

**Eigenbetrieb
„Seniorenhäuser des Rhein-Kreises Neuss“**

Wirtschaftsplan

**Betriebsausschusssitzung
14. Dezember 2016**

Grevenbroich

▪ **Dipl.-Kfm. Karl Nauen**

Geschäftsführer
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

▪ **Dipl.-Kfm. Tim Sons**

Prokurist
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

▪ **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 63 90-0
Telefax: (0 21 51) 63 90-90
E-Mail: hp@heilmaier-partner.de
Internet: www.heilmaier-partner.de

Prämissen Seniorenhaus Korschenbroich

- ➔ Ausgangspunkt: Hochrechnung für das Geschäftsjahr 2016 auf Grundlage der buchhalterischen Ist-Werte Januar bis Oktober 2016

- ➔ Wegen GEPA NRW bilanzielle Maßnahmen zum 31.12.2016
 - ➔ außerplanmäßige Abschreibung des Gebäudes auf den „finanziellen Restwert“ lt. Feststellungsantrag in Pfad.Invest (TEUR 1.100)
 - ➔ Anpassung bilanzielle an finanzielle Restnutzungsdauer lt. Feststellungsantrag in Pfad.Invest auf 29,00 Jahre
 - ➔ Bildung eines Sonderpostens eigener Art in Höhe der voraussichtlichen Restbuchwerte der sonstigen Anlagegüter zum 31. Dezember 2016 (TEUR 186)

Prämissen Seniorenhaus Korschbroich

- ➔ Entwicklung der Umsatzerlöse auf der Grundlage einer Planbelegung nach Pflegegrade 2 bis 5
 - ➔ Pflegesätze ergeben sich aus der Überleitungsrechnung nach § 92c SGB XI ab dem 1. Januar 2017
- ➔ Investitionskostensätze ergeben sich aus dem Feststellungsantrag in Pfad.Invest; Kosten für 1. und 2. Bauabschnitt ab 1.1.2018 und für 3. Bauabschnitt ab 1.7.2019 einkalkuliert
- ➔ Umstellung der Speisenversorgung auf Fremdbezug zum 1. März 2017; Preis pro Berechnungstag: EUR 12,30 (davon EUR 1,00 als investiver Bestandteil)
- ➔ Darlehensaufnahmen erfolgen zu einem Zinssatz von 1,61 %; tilgungsfrei bis 30. September 2019

Prämissen Seniorenhaus Korschenbroich

- ➔ Annahmegemäß kein weiterer Fremdpersonaleinsatz im Pflegedienst ab dem 1. Januar 2017
- ➔ Berücksichtigung der übergeleiteten Personalstellenrichtwerte (einschl. PSG-Zuschlag von 6,8 %) in der Dienstart Pflege ab dem 1. Januar 2017 sowie der bisherigen Anhaltewerte in den übrigen Dienstarten
- ➔ Einsparung/Abbau von rd. 2,4 Vollkräften (TEUR rd. 120) in der Dienstart Küche/Hauswirtschaft/Wäscherei in 2017 (2018: weitere rd. 2 Vollkräfte; TEUR rd. 90)
- ➔ Einsparung von rd. 0,7 Vollkräften (TEUR rd. 40) in der Dienstart Verwaltung
 - ➔ Senkung der Fremdleistungsaufwendungen
- ➔ Tarifentwicklung (2017: 2,55 %; 2018 und 2019: jeweils 3,00 %)
- ➔ Sachkostenentwicklung (2017 bis 2019: jeweils 2,00 %)

Prämissen Seniorenhaus Lindenhof

- ➔ Ausgangspunkt: Hochrechnung für das Geschäftsjahr 2016 auf Grundlage der buchhalterischen Ist-Werte Januar bis Oktober 2016

- ➔ Wegen GEPA NRW bilanzielle Maßnahmen zum 31.12.2016
 - ➔ außerplanmäßige Abschreibung des Gebäudes auf den „finanziellen Restwert“ lt. Feststellungsbescheid des LVR vom 23.09.2016 (TEUR 940)
 - ➔ Anpassung bilanzielle an finanzielle Restnutzungsdauer lt. Feststellungsbescheid des LVR auf 28,23 Jahre
 - ➔ Bildung eines Sonderpostens eigener Art in Höhe der voraussichtlichen Restbuchwerte der sonstigen Anlagegüter zum 31. Dezember 2016 (TEUR 317)
 - ➔ Drohverlustrückstellung für künftig nicht refinanzierte Zinsaufwendungen (TEUR 490)

Prämissen Seniorenhaus Lindenhof

- ➔ Entwicklung der Umsatzerlöse auf Grundlage einer Planbelegung nach Pflegegrade 2 bis 5
 - ➔ Pflegesätze ergeben sich aus der Überleitungsrechnung nach § 92c SGB XI ab dem 1. Januar 2017
- ➔ Investitionskostensätze ergeben sich aus dem Festsetzungsbescheid des LVR vom 24.09.2016; Kosten für Brandschutzmaßnahmen (TEUR rd. 800) sind ab 1.1.2018 einkalkuliert
- ➔ Umstellung der Speisenversorgung auf Fremdbezug zum 1. März 2017; Preis pro Berechnungstag: EUR 12,30 (davon EUR 1,00 als investiver Bestandteil)

Prämissen Seniorenhaus Lindenhof

- ➔ Annahmegemäß kein weiterer Fremdpersonaleinsatz im Pflegedienst ab dem 1. Januar 2017
- ➔ Berücksichtigung der übergeleiteten Personalstellenrichtwerte in der Dienstart Pflege (einschl. PSG-Zuschlag von 6,8 %) ab dem 1. Januar 2017 sowie der bisherigen Anhaltewerte in den übrigen Dienstarten
- ➔ Einsparung/Abbau von rd. 1,2 Vollkräften (TEUR rd. 50) in der Dienstart Küche/Hauswirtschaft/Wäscherei (2018: weitere rd. 1,6 Vollkräfte; TEUR rd. 80)
- ➔ Einsparung von rd. 1,6 Vollkräften (TEUR rd. 90) in der Dienstart Verwaltung
 - ➔ Senkung der Fremdleistungsaufwendungen
- ➔ Tarifentwicklung (2017: 2,55 %; 2018 und 2019: jeweils 3,00 %)
- ➔ Sachkostenentwicklung (2017 bis 2019: jeweils 2,00 %)

