



**Wirtschaftsplan Klinikum Hochrhein
GmbH**

2024

Vorwort	3
Erfolgsplan	4
Liquititätsplan	5
Finanzplan	6
Stellenplan	7
Investitionsprogramm	8

Vorwort

Die Erstellung des Wirtschaftsplans für das Wirtschaftsjahr 2024 unterliegt einer Reihe von Ungewissheiten, so z.B. die Erfüllung der gesetzlichen Vorgaben (PpUGV/ANÜ), die Sicherstellung der gesundheitlichen Versorgung des Landkreises (Fachkräftemangel), die innovative Weiterentwicklung der Digitalisierung zur Zukunftssicherung, der Ukrainekrieg, die Energiepreisentwicklung und die Budgetverhandlungen mit den Kostenträgern (Ganzjahresausgleich). Dementsprechend unterliegt der Wirtschaftsplan einer Vielzahl an Einflussfaktoren, die in etlichen Szenarien enden und derzeit nicht abschließend eingeschätzt werden können.

Wie auch in den Vorjahren wird das Planungsergebnis für das Jahr 2024 beeinflusst von der weiterhin angespannten Personalsituation und der damit verbundenen Beschäftigung von kostenintensiverem externen Fachpersonal (Arbeitnehmerüberlassung) zur Einhaltung der gesetzlichen Pflegepersonaluntergrenze (PpUGV).

Die zu Grunde liegende Fallzahl: 12.220 (Steigerung ggü. Forecast 2022 um 580 Fälle) mit 9.966CMP (CMI von 0,8155), im Basisfallwert sind wir von einer Steigerungsrate von 4,5% ausgegangen (Euro 4.203,58). Dadurch steigt der Erlös aus Krankenhausleistungen von 52,6 Mio. Euro (Hochrechnung 2023) auf 56,8 Mio. Euro (+4,2 Mio. Euro). Der CMI steigt vorwiegend in den chirurgischen Fachabteilungen durch höherwertige Eingriffe und in der Inneren Medizin.

Ein Katalogeffekt der Bewertungsrelationen konnte noch nicht berechnet werden, da dieser für 2024 durch das InEK (Institut für das Entgeltsystem im Krankenhaus) noch nicht veröffentlicht ist.

Eine wesentliche Veränderung für das Jahr 2024 ist die Erweiterung des AOP-Katalogs, die auf das MDK-Reformgesetz 2020 zurückgeht. Es besteht derzeit im Umgang mit den Kontextfaktoren und auch hinsichtlich der angekündigten sektorengleichen Vergütung (Hybrid-DRG) noch Klärungsbedarf. Die genauen Auswirkungen sind derzeit noch nicht abschätzbar.

Der Pflegeerlös ist mit 190,00 Euro je Fall kalkuliert und ist bis zur Budgetverhandlung für das Jahr 2024 als Abschlagszahlung anzusehen und deckt somit die Personalkosten der Pflege und einen Anteil der Arbeitnehmerüberlassung.

Die Personalkosten sind mit dem Planungstool P&I für alle bis zum Stichtag 31.08.2023 erfassten Mitarbeiter inkl. Austritte 2023 hochgerechnet. Parametrisierung: Tariferhöhung Ärzte 4,8% bis 03/2024 und ab 04/2024 4%, Tariferhöhung TVöD 5,5%.

Gegenüber Forecast 2023 zu Planung 2024 sind die Personalkosten aufgrund der vorgenannten Parameter um ca. TEUR 2.230 höher. Die Entwicklung der Vollkräfte zeigt einen leichten Anstieg von 574,49 im Ist 2023 auf 578,09 in der Planung 2024.

Die Arbeitnehmerüberlassungskosten für Ärzte und Pflegepersonal sind in der Planung mit dem Wert aus der Hochrechnung 2022 angesetzt (4.5 Mio). Das Klinikum wird hier nach wie vor den Bedarf haben, da sich eine Besetzung der offenen Stellen durch Fachpersonal nicht abzeichnet.

Der Materialaufwand beinhaltet die Energiekosten, welche mit rund TEUR 560 niedriger geplant sind als die Kosten im Forecast für 2023. Grund hierfür ist die Energiepreisbremse.

Die Instandhaltungskosten im Übrigen Betrieblichen Aufwand beeinflussen im Wesentlichen die Kosten. Diese liegen in der Planung ca. TEUR 500 über dem Forecast 2023. Die überalterte Infrastruktur und überalterten medizinischen Geräte treiben die Kosten. Es werden im Hinblick auf den Neubau des Zentralklinikums jedoch nur die unbedingt notwendigen Maßnahmen durchgeführt, in Abwägung einer Neuinvestition.

Daraus resultiert ein Ergebnis von -6.1 Mio. Euro. Die Erlössteigerung von rund 4.1 Mio. Euro im Bereich der Krankenhausleistung, können die steigenden Kostenpositionen (Tarifanpassung, Instandhaltungsaufwand) bestenfalls neutralisieren aber unter den weiterhin hohen ANÜ-Kosten keine Ergebnisverbesserung bewirken.

