

-3 -

**Krankenhaus
Märkisch-Oderland GmbH**

Wirtschaftsplan 2024 der Krankenhaus Märkisch- Oderland GmbH

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024

Die Erstellung des Wirtschaftsplanes 2024 wird von zahlreichen Unbekannten begleitet. Die Umsetzung der gesetzlichen Anpassungen für die Folgejahre sind noch nicht vollumfänglich bekannt. Das Wirtschaftsjahr 2023 ist von Belegungsausfällen, Kostensteigerung und Ambulantisierung gekennzeichnet.

Die Abrechnungssituation (MD Prüfungen, Ambulantisierung usw.) erschwert zum jetzigen Zeitpunkt eine Prognose des Ergebnisses 2023.

Die nicht kalkulierbaren Preisentwicklungen im Bereich der Energieversorgung, der Medizinprodukte und anderer Waren stellen das Krankenhaus vor hohe Anforderungen.

Der Fachkräftemangel im Ärztlichen Bereich und in der Pflege ist ebenfalls problematisch und führt zur Inanspruchnahme von Leasingkräften bzw. zur Kurzzeitanstellung nicht nach Tarif bezahlter Ärzte zur Absicherung der Dienstsysteme.

Wir hoffen, dass durch die Ausgleichsmechanismen im Rahmen des Budgetgeschehens 2024 und der Ausgleiche der Preiserhöhungen, noch ein Teil des vorhersehbaren Defizites abgewährt werden kann.

Aktuell gibt es dazu keine belastbaren und verbindlichen Zusagen seitens des Staates bzw. der Kostenträger.

Bei der vorliegenden Planung gehen wir auch für 2024 davon aus, dass die Leistungsmengen im stationären Bereich nicht mehr die Werte der Zeit vor der Coronapandemie erreichen. Ursächlich dafür ist unter anderem auch, dass das Ziel ambulant vor stationär seitens der Kostenträger immer mehr umgesetzt wird.

Der Katalog zwingend ambulant erbringbarer Operationen wird voraussichtlich 2024 erweitert.

Wir orientieren uns am Wirtschaftsplan 2023, der voraussichtlichen Ertrags und Kostensituation 2023 und den bisher bekannten Preisanpassungen.

Das Krankenhaus hat das Problem der 2 Standorte, viele Vorhaltekosten sind deshalb doppelt zu stemmen.

1. Die Leistungsplanung orientiert sich an dem Ergebnis der Budgetverhandlung 2022 und an den Ist Zahlen 2023, wobei in einzelnen Fachabteilungen mit einer etwas besseren Belegung gerechnet wird. Es haben bisher noch keine Budgetverhandlungen für das Jahr 2023 stattgefunden. Die Auswirkungen der Umstellung des DRG Kataloges 2023 auf 2024 scheinen nur marginal zu sein. Trotzdem wird das Krankenhaus die Leistungen 2019 nicht wieder erreichen, zumal die Absicherung der dazu notwendigen Pflege durch qualifiziertes Personal voraussichtlich nicht möglich sein wird.
2. Prinzipien der Planung vorsichtig bei der Kalkulation der Erlöse
etwas höher bei den Kosten
3. Die Ist Zahlen 2022 entsprechen den Jahresabschlusszahlen 2022
4. Der Landesbasisfallwert 2024 ist verhandelt, und beträgt 4.209 € pro BWR.
Auch in 2024 wird das Krankenhausfinanzierungssystem "reformiert", ambulant statt stationär, Hybrid DRG usw,

Das Pflegekostenbudget wird anhand des Ergebnisses der Budgetverhandlung 2022 und der voraussichtlichen Personalkostenentwicklung 2024 kalkuliert.

Wiplan 2024, KHM O. Welter auch im 2024 verschiedene Zu- und Abschläge wirksam. Diese sind soweit bekannt berücksichtigt

5. Die Planung der sonstigen Erlöse orientiert sich an den Vorjahren und den vorläufigen Ist Zahlen per September 2023
Wir haben im Wirtschaftsplan 2023 Kosten und Erlöse innerhalb der Organschaft für die Krankenhaus Seelow GmbH berücksichtigt.
6. Die Tarifverhandlungen für den Ärztlichen Dienst haben stattgefunden. Das Verhandlungsergebnis haben wir im Plan 2024 berücksichtigt

Im Jahr 2023 wurden ab Juli 2023 für alle nichtärztlichen Mitarbeiter pro Monat 200,00 € als steuerfreie Zulage gewährt. Dieses soll auch bis September 2024 fortgeführt werden, danach werden die 200 € steuerfrei durch 340 € Erhöhung der Bruttoarbeitnehmer Personalkosten für alle nichtärztlichen Mitarbeiter ersetzt. Ziel ist es, keine wesentliche Verschlechterung des Arbeitnehmerbruttos zu erreichen.
Die Kalkulation der Kosten Pflegedienst korreliert mit der Kalkulation des Pflegebudget (nur Kosten am Bett werden refinanziert), je weniger Kosten, desto weniger Erlöse im Pflegebudget.
Die Personalkosten wurden für eine vollständige Stellenplanbesetzung kalkuliert, Kosten für den Ersatz nichtbesetzter Dienste/ Schichten müssen aus der Minderinanspruchnahme direkter Personalkosten finanziert werden.
Der Stellenplan wurde punktuell an die tatsächlichen Notwendigkeiten angepasst.
7. Die Planung der Sachkosten beruht auf der Kostenentwicklung der Sachkosten in 2023 und bekannten Sachverhalten für 2024.

