilfe anderer angewiesen sind (§ 53 Ziff. 1 AO). Vor diesem Hintergrund erbringt die Gesellschaft Gesundheitsleistungen aller Art.

Gegenstand des Unternehmens ist die Gründung und der Betrieb eines medizinischen Versorgungszentrums im Sinne des § 95 SGB V, einschließlich der vertragsärztlichen, belegärztlichen und privatärztlichen Versorgung sowie der sonstigen heilkundlichen Tätigkeiten im Sinne einer wohnortsnahen ambulanten medizinischen Versorgung der Bevölkerung und der Kooperation mit ambulanten und stationären Leistungserbringern im Bereich der Rehabilitation und Vorsorge. Das medizinische Versorgungszentrum wird als Zweckbetrieb gemäß § 66 AO geführt zur Erbringung aller danach zulässigen ärztlichen und nichtärztlichen Leistungen und der damit im Zusammenhang stehenden Tätigkeiten.

Die Gesellschaft hat ihren operativen Geschäftsbetrieb am 1. Mai 2015 aufgenommen und verfügt über vertragsärztliche Zulassungen in den Fachrichtungen Chirurgie und Allgemeinmedizin.

## Stammkapital:

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt € 25.000,00.

## Gesellschafter:

Alleinige Gesellschafterin ist die Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH, Crailsheim.

## Organe:

- Gesellschafterversammlung
- Geschäftsführung

Werner Schmidt, Crailsheim, Dezernent für Verwaltung und Finanzen des Landkreises Schwäbisch Hall

## Geschäftsführung und Vertretung:

Ist nur ein Geschäftsführer bestellt, vertritt er die Gesellschaft allein. Sind mehrere Geschäftsführer bestellt, vertreten zwei gemeinsam oder ein Geschäftsführer mit einem Prokuristen. Jedem Geschäftsführer kann auch in diesem Fall eine Einzelvertretungsbefugnis durch Beschluss der Gesellschafterversammlung erteilt werden.

Die Gesellschafter können einen Geschäftsführer durch Beschluss von den Beschränkungen des § 181 BGB befreien, so dass dieser die Gesellschaft bei Rechtsgeschäften mit sich selbst oder mit sich als Vertreter eines Dritten vertreten kann. Herrn Werner Schmidt wurde die Befreiung von § 181 BGB erteilt.

### **Steuerliche Verhältnisse**

Die Gesellschaft wird unter der Steuernummer 57075/06118 beim Finanzamt Schwäbisch Hall, Schwäbisch Hall, geführt.

Gemäß der Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid 2017 vom 15. Januar 2019 ist die Körperschaft für das Kalenderjahr 2017 nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer befreit, weil sie ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten mildtätigen und gemeinnützigen Zwecken im Sinne der §§ 51 ff. AO dient.

Ausgenommen davon ist der steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetrieb.

Die Gesellschaft ist gemäß o. g. Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen berechtigt, da sie mildtätige und als förderungswürdig anerkannte gemeinnützige Zwecke, nämlich die Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens und der öffentlichen Gesundheitspflege (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO) sowie die Förderung des Wohlfahrtswesens (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 9 AO), verfolgt.

Es besteht eine umsatzsteuerliche Organschaft mit der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH, Crailsheim.

## Nachweis der Feststellungen zur Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätze-gesetz - HGrG -

### Fragenkreis 1:

#### Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

- a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung.

Des Weiteren ist gemäß § 16 des Gesellschaftsvertrags dem Aufsichtsrat der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH regelmäßig zu berichten.

Regelungen zur Gesellschafterversammlung und zur Geschäftsführung befinden sich in dem Gesellschaftsvertrag sowie in der Geschäftsordnung zur Geschäftsführung der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH. Des Weiteren gilt der Organisationsplan mit letzter Änderung vom 23. November 2016.

Diese Regelungen entsprechen den Bedürfnissen des Unternehmens und werden bei Bedarf angepasst.

