

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und  
Beteiligungsverwaltung, Controlling  
Herr Larisch

Datum:  
05.08.2024

## **Beschlussvorlage**

Beschließendes Gremium:  
**Verwaltungsausschuss**

### **Gesundheitsholding Lüneburg GmbH Konzern - Jahresabschluss 2023**

#### **Beratungsfolge:**

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	28.08.2024	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
N	17.09.2024	Verwaltungsausschuss

#### **Sachverhalt:**

In der nächsten Sitzung der Gesellschafterversammlung der Gesundheitsholding Lüneburg GmbH wird u.a. der Konzernjahresabschluss 2023 behandelt und zur Kenntnis genommen.

Beigefügt sind hierzu die Konzernbilanz (Anlage 1), die Konzerngewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) und der Konzernlagebericht (Anlage 3). Danach schließt der Konzernjahresabschluss 2023 wie folgt ab:

Konzernbilanzsumme:	336.566.333,45 €
Jahresfehlbetrag:	-731.308,86 €
Ergebnisanteil anderer Gesellschafter:	186.090,46 €
Konzernjahresfehlbetrag:	-545.218,40 €
Vortrag der Vorjahre:	70.884.737,76 €

Die ETL WRG GmbH hat den Abschluss für das Geschäftsjahr 2023 geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen. Der testierte Bericht kann im Beteiligungsmanagement, Reitende-Diener-Straße 17, Raum 112, eingesehen werden.

## Folgenabschätzung:

### A) Auswirkungen auf die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs

	Ziel	Auswirkung positiv (+) und/oder negativ (-)	Erläuterung der Auswirkungen
1	Umwelt- und Klimaschutz (SDG 6, 13, 14 und 15)		
2	Nachhaltige Städte und Gemeinden (SDG 11)		
3	Bezahlbare und saubere Energie (SDG 7)		
4	Nachhaltige/r Konsum und Produktion (SDG 12)		
5	Gesundheit und Wohlergehen (SDG 3)		
6	Hochwertige Bildung (SDG 4)		
7	Weniger Ungleichheiten (SDG 5 und 10)		
8	Wirtschaftswachstum (SDG 8)		
9	Industrie, Innovation und Infrastruktur (SDG 9)		

Die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs leiten sich eng aus den 17 Nachhaltigkeitszielen (Sustainable Development Goals, SDG) der Vereinten Nationen ab. Um eine Irreführung zu vermeiden, wird durch die Nennung der UN-Nummerierung in Klammern auf die jeweiligen Original-SDG hingewiesen.

### B) Klimaauswirkungen

#### a) CO<sub>2</sub>-Emissionen (Mehrfachnennungen sind möglich)

Neutral (0): durch die zu beschließende Maßnahme entstehen keine CO<sub>2</sub>-Emissionen

Positiv (+): CO<sub>2</sub>-Einsparung (sofern zu ermitteln): \_\_\_\_\_ t/Jahr

und/oder

Negativ (-): CO<sub>2</sub>-Emissionen (sofern zu ermitteln): \_\_\_\_\_ t/Jahr

#### b) Vorausgegangene Beschlussvorlagen

Die Klimaauswirkungen des zugrundeliegenden Vorhabens wurden bereits in der Beschlussvorlage VO/ \_\_\_\_\_ geprüft.

#### c) Richtlinie der Hansestadt Lüneburg zur nachhaltigen Beschaffung (Beschaffungsrichtlinie)

Die Vorgaben wurden eingehalten.

Die Vorgaben wurden berücksichtigt, sind aber nur bedingt anwendbar.

oder

Die Beschaffungsrichtlinie ist für das Vorhaben irrelevant.

### **Finanzielle Auswirkungen:**

#### **Kosten (in €)**

- |   |       |
|---|-------|
| a) für die Erarbeitung der Vorlage:                               | 35,00 |
| aa) Vorbereitende Kosten, z.B. Ausschreibungen, Ortstermine, etc. |       |
| b) für die Umsetzung der Maßnahmen:                               | keine |
| c) an Folgekosten:  | keine |
| d) Haushaltsrechtlich gesichert:                                  |       |
| Ja  |       |
| Nein  |       |
| Teilhaushalt / Kostenstelle:                                      |       |
| Produkt / Kostenträger:   |       |
| Haushaltsjahr:  |       |
| e) mögliche Einnahmen:  | keine |

### **Anlagen:**

- Anlage 1: Konzernbilanz
- Anlage 2: Konzerngewinn- und Verlustrechnung
- Anlage 3: Konzernlagebericht

### **Beschlussvorschlag:**

Der Verwaltungsausschuss und der Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung nehmen den vorgelegten Konzernjahresabschluss 2023 zur Kenntnis.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:  
Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit

---

## Gesundheitsholding Lüneburg GmbH, Lüneburg

Konzernbilanz 31. Dezember 2023

<u>Aktivseite</u>	31.12.2023	31.12.2022	€	€	€	31.12.2022
<b>A. Anlagevermögen</b>						
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>						
1. Entgeltlich erworbene Software	2.071.825,00	1.196.401,00				50.000,00
2. Firmen- und Praxiswerte	4.025.015,93	4.572.688,81				28.048.293,49
3. Geleistete Anzahlungen	228.753,04	6.325.693,87				3.927.689,10
						70.884.737,76
						-1.311.646,59
<b>II. Sachanlagen</b>						5.115.626,11
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten	155.182.940,73	159.514.405,73				
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	247.881,82	247.881,82				
3. Technische Anlagen	3.269.517,00	3.927.781,00				
4. Einrichtungen und Ausstattungen	19.125.214,10	17.215.030,10				
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	41.411.201,34	25.925.309,22				
						86.317.458,98
<b>III. Finanzanlagen</b>						
1. Beteiligungen	64.500,00	39.500,00				
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	34.860.383,62	34.860.383,62				
3. Sonstige Finanzanlagen	750,00	750,00				
						9.604.858,00
						4.132.115,00
						100.054.431,98
						975.894,25
						19.369.731,92
<b>B. Umlaufvermögen</b>						
<b>I. Vorräte</b>						
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	50.15.145,20	3.898.975,38				
2. Unfertige Leistungen	1.713.976,73	1.774.036,58				
						51.560.685,61
						9.585.935,30
						89.104,32
						33.431.254,13
						5.265.525,10
						104.948.460,92
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>						
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	32.232.628,54	32.179.440,04				
2. Forderungen an den Gesellschafter	32.093,78	26.137,65				
3. Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	11.767.296,45	10.949.862,90				
4. Sonstige Vermögensgegenstände	2.376.925,34	2.641.039,45				
						664.095,16
<b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>						
						1.119.400,56
						2.714.373,11
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>						
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98
						10.131.052,00
						4.844.082,00
						975.894,25
						19.369.731,92
						45.863.909,68
						8.940.588,56
						43.722,25
						33.431.254,13
						4.368.387,18
						664.095,16
						2.714.373,11
						336.566.333,45
						320.115.281,04
						232.713,34
						333.118,18
						107.328.009,55
						5.115.626,11
						86.317.458,98

## Gesundtsholding Lüneburg GmbH, Lüneburg

Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	2023		2022
	€	€	€
1. Erlöse aus Krankenhausleistungen	210.647.118,44		196.011.509,10
2. Erlöse aus Pflegeleistungen	13.223.357,20		18.760.190,32
3. Erlöse aus Wahlleistungen	6.581.235,16		11.728.892,50
4. Erlöse aus ambulanten Leistungen der Krankenhäuser	20.513.013,61		12.534.550,92
5. Nutzungsentgelte der Ärzte	4.039.578,02		3.791.662,09
6. Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB	31.440.741,86		26.763.932,89
7. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an unfertigen Leistungen	-60.059,85		109.455,23
8. Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand, soweit nicht unter Nr. 12	11.164.442,39		3.575.610,51
9. Sonstige betriebliche Erträge	<u>2.821.473,32</u>		<u>2.670.930,74</u>
		300.370.900,15	<u>275.946.734,30</u>
10. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-162.171.480,16		-152.148.692,59
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-35.305.354,80</u>		<u>-35.861.673,76</u>
		-197.476.834,96	<u>-188.010.366,35</u>
11. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-55.995.669,95		-46.256.491,27
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-18.199.434,31</u>		<u>-16.572.508,30</u>
		-74.195.104,26	<u>-62.828.999,57</u>
Zwischenergebnis		28.698.960,93	25.107.368,38
12. Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	19.672.606,10		22.450.758,86
13. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	7.522.652,18		6.838.162,32
14. Erträge aus der Auflösung des Ausgleichspostens für Darlehensförderung	20.041,00		21.135,00
15. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	-19.502.881,25		-22.350.395,95
16. Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagegegenständen	<u>-285.865,79</u>		<u>-196.480,42</u>
		7.426.552,24	<u>6.763.179,81</u>
17. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-14.308.016,80		-14.271.353,87
18. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-27.783.052,21</u>		<u>-24.209.011,16</u>
		-42.091.069,01	<u>-38.480.365,03</u>
Zwischenergebnis		-5.965.555,84	-6.609.816,84
19. Erträge aus anderen Wertpapieren und aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	6.620.265,47		6.620.265,47
20. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	276.323,21		12.034,08
21. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-1.336.506,74</u>		<u>-1.102.844,95</u>
		5.560.081,94	<u>5.529.454,60</u>
22. Sonstige Steuern		<u>-325.834,96</u>	<u>-334.809,65</u>
23. Konzernjahresfehlbetrag		-731.308,86	-1.415.171,89
24. Ergebnisanteil anderer Gesellschafter		<u>186.090,46</u>	<u>103.525,30</u>
25. Konzernjahresfehlbetrag des Mutterunternehmens		<u>-545.218,40</u>	<u>-1.311.646,59</u>

# Gesundheitsholding Lüneburg GmbH, Lüneburg

## Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr 2023

### 1 Grundlagen des Unternehmens

Gegenstand des Konzerns Gesundheitsholding Lüneburg mit seinen Gesellschaften ist im Wesentlichen die Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens und die Sicherstellung der Versorgung der Bevölkerung in der Stadt Lüneburg und Umgebung.

Die Orthoklinik Lüneburg GmbH mit 36 Orthopädischen Betten wurde fristgerecht wie geplant zum 01.01.2023 rückwirkend auf das Klinikum verschmolzen.

Der Schwerpunkt liegt in der stationären und teilstationären Gesundheitsversorgung. Im Niedersächsischen Krankenhausplan 2023 sind die SKL mit insgesamt 563 Planbetten und die PKL mit insgesamt 436 Planbetten ausgewiesen.

Die SKL ist neben dem gemeinnützigen Betrieb eines Klinikums mit der Schwerpunktversorgung und aller dazu notwendigen Hilfs- und Nebenbetriebe auch für folgende ambulante Behandlungsmöglichkeiten zugelassen:

Behandlungen nach § 115a und b SGB V

Notfallbehandlungen

Ambulante Behandlungen im Rahmen von Ermächtigungen

Ambulante Behandlung von Privatpatientinnen und -patienten

Zulassung zum Durchgangs-Arztverfahren der Berufsgenossenschaften.