Exkurs: Pflegestärkungsgesetz II

- ➔ Die maßgeblichen inhaltlichen Änderungen durch das PSG II treten zum 1. Januar 2017 in Kraft
 - ➔ neuer Pflegebedürftigkeitsbegriff
 - ➔ Umstellung der Pflegestufen I - III auf Pflegegrade 2 - 5
 - ➔ Einführung des neuen Begutachtungsinstruments (NBI)
 - ➔ Wirtschaftliche Risiken („Zwillingseffekt“)
 - ➔ Auswirkungen auf die Personalbemessung
 - ➔ Einführung eines einrichtungseinheitlichen Eigenanteils (EEA)
 - ➔ Entgelte bzw. Soll-Personalrichtwerte wurden auf Grundlage der Bewohnerstruktur (Januar bis Juni bzw. Mai und Juni 2016) übergeleitet
 - ➔ Berücksichtigung eines PSG II Zuschlags (6,8 % auf den Stellenplan für die Pflege)

Exkurs: Pflegestärkungsgesetz II

- ➔ Wie stellt sich die Personalbemessung ab dem 1. Januar 2017 dar?
 - ➔ Bestandsschutz zzgl. 6,8 % zukünftig preisbedingt haltbar?
- ➔ Steigerungsgrenze des einheitlichen einrichtungsbezogenen Eigenanteils (Leßmann-Formel)
 - ➔ Deckelung des einheitlichen Eigenanteils
 - ➔ Steigerungsgrenze gilt ab 1. Februar 2018
- ➔ Wird sich das Nachfrageverhalten künftig verändern?
 - ➔ Neuausrichtung der Leistungsbudgets
 - ➔ „Ambulant vor stationär“
 - ➔ Veränderung der Bewohnerstruktur
 - ➔ Tendenziell Pflegegrade 3, 4 und 5
 - ➔ (temporäre) Auslastungsproblematik
 - ➔ Verweildauerproblematik

Exkurs: Investitionskostenfinanzierung – GEPA NRW



Der „rote Faden“ der künftigen Refinanzierung der Investitionskosten



“... In der Konsequenz bedeutet dieser **doppelte Tatsächlichkeitsgrundsatz**, dass den Trägerinnen und Trägern der Einrichtungen – jedenfalls bei einer normalen Auslastung ihrer Einrichtung – keine Defizite bei den Aufwendungen i. S. d. § 82 Abs. 3 SGB XI entstehen, sie aber bei der Refinanzierung dieser Aufwendungen auch **keine Überschüsse** erzielen dürfen ...“ *

* Auszug aus der Begründung zur APG DVO NRW

Exkurs: Investitionskostenfinanzierung – GEPA NRW

- ➔ Ab dem 1. Januar 2017 nur noch tatsächlich bereits entstandene und im Berechnungszeitraum entstehenden Ausgaben sind refinanzierbar
- ➔ Wegfall der Quersubventionierung
- ➔ „Doppelter Tatsächlichkeitsgrundsatz“
 - ➔ Begrenzung der Refinanzierung auf tatsächliche Kosten; aber zugleich auch Klarstellung eines Anspruchs auf Refinanzierung dieser tatsächlichen Kosten (Grenzen: Angemessenheit und Risiko bei unterdurchschnittlicher Auslastung)

Seniorenhaus Korschenbroich

Gewinn- und Verlustrechnung

Korschenbroich

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1. Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen gem. PflegeVG	2.705	2.633	2.699	2.901
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	1.330	1.297	1.329	1.428
3. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	514	377	678	841
4. Erträge gem. § 87 b SGB	178	203	208	223
5. Sonstige betriebliche Erträge	542	343	346	353
6. Personalaufwendungen	-3.406	-3.134	-3.125	-3.312
7. Materialaufwand	-1.085	-993	-1.065	-1.138
8. Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	-90	-92	-94	-96
9. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-239	-219	-221	-229
10. Mieten, Pacht, Leasing	-58	-59	-60	-61
Zwischenergebnis	391	355	695	910
11. Abschreibungen	-1.345	-153	-382	-509
12. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-128	-140	-80	-50
13. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-19	-19	-19	-19
14. Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	-186	-46	-148	-159
15. Erträge aus der Auflösung des Sonderposten	147	69	65	31
Zwischenergebnis	-1.140	66	131	204
16. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-24	-16	-97	-130
Jahresergebnis	-1.164	50	34	74

Erfolgsspaltung

Korschenbroich

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen	2.725	2.705	2.633	2.699	2.901
Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	1.300	1.330	1.297	1.329	1.428
sonstige betriebliche Erträge	649	658	483	492	515
	4.674	4.693	4.413	4.520	4.844
Personalaufwand	-3.448	-3.406	-3.134	-3.125	-3.312
Materialaufwand	-1.130	-1.085	-961	-1.026	-1.096
Zentrale Dienstleistungen	-63	-90	-92	-94	-96
Steuern, Abgaben, Versicherungen	-229	-239	-219	-221	-229
Abschreibungen auf Forderungen	-33	-20	-20	-20	-20
Sonstige betriebliche Aufwendungen, die den Bereich Pflege / Unterkunft und Verpflegung betreffen	-4	-19	-19	-19	-19
	-4.907	-4.859	-4.445	-4.505	-4.772
Bereich Pflege/U+V	-233	-166	-32	15	72

