

# Wirtschaftsplan

Ubbo-Emmius-Klinik

„Ostfriesisches Krankenhaus“

Vermögensverwaltung

Aurich-Norden

2021

## **Vorbericht**

### **Ubbo-Emmius-Klinik - Vermögensverwaltung -**

Der Kreistag des Landkreises Aurich hat in seiner Sitzung am 17.03.2003 beschlossen, dass die beiden als unselbständige Anstalten des öffentlichen Rechts ohne eigene Rechtspersönlichkeit geführten Krankenhäuser in der Trägerschaft des Landkreises Aurich zum 01.01.2004 unter Beibehaltung der rechtlichen Unselbstständigkeit zu einer wirtschaftlichen Einheit verschmolzen (Fusion) werden.

Vor dem Hintergrund eines schon begonnenen und noch zu erwartenden massiven Konzentrationsprozesses in der Krankenhauslandschaft aufgrund der Einführung des DRG-Systems, war für beide Krankenhäuser ein Zusammenschluss und damit ein Übergang in eine andere Organisationsform erforderlich, vor allem mit dem Ziel der Ausschöpfung von Wirtschaftlichkeitsreserven durch den Übergang in eine unternehmerisch orientierte Krankenversorgung.

Diesem Ziel folgend beschloss der Kreistag in seiner Sitzung am 29.06.2004, das Krankenhaus des Landkreises Aurich mit den Standorten Aurich und Norden zum 01.01.2005 gem. §§ 168 ff. des Umwandlungsgesetzes in eine gGmbH auszugliedern. Die Ausgliederung betraf nur den betrieblichen Teil und das bewegliche Vermögen des Krankenhauses, während das Grund- und Gebäudevermögen mit den dazugehörigen Sonder- und Ausgleichsposten in der bisherigen Organisationsform weiter geführt und der gGmbH zur Nutzung als Krankenhaus vermietet wird. Die Miete entspricht den von dem Vermieter aufzuwendenden Zins- und Tilgungsbeträgen und sonstigen Kosten, die zum Ausgleich des Jahresergebnisses erforderlich sind.

#### **Allgemeine Vorbemerkungen**

Nach dem in der Sitzung des Kreistages vom 08.03.2005 beschlossenen Dienstvertrag ist die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH ab 01.01.2005 für den Landkreis Aurich, der die Krankenhäuser in Aurich und Norden betreibt, als Hilfsperson im Sinne des § 57 Abs. 1 Satz 2 AO tätig.

Grundlage der Wirtschaftsführung der Ubbo-Emmius-Klinik -Vermögensverwaltung- ist der Wirtschaftsplan. Er dient der Feststellung und Deckung des Finanzbedarfes.

Alle Erträge dienen als Deckungsmittel für alle Aufwendungen, soweit der Wirtschaftsplan nichts anderes bestimmt. Der Wirtschaftsplan ermächtigt die Krankenhausverwaltung, unter Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Gleichzeitig verpflichtet er die Krankenhausverwaltung dafür zu sorgen, dass alle Einnahmen nach ihrer Fälligkeit fristgemäß eingezogen werden.

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgsplan, dem Vermögensplan einschließlich des Investitionsprogramms und dem mehrjährigen Erfolgs- und Vermögensplan. Da von der Vermögensverwaltung kein eigenes Personal vorgehalten wird, ist eine Stellenübersicht nicht erforderlich.

Die Einhaltung des Wirtschaftsplanes ist vom Betriebsleiter laufend zu überwachen. Zu diesem Zweck sind zum Ende des 1., 2. und 3. Quartals des Wirtschaftsjahres Zwischenabschlüsse in Form einer Vergleichsrechnung mit den Ansätzen des Wirtschaftsplanes aufzustellen. Einer Bestandsaufnahme und eines förmlichen Bücherabschlusses bedarf es hierbei nicht. Entwicklungen, die den Vollzug des Wirtschaftsplanes gefährden können, hat der Betriebsleiter mit Vorschlägen zur Abhilfe unverzüglich dem Landrat anzuzeigen.

Die Ubbo-Emmius-Klinik - Vermögensverwaltung - führt ihre Bücher nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung. Die Vorschriften des Bilanzrichtliniengesetzes, des HGB, der Verordnung über die selbstständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) und der Krankenhausbuchführungsverordnung werden hierbei beachtet. Durch einen statistischen Nachweis wird die Transparenz der Kosten und Leistungen hergestellt.

