



Jahresabschlussprüfung des Städtischen Klinikums Dessau für das Geschäftsjahr 2019
Krankenhausausschuss, 24. September 2020

Inhaltsverzeichnis

- 1 Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang und Prüfungsschwerpunkte, Feststellungen und Besonderheiten
- 2 Erläuterungen zum Jahresabschluss



Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang, Prüfungsschwerpunkte, Feststellungen und Besonderheiten

Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang, Prüfungsschwerpunkte, Feststellungen und Besonderheiten

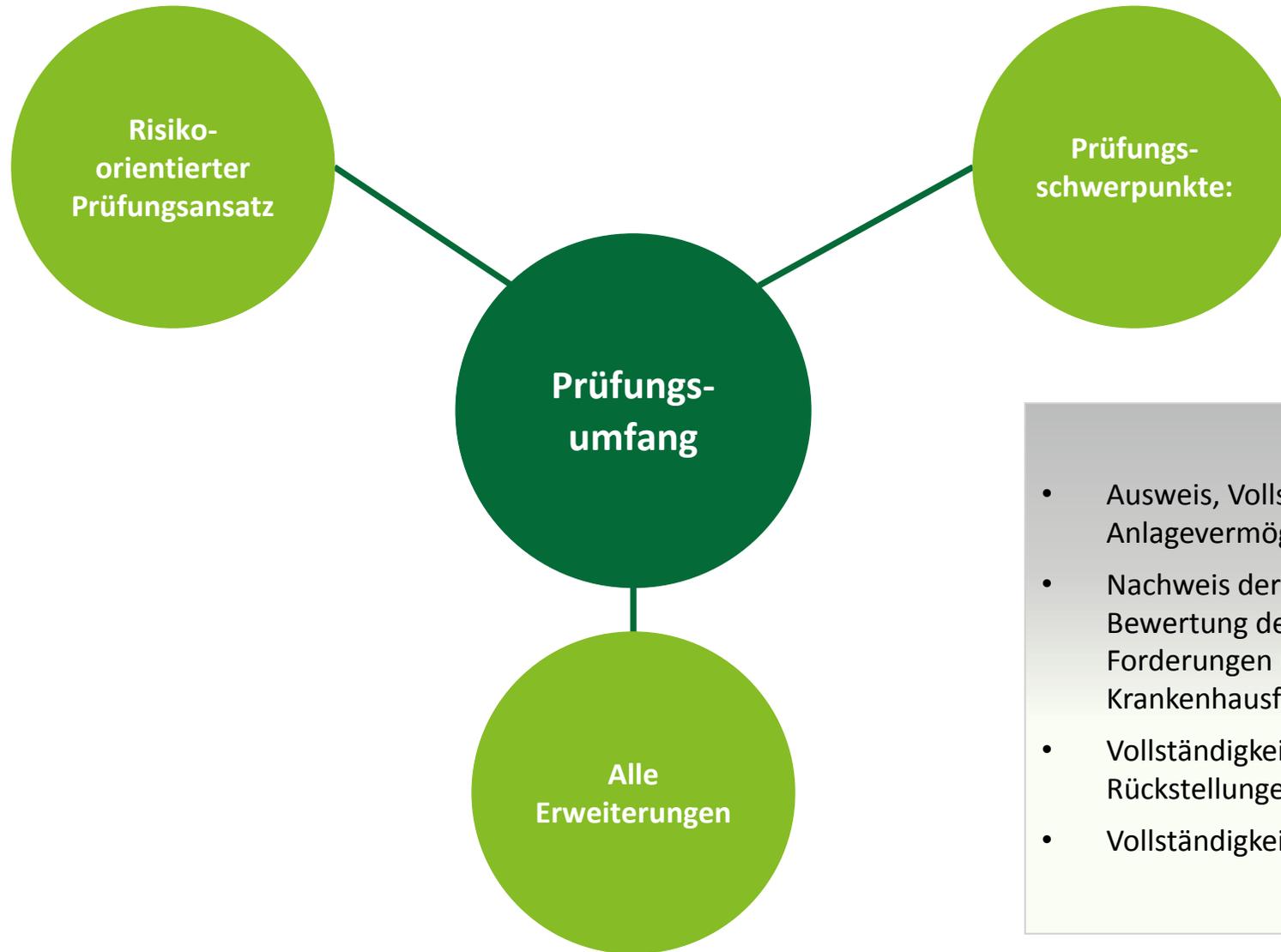
Prüfungsauftrag und Prüfungsschwerpunkte