Erfolgsspaltung

Korschenbroich

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	528	514	377	678	841
Mieterträge	62	62	62	62	62
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0	147	69	65	31
	590	723	508	805	934
Abschreibungen	-233	-1.325	-133	-362	-489
Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-138	-128	-140	-80	-50
Lebensmittel (Investivanteil)	0	0	-32	-39	-42
Mieten, Pacht, Leasing	-59	-58	-59	-60	-61
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-42	-24	-16	-97	-130
Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	0	-186	-46	-148	-160
	-472	-1.721	-426	-786	-932
Investiver Bereich	118	-998	82	19	2
Ergebnis Bereich Pflege/U+V	-233	-166	-32	15	72
Ergebnis Investiver Bereich	118	-998	82	19	2
Jahresergebnis	-115	-1.164	50	34	74

Erfolgsspaltung

Korschenbroich

Bezeichnung
Pflegestufe 0 / ab 2017: Pflegegrad 1
Pflegestufe I / ab 2017: Pflegegrad 2
Pflegestufe II / ab 2017: Pflegegrad 3
Pflegestufe III / ab 2017: Pflegegrad 4
Pflegestufe III+ / ab 2017: Pflegegrad 5
Zwischensumme

Pflegetage				
2015	2016	2017	2018	2019
752	510	0	0	0
17.023	16.762	5.639	5.639	5.913
11.998	12.223	16.918	16.918	17.739
7.991	7.328	13.158	13.158	13.797
2.880	2.360	1.880	1.880	1.971
40.644	39.183	37.595	37.595	39.420

Umsatzerlöse in TEUR				
2015	2016	2017	2018	2019
23	16	0	0	0
827	843	276	283	304
846	894	1.105	1.132	1.217
745	710	1.083	1.113	1.194
283	241	169	173	186
2.725	2.705	2.633	2.701	2.901

Erträge aus Unterkunft und Verpflegung
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen
Erträge gem. § 87 b SGB
Summe

1.300	1.330	1.297	1.329	1.428
528	514	377	678	841
161	178	203	208	223
4.714	4.727	4.510	4.916	5.393

Plätze
Auslastung
durchschnittliche Bewohner
Pflegesatzsteigerungen

117	117	117	117	117
95,2%	91,8%	88,0%	88,0%	92,3%
107,06	103,00	103,00	103,00	108,00
5,1%	0,0%	1,2%	2,5%	2,5%

Bezeichnung
Pflegestufe 0 / ab 2017: Pflegegrad 1
Pflegestufe I / ab 2017: Pflegegrad 2
Pflegestufe II / ab 2017: Pflegegrad 3
Pflegestufe III / ab 2017: Pflegegrad 4
Pflegestufe III+ / ab 2017: Pflegegrad 5
Summe

Pflegestufen-/Pflegegradmix in %				
2015	2016	2017	2018	2019
1,9	1,3	0,0	0,0	0,0
41,9	42,8	15,0	15,0	15,0
29,5	31,2	45,0	45,0	45,0
19,7	18,7	35,0	35,0	35,0
7,1	6,0	5,0	5,0	5,0
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Personalaufwand - Stellenplan

Korschenbroich

	Ø - Ist 2016	Richtwert 2017		Soll-Plan		
				2017	2018	2019
		VK	Stellenschlüssel	VK	VK	VK
Leitung						
auslastungsbedingte Kürzung			1,00			
			<u>-0,10</u>			
	1,00		0,90	1,00	1,00	1,00
Pflegedienst						
		PG 1 1:7,8	0,00			
		PG 2 1:4,6	3,40			
		PG 3 1:3,0	15,50			
		PG 4 1:2,2	16,46			
		PG 5 1:2,0	<u>2,63</u>			
			37,99			
	40,57		37,99	37,99	37,99	39,83
Sozialer Dienst						
auslastungsbedingte Kürzung		Basis	0,50			
		zuzügl. 1:59,2	1,98			
			<u>-0,25</u>			
	1,84		2,22	2,22	2,22	2,33
Küche/Hauswirtschaft						
Wäscherei						
abzgl. Fremdleistung Reinigung		1:7,7	15,19			
abzgl. Fremdleistung Wäschereinigung		1:38,5	3,04			
abzgl. Fremdleistung Gesamtversorgung		TEUR 187	-4,43			
zuzgl. Lebensmittel Erlösbestandteil		TEUR 8	-0,18			
auslastungsbedingte Kürzung		TEUR 361	-8,56			
		TEUR -202	4,79			
			<u>-0,31</u>			
	11,95		9,55	9,55	7,54	6,85
Verwaltung						
abzügl. Fremdleistung zentrale Dienste		1:40	2,93			
zzgl. Weiterbelastung Buchhaltung		TEUR 92	-2,02			
auslastungsbedingte Kürzung		TEUR -47	1,02			
			<u>-0,30</u>			
	2,32		1,63	1,63	1,59	1,68
Technischer Dienst						
auslastungsbedingte Kürzung		1:100	1,17			
			<u>-0,12</u>			
	1,01		1,05	1,05	1,05	1,10
Pforte						
auslastungsbedingte Kürzung		1:100	1,17			
			<u>-0,12</u>			
	1,58		1,05	1,05	1,05	1,10
Zwischensumme	57,94		54,39	54,49	52,44	53,89
87b-Kräfte	4,68		5,15	5,15	5,15	5,40
Summe	62,62		59,54	59,64	57,59	59,29