- b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

Im Berichtsjahr haben eine Sitzung der Gesellschafterversammlung und vier Sitzungen des Aufsichtsrats des Gesellschafters, in denen über das MVZ berichtet wurde, stattgefunden. Über die Sitzungen wurden schriftliche Protokolle erstellt. Diese liegen uns vor.

- c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Nach den uns erteilten Auskünften ist der Geschäftsführer in keinem Aufsichtsrat tätig.

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Der Geschäftsführer bekommt keine Vergütung von der Gesellschaft.

## Fragenkreis 2:

### Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

- a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Es gilt der Organisationsplan mit letzter Änderung vom 23. November 2016 sowie die Geschäftsordnung zur Geschäftsführung der Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum gGmbH vom 7. April 2017. Aus diesen sind Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche, Zuständigkeiten und Befugnisse ersichtlich.

Der Organisationsplan wird auskunftsgemäß regelmäßig überprüft. Wir haben keine Hinweise, dass dieser nicht den Bedürfnissen des Unternehmens entspricht.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

Nein, unsere Prüfung ergab keine Anhaltspunkte.

- c) Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

Korruptionsprävention soll im Wesentlichen durch strenge Einhaltung des Vier-Augen-Prinzips und die Trennung zwischen Verbuchung und Zahlungsfreigabe gewährleistet werden.

Des Weiteren werden zur Vermeidung von Korruption regelmäßig Vergleiche der Lieferantenangebote eingeholt.

- d) Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

Alle wesentlichen Entscheidungsprozesse sind im Gesellschaftsvertrag enthalten. Die getroffenen Regelungen werden nach unseren Erkenntnissen eingehalten und deren Einhaltung kontrolliert.

Kreditaufnahmen und -gewährungen bestehen derzeit keine.

- e) Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

Verträge werden zentral durch den Geschäftsführer in Ordnern geführt und verwaltet. Die Dokumentation der Verträge in Ordnern ist für die Größe der Gesellschaft ausreichend.

### Fragenkreis 3:

#### Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

- a) Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?

Es gibt einen Wirtschaftsplan (Leistungs-, Personal- und Investitionsplan). Dieser wird im Herbst des Vorjahres erstellt. Während des laufenden Jahres werden Soll-Ist-Vergleiche und Abweichungsanalysen erstellt. Grundlage sind die Quartalsabrechnungen. Der Aufsichtsrat des Gesellschafters wurde über die Geschäftsentwicklung und Planabweichungen in seinen Sitzungen informiert.

Des Weiteren wurde eine Finanzplanung für die Jahre 2020 bis 2025 erstellt.

Diese Planungsinstrumente entsprechen grundsätzlich den Bedürfnissen des Unternehmens.

- b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Plan-/Ist-Abweichungen der Erlöse, Kosten und Ergebnisse werden vierteljährlich vom Controlling ermittelt und zeitnah systematisch untersucht. Über einmalige oder besondere Vorgänge wird der Geschäftsführer sofort informiert.

Die Resultate werden an die Geschäftsführung und den Prokuristen weitergegeben und regelmäßig mit den Ärztlichen Leitern besprochen.

- c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

Das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung entspricht unseres Erachtens der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens.

- d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

Das buchführende Landratsamt Schwäbisch Hall erstellt eine monatliche Liquiditätsvorschau, in der die Ein- und Auszahlungen gegenübergestellt werden. Die kurzfristige Liquiditätsplanung wird täglich kontrolliert und angepasst.

Die Gesellschaft hat keine Kredite aufgenommen.

- e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

Die Gesellschaft ist in das zentrale Cash-Management des Landkreises Schwäbisch Hall einbezogen.

Die Einbeziehung der Gesellschaft in den Cash-Pool des Landkreises wird jährlich im Beschluss des Ausschusses für Soziales, Gesundheit und Schulen des Kreistags über den Wirtschaftsplan der Gesellschaft und vom Kreistag im Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses bestätigt.

Es liegen uns keine schriftlichen Vereinbarungen bzw. Regelungen zur Führung des Cash-Pool-Kontos vor.

- f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

Nach unseren Feststellungen werden Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt und eingezogen. Das Inkassoverfahren wird nach erfolglosen Mahnungen genutzt.

- g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?