Die PKL betreibt neben der allgemeinen Psychiatrie auch Tageskliniken und Institutsambulanzen für die Bereiche Erwachsenen-Psychiatrie und Psychotherapie (EPP), Kinder- und Jugendpsychiatrie und -psychotherapie, Psychosomatik und Psychotherapie (KJPP) sowie für Forensische Psychiatrie und Psychotherapie (FPP) unter besonderen Sicherheitsbedingungen. Ein Pflegeheim für seelisch behinderte Menschen im Landkreis Uelzen (80 Plätze), eine Einrichtung der Behindertenhilfe (36 Plätze) und eine Praxis für Ergotherapie in Lüneburg ergänzen das Angebot.

Beide Gesellschaften sind akademische Lehrkrankenhäuser des Universitätsklinikums Hamburg-Eppendorf.

Neben diesen Gesellschaften erbringen die Konzerngesellschaften folgende Leistungen:

Das Kurzentrum betreibt die Badelandschaft SaLü, ein Süßwasser-Hallensportbad, ein Therapiebad sowie das Freibad Hagen.

Die Tagesklinik ist eine ambulante Rehabilitationseinrichtung.

Die SPZ betreibt die vollstationäre Pflegeeinrichtung Seniorenzentrum Alte Stadtgärtnerei (SAS) mit 144 Pflegeplätzen, sowie einen ambulanten psychiatrischen Pflegedienst.

Das Ambulanzzentrum ist ein Medizinisches Versorgungszentrum und erbringt ambulante KV-Leistungen im Bereich der Strahlentherapie, der Anästhesie, der Inneren Medizin und der Radiologie.

Die Service-GmbH erbringt für die Konzerngesellschaften Dienstleistungen wie Speisenversorgung, Reinigung und Transportleistungen.

Die Sports & Friends bleibt ein Fitnessstudio.

Die Holding erbringt Dienstleistungen mit dem Ziel, die Leistungsfähigkeit und die Wirtschaftlichkeit der mit ihr verbundenen Unternehmen kontinuierlich und entwicklungs offen zu verbessern. Dazu gehört die Strategieentwicklung, Koordination der Gesellschaften der Unternehmensgruppe, Koordination von operativen Aktivitäten einschließlich erforderlicher administrativer Aktivitäten, Liquiditätssteuerung sowie Öffentlichkeitsarbeit, IT-, Einkaufs- und Technik-Dienstleistungen und Rechtsberatung.

Für steuerpflichtige Umsätze besteht eine umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG zwischen den Gesellschaften SKL, PKL, Tagesklinik, Kurzentrum, Ambulanzzentrum, Service-GmbH und Holding, da diese Gesellschaften finanziell, wirtschaftlich und organisatorisch in die Holding eingegliedert sind. Für Leistungen innerhalb des Organkreises fällt keine Umsatzsteuer an. Auf den Konzern wirken vor allem solche externe Faktoren wie Wettbewerbsumfeld, Bevölkerungsentwicklung, Lohn- und Preisentwicklung sowie gesetzliche Regelungen. Auf die Bedeutung der externen Faktoren wird im Wirtschaftsbericht eingegangen.

Die interne Steuerung erfolgt primär in den einzelnen Gesellschaften. Auf Konzernebene werden die Gesamtleistung und die Ergebnisentwicklung betrachtet.

## 2 Wirtschaftsbereich

### 2.1 Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Mit dem Schwerpunkt der Gesundheitsversorgung (ca. 90 % des Umsatzes) ist der Konzern wie jedes Jahr sehr stark abhängig von der sich ständig ändernden Gesetzeslage zur Finanzierung des Gesundheitswesens. Die Veränderungsrate des Grundlohns betrug in 2023 3,45 %. Die Erhöhung des Landesbasisfallwertes auf EUR 3.995,38 (Vj. EUR 3.826,15) um 4,42 % lag zwar über der Veränderungsrate, aber deutlich unter dem Orientierungswert von 6,07 %. Somit war auch 2023 die Refinanzierung von Kostensteigerungen nicht gegeben.

Im TVÖD erhielten die Tarifbeschäftigten in 2023 im Juni einen steuerfreien Inflationsausgleich in Höhe von 1.240,00 € und danach monatlich weitere steuerfreie Einmalbeträge in Höhe von je 220,00 €.

Die Tarifeinigung der Ärztegewerkschaft Marburger Bund mit der Vereinigung der kommunalen Arbeitgeberverbände sah zum 01.07.2023 eine lineare Gehaltserhöhung um 4,8 % vor. Zusätzlich wurde eine steuerfreie Einmalzahlung in Höhe von 1.250,00 € vereinbart.

Durch die Auswirkungen des Ukraine-Konflikts, insbesondere dem Wegfall des russischen Gasimports, sind die Energiekosten in 2023 um 70 % gestiegen und haben nachfolgend im gesamten Sachbedarf zu drastischen Preissteigerungen geführt. Die Personal- und Sachkostensteigerungen konnten nicht über die Erhöhung des Landesbasisfallwertes refinanziert werden. Daneben führt die Medical Device Regulation (MDR) dazu, dass Hersteller gezwungen sind, günstige bzw. absatzschwache Produkte aufgrund von hohen Zertifizierungskosten vom Markt zu nehmen oder aber die Preise erheblich zu erhöhen.

Die Auswirkungen der Anfang 2023 vollständig aufgehobenen Corona-Maßnahmen zeigten sich in einer gesamtgesellschaftlich sehr hohen Krankheitsquote, wovon auch die Kliniken nicht verschont blieben. Das führte zu zahlreichen Absagen bzw. Verschiebungen elektiver Behandlungen, wodurch das Leistungsniveau auf niedrigem Niveau stagnierte und damit weiter erheblich unter den Vor-Corona-Leistungszahlen von 2019 lagen. Mit gesetzlichen Hilfsmaßnahmen, wie etwa der Beibehaltung der Verkürzung der Zahlungsziele und Energiebeihilfen wurde versucht, die Krankenhäuser finanziell zu entlasten.