Erfolgsplan 2024 einschließlich Finanzplanung

Klinikum Hochrhein GmbH							
Erfolgsplan	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	
1 Erlöse aus Krankenhausleistungen	51.232.294	53.503.189	56.794.197	58.043.669	59.378.673	60.803.761	
2 Erlöse aus Wahlleistungen	1.016.779	1.580.000	1.315.000	1.328.150	1.341.432	1.354.846	
3 Erlöse aus ambulanten Leistungen	3.003.613	2.610.000	2.773.000	2.800.730	2.828.737	2.857.025	
4 Sonstige betriebliche Erträge	6.886.154	6.270.785	7.466.564	7.541.229	7.616.642	7.692.808	
Σ Betriebliche Erträge	62.138.840	63.963.974	68.348.760	69.713.778	71.165.484	72.708.440	
5 Personalaufwand	41.047.339	41.559.276	45.515.304	46.653.187	47.819.516	49.015.004	
6 Materialaufwand	15.862.224	16.692.891	17.195.200	17.332.762	17.471.424	17.611.195	
Σ Summe Personal- und Materialaufwand	56.909.563	58.252.167	62.710.504	63.985.948	65.290.940	66.626.199	
Σ Zwischenergebnis	5.229.277	5.711.807	5.638.256	5.727.830	5.874.544	6.082.241	
Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen (Fördermittel für Pauschalförderung)	1.606.417	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000	
8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten usw.	4.270.562	4.360.211	4.276.250	4.276.250	4.276.250	4.276.250	
9 Zuschüsse der öffentlichen Hand	0	0	0	0	0	0	
10 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	1.522.773	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000	
11 Aufwendungen für die nach KHG geförderte Nutzung	83.644	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000	
12 Abschreibungen	4.309.226	4.495.063	4.411.250	4.455.363	4.499.916	4.544.915	
13 Sonstiger betrieblicher Aufwand	10.270.623	10.631.254	11.441.134	11.383.928	11.327.009	11.293.028	
14 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	223	190	200	200	200	200	
15 AfA auf Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
16 Zinsen und ähnliche Aufwendungen (inkl. Abzinsung)	45.713	53.000	50.000	50.000	50.000	50.000	
17 Sonstige Steuern	5.858	5.505	6.000	6.000	6.000	6.000	
18 Jahresergebnis	-5.131.358	-5.196.615	-6.077.678	-5.975.011	-5.815.931	-5.619.252	
Summe Erträge	68.016.042	69.404.375	73.705.210	75.070.228	76.521.934	78.064.890	
Summe Aufwendungen	73.147.400	74.600.989	79.782.888	81.045.239	82.337.865	83.684.142	
Kostenüber-/ -unterdeckung	-5.131.358	-5.196.615	-6.077.678	-5.975.011	-5.815.931	-5.619.252	

Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung

Klinikum Hochrhein GmbH							
Nr.	Ergebnis	Planung	Planung	Planung	Planung	Planung	
	2022	Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr	
	EUR	2023	2024	2025	2026	2027	
	1	2	3	4	5	6	
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	55.252.686	57.693.189	60.882.197	62.172.549	63.548.842	65.015.632
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	6.886.154	6.270.785	7.466.764	7.541.429	7.616.842	7.693.008
3	Ertragsteuerrückzahlungen	-	-	-	-	-	-
4	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	62.138.840	63.963.974	68.348.960	69.713.978	71.165.684	72.708.640
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	56.909.563	58.252.167	62.710.504	63.985.948	65.290.940	66.626.199
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	10.360.858	10.908.611	11.716.134	11.703.041	11.690.675	11.701.693
7	Ertragsteuerzahlungen	-	-	-	-	-	-
8	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	67.270.421	69.160.778	74.426.638	75.688.989	76.981.615	78.327.892
9	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)	-5.131.581	-5.196.805	-6.077.678	-5.975.011	-5.815.931	-5.619.252
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	-	-	-	-	-	-
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	-	-	-	-	-	-
12	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	-	-	-	-	-	-
13	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte	-	-	-	-	-	-
14	Erhaltene Zinsen	-	-	-	-	-	-
15	Erhaltene Dividenden	-	-	-	-	-	-
16	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)	0	0	0	0	0	0
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-	-	-	-	-	-
18	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-	-	-	-	-	-
19	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-	-	-	-	-	-
20	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte	-2.223.026	-1.080.000	-1.199.300	-1.080.000	-1.080.000	-1.080.000
21	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)	-2.223.026	-1.080.000	-1.199.300	-1.080.000	-1.080.000	-1.080.000
22	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)	-2.223.026	-1.080.000	-1.199.300	-1.080.000	-1.080.000	-1.080.000
23	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)	-7.354.607	-6.276.805	-7.276.978	-7.055.011	-6.895.931	-6.699.252
24	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	5.655.000	5.200.000	6.219.300	6.270.000	6.400.000	6.480.000
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-	-	-	-	-	-
26	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten	-	-	-	-	-	-
27	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	-	-	-	-	-	-
28	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen	1.086.747	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000
29	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	-	-	-	-	-	-
30	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 24 bis 29)	6.741.747	6.280.000	7.299.300	7.350.000	7.480.000	7.560.000
31	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen	-	-	-	-	-	-
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-	-	-	-	-	-
33	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten	-	-	-	-	-	-
34	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	-	-	-	-	-	-
35	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen	-	-	-	-	-	-
36	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter	-	-	-	-	-	-
37	Gezahlte Zinsen	-	-	-	-	-	-
38	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 31 bis 37)	0	0	0	0	0	0
39	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)	6.741.747	6.280.000	7.299.300	7.350.000	7.480.000	7.560.000
40	Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39)	-612.860	3.195	22.322	294.989	584.069	860.748
nachrichtlich:							
41	voraussichtlicher Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn	2.941.309	2.944.504	2.248.423	2.270.745	2.565.735	3.149.804
42	voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn	6.800.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Klinikum Hochrhein GmbH						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Liquiditätsplanung		Finanzplanung		
		Vorjahr 2023 EUR	Wirtschaftsjahr 2024 EUR	Wirtschaftsjahr 2025 EUR	Wirtschaftsjahr 2026 EUR	Wirtschaftsjahr 2027 EUR
		1	2	3	4	5
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	2.395.037				
2a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn					
2b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere					
2c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
3a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn					
3b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
4	= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	2.395.037				
5	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)					
6	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i. V. m. Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB)	-146.614	22.322	294.989	584.069	860.748
7	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende	2.248.423	2.270.745	2.565.735	3.149.804	4.010.552
8	- davon für bestimmte Zwecke gebunden	1.981.002	1.861.702	1.861.702	1.861.702	1.861.702
9	= vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	267.421	409.043	704.033	1.288.102	2.148.850