Personalaufwand – anerkannt vs. tatsächlich

Korschenbroich

Personalaufwand 2017						
Dienststart	Aufwand je VK (TEUR)			Aufwand p.a. (TEUR)		
	Anerkannt	Plan-Ist	Differenz	Anerkannt	Plan-Ist	Differenz
Leitung	76	77	+1	76	77	+1
Pflegedienst*	55	53	-2	2.099	2.002	-97
Sozialer Dienst	55	64	+9	123	142	+19
Hauswirtschaftlicher Dienst	43	50	+7	408	475	+67
Verwaltungsdienst	49	52	+3	80	85	+5
Technischer Dienst	46	49	+3	48	52	+4
Pforte	44	50	+6	46	52	+6
§ 87b-Kräfte	39	36	-3	203	184	-19
Gesamt				3.083	3.069	-14

* ohne Auszubildende

Materialaufwand lt. Erfolgsspaltung

Korschenbroich

Bezeichnung	2015		2016		2017		2018		2019	
	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR
a) Lebensmittel	6,48	254	5,51	216	10,35	389	11,75	442	12,00	473
b) Aufwendungen für Zusatzleistungen	1,79	70	1,74	68	1,78	67	1,84	69	1,88	74
c) Wasser, Energie, Brennstoffe	5,82	228	5,13	201	5,32	200	5,43	204	5,53	218
d) Wirtschaftsbedarf	12,99	509	11,25	441	7,02	264	7,16	269	7,31	288
- davon Wirtschaftsbedarf		81		69		69		70		75
- davon Fremdleistung Haus- und Fensterreinigung		187		188		187		191		204
- davon Wäscherei		8		8		8		8		9
- davon Fremdleistung Pflegepersonal		233		136		0		0		0
- davon sonstige		40		40		0		0		0
e) Verwaltungsbedarf	1,76	69	4,06	159	1,09	41		42	1,09	43
- davon Weiterberechnungen Lindenhof		0		104		0		0		0
- davon sonstige		69		55		41		42		43
Materialaufwand	28,84	1.130	27,69	1.085	25,56	961	27,29	1.026	27,81	1.096

Erträge/Aufwendungen investiver Bereich

Korschenbroich

Bezeichnung	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	377	678	841
- <i>davon langfristige Anlagegüter</i>	85	71	79
- <i>davon Modernisierung</i>	0	191	269
- <i>davon sonstige Anlagegüter</i>	145	191	226
- <i>davon Zinsen</i>	15	89	125
- <i>davon Instandhaltung</i>	132	136	142
Mieterträge	62	62	62
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	69	65	31
	508	805	934
Abschreibungen langfristige Anlagegüter	-61	-253	-331
Abschreibungen sonstige Anlagegüter	-72	-109	-158
Wartungs-/Instandhaltungs-/Mietaufwendungen sonstige Anlagegüter (einschl. investiver Anteil Lebensmittel)	-112	-111	-110
Instandhaltungsaufwendungen langfristige Anlagegüter	-119	-68	-43
Aufwendungen aus der Zuführung zum Sonderposten	-46	-148	-160
Zinsaufwendungen	-16	-97	-130
	-426	-786	-932
Investiver Bereich	82	19	2

Kapitalflussrechnung

Korschenbroich

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Jahresergebnis	-115	-1.164	+50	+34	+73
Abschreibungen	+233	+1.325	+133	+362	+489
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-19	-147	-69	-65	-31
Aufwand aus der Zuführung Sonderposten eigener Art	0	+186	0	0	0
Zinsaufwendungen	+42	+24	+16	+97	+130
Working Capital	+182	-76	-74	-57	-34
Mittelzufluss aus der laufende Geschäftstätigkeit	+323	+148	+56	+371	+627
Investitionen Gebäude	-582	-882	-2.906	-2.449	-1.331
Investitionen sonstige Anlagegüter	0	-3	-150	-458	-599
Investitionskostenzuschüsse	0	0	+46	+138	+160
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-582	-885	-3.010	-2.768	-1.770
gezahlte Zinsen	-42	-52	-98	-167	-165
Tilgung von Darlehen	-32	-39	-47	-48	-295
Neuaufnahme Darlehen	0	+3.200	+1.885	+4.357	0
Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-74	+3.109	+1.740	+4.142	-460
Veränderung liquide Mittel	-333	+2.372	-1.214	+1.744	-1.603
Finanzfonds 1.1.	+1.404	+1.071	+3.443	+2.230	+3.974
Laufende Geschäftstätigkeit	+323	+148	+56	+371	+627
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-582	-885	-3.010	-2.768	-1.770
Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-74	+3.109	+1.740	+4.142	-460
Finanzfonds 31.12.	+1.071	+3.443	+2.230	+3.974	+2.371
davon virtuelle Konten	0	0	-104	-414	-797

Kapitaldienstdeckung

Korschenbroich

	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR
finanzielle AfA langfristige Anlagegüter	+85	+262	+348
Tilgungsleistungen	-47	-48	-295
Kapitaldienstdeckung	+38	+214	+53

* Tilgungsleistungen der Baudarlehen i.H.v. rd. 9,4 Mio. € beginnen ab dem 1.7.2019

Bilanz

Korschenbroich

Aktiva	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Anlagevermögen	4.409	3.997	7.002	9.617	11.091
- davon Altbau	3.081	1.813	1.752	1.690	1.629
- davon Neubau/Modernisierung	0	0	0	4.797	8.411
- davon Anlagen im Bau	1.090	2.000	4.988	2.519	0
Vorräte	10	10	10	10	11
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	132	130	128	131	142
Sonstige Vermögensgegenstände	85	85	85	85	85
Geldmittel	1.071	3.443	2.230	3.974	2.371
Rechnungsabgrenzungsposten	2	2	2	2	2
Summe	5.709	7.668	9.456	13.819	13.701