Die Anwendung des in 2019 erlassenen Pflegepersonal-Stärkungsgesetzes (PpSG) wurde in 2022 wieder eingesetzt.

Im Bereich Psychiatrie wurde auf Grundlage des § 136a Abs. 2 S. 1 SGB V durch den Gemeinsamen Bundesausschuss G-BA die Personalausstattung Psychiatrie und Psychosomatik-Richtlinie (PPP-RL) entwickelt. Diese Richtlinie stellt restriktive Vorgaben zur Personalbesetzung auf, die ab dem Jahr 2026 bei Nichterfüllung Restriktionen in Form vom Wegfall des Vergütungsanspruchs vorsieht.

Im Bereich Pflege liegen die durchschnittlichen Pflegesätze in Niedersachsen nach wie vor ca. 8 % und das Entgelt für Unterkunft und Verpflegung ca. 19 % unter dem Bundesdurchschnitt (Pflegetatistik 2021). Durch die eingeleitete Ausbildung zur Pflegefachkraft wird es schwieriger werden, die ausgebildeten Fachkräfte mit den

niedrigeren Gehaltsstrukturen in der Altenpflege zu halten, da sie auch für die höher vergüteten Stellen in den Krankenhäusern qualifiziert sind.

Inwieweit sich gesamtwirtschaftliche bzw. gesamtgesellschaftliche Einflüsse auf die Belegungssituation auswirken, kann nicht beurteilt werden. Die demographische Entwicklung kann sich jedoch langfristig im Behandlungsspektrum auswirken.

Die Wettbewerbssituation im nordöstlichen Niedersachsen hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

Im Kerneinzugsbereich wirkt sich die stetig wachsende Einwohnerzahl positiv aus.

## 2.2 Geschäftsverlauf

Die Fallzahlen und die budget- und erlösrelevanten Bewertungsrelationen haben sich in der Somatik des Konzerns gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Maßgeblich hierfür waren weiterhin hohe krankheitsbedingte Personalausfälle und daraus resultierende Behandlungsabsagen bzw. -verschiebungen.

Im Berichtsjahr konnte mit den Krankenkassen das Budget für 2022 im Juni und für 2023 im Dezember geeint werden.

In der PKL sind die abrechenbaren Pflgetage in der Psychiatrie um 3,7 % gestiegen. Die krankheitsbedingten Personalausfälle waren in 2023 insgesamt wieder niedriger.

Insgesamt haben die Kliniken des Konzerns im Geschäftsjahr 2023 folgende Anzahl von Patienten im budgetierten Bereich stationär/teilstationär und im Modellprojekt Psychiatrie versorgt: in der SKL (inkl. Vorjahr Ortho) 28.140 (i. Vj. 28.102) und in der PKL 5.315 (i. Vj. 5.184). Darüber hinaus wurden in der SKL 26.996 (i. Vj. 28.327) ambulante KV-Notfallpatienten behandelt und in den Institutsambulanzen der PKL 22.865 (i. Vj. 22.059) Quartalspauschalen abgerechnet.

Die Pflegebereiche und der Maßregelvollzug waren in 2023 auch nicht mehr so stark durch höhere Krankheitsausfälle beim Personal bei der Belegung betroffen. Der Pflegebereich versorgte in 2023 jahresdurchschnittlich im SPZ ca. 138 (i. Vj. 135) und im PKL 110 (i. Vj. 112) Heimbewohner, der Maßregelvollzug im PKL 122 (i. Vj. 119) Patienten.

Das Kurzentrum war in 2023 insbesondere von den durch den Ukraine-Konflikt bedingten Energiekosten betroffen. Trotz Preiserhöhungen konnte die Anzahl der Gäste gegenüber dem Vorjahr um 11 % gesteigert werden. Jedoch ist nach der Pandemie zu beobachten, dass bei starken Besuchstagen ein niedrigerer Auslastungsgrad schon von den Gästen als unangenehm voll befunden wird, als zu Zeiten vor der Pandemie. Die Umsätze konnten im Berichtsjahr von TEUR 5.750 auf TEUR 6.738 gesteigert werden.

In der in den Gebäuden des Kurzentrums ansässigen Tagesklinik konnten die Leistungen in allen Bereichen gesteigert werden. Bei den umsatzstarken Bereichen der Ambulanten Reha um 8 % und in der Nachsorge um 32 %. Der Bereich Heilmittel konnte um 58 % gesteigert werden.

Im Geschäftsjahr 2023 waren im Konzern inklusive gestellter DRK-Schwesterinnen durchschnittlich 2.657 (i. Vj. 2.624) Vollkräfte beschäftigt.

## 2.3 Darstellung der Lage

### 2.3.1 Ertragslage

Für das Geschäftsjahr 2023 schließt der Konzern mit einem Jahresfehlbetrag von TEUR 545 (i. Vj. TEUR 1.312) und somit besser als geplant (TEUR -23.200) ab. Die Abweichung zum Plan resultiert maßgeblich aus zum Zeitpunkt der Planung nicht vorhersehbaren niedrigeren Tariferhöhungen, Energiebeihilfen und einem wiederholt hohen periodenfremden Ergebnis. Das Betriebsergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht um TEUR 267 auf einen Fehlbetrag von T€ 10.194 verbessert. Nur aufgrund von gegenüber dem Vorjahr unveränderten Erträgen aus Wertpapieren (T€ 6.621), den gewährten Energiebeihilfen (T€ 7.276) und des periodenfremden Ergebnisses fällt der Fehlbetrag geringer als im Vorjahr aus.