Die Controlling-Maßnahmen decken alle wirtschaftlich relevanten Abteilungen ab.

- h) Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

Entfällt, da die Gesellschaft keine Beteiligungen hält.

#### Fragenkreis 4:

#### Risikofrüherkennungssystem

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

Nach den uns erteilten Auskünften durch die Geschäftsführung ergeben sich Frühwarnsignale aus der Überwachung der Patientenentwicklung, aus der Auswertung der Berichterstattung zur Entwicklung der Leistungen, Erlöse, Personal- und Sachkosten sowie aus der laufenden Liquiditätsüberwachung. Darüber hinaus werden aktuelle Entwicklungen im Gesundheitswesen verfolgt.

Allerdings sind durch das Berichtswesen nicht alle wesentlichen Risiken und deren Frühwarnindikatoren ausdrücklich definiert und dokumentiert und damit die Bestandteile eines Risikofrüherkennungssystems im Sinne von § 92 Abs. 2 AktG nicht vollständig.

Unter Berücksichtigung der Größe der Gesellschaft sowie Art und Umfang der Geschäftstätigkeit sind die implizit definierten Frühwarnsignale und die getroffenen Maßnahmen jedoch geeignet, um bestandsgefährdende Risiken zu erkennen.

- b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?

Angesichts der Größe und Struktur der Gesellschaft und der engen Einbindung der Geschäftsführung in das Tagesgeschäft halten wir die unter a) beschriebene Ausgestaltung für vertretbar.

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die eingerichteten Maßnahmen nicht durchgeführt wurden.

- c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

Es wird auf Punkt b) verwiesen.

- d) Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

Die derzeit definierten Frühwarnsignale und -maßnahmen werden durch die Verantwortlichen im Rahmen der Berichterstattung kontinuierlich und systematisch mit dem Geschäftsumfeld und den aktuellen Geschäftsprozessen abgestimmt und bei Notwendigkeit angepasst. Im Übrigen wird auf Punkt b) verwiesen.

## Fragenkreis 5:

### Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:

- Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
- Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
- Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?
- Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z. B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z. B. antizipatives Hedging)?

Von der Gesellschaft werden keine derivativen Finanzinstrumente eingesetzt.

b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt, insbesondere in Bezug auf

- Erfassung der Geschäfte
- Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
- Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
- Kontrolle der Geschäfte?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen auf Grund der Risikoentwicklung gezogen?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

## Fragenkreis 6:

### Interne Revision

- a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

Eine eigenständige Innenrevision besteht auf Grund der Unternehmensgröße nicht.

- b) Wie ist die Anbindung der internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- d) Hat die interne Revision/Konzernrevision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- e) Hat die interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

- f) Welche Konsequenzen wurden aus den Feststellungen und Empfehlungen der internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

Es wird auf Punkt a) verwiesen.

## Fragenkreis 7:

### Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

- a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Nach unseren Erkenntnissen wurde im Berichtsjahr für alle zustimmungspflichtigen Geschäfte die entsprechende Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt.

- b) Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

An die Mitglieder der Geschäftsleitung bzw. an Aufsichtsratsmitglieder wurden keine Kredite gewährt.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass an Stelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Wir haben keine den zustimmungsbedürftigen Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen identifiziert.

- d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Die Geschäfte und Maßnahmen des Berichtsjahres wurden in Übereinstimmung mit Gesetz, Gesellschaftsvertrag und den Beschlüssen des Aufsichtsrats des Gesellschafters geführt. Wesentliche Verstöße haben wir im Rahmen unserer Prüfung nicht festgestellt.

## Fragenkreis 8:

### Durchführung von Investitionen

- a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Die Investitionen werden nach unseren Erkenntnissen angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft. Die Planung der Investitionen erfolgt sorgfältig unter Zugrundelegung ausreichender Unterlagen. Der jährlich zu erstellende Investitionsplan, als Teil des Wirtschaftsplans, bedarf der Zustimmung des Aufsichtsrats des Gesellschafters.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass Unterlagen zu Preiserhebungen, welche im Rahmen von Erwerben von Anlagegegenständen dem Unternehmen zur Verfügung standen, nicht ausreichend erscheinen, um ein Urteil über die Angemessenheit der jeweiligen Preise zu ermöglichen.