Passiva	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Eigenkapital	3.643	2.479	2.529	2.563	2.636
Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	355	394	361	444	573
- Sonderposten Altbau	355	208	201	194	187
- Sonderposten nach APG DVO NRW	0	0	31	170	351
- Sonderposten eigener Art	0	186	129	80	36
Sonstige Rückstellungen	513	436	364	293	259
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	619	3.780	5.618	9.927	9.633
- davon Darlehen Altbau	619	580	533	485	436
- davon Darlehen Neubau/Modernisierung	0	3.200	5.085	9.442	9.197
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	171	171	174	178	181
Sonstige Verbindlichkeiten	295	295	297	301	305
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	113	113	113	113	113
Summe	5.709	7.668	9.456	13.819	13.701

Seniorenhaus Lindenhof

Gewinn- und Verlustrechnung

Lindenhof

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1. Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen gem. PflegeVG	1.727	2.439	2.512	2.587
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	835	1.061	1.093	1.126
3. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	424	545	562	556
4. Erträge gem. § 87 b SGB	153	198	201	206
5. Sonstige betriebliche Erträge	460	250	252	255
6. Personalaufwendungen	-2.496	-2.801	-2.803	-2.887
7. Materialaufwand	-1.397	-865	-919	-929
8. Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	-90	-92	-94	-96
9. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-187	-182	-183	-184
10. Mieten, Pacht, Leasing	-40	-41	-41	-42
Zwischenergebnis	-611	512	580	592
11. Abschreibungen	-1.172	-221	-234	-234
12. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-109	-111	-113	-116
13. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-21	-21	-21	-21
14. Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	-317	-150	-23	-43
15. Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeit für noch nicht zweckentsprechend verwendete Mittel	0	0	-124	-102
16. Erträge aus der Auflösung des Sonderposten	0	64	63	64
Zwischenergebnis	-2.231	72	128	140
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-660	-84	-78	-73
Jahresergebnis	-2.890	-12	49	66

Erfolgsspaltung

Lindenhof

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen	2.081	1.727	2.439	2.512	2.587
Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	946	835	1.061	1.093	1.126
sonstige betriebliche Erträge	796	590	425	431	438
	3.823	3.152	3.925	4.036	4.151
Personalaufwand	-2.869	-2.496	-2.801	-2.803	-2.887
Materialaufwand	-1.436	-1.397	-836	-884	-894
Zentrale Dienstleistungen	-60	-90	-92	-94	-96
Steuern, Abgaben, Versicherungen	-194	-187	-182	-183	-184
Abschreibungen auf Forderungen	-10	-20	-20	-20	-20
sonstige betriebliche Aufwendungen	-2	-21	-22	-22	-22
	-4.571	-4.211	-3.953	-4.006	-4.103
Bereich Pflege/U+V	-748	-1.059	-28	30	48

Erfolgsspaltung

Lindenhof

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	475	424	545	562	556
Mieterträge	24	23	23	23	23
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0	0	64	63	64
Sonstige betriebliche Erträge, die den Investiven Bereich betreffen	44	0	0	0	0
	543	447	632	648	643
Abschreibungen	-225	-1.152	-201	-214	-214
Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-88	-109	-111	-113	-116
Lebensmittel (Investivanteil)	0	0	-29	-35	-35
Mieten, Pacht, Leasing	-40	-40	-41	-41	-42
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-187	-660	-84	-78	-73
Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	0	-317	-150	-23	-43
Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeit für noch nicht zweckentsprechend verwendete Mittel	0	0	0	-125	-102
	-540	-2.278	-616	-629	-625
Investiver Bereich	3	-1.831	16	19	18
Ergebnis Bereich Pflege/U+V	-748	-1.059	-28	30	48
Ergebnis Investiver Bereich	3	-1.831	16	19	18
	-745	-2.890	-12	49	66
+ Zinserträge	156	0	0	0	0
./. Abschreibungen auf Finanzanlagen	-1.953	0	0	0	0
Jahresergebnis	-2.542	-2.890	-12	49	66

Belegungsstruktur Lindenhof

Bezeichnung
Pflegestufe 0 / ab 2017: Pflegegrad 1
Pflegestufe I / ab 2017: Pflegegrad 2
Pflegestufe II / ab 2017: Pflegegrad 3
Pflegestufe III / ab 2017: Pflegegrad 4
Pflegestufe III+ / ab 2017: Pflegegrad 5
Zwischensumme

Pflegetage				
2015	2016	2017	2018	2019
373	466	0	0	0
12.049	13.321	5.201	5.201	5.201
11.304	9.149	15.603	15.604	15.604
8.332	5.182	12.135	12.136	12.136
0	36	1.734	1.734	1.734
32.058	28.154	34.672	34.675	34.675

Umsatzerlöse in TEUR				
2015	2016	2017	2018	2019
11	14	0	0	0
563	625	254	262	269
760	618	1.022	1.051	1.083
747	466	1.006	1.036	1.067
0	4	158	162	167
2.081	1.727	2.440	2.511	2.586

Erträge aus Unterkunft und Verpflegung
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen
Erträge gem. § 87 b SGB
Summe

946	835	1.061	1.094	1.126
475	424	545	562	556
142	153	198	201	206
3.644	3.139	4.244	4.368	4.474

Plätze
Auslastung
durchschnittliche Bewohner
Pflegesatzsteigerung

102	102	102	100	100
85,9%	75,6%	93,1%	95,0%	95,0%
87,83	95,00	95,00	95,00	95,00
0,0%	0,0%	3,0%	3,0%	3,0%

Bezeichnung
Pflegestufe 0 / ab 2017: Pflegegrad 1
Pflegestufe I / ab 2017: Pflegegrad 2
Pflegestufe II / ab 2017: Pflegegrad 3
Pflegestufe III / ab 2017: Pflegegrad 4
Pflegestufe III+ / ab 2017: Pflegegrad 5
Summe

Pflegestufen-/Pflegegradmix in %				
2015	2016	2017	2018	2019
1,2	1,7	0,0	0,0	0,0
37,6	47,3	15,0	15,0	15,0
35,3	32,5	45,0	45,0	45,0
26,0	18,4	35,0	35,0	35,0
0,0	0,1	5,0	5,0	5,0
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Personalaufwand – Stellenplan