Die wirtschaftliche Entwicklung des Konzerns stellt sich wie folgt dar:

Januar - Dezember	2023	2022	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Gesamtleistung	295.040	271.571	23.469	8,6
Personalaufwand	-197.477	-188.010	-9.467	-5,0
Materialaufwand	-74.195	-62.829	-11.366	-18,1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-26.612	-23.615	-2.998	-12,7
Sonstige Steuern	-68	-70	2	2,9
Betriebsrohergebnis	-3.312	-2.953	-359	-12,2
Investivergebnis	-6.881	-7.508	627	8,3
Betriebsergebnis	-10.194	-10.461	267	2,6
Finanzergebnis	5.560	5.529	31	0,6
Periodenfremdes Ergebnis	4.160	3.782	378	10,0
Ertragsteuern	-258	-265	7	2,6
Ergebnisanteil andere Gesellschafter	186	104	82	78,8
<b>Konzernüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-545</b>	<b>-1.312</b>	<b>767</b>	<b>58,4</b>

In der nach betriebswirtschaftlichen Aspekten gegliederten Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2023 betragen die konsolidierten Erträge TEUR 295.040 (i. Vj. TEUR 271.571). Die Steigerung resultiert in Höhe von TEUR 12.008 aus den Erlösen aus dem Krankenhausbetrieb im Wesentlichen bei der SKL und bei der PKL. Der höhere Landesbasisfallwert wirkte sich erlössteigernd auf alle Krankenhäuser des Konzerns aus.

In den Zuweisungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand sind Energiebeihilfen in Höhe von T€ 7.276 enthalten.

Die drei wesentlichen Aufwandsposten Personalaufwand, Materialaufwand und sonstige betriebliche Aufwendungen betragen nach der Darstellung in der Ertragslage insgesamt TEUR 298.284 (i. Vj. TEUR 274.454). Die Steigerung entsteht trotz eines geringen Fallzahlrückgang aufgrund der durch den Ukraine-Konflikt bedingten Preissteigerungen. Zudem gab es beim Strom erhebliche Energiepreissteigerungen um mehr als 300 %.

Das Finanzergebnis stieg durch weniger Zinsaufwendungen für langfristige Kredite gegenüber dem Vorjahr leicht. Grundsätzlich hängt dessen Entwicklung von den Erträgen aus Wertpapieren ab.

Das Periodenfremde Ergebnis resultiert - wie auch im Vorjahr - in 2023 überwiegend aus der Auflösung von Rückstellungen und Erlöskorrekturen.

Das Konzernergebnis ist maßgeblich von der Entwicklung der Finanzierung des Gesundheitswesens und damit von den Einzelabschlüssen der SKL und der PKL abhängig. Ebenso wesentlich sind die Dividendenerträge des Kurzentrums.

## 2.3.2 Vermögenslage

Nach Verrechnung der Ausgleichsposten bzw. Zusammenfassung der Sonderposten nach Krankenhausfinanzierungsrecht mit dem Eigenkapital stellt sich die Vermögenslage des Konzerns wie folgt dar:

	31.12.2023	31.12.2022
	TEUR	TEUR
<b>Aktiva:</b>		
Lang- und mittelfristiges Vermögen	260.488	248.193
Kurzfristiges Vermögen	76.078	71.922
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>336.566</b>	<b>320.115</b>
<b>Passiva:</b>		
Eigenkapital nach Verrechnungen	208.792	204.407
Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	51.054	45.165
Kurzfristiges Fremdkapital	76.720	70.542
<b>Gesamtkapital</b>	<b>336.566</b>	<b>320.115</b>

Bezogen auf das Gesamtvermögen setzt sich das lang- und mittelfristige Vermögen des Konzerns hauptsächlich aus immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen (67,0 %; i. Vj. 66,6 %) sowie Finanzanlagen (10,4 %; i. Vj. 10,9 %) zusammen. Analog ermittelt entfällt das kurzfristige Vermögen im Wesentlichen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht (13,1 %; i. Vj. 13,5 %) sowie flüssige Mittel (6,4 %; i. Vj. 6,2 %).

Die Finanzierung des Gesamtvermögens erfolgte zu 62,0 % (i. Vj. 63,9 %) durch Eigenkapital, zu 15,2 % (i. Vj. 14,1 %) durch lang- und mittelfristiges Fremdkapital, darunter langfristige Rückstellungen TEUR 3.229 (i. Vj. TEUR 2.653) und zu 22,8 % (i. Vj. 22,0 %) durch kurzfristiges Fremdkapital.

Die Summe von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital liegt im Berichtsjahr leicht unter dem Anlagevermögen.

Die Zugänge im Anlagevermögen im Geschäftsjahr 2023 betragen im Konzern insgesamt TEUR 26.666 (i. Vj. TEUR 24.442), davon in den beiden großen Kliniken SKL und PKL TEUR 26.461 (i. Vj. TEUR 21.621) und in den übrigen Konzerngesellschaften TEUR 205 (i. Vj. TEUR 2.821).

Auf der Aktivseite ist die Zunahme der Bilanzsumme im Wesentlichen auf Investitionen ins Anlagevermögen zurückzuführen. Auf der Passivseite resultiert die Zunahme durch höhere Sonderposten und höhere Verbindlichkeiten für geförderte und noch nicht abgeschlossene Investitionen, sowie durch höhere Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten durch Darlehensaufnahmen.

### **2.3.3 Finanzlage**

Im Rahmen des Finanzmanagements wird vorrangig darauf geachtet, dass alle Konzerngesellschaften in der Lage sind, sämtlichen Zahlungsverpflichtungen termingerecht nachzukommen.

Die Finanzierung von Investitionen erfolgt in den Kliniken vorrangig durch Fördermittel und Eigenmittel.