Die Abweichungen zwischen Plan 2023, Hochrechnung 2023 und Plan 2024 in dem Kostenbereich Medizinischer Bedarf ergeben sich aus der hohen Inanspruchnahme von Fremdpersonal 2023 im Ärztlichen Dienst und im Bereich Pflege zur Absicherung nicht besetzter Dienste.

Ankündigungen enormer Energiepreissteigerungen und die Umsetzung des Mindestlohnes bei den Dienstleistern spiegeln sich in der Kalkulation 2024 wider.
8. Das Instandhaltungsbudget ist begrenzt. Die Umsetzung verschiedener Instandhaltungsmaßnahmen (Gebäude und Betriebstechnik) ist abhängig von der Erlössituation in 2024. Auch hier sind "große" Maßnahmen in 2024 notwendig, um den Betrieb des Krankenhauses unter Berücksichtigung aller Auflagen aufrecht zu erhalten.
9. Die Geschäftsführung wird trotz zahlreicher, heute kaum zu kalkulierender Umstände, z.B. der Entwicklung Pandemie, möglicher Ausgleichsmechanismen seitens der Gesetzgebers, weiterer Kostensteigerungen alle Maßnahmen während des Jahres 2024 ergreifen, um das Defizit zu verringern zu erreichen.
10. Aufgrund der aktuellen Liquiditätssituation des Krankenhauses werden für 2024 höhere Zinszahlungen geplant.

Der Plan ist vorläufig und wird aktuell diskutiert, um Einsparungsreserven zu heben, desweiteren muss die Gesetzgebung beobachtet werden.

Wirtschaftsplan der Krankenhaus MOL GmbH

Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2024

ohne Investitionen und Abschreibungen auf fördermittelfinanzierte Investitionen

	Jahresabschluss 2022	Plan 2023	Hochrechnung	Abweichung Hochrechnung zum Plan 2023	Plan 2024	Abweichungen zum Vorjahresplan
Erlöse aus Krankenhausleistungen	54.345.073	54.393.200	51.905.800	-2.487.400	57.214.000	2.820.800
1. o Zusatzentgelte Covid	855.823	285.000	273.600	-11.400	150.000	-135.000
1.o. Ausgleichszahlungen Covid	4.530.029	0	0	0		0
1a. DRG Erlöse	33.013.445	38.781.500	35.376.600	-3.404.900	38.802.600	21.100
1b Pflegekostenbudget	9.914.010	11.824.900	12.314.000	489.100	14.374.100	2.549.200
1c Zusatzentgelte + Teilstationär	795.987	649.700	901.900	252.200	868.500	218.800
1d. Erlöse nach KHEntgG	3.273.460	786.000	924.800	138.800	924.800	138.800
1 e. Erlöse Ausbildung	1.914.524	2.025.100	2.081.200	56.100	2.053.000	27.900
1f. übrige Krankenhauserlöse	47.794	41.000	33.700	-7.300	41.000	0
Veränderung unfertige Leistungen	160.226			0		0
Wahlleistungen	78.062	105.000	84.500	-20.500	98.000	-7.000
Ambulante Leistungen des Krankenhauses	1.962.909	1.994.300	2.095.400	101.100	2.313.300	319.000
Nutzungsentgelte der KH-Ärzte	240.724	246.000	265.100	19.100	246.000	0
Zuweisungen Zuschüsse öffentliche Hand	1.130.253	400.000	2.107.200	1.707.200	940.000	540.000
sonstige Erträge	5.373.720	4.518.900	4.618.500	99.600	4.865.000	346.100
Summe der Erträge	63.290.968	61.657.400	61.076.500	-580.900	65.676.300	4.018.900