Lindenhof

	Ø - Ist 2016	Richtwert 2017		Soll-Plan		
				2017	2018	2019
		VK	Stellenschlüssel	VK	VK	VK
Leitung auslastungsbedingte Kürzung			1,00 <u>-0,05</u>			
	1,00		0,95	1,00	1,00	1,00
Pflegedienst		PG 1 1:7,3 PG 2 1:4,2 PG 3 1:2,8 PG 4 1:2,0 PG 5 1:1,8	0,00 3,37 15,38 16,30 <u>2,61</u> 37,65			
	31,65		37,65	37,65	37,66	37,66
Sozialer Dienst auslastungsbedingte Kürzung		Basis zuzügl. 1:59,2	0,50 1,72 <u>-0,11</u>			
	1,64		2,11	2,11	2,12	2,12
Küche/Hauswirtschaft Wäscherei lt. Pflegesatzvereinbarung abzgl. Fremdleistung Reinigung abzgl. Fremdleistung Wäschereinigung abzgl. Fremdleistung Fremdversorgung zuzgl. Lebensmittel Erlösbestandteil auslastungsbedingte Kürzung		1:7,7 1:38,5 TEUR 127 TEUR 7 TEUR 326 TEUR -182	(13,25) (2,65) 13,64 -3,25 -0,17 -8,35 4,66 <u>-0,50</u>			
	7,15		6,03	6,03	4,29	4,22
Verwaltung abzügl. Fremdleistung Verwaltung abzügl. Fremdleistung zentrale Dienste auslastungsbedingte Kürzung		1:40 TEUR 47 TEUR 92	2,55 -1,02 -2,21 <u>-0,13</u>			
	0,85		-0,81	0,85	0,85	0,85
Technischer Dienst auslastungsbedingte Kürzung		1:100	1,02 <u>-0,05</u>			
	1,20		0,97	1,02	1,00	1,00
Pforte lt. Pflegesatzvereinbarung auslastungsbedingte Kürzung		1:100	(1,02) 2,18 <u>-0,05</u>			
	1,23		2,13	1,23	1,23	1,23
Zwischensumme	44,72		49,03	49,89	48,14	48,07
87b-Kräfte	3,35		4,75	4,75	4,75	4,75
Summe	48,07		53,78	54,64	52,89	52,82

Personalaufwand – anerkannt vs. tatsächlich

Lindenhof

Personalaufwand 2017						
Dienststart	Aufwand je VK (TEUR)			Aufwand p.a. (TEUR)		
	Anerkannt	Plan-Ist	Differenz	Anerkannt	Plan-Ist	Differenz
Leitung	71	90	+19	74	90	+16
Pflegedienst*	51	51	+0	1.966	1.915	-51
Sozialer Dienst	51	62	+11	110	131	+21
Hauswirtschaftlicher Dienst	39	46	+7	243	278	+35
Verwaltungsdienst	46	56	+10	41	48	+7
Technischer Dienst	42	55	+13	44	56	+12
Pforte	37	41	+4	84	50	-34
§ 87b-Kräfte	42	43	+1	198	203	+5
Summe				+2.759	+2.771	+12

* ohne Auszubildende

Materialaufwand lt. Erfolgsspaltung Lindenhof

Bezeichnung	2015		2016		2017		2018		2019	
	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR	EUR/Tag	TEUR
a) Lebensmittel	4,30	138	3,41	96	10,16	352	11,31	392	11,31	392
b) Aufwendungen für Zusatzleistungen	2,00	64	1,99	56	2,11	73	2,13	74	2,19	76
c) Wasser, Energie, Brennstoffe	3,52	113	2,88	81	3,69	128	3,75	130	3,84	133
d) Wirtschaftsbedarf	33,56	1.076	37,15	1.046	7,33	254	7,44	258	7,58	263
- davon Wirtschaftsbedarf				56		74		75		77
- davon Küche				13		0		0		0
- davon Fremdleistung Haus- und Fensterreinigung				93		127		130		132
- davon Wäscherei				3		7		7		7
- davon Verwaltung				18		0		0		0
- davon Buchhaltung				39		47		47		47
- davon Fremdleistung Pflegepersonal				793		0		0		0
- davon sonstige				30		0		0		0
e) Verwaltungsbedarf	1,40	45	4,19	118	0,84	29	0,87	30	0,87	30
- davon Weiterberechnung Korschenbroich		0		74		0		0		0
- davon sonstige		45		44		29		30		30
Materialaufwand	44,79	1.436	49,62	1.397	24,11	836	25,50	884	25,79	894

Erträge/Aufwendungen investiver Bereich

Lindenhof

Bezeichnung	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	545	562	556
- davon langfristige Anlagegüter	135	151	151
- davon sonstige Anlagegüter	232	236	236
- davon Zinsen	79	74	68
- davon Instandhaltung	99	101	101
Mieterträge	23	23	23
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	64	63	64
	631	648	642
Abschreibungen langfristige Anlagegüter	-135	-151	-151
Abschreibungen sonstige Anlagegüter	-67	-63	-64
Wartungs-/Instandhaltungs-/Mietaufwendungen sonstige Anlagegüter (einschl. investiver Anteil Lebensmittel)	-87	-93	-94
Instandhaltungsaufwendungen langfristige Anlagegüter	-95	-96	-98
Aufwendungen aus der Zuführung zum Sonderposten	-149	-22	-43
Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeit aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln	0	-125	-102
Zinsaufwendungen	-84	-78	-73
	-615	-629	-625
Investiver Bereich	16	19	18