Bei den Darlehen handelt es sich im Wesentlichen um Kredite zur Finanzierung des Kaufs der Wertpapiere im Kurzentrum und der Sanierung des Wellenbades, des Erwerbs des ehemaligen Landeskrankenhauses und eines Neubaus im PKL, des Erweiterungsbaus des SKL und sonstige Finanzierungen von Anlagevermögen der Gesellschaften.

Der Cash Flow im engeren Sinne (ermittelt aus dem Jahresüberschuss und den Abschreibungen auf das nicht geförderte Anlagevermögen) beträgt TEUR 6.486 (i. Vj. TEUR 6.171).

Zum Bilanzstichtag verfügte der Konzern über Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von TEUR 21.618 (i. Vj. TEUR 19.696). Zur Finanzierung der operativen Geschäftstätigkeit standen darüber hinaus bei einigen Tochtergesellschaften Kontokorrentkreditlinien, die nicht ausgeschöpft waren, zur Verfügung. Der Liquiditätsbestand hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht.

Der Konzern war in 2023 jederzeit in der Lage, seinen finanziellen Verpflichtungen fristgerecht nachzukommen.

### **2.3.4 Zusammenfassung**

Der Geschäftsverlauf des fast ausschließlich in der Gesundheitsversorgung tätigen Konzerns in 2023 ist insgesamt, messbar am Jahresergebnis sowie der Umsatzentwicklung, vor dem Hintergrund der Nachwirkungen der Pandemie, den Auswirkungen des Ukraine-Konflikts und im Vergleich zur Branche für den Konzern als noch gut zu bezeichnen.

### 3 Prognosebericht

Der Konzernwirtschaftsplan ist maßgeblich durch die Prognosen für die SKL und PKL und damit auch durch die gesetzliche Entwicklung im Gesundheitswesen beeinflusst.

Die Wirtschaftsplanerstellung 2024 erfolgte im September 2023 unter Berücksichtigung der Auswirkungen des anhaltenden Ukraine-Konflikts und den zu diesem Zeitpunkt immer noch sehr hohen Ausfallquoten beim Personal. Insbesondere die Leistungsentwicklung in den Krankenhäusern wurde sehr defensiv geplant.

In die Personalkosten wurden die erwarteten Tarifsteigerungen sowie die voraussichtliche Personalaufstockung eingerechnet. Bei den Sachkosten wurden insbesondere bei Lebensmitteln und beim Medizinischen Bedarf Kostensteigerungen berücksichtigt. Insgesamt weist der Wirtschaftsplan 2024 einen Fehlbetrag in Höhe von TEUR 8.086 aus. Durch eine bessere Leistungsentwicklung als geplant, konnte nach dem 1. Quartal 2024 der Fehlbetrag in der Hochrechnung auf TEUR 5.884 gesenkt werden. Sofern dieser Trend der Leistungsentwicklung anhält und nicht durch neue Krankheitswellen gebremst wird, ist eine weitere Reduzierung des Defizits möglich.

## 4 Chancen- und Risikobericht

### 4.1 Risikobericht

Die Gesamtrisikolage für den Konzern ergibt sich aus den unterschiedlichen Einzelrisiken der beteiligten Unternehmen. Diese wiederum ergeben sich aus den unterschiedlichen Einzelrisiken, wie z. B. Branchenrisiken, finanziellen, organisatorischen, rechtlichen sowie gesamtwirtschaftlichen Risiken. Im zum Teil EDV-gestützten Risikomanagement sind wesentliche Risiken abgebildet. In 2022 wurde das konzernweite Risikohandbuch mit entsprechenden Dokumentationsanforderungen überarbeitet.

#### **Branchenspezifische Risiken**

Mit dem Leistungsschwerpunkt im Gesundheitswesen wirken sich auf den Konzern insbesondere die gesetzlichen Regeln zur Krankenhausfinanzierung aus. Allgemein werden die Krankenhäuser fortlaufend durch nicht refinanzierte Strukturmaßnahmen und erhöhten Dokumentationsaufwand finanziell belastet. Aufgrund der Fülle der Veränderungen in der Sozialgesetzgebung hat die Niedersächsische Krankenhausgesellschaft erklärt, zukünftig für die Krankenhäuser nur noch die wesentlichen krankenhausspezifischen Änderungen nachverfolgen und aufarbeiten zu können.

Grundlage der Budgetentwicklung ist auch in den nächsten Jahren der Orientierungswert bzw. die Veränderungsrate, was dazu führen kann, dass sich weiterhin die Schere zwischen Tarif- und Budgetsteigerung auseinanderentwickelt und die Personalkosten nicht adäquat finanziert werden.

In 2020 trat die durch den Gemeinsamen Bundesausschuss beschlossene Richtlinie über die Ausstattung mit dem für die Behandlung erforderlichen therapeutischen Personal gemäß § 136a Absatz 2 Satz 1 SGB V (Personalausstattung Psychiatrie und Psychosomatik-Richtlinie/PPP-RL) in Kraft, die eine Mindestpersonalbesetzung in den einzelnen Krankenhaus-Standorten vorsieht. Der detaillierte Nachweis der Mindestbesetzung ist monatlich und quartalsbezogen für alle Stationen durchzuführen. Sollte die Besetzung in den einzelnen Berufsgruppen nicht gewährleistet werden, muss ab 2026 mit einer Reduzierung des Vergütungsanspruchs gerechnet werden.

Die Entwicklung der somatischen Krankenhausbranche ist wie jedes Jahr sehr stark abhängig von der Entwicklung des Landesbasisfallwertes und der sich ständig ändernden Gesetzeslage zur Finanzierung des Gesundheitswesens. Die Verschiebung des Morbiditätsrisikos von Krankenkassen hin zu den Krankenhäusern erfolgt schon seit vielen Jahren.

