



Wir liefern Lösungen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2017

Städtisches Klinikum Dessau

Krankenhausausschuss

21. Juni 2018

Viola Kanne

Wirtschaftsprüfer

Prüfungsgegenstand

- Buchführung
- Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017
 - Bilanz
 - Gewinn-und Verlustrechnung
 - Anhang (Bilanzierungs-und Bewertungsmethoden, Angaben zu Posten der Bilanz und Gewinn-und Verlustrechnung, ergänzende Angaben)
- Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse
gem. §142 KVG LSA

Prüfung Jahresabschluss des SKD

- Hauptprüfung im März 2018 mit den Schwerpunkten
 - Entwicklung Anlagevermögen und Sonderposten
 - **Nachweis** und Bewertung der unfertigen Leistungen
 - **Nachweis** und Bewertung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
 - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
 - Umsatzrealisation

Vermögenslage SKD

Gegenüber dem Vorjahr zeigt die Bilanzsumme einen Rückgang der Bilanzsumme um T€ 1.315 oder 1,2 %

im Wesentlichen durch:

Aktiva:	geringere Buchwerte des Anlagevermögens	T€ - 2.566
	Anstieg der Flüssigen Mittel	T€ 2.930
	sowie	
Passiva:	Anstieg des Eigenkapitals	T€ 1.865
	geringere Buchwerte der Sonderposten	T€ - 3.682

Vermögenslage

Aktiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Langfristig gebundenes Vermögen	65.085	59,7	67.651	61,3	-2.566
Kurzfristig gebundenes Vermögen	43.960	40,3	42.709	38,7	+1.251
Gesamtvermögen	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315
Passiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.103	79,0	87.920	79,7	-1.817
Fremdkapital	22.942	21,0	22.440	20,3	+502
Gesamtkapital	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

Vermögenslage

Aktiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Langfristig gebundenes Vermögen	65.085	59,7	67.651	61,3	-2.566
Kurzfristig gebundenes Vermögen	43.960	40,3	42.709	38,7	+1.251
Gesamtvermögen	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Zugänge	4.829	2.524
Abschreibungen/Abgänge	7.395	7.390
	-2.566	-4.866

Vermögenslage

Aktiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Langfristig gebundenes Vermögen	65.085	59,7	67.651	61,3	-2.566
Kurzfristig gebundenes Vermögen	43.960	40,3	42.709	38,7	+1.251
Gesamtvermögen	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

	31.12.2017	31.12.2016	VÄ
	T€	T€	T€
Vorräte	3.266	3.482	-216
Forderungen aus Lund L	17.929	19.537	-1.608
Flüssige Mittel	21.165	18.235	+2.930
übrige Aktiva	1.600	1.455	+145
	43.960	42.709	+1.251

Vermögenslage

Aktiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Langfristig gebundenes Vermögen	65.085	59,7	67.651	61,3	-2.566
Kurzfristig gebundenes Vermögen	43.960	40,3	42.709	38,7	+1.251
Gesamtvermögen	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

	31.12.2017	31.12.2016	VÄ
	T€	T€	T€
Vorräte	3.266	3.482	-216
Forderungen aus Lund L	17.929	19.537	-1.608
Einzelwertberichtigungen	-4.644	-4.377	-267
Pauschalwertberichtigungen	-344	-370	+26
Flüssige Mittel	21.165	18.235	+2.930
Übrige Aktiva	1.600	1.455	+145
	43.960	42.709	+1.251

Vermögenslage

Aktiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Langfristig gebundenes Vermögen	65.085	59,7	67.651	61,3	-2.566
Kurzfristig gebundenes Vermögen	43.960	40,3	42.709	38,7	+1.251
Gesamtvermögen	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

Passiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.103	79,0	87.920	79,7	-1.817
Fremdkapital	22.942	21,0	22.440	20,3	+502
Gesamtkapital	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

Vermögenslage

Passiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.103	79,0	87.920	79,7	-1.817
Eigenkapital	41.576		39.711		+1.865
Sonderposten	44.527		48.209		-3.682
Fremdkapital	22.942	21,0	22.440	20,3	+502
Gesamtkapital	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