Stellenplan 2024

Klinikum Hochrhein GmbH			
	Wirtschaftsplan 2022	Wirtschaftsplan 2023	Wirtschaftsplan 2024
	Vollkräfte	Vollkräfte	Vollkräfte
Ärztlicher Dienst	84,11	82,00	84,71
Pflegedienst	169,30	174,89	166,70
Medizinisch-technischer Dienst	52,95	52,94	52,40
Funktionsdienst	58,26	55,09	61,45
Wirtschafts- und Versorgungsdienst	27,80	25,85	26,24
Technischer Dienst	12,45	13,30	13,94
Verwaltungsdienst	61,19	61,19	68,27
Sonderdienst	2,00	2,00	2,00
Personal der Ausbildungsstätte	4,45	4,40	5,38
Sonstiges Personal/Auszubildende	115,93	95,75	97,00
	588,44	567,41	578,09

Investitionsprogramm

Übersicht Investitionen 2024 nach Fachabteilung und Prio 1

(nachrichtlich: eingereichte Gesamtinvestitionen 2.321.805 Euro, exkl. KHZG,

Anpassung der Priorität vorbehalten)

Abteilung	Investitionsgut	Priorität	Betrag
IT	Software (Neubeschaffungen und Ergänzungen)	1	180.000
	Hardware (Esatzbeschaffungen)	1	40.000
	Hardware (Neubeschaffungen)	1	35.000
	Software-Lizenzierung Endgeräte und Betriebssysteme	1	15.000
Medizintechnik	Austausch End of Life Geräte	1	250.000
	Höhenverstellbare Elektrische Patientenliege (Anforderung Regierungspräsidium - Aufrüstung und Erneuerung)	1	5.000
	Stationsbetten	1	120.000
Pflege, allgemein	Wechseldruckmatratzen	1	36.000
	Pauschal	1	10.000
	DEEP Unity Diagnostik Einzel-Lizenz	1	20.000
ZOWU (Dr. Heck)	Advanced Retrograder Femurnagel	1	10.000
	Advanced Unterschenkelnagel	1	10.000
	lateraler Femurnagel	1	8.000
	ELAN 4 ELECTRO Motorensystem (Austausch Druckluftsystem)	1	47.200
Kardiologie	EKOS Lyse Kathetersystem	1	30.000
	Impella Herzpumpe	1	16.000
Haustechnik	HSD Nova Software	1	25.000
	Höhenverstellbarer Arbeitstisch	1	2.400
	Nachhaltigkeitsmanagment Software für die Erstellung eines Nachhaltigkeitsberichts im Krankenhaus	1	21.500
Unternehmensentwicklung	Mobilisationsstuhl Liegendtransfer (mind. Thekla-3)	1	10.000
	Mobilisationsstuhl allgemein	1	6.000
Allgemein	Mobiliar	1	15.000
Pneumologie	Polygraphiegeräte Samoa	1	7.000
Pflege, Herzogenhorn	Telemetrie-Sender	1	6.000
Funktionsdiagnostik	Patientenliege (analog Notaufnahme)	1	6.000
Pflege, Krunkelbach	Verbandswagen	1	3.500
Gesamtergebnis			934.600

Nutzungsentgelt: 264.700

1.199.300