Kapitalflussrechnung

Lindenhof

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Jahresergebnis	-2.542	-2.890	-12	+48	+66
Abschreibungen	+2.178	+1.152	+201	+214	+214
Ertrag Auflösung Sonderposten	0	0	-64	-63	-64
Aufwendungen aus der Zuführung Sonderposten eigener Art	0	+317	0	0	0
Aufwendungen aus der Zuführung zur Drohverlustrückstellung	0	+490	0	0	0
Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln	0	0	0	+125	+102
Zinsaufwendungen	+187	+170	+84	+78	+73
Sonstige	+6	-1	-2	0	0
Working Capital	-126	-37	-131	-55	-40
Mittelzu-/abfluss aus der laufende Geschäftstätigkeit	-297	-799	+77	+348	+352
Investitionen Gebäude	0	-774	0	0	0
Investitionen sonstige Anlagegüter	-110	0	-180	-23	-43
Investitionskostenzuschüsse	0	0	+150	+23	+43
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-110	-774	-30	0	0
gezahlte Zinsen	-187	-170	-160	-149	-138
Tilgung von Darlehen	-277	-282	-292	-303	-314
Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-464	-452	-452	-452	-452
Veränderung liquide Mittel	-871	-2.025	-405	-104	-100
Finanzfonds 1.1.	+1.443	+572	-1.453	-1.858	-1.962
Laufende Geschäftstätigkeit	-297	-799	+77	+348	+352
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-110	-774	-30	0	0
Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-464	-452	-452	-452	-452
Finanzfonds 31.12.	+572	-1.453	-1.858	-1.962	-2.062
davon Finanzfonds virtuelle Konten	0	0	-1	+158	+295

Kapitaldienstdeckung

Lindenhof

	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR
finanzielle AfA langfristige Anlagegüter	+119	+119	+119
finanzielle Zinsen	+79	+74	+68
Tilgungsleistungen	-292	-303	-314
Zinsen	-160	-149	-138
Kapitaldienstdeckung	-254	-259	-265

* Grund: Nicht refinanzierte Baukosten und Zinsen

Bilanz

Lindenhof

Aktiva	2015	2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Anlagevermögen	8.172	7.793	7.771	7.581	7.409
- davon Gebäude	6.079	4.208	4.890	4.771	4.652
- davon Anlagen im Bau	26	800	0	0	0
- davon Finanzanlagen	1.715	1.715	1.715	1.715	1.715
Vorräte	9	9	9	9	10
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	199	165	233	240	247
Sonstige Vermögensgegenstände	406	407	406	405	406
- davon internes Darlehen	132	136	136	136	136
Geldmittel	572	0	0	0	0
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	128	140	92	25
Summe	9.358	8.502	8.560	8.328	8.097

Passiva	2015	2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Eigenkapital	2.762	0	0	0	0
Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	0	317	400	360	339
- Sonderposten nach APG DVO NRW	0	0	132	135	153
- Sonderposten eigener Art	0	317	268	225	186
Sonstige Rückstellungen	517	936	789	661	554
- davon Drohverlustrückstellung Zinsen	0	490	414	343	278
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.659	6.829	6.942	6.743	6.529
- davon Darlehen	5.659	5.376	5.084	4.781	4.467
- davon Kontokorrentkredit (Cash-Pooling)	0	1.453	1.858	1.962	2.062
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	174	174	177	181	185
Sonstige Verbindlichkeiten	167	167	170	299	404
- davon Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln	0	0	0	125	227
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	79	79	81	84	86
Summe	9.358	8.502	8.560	8.328	8.097

Eigenbetrieb „Seniorenhäuser des Rhein-Kreises Neuss“

Gewinn- und Verlustrechnung

Eigenbetrieb

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1. Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen gem. PflegeVG	4.432	5.072	5.211	5.488
2. Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	2.165	2.358	2.422	2.554
3. Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	938	922	1.240	1.397
4. Erträge gem. § 87 b SGB	331	400	409	429
5. Sonstige betriebliche Erträge	1.002	593	598	608
6. Personalaufwendungen	-5.902	-5.935	-5.928	-6.199
7. Materialaufwand	-2.482	-1.858	-1.984	-2.067
8. Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	-180	-184	-188	-192
9. Steuern, Abgaben, Versicherungen	-426	-401	-404	-413
10. Mieten, Pacht, Leasing	-98	-100	-101	-103
Zwischenergebnis	-220	867	1.275	1.502
11. Abschreibungen	-2.517	-375	-616	-743
12. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-237	-251	-193	-166
13. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-40	-40	-40	-40
14. Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	-503	-196	-172	-203
15. Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeit für noch nicht zweckentsprechend verwendete Mittel	0	0	-124	-101
16. Erträge aus der Auflösung des Sonderposten	147	132	129	94
Zwischenergebnis	-3.371	138	258	344
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-684	-100	-175	-203
Jahresergebnis	-4.054	38	83	140

Erfolgsspaltung

Eigenbetrieb

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen	4.806	4.432	5.072	5.211	5.488
Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	2.246	2.165	2.358	2.422	2.554
sonstige betriebliche Erträge	1.445	1.248	908	923	953
	8.497	7.845	8.338	8.556	8.995
Personalaufwand	-6.317	-5.902	-5.935	-5.928	-6.199
Materialaufwand	-2.566	-2.482	-1.797	-1.910	-1.990
Zentrale Dienstleistungen	-123	-180	-184	-188	-192
Steuern, Abgaben, Versicherungen	-423	-426	-401	-404	-413
Abschreibungen auf Forderungen	-43	-40	-40	-40	-40
Sonstige betriebliche Aufwendungen, die den Bereich Pflege / Unterkunft und Verpflegung betreffen	-6	-40	-41	-41	-41
	-9.478	-9.070	-8.398	-8.511	-8.875
Bereich Pflege/U+V	-981	-1.225	-60	45	120