Vermögenslage

Passiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.103	79,0	87.920	79,7	-1.817
Eigenkapital	41.576		39.711		+1.865
Sonderposten	44.527		48.209		-3.682
Fremdkapital	22.942	21,0	22.440	20,3	+502
Gesamtkapital	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

	31.12.2017 T€	31.12.2016 T€
Zugänge im Wirtschaftsjahr	1.432	1.460
Auflösungen	-5.114	-5.215
Rückgang der Buchwerte	-3.682	-3.755

Vermögenslage

Passiva	31.12.2017		31.12.2016		VÄ
	T€	%	T€	%	T€
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.103	79,0	87.920	79,7	-1.817
Sonderposten	44.527		48.209		-3.682
Fremdkapital	22.942	21,0	22.440	20,3	+502
Gesamtkapital	109.045	100,0	110.360	100,0	-1.315

	31.12.2017		31.12.2016	
	T€		T€	
Rückstellungen	14.875		15.151	-276
Verbindlichkeiten	8.067		7.289	778
Fremdkapital	22.942		22.440	502

Finanzlage SKD - Kapitalflussrechnung

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit von	6.119	7.384
finanzierte im vollen Umfang den		
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	<u>-3.189</u>	<u>-1.066</u>
Die verbleibenden Mittel von	2.930	6.318
fürten zu einem Anstieg		
des Finanzmittelbestandes von (am 1.1.)	18.235	11.917
auf Finanzmittelbestand von (31.12.)	21.165	18.235

Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

	2017 T€	2016 T€
Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+6.119	+7.384
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-3.189	-1.066
Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	0	0
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+2.930	+6.318
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+18.235	+11.917
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+21.165	+18.235

Die Finanzlage des SKD ist geordnet, der Eigenbetrieb konnte nach eigenen Angaben seine finanzielle Verpflichtungen jederzeit erfüllen

Ertragslage SKD

Der Eigenbetrieb Städtisches Klinikum Dessau der Stadt Dessau – Roßlau,

erreichte im Wirtschaftsjahr 2017 einen Jahresüberschuss von T€ 1.865

Das Klinikum erwirtschaftete einen Jahresüberschuss von T€ 1.849 (Vj. T€ 7.377)

das APH weist einen Jahresüberschuss (Vj: -fehlbetrag) von T€ 16 (Vj. T€ -76)

gesamt **T€ 1.865** (Vj. T€ 7.301)

aus.

Ertragslage

Die Ertragslage des Jahres 2017 zeigt einen **Anstieg**

der **betrieblichen Erträge** um **T€ 2.496** (Vj.: T€ + 5.684)

resultierend i.W. aus gestiegenen Erlösen aus

- allgemeinen Krankenhausleistungen	+	T€	47	(Vj.: T€ 3.807)
- ambulanten Krankenhausleistungen	-	T€	218	(Vj.: T€ 1.832)
- übrige betriebliche Erträge	+	T€	2.402	(Vj.: T€ 216)

Dem steht ein Anstieg der **betrieblichen Aufwendungen** um **T€ 7.975** gegenüber, so

dass das Betriebsergebnis um **- T€ 5.479 (Vj.: +2.389)**

gegenüber dem Vorjahr **sank**.

Ertragslage

	2017 T€	2016 T€	Ergebnis- auswirk. T€
Betriebliche Erträge	137.130	134.634	+2.496
Betriebliche Aufwendungen	132.891	124.916	-7.975
Betriebsergebnis	4.239	9.718	-5.479
Investitionsergebnis	-2.312	-2.321	+9
Zinsergebnis	-62	-96	+34
Jahresüberschuss	1.865	7.301	-5.436

