



Wir liefern Lösungen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014

Städtisches Klinikum Dessau

Krankenhausausschuss

01. Oktober 2015

Viola Kanne

Wirtschaftsprüfer

Prüfungsgegenstand

- Buchführung
- Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014
 - 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

- Vorprüfung im Februar 2015

- Hauptprüfung im April / Mai 2015 mit den Schwerpunkten
 - Entwicklung Anlagevermögen und Sonderposten
 - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
 - periodengerechte Abgrenzung der Umsatzerlöse
 - Vollständigkeit der Angaben im Anhang

Vermögenslage

Gegenüber dem Vorjahr zeigt die Bilanzsumme einen Rückgang um T€ 2.272 oder 2,1 %

im Wesentlichen durch:

Aktiva:

geringere Buchwerte des Anlagevermögens - 5.912

sowie

Passiva:

geringere Buchwerte der Sonderposten - 4.738

Vermögenslage

| Aktiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 78.429 | 72,5 | 84.341 | 76,4 | -5.912 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 29.760 | 27,5 | 26.120 | 23,6 | +3.640 |
| Gesamtvermögen | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| Passiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|-------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 84.292 | 77,9 | 88.356 | 80,0 | -4.064 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22,1 | 22.105 | 20,0 | +1.792 |
| Gesamtkapital | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

Vermögenslage

| Aktiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|--|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 78.429 | 72,5 | 84.341 | 76,4 | -5.912 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 29.760 | 27,5 | 26.120 | 23,6 | +3.640 |
| Gesamtvermögen | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

Vermögenslage

| Aktiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|--|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 78.429 | 72,5 | 84.341 | 76,4 | -5.912 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 29.760 | 27,5 | 26.120 | 23,6 | +3.640 |
| Gesamtvermögen | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 | VÄ |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| Vorräte | 2.830 | 2.282 | +548 |
| Forderungen aus Lund L | 14.272 | 16.647 | -2.375 |
| Flüssige Mittel | 9.029 | 3.809 | +5.220 |
| übrige Aktiva | 3.629 | 3.382 | +247 |
| | 29.760 | 26.120 | +3.640 |

Vermögenslage

| Aktiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ T€ |
|--|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 78.429 | 72,5 | 84.341 | 76,4 | -5.912 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 29.760 | 27,5 | 26.120 | 23,6 | +3.640 |
| Gesamtvermögen | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| | 31.12.2014 T€ | 31.12.2013 T€ | VÄ T€ |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Vorräte | 2.830 | 2.282 | |
| Forderungen aus Lund L | 14.272 | 16.647 | |
| Einzelwertberichtigungen | -3.560 | -2.345 | -1.215 |
| Pauschalwertberichtigungen | -348 | -335 | -13 |
| Flüssige Mittel | 9.029 | 3.809 | |
| übrige Aktiva | 3.629 | 3.382 | |
| | 29.760 | 26.120 | |

Vermögenslage

| Aktiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 78.429 | 72,5 | 84.341 | 76,4 | -5.912 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 29.760 | 27,5 | 26.120 | 23,6 | +3.640 |
| Gesamtvermögen | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| Passiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|-------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 84.292 | 77,9 | 88.356 | 80,0 | -4.064 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22,1 | 22.105 | 20,0 | +1.792 |
| Gesamtkapital | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

Vermögenslage

| Passiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ |
|--------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 84.292 | 77,9 | 88.356 | 80,0 | -4.064 |
| Eigenkapital | 27.789 | | 27.115 | | +674 |
| Sonderposten | 56.503 | | 61.241 | | -4.738 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22,1 | 22.105 | 20,0 | +1.792 |
| Gesamtkapital | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

Vermögenslage

| Passiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ T€ |
|-------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 84.292 | 77,9 | 88.356 | 80,0 | -4.064 |
| Sonderposten | 56.503 | | 61.241 | | -4.738 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22,1 | 22.105 | 20,0 | +1.792 |
| Gesamtkapital | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| | 31.12.2014 T€ | 31.12.2013 T€ |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Zugänge im Wirtschaftsjahr | 1.172 | 1.230 |
| Auflösungen | -5.910 | -5.993 |
| Rückgang der Buchwerte | -4.738 | -4.763 |

Vermögenslage

| Passiva | 31.12.2014 | | 31.12.2013 | | VÄ T€ |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 84.292 | 77,9 | 88.356 | 80,0 | -4.064 |
| Sonderposten | 56.503 | | 61.241 | | -4.738 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22,1 | 22.105 | 20,0 | +1.792 |
| Gesamtkapital | 108.189 | 100,0 | 110.461 | 100,0 | -2.272 |

| | 31.12.2014 T€ | 31.12.2013 T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Rückstellungen | 16.194 | 14.492 |
| Verbindlichkeiten | 7.703 | 7.612 |
| Fremdkapital | 23.897 | 22.104 |

Finanzlage

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|------------------|---------------|
| Die Mittelzuflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit von | T€ 6.535 | 1.650 |
| und aus der Finanzierungstätigkeit von | <u>T€ 1.172</u> | <u>1.230</u> |
| | T€ 7.707 | 2.880 |
| finanzierten im vollen Umfang den | | |
| Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit von | <u>T€ -2.487</u> | <u>-2.202</u> |
| Die verbleibenden Mittel | T€ 5.220 | 678 |
| führten zu einem Anstieg | | |
| des Finanzmittelbestandes von (am 1.1.) | T € 3.809 | 3.131 |
| auf Finanzmittelbestand von (31.12.) | T€ 9.029 | 3.809 |

Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

| | 2014 T€ | 2013 T€ |
|---|------------|------------|
| Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit | +6.535 | +1.650 |
| Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit | -1.315 | -972 |
| Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds | +5.220 | +678 |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | +3.809 | +3.131 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode | +9.029 | +3.809 |
| Die Finanzlage des SKD ist geordnet, der Eigenbetrieb konnte seine finanziellen Verpflichtungen jederzeit erfüllen | | |

Ertragslage

Der Eigenbetrieb Städtisches Klinikum Dessau der Stadt Dessau – Roßlau,
bestehend aus dem Klinikum und dem Altenpflegeheim,
erreichte im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss von T€ 673.

| | | |
|---|-----------------|---------------|
| Das Klinikum erwirtschaftete einen Jahresüberschuss von | T€ 830 | (Vj. T€ 561) |
| das APH weist einen Jahresfehlbetrag von | <u>- T€ 157</u> | (Vj. -T€ 171) |
| | T€ 673 | (Vj. T€ 390) |

aus.

Ertragslage

| | 2014 | 2013 | Ergebnis- auswirk. T€ |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

Die Ertragslage des Jahres 2014 zeigt einen **Anstieg**

der **betrieblichen Erträge** um T€ 5.506

resultierend i.W. aus gestiegenen Erlösen aus

- | | | |
|-------------------------------------|---|----------|
| - allgemeinen Krankenhausleistungen | + | T€ 3.923 |
| - ambulanten Krankenhausleistungen | + | T€ 1.679 |
| - übrige betriebliche Erträge | + | T€ 537 |

Dem steht ein **Anstieg** der **betrieblichen Aufwendungen** um - T€ 5.412

gegenüber, so dass das **Betriebsergebnis** um T€ 94

gegenüber dem Vorjahr **stieg**.

Ertragslage

| | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- auswirk. T€ |
|---------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| all. KH-Leistungen | 100.866 | 96.943 | +3.923 |
| ambulante KH-leistungen | 13.163 | 11.484 | +1.679 |
| Nutzungsentgelt d. Ärzte | 3.921 | 4.510 | -589 |
| andere | 6.794 | 6.301 | +493 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

| | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- auswirk. T€ |
|------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| all. KH-Leistungen | 100.866 | 96.943 | +3.923 |
| ambulante KH-leistungen | 13.163 | 11.484 | +1.679 |
| Nutzungsentgelt d. Ärzte | 3.921 | 4.510 | -589 |
| Erlöse aus Pflegeleistungen | 2.125 | 2.169 | -44 |
| übrige betriebliche Erträge | 4.669 | 4.132 | +537 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

| | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- auswirk. T€ |
|----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Personalaufwand | 79.038 | 75.647 | -3.391 |
| Materialaufwand | 31.412 | 30.568 | -844 |
| Instandhaltung | 3.540 | 3.335 | -205 |
| andere Aufwendungen | 7.252 | 6.280 | -972 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

| | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- ausw. T€ |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Personalaufwand | 79.038 | 75.647 | -3.391 |
| Materialaufwand | 31.412 | 30.568 | -844 |
| Instandhaltung | 3.540 | 3.335 | -205 |
| Andere Aufwendungen | 7.252 | 6.280 | -972 |
| - Rst. Rückzahlungsverpfl. | 1.675 | 1.270 | -405 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

| | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- auswirk. T€ |
|----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| Betriebliche Erträge | 124.744 | 119.238 | +5.506 |
| Betriebliche Aufwendungen | 121.242 | 115.830 | -5.412 |
| Personalaufwand | 79.038 | 75.647 | -3.391 |
| Materialaufwand | 31.412 | 30.568 | -844 |
| Instandhaltung | 3.540 | 3.335 | -205 |
| andere Aufwendungen | 7.252 | 6.280 | -972 |
| Betriebsergebnis | 3.502 | 3.408 | +94 |
| Investitionsergebnis | -2.720 | -2.826 | +106 |
| Zinsergebnis | -109 | -192 | +83 |
| Jahresüberschuss | 673 | 390 | 283 |

Ertragslage

| Altenpflegeheim | 2014 T€ | 2013 T€ | Ergebnis- auswirk. T€ |
|------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| Betriebliche Erträge | 2.239 | 2.317 | -78 |
| Betriebliche Aufwendungen | 2.396 | 2.487 | +91 |
| Personalaufwand | 1.862 | 1.920 | +58 |
| Materialaufwand | 349 | 355 | +6 |
| Abschreibungen | 122 | 152 | +30 |
| so.betr. Aufwendungen | 63 | 60 | -3 |
| Betriebsergebnis | -157 | -170 | +13 |
| Zinsergebnis | 0 | -1 | +1 |
| Steuern | 0 | 0 | 0 |
| Jahresfehlbetrag | -157 | -171 | 14 |

Lagebericht

- **Der Lagebericht der Betriebsleitung steht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang**
- **Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend im Lagebericht dargestellt**

Prüfungsergebnis

- **Die Buchführung und das Belegwesen entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung**
- **Der Lagebericht gibt einen zutreffenden Einblick in die Lage des Eigenbetriebes**
- **Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht wurde mit Datum vom 21. Mai 2015 ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt**

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