Von der erwarteten Gesundheitsreform wurde bisher nur die Einführung des bundesweiten Klinikatlas umgesetzt, ein weiteres Recherchetool neben bereits 7 bestehenden Krankenhausvergleichsportalen und den Qualitätsberichten. Für die Krankenhäuser bedeutet die Datenbereitstellung in einem zusätzlichen Format wieder einen erheblichen administrativen Mehraufwand. Die veröffentlichten Daten sind so fehlerhaft, dass sich der niedersächsische SPD-Gesundheitsminister dazu genötigt sah, zusammen mit der Niedersächsischen Krankenhausgesellschaft die Abschaltung der Website zu fordern. Bei dem eigentlichen Ziel der anstehenden Krankenhausreform (Qualitätssteigerung des medizinischen Outcomes, Zuteilung der Leistungsgruppen, Einteilung der Versorgungslevel, Ausgestaltung der Vorhaltepauschalen) ist man auf Bundes- und Landesebene zerstritten, so

dass die finanziellen Auswirkungen für Krankenhäuser nicht kalkulierbar sind. Nach wie vor erhalten die Krankenhäuser in dieser Übergangsphase keine finanzielle Unterstützung aus dem Bundeshaushalt, wodurch viele weiterhin auf Unterstützung ihrer Kommunen und Landkreise angewiesen sind. Wie das mit der Klassifizierung von Krankenhäusern als sogenannte „Kritische Infrastruktur“ und dem damit einhergehenden Aufbau von Informationssicherheits-Managementsystemen (ISMS) und einem Business-Continuity-Managementsystem (BCM) vereinbar ist, erschließt sich nicht und ist paradox.

Ein weiteres Ziel der Krankenhausreform ist die Reduktion stationärer Aufenthalte von Patienten unter dem Stichwort Ambulantisierung. Krankenhäusern soll es zukünftig erschwert werden, Leistungen stationär zu erbringen. Allerdings ist die Vergütungsstruktur für ambulante Operation in einem Krankenhaus nicht kostendeckend, weil Krankenhäuser Ausbildungsbetriebe für Ärzte und medizinisches Fachpersonal darstellen. Ausbildungsoperationen und -prozeduren werden jedoch im Einheitlichen Bewertungsmaßstab nicht abgebildet.

Die Steigerung des niedersächsischen Landesbasisfallwerts mit Ausgleichen beträgt in 2024 ca. 5,23 % und liegt damit erneut deutlich unter dem Orientierungswert in Höhe von 6,95 %. Bereits jetzt steht fest, dass insbesondere die inflationsbedingten Sachaufwands- und Tarifsteigerungen erneut nicht ansatzweise darüber finanziert werden können. Nach der Winterumfrage 2024 des Deutschen Krankenhausinstituts schätzen 94 % (i. Vj. 96 %) der Krankenhäuser ihre wirtschaftliche Situation als schlecht bis sehr schlecht ein. Die steigenden Kosten können nicht mehr aus den laufenden Einnahmen refinanziert werden. 15 % der Krankenhäuser bewerten ihr Insolvenzrisiko für 2024 als eher hoch bis sehr hoch. Für 2025 steigt die Prozentzahl sogar auf 25 %.

Im Tarifvertrag Ärzte steigen die Gehälter zum 01.04.2024 linear um 4,0 %, zusätzlich wird im Januar 2024 eine weitere steuerfreie Einmalzahlung in Höhe von 1.250,00 € gewährt. Zum 01.07.2024 stehen wieder Verhandlungen über den dann auslaufenden Tarifvertrag an.

Beim TVÖD steigen die Gehälter erst zum 01.03.2024 um 200,00 €, anschließend um 5,5 % (mindestens insgesamt um 340,00 €). Für 2023 erhalten die Beschäftigten im Juni einen steuerfreien Inflationsausgleich in Höhe von 1.240,00 € und monatlich bis Februar 2024 weitere steuerfreie Einmalbeträge in Höhe von je 220,00 €.

### **Ertragsorientierte Risiken und Risiken aus Konzerngesellschaften**

Durch ein periodisches Berichtswesen werden alle wesentlichen Leistungskennzahlen in den Einzelgesellschaften erfasst, um ergebniswirksame Leistungsschwankungen zu erkennen und gegebenenfalls entsprechende Korrekturmaßnahmen einzuleiten.

Das Risiko für die künftige Entwicklung der Gesundheitsholding Lüneburg GmbH entsteht hauptsächlich aus den Risiken bei den Tochterunternehmen. Diese wiederum ergeben sich aus den unterschiedlichen Einzelrisiken, wie z.B. Branchenrisiken, finanziellen, organisatorischen, rechtlichen sowie gesamtwirtschaftlichen Risiken. Die Risiken sind aufgrund der grundsätzlichen Bedarfsgerechtigkeit des Angebots gering.

Durch den anhaltenden Ukraine-Konflikt, die Angriffe der Huthi-Rebellen auf Handelsschiffe und die Umsetzung der MDR bleiben die Lieferketten weiter gestört und führen bei den Tochtergesellschaften zu weiteren Preiserhöhungen.

Die nicht vollständig refinanzierten Tarif- und Sachkostenentwicklungen wirken sich teilweise negativ in 2024 auf die Ergebnisentwicklung der Tochtergesellschaften aus und führen bei dem SKL und dem Pflegezentrum zu einer negativen Ergebnisplanung.

Aufgrund der stabilen Liquiditäts- und Eigenkapitalsituation der Gesellschaften sind für die Holding keine zusätzlichen Risiken erkennbar.