Folgende Prüfungsschwerpunkte wurden gesetzt:

- Prüfung von Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang) und Lagebericht des Eigenbetriebs Städtisches Klinikum Dessau
- Erweiterte Prüfung zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 142 Abs. 1 KVG LSA
- Prüfung des Erfüllungsstands der Zielvereinbarung 2019 der Mitglieder der Betriebsleitung
- Beihilferechtliche Risiken
- Umfangreiche Berichterstattung über die beiden Teilbereiche „Klinikum“ und „Altenpflegeheim“, mit:
 - Teilabschlüssen (Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen)
 - Gesonderten Anlagespiegeln und Sonderpostenspiegel für das Altenpflegeheim
 - Gesonderte ergänzende Aufgliederungen und Erläuterungen je Bereich
- Diverse Bescheinigungen zur Krankenhausfinanzierung (Erlöse, Ausbildungsbudget, zusätzliche Pflegestellen, Pflegestellenuntergrenzen Hygiene)

Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang, Prüfungsschwerpunkte, Feststellungen und Besonderheiten

Prüfungsumfang und Prüfungsschwerpunkte



- Ausweis, Vollständigkeit und Bewertung des Anlagevermögens und dessen Finanzierung,
- Nachweis der Umsatzerlöse unter Einbeziehung der Bewertung der unfertigen Leistungen und der Forderungen und Verbindlichkeiten nach Krankenhausfinanzierungsrecht,
- Vollständigkeit und Bewertung der sonstigen Rückstellungen
- Vollständigkeit Personalaufwand

Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang, Prüfungsschwerpunkte, Feststellungen und Besonderheiten

Feststellungen und Besonderheiten

- Umsetzung der Hinweise zum Jahresabschluss 2018 (Archivierungsrückstellung, MDK-Rückstellung) vollständig erfolgt
- Nachbuchungen notwendig bei Personalrückstellungen (fehlende Auflösungen)
- Steuerrückstellung für 2019 „unsicher“
- Ausweis Forderungen gegen Stadt aus Gewerbesteuer
- Überliegerabgrenzung bei Überschreitung OGV im alten Jahr nicht systematisch (systemseitiges Problem)
- Nachbuchung von periodenfremden Aufwendungen/Erträgen in 2020 nach 2019 “Cut off”
- Lageberichterstattung / Corona

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Mehrjahresübersicht (1/2)

Entwicklungen

		<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Umsatzerlöse (Positionen 1 bis 6 der Gewinn- und Verlustrechnung)	TEUR	146.732	139.482	131.930	132.496
Erlöse aus allgemeinen Krankenhausleistungen	TEUR	116.295	107.699	105.297	105.250
DRG-Fälle	Anzahl	27.805	27.962	29.086	29.380
Erlöse je vollstationären Krankenhausfall	EUR/Fall	4.182,52	4.018,47	3.620,20	3.582,37
Verweildauer	Tage	5,5	5,6	5,5	5,6
Landesbasisfallwert Sachsen-Anhalt	EUR	3.528,65	3.443,50	3.344,75	3.278,19
CMI (erzielt)	Wert	1,082	1,069	1,053	1,028
Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses	TEUR	22.778	20.461	17.661	18.235
Erlöse aus Pflegeleistungen	TEUR	2.755	2.665	2.510	2.374
Auslastung	%	97,6	98,7	98,2	97,8
Materialaufwand	TEUR	43.150	39.210	33.821	33.784