Aufwendungen(Kosten)	Jahresabschluss 2022	Plan 2023	Hochrechnung	Abweichung Hochrechnung zum Plan 2023	Plan 2024	Abweichungen zum Vorjahresplan
Personalkosten	38.215.445	41.105.300	39.916.700	-1.188.600	44.262.000	3.156.700
davon Löhne und Gehälter	32.291.965	34.651.800	33.606.800	-1.045.000	37.312.900	2.661.100
davon Soziale Abgaben und Altersversorgung	5.923.479	6.453.500	6.309.900	-143.600	6.949.100	495.600
Patientenbeköstigung	1.434.132	1.545.100	1.499.200	-45.900	1.589.100	44.000
Medizinischer Sachbedarf	12.782.733	10.790.000	12.705.200	1.915.200	10.604.000	-186.000
Wasser/ Energie/ Brennstoffe	1.200.808	2.985.000	1.679.500	-1.305.500	2.655.000	-330.000
Wirtschaftsbedarf	2.281.114	2.468.900	2.560.500	91.600	2.614.800	145.900
Abschreibungen Eigenmittel	633.648	722.100	630.000	-92.100	650.000	-72.100
Verwaltungsbedarf	2.078.271	2.082.000	2.168.300	86.300	2.167.000	85.000
Instandhaltung	1.835.339	1.540.000	1.619.500	79.500	1.620.000	80.000
Abgaben/ Versicherungen	668.896	882.000	781.300	-100.700	882.000	0
Sonstiges	1.624.159	1.158.000	1.085.400	-72.600	1.172.900	14.900
Aufwendungen DRG periodenfremd	-300	350.000	324.000	-26.000	350.000	0
Summe der Aufwendungen	62.754.243	65.628.400	64.969.600	-658.800	68.566.800	2.938.400
Zinserträge	70.370	50.000	75.000	25.000	50.000	0
abzüglich Zinsaufwendungen	215.195	300.000	300.000	0	400.000	100.000
abzüglich Steuern	12.557	14.000	15.000	1.000	14.000	0
Jahresüberschuss / Fehlbetrag	379.342	-4.235.000	-4.133.100	101.900	-3.254.500	980.500

Stellenplan 2024

Dienststart	Plan 2023	Jahresdurchschnitt inkl Verrechnung Töchter	Stellenplanan- passung	Plan 2024	Abweichung Plan 2024 zu Plan 2023	Erläuterungen
Ärztlicher Dienst	86,00	85,30	0,50	86,50	0,50	inkl. Verrechnung Töchter
Kurzanstellungen		davon 0,368			0,00	
Verrechnung an Töchter		davon 1,25			0,00	
Pflegedienst	243,80	212,37	-2,74	241,06	-2,74	
Medizinisch-technischer Dienst	49,10	47,38	-0,90	48,20	-0,90	
Funktionsdienst	61,60	62,85	0,70	62,30	0,70	
Klinisches Hauspersonal	2,35	1,89	-0,60	1,75	-0,60	
Wirtschaft-und Versorgung	16,00	16,06	0,00	16,00	0,00	
Technischer Dienst	12,80	12,25	0,45	13,25	0,45	
Verwaltungsdienst	43,10	47,86	7,78	50,88	7,78	inkl. Verrechnung Töchter
Sonderdienst	1,00	0,88		1,00	0,00	
Summe	515,75	486,82	5,19	520,94	5,19	
Pflegeschüler	Köpfe	Köpfe 2023		Köpfe		
über Ausbildungsfonds finanziert	36,00	28,00		36,00		
KS 2 und 3 über Ausbildungsbudget Krankenkassen		1,00				
MTR	1,00	1,00		1,00		
Hebamme	0,75			0,00		
OTA	2,75	2,00		2,75		
Physiotherapeuten / Ergotherapeuten AdG	6,00	6,00		6,00		
Physiotherapeuten SOWI	41,25	39,00		41,25		
	87,75	77,00		87,00		
sonstiges Personal Azubis	6,00	6,00		6,00		Büro

Planung der Personalkosten 2024

Dienststart	Plan 2023	Ist Personalkosten 2023 HR,	Abweichung Ist Plan	zur Kalkulation Personalkosten bei voller Stellenbesetzung 2023	Veränderung Stellenplan	Kurzzeit-anstellung	Tarifanpassung	Plan 2024	Abweichungen zum Plan 2023
Personalkosten Ärzte	14.443.300	14.071.700	-371.600	13.796.400	57.600	600.000	816.200	15.270.200	826.900
Personalkosten Pflegedienst	14.036.700	13.048.200	-988.500	14.934.200	-169.000		439.700	15.204.900	1.168.200
Personalkosten Med.-Technischer Dienst	2.700.500	2.739.000	38.500	2.838.200	-52.000		88.000	2.874.200	173.700
Personalkosten Funktionsdienst	3.585.600	3.857.400	271.800	3.780.600	43.000		113.600	3.937.200	351.600
Personalkosten klinisches Hauspersonal	74.800	84.600	9.800	105.200	-19.200		3.200	89.200	14.400
Personalkosten Wirtschafts-u. Versorgungsdienst	670.500	706.300	35.800	703.900			29.200	733.100	62.600
Personalkosten technischer Dienst	761.600	725.000	-36.600	757.800	26.600		24.200	808.600	47.000
Personalkosten Verwaltungsdienst	2.901.800	2.959.300	57.500	2.665.000	481.100		92.800	3.238.900	337.100
Personalkosten Sonderdienst	40.100	44.100	4.000	50.400			1.800	52.200	12.100
Personalkosten sonstiges Personal	66.800	114.100	47.300	66.800			10.200	77.000	10.200
Personalkosten AZUBI Krankenpflege	1.518.100	1.459.100	-59.000	1.518.100			133.000	1.651.100	133.000
Freiwilliges soziales Jahr	10.000	28.600	18.600	15.900			500	16.400	6.400
		0	0					0	0
nichtzurechenbare Personalkosten	295.500	306.500	11.000	300.000			9.000	309.000	13.500
Summe	41.105.300	40.143.900	-961.400	41.532.500	368.100	600.000	1.761.400	44.262.000	3.156.700