Die Rechnungslegung erfolgt jährlich durch den Jahresabschluss. Der Jahresabschluss ist bis zum 30.04. des auf das Wirtschaftsjahr folgenden Jahres aufzustellen. Der Jahresabschluss wird unbeschadet der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt unverzüglich durch eine neutrale Wirtschaftsprüfungsgesellschaft geprüft. Der geprüfte Jahresabschluss und der Prüfungsbericht sind dem Landrat und dem Krankenhaus- und Heimausschuss, als zuständigem Fachausschuss des Kreistages, vorzulegen.

### **Erfolgsplan**

Der Erfolgsplan 2021 wurde bei den Aufwendungen und Erträgen ausgeglichen mit 3.384.000 € veranschlagt.

Von den Aufwendungen entfallen 2.550.000 € auf die Veränderung von Sonder- und Ausgleichsposten sowie Abschreibungen, 750.000 € auf Zinsen und 84.000 € auf sonstige Aufwendungen.

Diesen Aufwendungen stehen Erträge aus Fördermitteln in Höhe von 19.000 €, aus der Veränderung von Sonder- und Ausgleichsposten in Höhe von 575.000 € und aus sonstigen Erträgen in Höhe von 2.790.000 € gegenüber.

Von den vorgenannten sonstigen Erträgen entfallen ca. 1.350.000 € auf die Mietzahlungen der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH, die zum Ausgleich des Wirtschaftsplanes erforderlich sind. Die Mietzahlungen der MVZ Aurich Norden GmbH sind mit ca. 810.000 € in den sonstigen Erträgen enthalten.

Die Ermächtigung für Kassenkreditaufnahmen beträgt 500.000 €.

## **Vermögens- und Investitionsplan**

Der Vermögens- und Investitionsplan für das Wirtschaftsjahr 2021 ist ausgeglichen in der Mittelherkunft und der Mittelverwendung mit 6.725.000 € veranschlagt worden. Hiervon entfallen bei den Ausgaben auf die im Plan aufgeführten Investitionsmaßnahmen 4.800.000 € und 1.925.000 € auf Darlehenstilgungen. Diese Ausgaben sollen durch Eigenmittel in Höhe von 1.925.000 € und in Höhe von 4.800.000 € durch Aufnahme eines langfristigen Darlehns ausgeglichen werden.

## **Stellenübersicht**

Nicht erforderlich, da der Vermögensverwaltung keine Mitarbeiter zugeordnet sind.

**Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus- Aurich/Norden - Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftsplan für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**

	<b>Planansatz</b>	<b>Planansatz</b>	<b>Istergebnis</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
1. Sonstige betriebliche Erträge	2.790.000,00 €	2.535.000,00 €	2.710.571,18 €
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>2.790.000,00 €</b>	<b>2.535.000,00 €</b>	<b>2.710.571,18 €</b>
2. Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
3. Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	0,00 €	19.100,00 €	19.054,04 €
4. Erträge aus der Einstellung von Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung	0,00 €	0,00 €	-7.711,76 €
5. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	575.000,00 €	582.500,00 €	582.501,00 €
6. Erträge aus der Auflösung des Ausgleichpostens für Darlehensförderung	19.000,00 €	19.100,00 €	19.107,71 €
7. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Aufwendungen aus der Zuführung zu Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	2.550.000,00 €	2.465.000,00 €	2.477.427,11 €
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	84.000,00 €	85.000,00 €	74.739,24 €
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>750.000,00 €</b>	<b>905.700,00 €</b>	<b>1.071.355,82 €</b>
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	750.000,00 €	905.700,00 €	1.071.355,82 €
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
14. Entnahme aus Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>14. Jahresergebnis</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