- c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

Ja, die Abwicklung der Investitionen wird durch die Geschäftsführung laufend überwacht. Über- bzw. Unterdeckungen gegenüber den geplanten Werten werden je Auftrag von der Geschäftsleitung vor der Bestellung freigegeben. Wesentliche Abweichungen werden untersucht.

- d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

Im Rahmen unserer Prüfung sind uns keine signifikanten Überschreitungen der Plankosten bekannt geworden.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

Es wurden keine Kreditlinien in Anspruch genommen.

## Fragenkreis 9:

### Vergaberegelungen

- a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?

Vergaberegelungen waren nicht zu beachten.

- b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

Nach Angaben der Geschäftsführung werden Konkurrenzangebote eingeholt. Es liegen uns keine Anzeichen vor, dass nicht so verfahren wird.

## Fragenkreis 10:

### Berichterstattung an das Überwachungsorgan

- a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Die Berichterstattung gegenüber dem Aufsichtsrat des Gesellschafters erfolgte nach unseren Feststellungen regelmäßig und im notwendigen Maße.

- b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Nach den uns vorgelegten Sitzungsprotokollen vermittelt die Berichterstattung an den Aufsichtsrat des Gesellschafters einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage der Gesellschaft.

- c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Ja, die Berichterstattung an den Aufsichtsrat des Gesellschafters erfolgte angemessen und zeitnah. Nach unserer Kenntnis lagen im Berichtsjahr keine ungewöhnlichen, risikoreichen oder nicht ordnungsgemäß abgewickelten Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen vor.

- d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Es gab keine Berichterstattung auf besonderen Wunsch des Überwachungsorgans nach § 90 Abs. 3 AktG.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Es ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass die Berichterstattung nicht ausreichend war.

- f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Es gibt keine D&O-Versicherung bzw. Vermögensschadenhaftpflichtversicherung für die Gesellschaftsorgane und leitenden Mitarbeiter.

- g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Entfällt, da keine Interessenkonflikte gemeldet wurden.

## Fragenkreis 11:

### Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Nein.

b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Nein.

c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Nein, derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben. Wesentliche Vermögensgegenstände sind entgeltlich erworbene Arztstühle, EDV-Ausstattung sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung.

## Fragenkreis 12:

### Finanzierung

a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Die Finanzierung der Gesellschaft erfolgt im Wesentlichen aus kurzfristigen Cash-Pool-Mitteln. Zum Bilanzstichtag bestehen keine wesentlichen Investitionsverpflichtungen.

b) Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

Entfällt, da kein Konzern vorliegt.

- c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Die Gesellschaft hat zum Stichtag Mittel in Höhe von T€ 1.124 im Rahmen der Cash-Pool-Vereinbarung vom Landkreis in Anspruch genommen. Die Mittel dienen der Finanzierung von Investitionen und der Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit. Eine Rückführung ist ab dem Jahr 2022 geplant. Besondere Auflagen und damit verbundene Verpflichtungen bestehen dazu auskunftsgemäß nicht.

Weitere Finanz- und Fördermittel der öffentlichen Hand hat die Gesellschaft im Berichtsjahr nicht erhalten.

### Fragenkreis 13:

#### Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a) Bestehen Finanzierungsprobleme auf Grund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die Gesellschaft weist per 31. Dezember 2019 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von T€ 718 aus. Die Liquidität wird durch den Landkreis Schwäbisch Hall, welcher gleichzeitig der Gesellschafter des Alleingeschafters Landkreis Schwäbisch Hall Klinikum GmbH, Crailsheim, ist, sichergestellt. Größere Investitionsmaßnahmen sind derzeit nicht geplant. Bei außerplanmäßigen Ausgaben muss deren Finanzierung rechtzeitig mit dem Gesellschafter bzw. dem Landkreis abgeklärt werden.

- b) Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Entfällt, da kein Gewinn erwirtschaftet wurde.

## Fragenkreis 14:

### Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

- a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?