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Mehrjahresübersicht (2/2)

Entwicklungen

		<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Personalaufwand	TEUR	93.946	91.306	86.994	82.188
Personalaufwandsquote	%	64,0	65,5	65,9	62,0
Mitarbeiter (§ 267 Abs. 5 HGB)	Anzahl	1.573	1.533	1.524	1.486
Vollkräfte (ohne Überstunden)	VK	1.315,2	1.322,2	1.306,1	1.278,8
Personalaufwand je Mitarbeiter	TEUR/VK	71,4	69,1	66,6	64,3
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	TEUR	-609	-6.867	6.278	7.384
Jahresergebnis	TEUR	850	318	1.865	7.301
davon Krankenhaus	TEUR	1.059	396	1.849	7.377
davon Altenpflegeheim	TEUR	-209	-78	16	-76
Forderungsreichweite	Tage	51,3	51,3	51,8	-

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Vermögenslage

Entwicklungen

AKTIVA					PASSIVA				
	31.12.2019		Vorjahr			31.12.2019		Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%		TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	58.403	59,0	62.348	60,2	Wirtschaftliches Eigenkapital	81.441	82,4	83.503	80,5
Umlaufvermögen/RAP	40.523	41,0	41.318	39,8	Fremdkapital	17.485	17,6	20.163	19,5
Vermögen	98.926	100,0	103.666	100,0	Kapital	98.926	100,0	103.666	100,0

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Entwicklung des Anlagevermögens

Entwicklungen

	<u>TEUR</u>	<u>TEUR</u>
Stand 1. Januar 2019		62.348
Investitionen		
Medizinisch-technische Ausstattungen	918	
Ausstattung im Pflegeheim	32	
Software	495	
Grundstücksübertragung Stadt	156	
Technische Anlagen	145	
Anlagen im Bau	885	
EDV Hardware	289	
Übrige	660	
(davon gefördert)		3.580 1.838)
Abgänge		-8
Abschreibungen planmäßig		-7.517
Stand 31. Dezember 2019		58.403
(davon gefördert)		38.541)

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Zusammensetzung des Umlaufvermögens

Entwicklungen

	31.12.2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Vorräte	3.711	3.368	343
Leistungsforderungen	19.944	21.272	-1.328
Forderung aus Kranken- hausfinanzierungsrecht	5.415	2.189	3.226
Sonstige Forderungen	1.026	2.176	-1.150
Liquide Mittel	10.189	11.604	-1.415
	<u>40.449</u>	<u>40.609</u>	<u>-324</u>

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Wirtschaftliches Eigenkapital

Entwicklungen

	31.12.2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Stammkapital	3.078	3.078	0
Kapitalrücklagen	13.520	13.364	156
Gewinnrücklagen	25.452	25.134	318
Jahresergebnis	850	318	532
Sonderposten aus Zuwendungen	38.541	41.609	-3.068
Wirtschaftliches Eigenkapital	81.441	83.503	-2.062

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Fremdkapital

Entwicklungen

	31.12.2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Rückstellungen			
Übrige Personalrückstellungen	4.409	4.269	140
Rechtsberatungskosten/Rechtsstreite	1.627	391	1.236
Mittelbare Pensionsverpflichtung	1.192	2.318	-1.126
Leistungsentgelte § 18 TVöD	1.175	1.140	35
MDK-Risiken	1.174	610	564
Archivierung	457	460	-3
Steuerrückstellungen	0	2.409	-2.409
Übrige	320	373	-53
	10.354	11.970	-1.616
Verbindlichkeiten			
aus Lieferungen und Leistungen	3.449	2.945	504
nach Krankenhausfinanzierungsrecht	194	2.055	-1.861
Übrige	3.488	3.187	301
	7.131	8.187	-1.056