**Vermögens- und Investitionsplan - Ubbo-Emmius-Klinik Aurich/Norden - Vermögensverwaltung**

<b>Vermögens- und Investitionsplan</b>	<b>Planansatz 2021 €</b>	<b>Planansatz 2020 €</b>	<b>Jahresergebnis 2019 €</b>
<b>Einnahmen</b>			
A. Fördermittels des Landes nach § 9 Abs. 2 KHG für Darlehenstilgung	0	0	19.054,04
B. Aufnahme eines langfristigen Darlehens	4.800.000	250.000	0,00
C. Eigenmittel	1.925.000	1.950.000	2.820.127,00
<b>Gesamteinnahmen des Vermögensplans</b>	<b>6.725.000</b>	<b>2.200.000</b>	<b>2.839.181,04</b>
<b>Ausgaben</b>			
B. Nicht vorhersehbare Baumaßnahmen / Investitionen	150.000	250.000	367.253,68
B. Brandmeldeanlage (UEK Aurich)	350.000	0	0,00
B. Notfalltriagepraxis (UEK Aurich)	300.000	0	0,00
B. Linearbeschleuniger Strahlentherapie (MVZ Aurich)	4.000.000	0	0,00
C. Sanierung der Ärztehäuser Mietobjekte der UEK Norden (Heizkessel)	0	0	7.729,80
C. Sanierung Haus 1 der UEK Aurich	0	0	81.503,77
C. Sanierung Haus 2 der UEK Aurich	0	0	361.710,02
C. Section OP (UEK Aurich)	0	0	4.254,55
C. Restrukturierung Intensivstation (UEK Aurich)	0	0	4.360,75
C. Integration Bereitschaftsdienstpraxis in die Zentrale Notaufnahme (UEK Aurich)	0	0	5.925,50
C. Nach § 9 Abs. 2 KHG geförderte Darlehenstilgung	0	0	19.054,04
C. Übrige Darlehenstilgungen	1.925.000	1.950.000	1.987.388,93
<b>Gesamtausgaben des Vermögensplans</b>	<b>6.725.000</b>	<b>2.200.000</b>	<b>2.839.181,04</b>

<b>Mehrjähriger Erfolgsplan der Ubbo-Emmius-Klinik</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>
<b><u>Aufwendungen</u></b>					
Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG oder sonstigen Zuwendungen	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf Sachanlagen	2.465	2.550	2.642	2.305	2.148
Sonstige betriebliche Aufwendungen	85	84	75	75	75
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	906	750	725	700	675
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>3.456</b>	<b>3.384</b>	<b>3.442</b>	<b>3.080</b>	<b>2.898</b>
<b><u>Erträge</u></b>					
Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand	300	0	0	0	0
Sonstige betriebliche Erträge	2.535	2.790	2.899	2.563	2.407
Erträge aus der Zuwendung zur Investitionsfinanzierung	19	0	0	0	0
Erträge aus Ausgleichsposten der Eigenmittelförderung	0	0	0	0	0
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	583	575	525	500	475
Erträge aus Ausgleichsposten Darlehensförderung	19	19	18	17	16
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0
Entnahme aus Rücklagen	0	0	0	0	0
<b>Summe der Erträge</b>	<b>3.456</b>	<b>3.384</b>	<b>3.442</b>	<b>3.080</b>	<b>2.898</b>

<b>Mehrjähriger Vermögens- und Investitionsplan der Ubbo-Emmius-Klinik Vermögensverwaltung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>
<b><u>Ausgaben</u></b>					
Nicht vorhersehbare Baumaßnahmen / Standortkonzepte	250	150	150	150	100
Nicht vorhersehbare kleinere Baumaßnahmen UEK Aurich und Norden	0	0	0	0	0
Brandmeldeanlage (UEK Aurich)	0	350	0	0	0
Notfalltraigepraxis (UEK Aurich)	0	300	0	0	0
Linearbeschleuniger Strahlentherapie (MVZ Aurich)	0	4.000	0	0	0
Nach § 9 Abs. 2 KHG geförderte Darlehenstilgung	0	0	0	0	0
Übrige Darlehenstilgung	1.950	1.925	1.890	1.830	1.760
<b>Summe der Ausgaben</b>	<b>2.200</b>	<b>6.725</b>	<b>2.040</b>	<b>1.980</b>	<b>1.860</b>
<b><u>Einnahmen</u></b>					
Aufnahme eines langfristigen Darlehens	250	4.800	150	150	100
Darlehensförderung	0	0	0	0	0
Eigen und Kreditmittelmarkt	1.950	1.925	1.890	1.830	1.760
<b>Summe der Einnahme</b>	<b>2.200</b>	<b>6.725</b>	<b>2.040</b>	<b>1.980</b>	<b>1.860</b>