Eine Segmentberichterstattung ist gesetzlich nicht vorgesehen.

- b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

Das Jahresergebnis ist nicht entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

Es haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen mit dem Gesellschafter zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden.

- d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

Entfällt.

### Fragenkreis 15:

#### Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen

- a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren und was waren die Ursachen der Verluste?

Im Berichtsjahr ergaben sich keine wesentlichen einzelnen verlustbringenden Geschäfte.

- b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

Entfällt, da es keine wesentlichen einzelnen verlustbringenden Geschäfte gab.

### Fragenkreis 16:

#### Ursachen des Jahresfehlbetrags und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

- a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrags?

Der Jahresfehlbetrag beträgt für das Geschäftsjahr 2019 T€ 215. Im Wirtschaftsplan 2019 wurde von einem Verlust in Höhe von T€ 85 ausgegangen. Grund für den Jahresfehlbetrag sind weiterhin Anlaufverluste. So resultiert der Verlust wesentlich aus hohen Personalkosten (T€ 111). Auch ist der Verlust durch hohe Abschreibungen auf die Vertragsarztsitze (T€ 35) bedingt.

- b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

Die Geschäftsführung plant, die Gesellschaft zu vergrößern. Das MVZ soll um die Facharztpraxen Chirurgie, Innere Medizin und Nervenheilkunde erweitert werden. Die in Crailsheim niedergelassenen Facharztpraxen werden zum Jahresbeginn 2020 in das MVZ eingegliedert.

Zur Erlösoptimierung wurde ein Beratungsbüro mit der Überprüfung der KV-Abrechnungen beauftragt. Des Weiteren soll eine Verbesserung der Vergütung durch die Krankenkassen mit dem Abschluss eines Hausarzt- und Facharztvertrags erreicht werden.



## Verwendungsvorbehalt

Im Prüfungsbericht fasst der Abschlussprüfer die Ergebnisse seiner Arbeit insbesondere für jene Organe des Unternehmens zusammen, denen die Überwachung obliegt. Der Prüfungsbericht hat dabei die Aufgabe, durch die Dokumentation wesentlicher Prüfungsfeststellungen die Überwachung des Unternehmens durch das zuständige Organ zu unterstützen. Er richtet sich daher - unbeschadet eines etwaigen, durch spezialgesetzliche Vorschriften begründeten Rechts Dritter zum Empfang oder zur Einsichtnahme - ausschließlich an Organe des Unternehmens zur unternehmensinternen Verwendung.

Unserer Tätigkeit liegen unser Auftragsbestätigungsschreiben zur Jahresabschlussprüfung und die "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" in der vom Institut der Wirtschaftsprüfer herausgegebenen Fassung vom 1. Januar 2017 zu Grunde.

Dieser Prüfungsbericht ist ausschließlich dazu bestimmt, Grundlage von Entscheidungen der Organe des Unternehmens zu sein, und ist nicht für andere als bestimmungsgemäße Zwecke zu verwenden, so dass wir Dritten gegenüber keine Verantwortung, Haftung oder anderweitige Pflichten übernehmen, es sei denn, dass wir mit dem Dritten eine anderslautende schriftliche Vereinbarung geschlossen hätten oder ein solcher Haftungsausschluss unwirksam wäre.

Dies gilt sowohl für die ausgedruckten Exemplare des Berichts als auch für die elektronische Fassung, die wir Ihnen zur Verfügung stellen.

Wir weisen ausdrücklich darauf hin, dass wir keine Aktualisierung des Prüfungsberichts und/oder Bestätigungsvermerks hinsichtlich nach der Erteilung des Bestätigungsvermerks eingetretener Ereignisse oder Umstände vornehmen, sofern hierzu keine gesetzliche Verpflichtung besteht. Wer auch immer Informationen dieses Prüfungsberichts zur Kenntnis nimmt, hat eigenverantwortlich zu entscheiden, ob und in welcher Form er diese Informationen für seine Zwecke nützlich und tauglich erachtet und durch eigene Untersuchungshandlungen erweitert, verifiziert oder aktualisiert.



# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.  
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhafte Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.