In Bezug auf die Kurzentrum Lüneburg Kurmittel GmbH bestehen Risiken aus der Abhängigkeit von dem Finanzergebnis, insbesondere von den jährlichen Dividendenzahlungen aus dem Aktienpaket der Avacon Aktiengesellschaft. Diese sind für die Zukunft der Gesellschaft maßgeblich und notwendig. Auf der letzten Hauptversammlung der Avacon wurde darüber berichtet, die Dividende für die Geschäftsjahre ab 2024 aufgrund von umfangreichen Investitionen in die Netzinfrastruktur zu kürzen. Bei Zustimmung durch die kommende Hauptversammlung in 2025 könnte dies zu einer Dividendenreduzierung von ca. 20 % für das Kurzentrum führen. Um für diesen Fall vorbereitet zu sein, wird in Abstimmung mit der Konzernmutter, der Hansestadt Lüneburg, ein Maßnahmenpaket entwickelt.

Der Fachkräftemangel bei gleichzeitiger Anwendung von Pflegeuntergrenzen-Verordnungen und die Auswirkungen der geplanten umfänglichen Gesundheitsreform (Ambulantisierung, Leistungsgruppen, Versorgungsstufen, etc.) stellen die Krankenhäuser weiterhin vor große Herausforderungen und finanzielle Unsicherheiten.

Die Tagesklinik und die Sports & Friends sind weiterhin vom Ukraine-Konflikt nur wenig betroffen, da die Abhängigkeiten von gestörten Lieferketten für Material- und Sachaufwendungen für die Erbringung der Leistungen nur eine untergeordnete Rolle spielt.

In den Pflegeheimen wirkt sich der Ukraine-Konflikt insbesondere bei den Sachkostensteigerungen aus und es ist fraglich inwieweit diese von den Kostenträgern refinanziert werden.

Aufgrund der engen konzerninternen Leistungsverflechtungen sind vor allem die Muttergesellschaft und die Service Plus Lüneburg GmbH von der Zahlungsfähigkeit der konzerninternen Leistungsabnehmer abhängig.

### **Finanzwirtschaftliche Risiken**

Auf Grund des Abbaus von Budgetforderungen für Vorjahre in 2024 und Auszahlungen von Fördermitteln für vorfinanzierte Investitionen in 2023 sind Liquiditätsengpässe derzeit nicht erkennbar und auch nicht zu erwarten. Zudem stehen im Konzernverbund noch nicht genutzte Betriebsmittelkreditlinien zur Verfügung. Die Liquiditätsentwicklung wird laufend überwacht und die Liquiditätsplanung verfeinert. Zur Verbesserung der Ertrags- und Kostenentwicklung wird bei der SKL die begonnene Potentialanalyse fortgeführt.

## 4.2 Chancenbericht

Durch die Integration der verbundenen Unternehmen unter dem Dach der Gesundheitsholding Lüneburg GmbH bieten sich Chancen, die Angebote der somatischen und psychiatrischen Leistungserbringer aufeinander abzustimmen und zu bündeln sowie das Produktportfolio mit neuen Angeboten von präventiven und rehabilitativen Gesundheitsleistungen zu erweitern.

Die regionale Bedeutung der Orthoklinik im Bereich der Endoprothetik wird auch nach der Verschmelzung unter dem Klinikum als Markenname weiter gehalten und ausgebaut.

Die Entwicklung und Umsetzung gemeinsam mit den lokalen Geschäftsführungen vereinbarter Maßnahmenpakete sind dabei integraler Bestandteil des Erfolges und werden durch die Geschäftsführung der Holding konsequent vorangetrieben.

Die regionale Bedeutung der Kliniken des Konzerns soll im Versorgungsgebiet weiter ausgebaut werden. Darüber hinaus soll das Einzugsgebiet durch weitere Zertifizierungen von medizinischen Fachzentren erweitert werden.

Die stetigen Investitionen, die Fall- bzw. Belegungszahlen und die Besucherzahlen der Badegäste der letzten Jahre, die verstärkte Ausrichtung auf medizinische Fachzentren und das Einrichten von psychiatrischen ambulanten Tageskliniken versetzen die Konzernunternehmen in die Lage, auch zukünftig hoch-komplexe und qualitativ hochwertige Gesundheitsleistungen/Wellnessleistungen anzubieten und sich auf dem Markt zu behaupten. Mit dem Ende 2023 bezugsfertigen 1. Teil des Neubaus der KPP in der PKL und dem ab 2024 startenden Bau des Elternkind-Zentrums in der SKL werden zwei weitere Bausteine für die Weiterentwicklung geschaffen.

## 4.3 Gesamtaussage

Die Auswirkungen des Ukraine-Konflikts stellen nach derzeitiger Lage kein bestandsgefährdendes Risiko für den Fortbestand des Konzerns dar. Bestandsgefährdende Risiken sind wegen der grundsätzlichen Bedarfsgerechtigkeit der Einrichtungen des Konzerns nicht erkennbar.

Insgesamt haben die Kliniken und Pflegeeinrichtungen aufgrund der Investitionen in eine moderne Ausstattung und dem Ausbau von medizinischen Fachzentren, sowie auch für die anderen Geschäftsfelder des Konzerns die Voraussetzungen geschaffen, um eine gute Versorgung der Bevölkerung im Einzugsgebiet zu gewährleisten.

## 5 Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten

Der Konzern hat in der Vergangenheit derivative Finanzinstrumente in Form von synthetischen Festzinskrediten, zur Absicherung des Zinsrisikos durch aufgenommene Investitionskredite, abgeschlossen.

Lüneburg, den 31. Juli 2024

gez. Dr. Moormann

gez. Jan-Hendrik Kramer

gez. Dirk Günther

Geschäftsführer

Geschäftsführer

Geschäftsführer