Ertragslage SKD

	2017 T€	2016 T€	Ergebnis- auswirk. T€
Betriebliche Erträge	137.130	134.634	+2.496
all. KH-Leistungen	105.297	105.250	+47
ambulante KH-leistungen	18.017	18.235	-218
Nutzungsentgelt d. Ärzte	3.123	2.994	+129
Erlöse aus Pflegeleistungen	2.510	2.374	+136
übrige betr. Erträge	8.183	5.781	+2.402
Betriebliche Aufwendungen	132.891	124.916	-7.975
Betriebsergebnis	4.239	9.718	-5.479
Investitionsergebnis	-2.312	-2.321	+9
Zinsergebnis	-62	-96	+34
Jahresüberschuss	1.865	7.301	-5.436

Ertragslage SKD

	2017 T€	2016 T€	Ergebnis- auswirk. T€
Betriebliche Erträge	137.130	134.634	+2.496
Betriebliche Aufwendungen	132.891	124.916	-7.975
Personalaufwand	86.994	82.188	-4.806
Materialaufwand	33.962	33.784	-178
Instandhaltung	4.765	4.105	-660
andere Aufwendungen	7.170	4.839	-2.331
Betriebsergebnis	4.239	9.718	-5.479
Investitionsergebnis	-2.312	-2.321	+9
Zinsergebnis	-62	-96	+34
Jahresüberschuss	1.865	7.301	-5.436

Ertragslage Altenpflegeheim

	2017 T€	2016 T€	Ergebnis- auswirk. T€
Betriebliche Erträge	2.610	2.472	+138
Betriebliche Aufwendungen	2.594	2.548	-46
Personalaufwand	1.977	1.958	-19
Materialaufwand	400	387	-13
Abschreibungen	121	121	0
so.betr. Aufwendungen	96	82	-14
Betriebsergebnis	16	-76	+92
Zinsergebnis	0	0	0
Steuern	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	16	-76	92

Ertragslage SKD

	2017 T€	2016 T€	Ergebnis- auswirk. T€
Betriebliche Erträge	137.130	134.634	+2.496
Betriebliche Aufwendungen	132.891	124.916	-7.975
Personalaufwand	86.994	82.188	-4.806
Materialaufwand	33.962	33.784	-178
Instandhaltung	4.765	4.105	-660
andere Aufwendungen	7.170	4.839	-2.331
Betriebsergebnis	4.239	9.718	-5.479
Investitionsergebnis	-2.312	-2.321	+9
Zinsergebnis	-62	-96	+34
Jahresüberschuss	1.865	7.301	-5.436

Lagebericht – Risikobericht / Prognose

- Die Gesamt - Risikolage hat sich nach Einschätzung der Betriebsleitung gegenüber dem Vorjahr nicht verändert
- Der wirtschaftliche Erfolg hängt von der Belegung ab
- Problematisch bleibt die unzureichende Zuweisung von pauschalen Fördermitteln des Landes
- Bildung von Behandlungszentren, Bündelung interdisziplinärer medizinischer Kompetenzen, Etablierung eines Lungen-, eines Brust und eines Darm-Zentrums
- Zur Aufrechterhaltung der Leistungsfähigkeit des SKD sind qualifizierte neue Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter notwendig
- Für das Jahr 2018 wird ein ausgeglichenes Ergebnis geplant
- Bestandsgefährdende Risiken liegen im Berichtszeitraum nicht vor

Prüfungsergebnis

- Die Buchführung und das Belegwesen entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Lagebericht gibt einen zutreffenden Einblick in die Lage des Eigenbetriebes Chancen und Risiken sind zutreffend dargestellt
- Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht wurde mit Datum vom 23. April 2018 ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt

Prüfungsergebnis

- Ohne diese Beurteilung einzuschränken, weisen wir darauf hin, dass zum Prüfungszeitpunkt noch keine Budgetvereinbarung für das Wirtschaftsjahr 2017 getroffen war.

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gem. § 142 KVG LSA

➤ Keine Beanstandungen aus der Prüfung

- der Geschäftsführungsorganisation
- der Geschäftsführungsinstrumentarien
- der Geschäftsführungstätigkeit
- der wirtschaftlichen Verhältnisse

Die Prüfung hat über die im Fragenkatalog enthaltenen Feststellungen hinaus keine Besonderheiten ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Für Rückfragen stehen wir gern zur Verfügung