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Kapitalflussrechnung

Entwicklungen

	2019 TEUR	Vorjahr TEUR
Periodenergebnis	850	318
Zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-167	2.510
Veränderung anderer Bilanzposten	1.290	-9.941
Sonstige Zuordnungen	-2.582	246
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	-609	-6.867
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-3.382	-4.631
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	2.576	1.937
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-1.415	-9.561
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	11.604	21.165
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	10.189	11.604

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Liquidität

Entwicklungen

	31.12.2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Finanzmittelfonds	10.189	11.604	-1.415
Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	26.344	25.637	707
Kurzfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	-16.260	-19.120	2.860
Netto-Geldvermögen	20.273	18.121	2.152
Vorräte	3.711	3.368	343
Netto-Umlaufvermögen	23.984	21.489	2.495

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Ertragslage

Entwicklungen

	2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderungen TEUR
Betriebsergebnis	<u>-2.356</u>	<u>-3.343</u>	<u>987</u>
Erträge aus Investitionsförderung	7.688	6.974	714
Aufwendungen aus Investitionsförderung	<u>7.890</u>	<u>7.153</u>	<u>737</u>
Ergebnis Investitionsförderung	-202	-179	-23
Zinsergebnis	-41	-15	-26
Neutrales Ergebnis	<u>3.688</u>	<u>4.473</u>	<u>-785</u>
Ergebnis vor Ertragsteuern	1.089	936	153
Ertragsteuern	<u>239</u>	<u>618</u>	<u>-379</u>
Jahresergebnis	<u><u>850</u></u>	<u><u>318</u></u>	<u><u>532</u></u>

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Betriebsergebnis

Entwicklungen

	2019 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderungen TEUR
Erlöse aus Krankenhausleistungen	116.295	107.699	8.596
Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses	22.778	20.461	2.317
Nutzungsentgelte der Ärzte	922	3.047	-2.125
Erlöse aus allgemeinen Pflegeleistungen	2.755	2.665	90
Erlöse aus Wahlleistungen	423	432	-9
Übrige Umsatzerlöse	3.559	2.989	570
Umsatzerlöse	146.732	137.293	9.439
Bestandsveränderungen	420	2	418
Zuweisungen und Zuschüsse	1.772	1.472	300
Übrige betriebliche Erträge	531	524	7
Betriebsleistung	149.455	139.291	10.164
Personalaufwand	93.946	91.306	2.640
Materialaufwand	43.150	39.210	3.940
Abschreibungen auf Eigenmittel	2.395	2.342	53
Erfolgsunabhängige Steuern	10	10	0
Übrige betriebliche Aufwendungen	12.310	9.766	2.544
Betriebsaufwand	151.811	142.634	9.177
Betriebsergebnis	-2.356	-3.343	987

Erläuterungen zum Jahresabschluss

Neutrales Ergebnis

Entwicklungen

	2019 TEUR	Vorjahr TEUR
Neutrale Erträge		
Auflösung von Sonderposten (Abschreibungen) für Vorjahre	2.528	0
Auflösung von Steuerrückstellungen und sonstigen Rückstellungen	1.137	3.641
Auflösung Wertberichtigungen	804	330
Andere periodenfremde Erträge	65	524
Gewinne aus Anlageabgängen	42	11
Steuererstattung Vorjahre	0	46
Ausgleichsansprüche für Vorjahre	0	2.189
	<u>4.576</u>	<u>6.741</u>
Neutrale Aufwendungen		
Andere periodenfremde Aufwendungen	303	1.209
Zuführung zu Wertberichtigungen und Forderungsabschreibungen	577	807
Anlagenabgänge	8	0
Ausgleichsansprüche für Vorjahre	0	252
	<u>888</u>	<u>2.268</u>
	<u>3.688</u>	<u>4.473</u>



Diese Präsentation enthält ausschließlich allgemeine Informationen und weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Präsentation professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Diese Präsentation ist insbesondere nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Präsentation erlitten hat. Diese Präsentation ist vertraulich zu behandeln. Eine Weitergabe an Dritte – auch in Auszügen – bedarf unserer vorherigen schriftlichen Zustimmung.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für die rund 312.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.