Erfolgsspaltung

Eigenbetrieb

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	1.003	938	922	1.240	1.397
Mieterträge	86	85	85	85	85
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0	147	133	128	95
Sonstige betriebliche Erträge, die den Investiven Bereich betreffen	44	0	0	0	0
	1.133	1.170	1.140	1.453	1.577
Abschreibungen	-458	-2.477	-334	-576	-703
Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	-226	-237	-251	-193	-166
Lebensmittel (Investivanteil)	0	0	-61	-74	-77
Mieten, Pacht, Leasing	-99	-98	-100	-101	-103
Sonstige Aufwendungen	-42	-24	-16	-97	-130
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-187	-660	-84	-78	-73
Aufwendungen für die Zuführung zum Sonderposten für Investitionszuschüsse	0	-503	-196	-171	-203
Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeit für noch nicht zweckentsprechend verwendete Mittel	0	0	0	-125	-102
	-1.012	-3.999	-1.042	-1.415	-1.557
Investiver Bereich	121	-2.829	98	38	20
Ergebnis Bereich Pflege/U+V	-981	-1.225	-60	45	120
Ergebnis Investiver Bereich	121	-2.829	98	38	20
	-860	-4.054	38	83	140
Jahresergebnis	-2.657	-4.054	38	83	140

Kapitalflussrechnung

Eigenbetrieb

Bezeichnung	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Jahresergebnis	-2.657	-4.054	+38	+83	+139
Abschreibungen	+2.411	+2.477	+335	+576	+703
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-19	-147	-132	-129	-94
Aufwand aus der Zuführung Sonderposten eigener Art	0	+503	0	0	0
Aufwendungen aus der Zuführung zur Drohverlustrückstellung	0	+490	0	0	0
Aufwendungen aus der Zuführung zur Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln	0	0	0	+125	+102
Zinsaufwendungen	+229	+194	+100	+175	+203
Sonstige	+6	-1	-2	0	0
Working Capital	+56	-113	-205	-112	-74
Mittelzu-/abfluss aus der laufende Geschäftstätigkeit	+26	-651	+133	+719	+979
Investitionen Gebäude	-582	-1.656	-2.906	-2.449	-1.331
Investitionen sonstige Anlagegüter	-110	-3	-330	-481	-642
Investitionskostenzuschüsse	0	0	+196	+161	+203
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-692	-1.659	-3.040	-2.768	-1.770
gezahlte Zinsen	-229	-222	-258	-316	-303
Tilgung von Darlehen	-309	-321	-339	-351	-609
Neuaufnahme Darlehen	0	+3.200	+1.885	+4.357	0
Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-538	+2.657	+1.288	+3.690	-912
Veränderung liquide Mittel	-1.204	+347	-1.619	+1.640	-1.703
Finanzfonds 1.1.	+2.847	+1.643	+1.990	+372	+2.012
Laufende Geschäftstätigkeit	+26	-651	+133	+719	+979
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-692	-1.659	-3.040	-2.768	-1.770
Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-538	+2.657	+1.288	+3.690	-912
Finanzfonds 31.12.	+1.643	+1.990	+372	+2.012	+309
davon virtuelle Konten	0	0	-105	-415	-798

Bilanz

Eigenbetrieb

Aktiva	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Anlagevermögen	12.581	11.790	14.773	17.198	18.500
Vorräte	19	19	19	20	20
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	331	295	361	371	389
Sonstige Vermögensgegenstände	491	492	492	491	491
Geldmittel*	1.643	1.990	372	2.012	309
Rechnungsabgrenzungsposten	2	2	2	2	2
Summe	15.067	14.589	16.019	20.093	19.711
Passiva	2015 TEUR	2016 TEUR	2017 TEUR	2018 TEUR	2019 TEUR
Eigenkapital	6.405	2.351	2.389	2.471	2.611
Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	355	711	762	804	913
- Sonderposten Altbau	355	208	201	194	187
- Sonderposten nach APG DVO NRW	0	0	163	305	504
- Sonderposten eigener Art	0	503	398	306	223
Sonstige Rückstellungen	1.030	1.372	1.153	954	813
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.278	9.156	10.702	14.708	14.100
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345	345	352	359	366
Sonstige Verbindlichkeiten	462	462	468	600	710
- davon Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln	0	0	0	125	227
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	192	192	194	197	199
Summe	15.067	14.589	16.019	20.093	19.711

* Saldiert mit Kontokorrentkredit (Cash-Pooling)

Fazit

Eigenbetrieb

- ➔ Einhaltung der übergeleiteten Personalrichtwerte (einschl. anerkannte Durchschnittsaufwendungen/VK)
 - ➔ Anpassung des Personalbestandes an die tatsächliche Belegung
 - ➔ Berücksichtigung voraussichtlicher Fehlzeiten (Urlaub, Krankheit, Fortbildung usw.) in der Dienstplangestaltung
- ➔ Begrenzung des Einsatzes von Zeitarbeitsfirmen über Genehmigungspflicht durch die Betriebsleitung
- ➔ Umsetzung des Anpassungsbedarfs im Bereich Küche/Hauswirtschaft/Wäscherei
- ➔ Einführung von Arbeitszeitkonten

Fazit

Eigenbetrieb

- ➔ Senkung der Fremdleistungsaufwendungen im Bereich der Verwaltung
- ➔ Personalaustausch zwischen den Einrichtungen
- ➔ Entwicklung eines Controlling-Instrumentariums (u.a. Einführung von Tools zur operativen Steuerung (z.B. Personalcontrolling, Aufbau einer Liquiditätsplanung usw.)
 - ➔ Einrichtung einer Controllingstelle

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

Dipl.-Kfm. Karl Nauen
Geschäftsführer
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Dipl.-Kfm. Tim Sons
Prokurist
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater



Dr. Heilmaier & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Carl-Wilhelm-Straße 16
D-47798 Krefeld

Postfach 10 02 43
D-47702 Krefeld

Telefon: +49 (0) 2151 63 90-0
Telefax: +49 (0) 2151 63 90-90
E-Mail: hp@heilmaier-partner.de

