

Mittelfristige Finanzvorschau 2017 - 2021

**Vorlage für das Amt der
Oö. Landesregierung**
Direktion Finanzen
Direktion Soziales und Gesundheit

Inhalt

I.	ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	3
1.	KOMMENTAR ZUR MITTELFRISTIGEN PLANUNG 2017 BIS 2021	4
1.1.	Ausgangslage und Procedere der mittelfristigen Planung.....	4
1.2.	Überblick über die wesentlichen Entwicklungen bis 2021.....	4
2.	PLAN-GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG 2017 BIS 2021.....	7
2.1.	Ergebnisübersicht	7
3.	ABGANGSENTWICKLUNG GEM. OÖ. KAG	8
4.	ZUSAMMENFASSUNG DER WICHTIGSTEN PLANUNGSPARAMETER	9

I. Abkürzungsverzeichnis

ARG	Arbeitsruhegesetz
BP	Begleitpersonen
BU	Budget
DBD	durchschnittliche Belagsdauer
FH	Fachhochschule
GHZ	Gesundheitszentrum
GR	genehmigter Budgetrahmen
HR	Hochrechnung
IST	Ist-Ergebnis
KA-AZG	Krankenanstalten-Arbeitszeitgesetz
KUK	Kepler Universitätsklinikum GmbH
LKF	Leistungsorientierte Krankenanstaltenfinanzierung
LKH	Landeskrankenhaus
LKV	Landeskrankenhaus Errichtungs- und Vermietungs-GmbH
Mio.	Millionen
Oö. KAG	Oberösterreichisches Krankenanstaltengesetz
PL	Plan
PPP	Public Private Partnership
PPR	Regelung über Maßstäbe und Grundsätze für den Personalbedarf in der stationären Krankenpflege
rel. Punkte	relevante Punkte

1. Kommentar zur mittelfristigen Planung 2017 bis 2021

1.1. Ausgangslage und Procedere der mittelfristigen Planung

Die Finanzierungsvereinbarung zwischen dem Land Oberösterreich und der gespag sieht vor, dass die ersten beiden Jahre der mittelfristigen Planung vom Eigentümer/Oö. Landtag als verbindlicher Rahmen (unter den angenommenen Planungsprämissen) genehmigt und die weiteren drei Jahre als grundsätzliche Entwicklung des Unternehmens zustimmend zur Kenntnis genommen werden.

Konkret wurde die aktuell gültige mittelfristige Planung für die Jahre 2016 bis 2020 vom Oö. Landtag am 12. Mai 2016 genehmigt.

In der Finanzierungsvereinbarung ist die Vorlage einer jährlich rollierenden mittelfristigen Planung an den Eigentümer/Oö. Landtag geregelt, die konkret die Jahre 2017 bis 2021 umfasst.

Für den Eigentümer/Oö. Landtag liegt das Geschäftsjahr 2017 als bereits genehmigtes Geschäftsjahr, **aktualisiert um Veränderungen der Planungsparameter** und das Geschäftsjahr 2018 zur verbindlichen Genehmigung vor. Die Jahre 2019 bis 2021 werden zur grundsätzlichen zustimmenden Kenntnisnahme gebracht.

In den nachstehenden Abschnitten wird auf die wesentlichen Entwicklungen näher eingegangen.

1.2. Überblick über die wesentlichen Entwicklungen bis 2021

Die vorliegende Mittelfristplanung bis zum Jahr 2021 enthält die Umsetzung aller in diesen Zeitraum fallenden Maßnahmen aus der Spitalsreform II entsprechend dem vom Oö. Landtag beschlossenen Umsetzungsplan.

Durch den **Vorzug in der Maßnahmenumsetzung** kommt es so wie schon in den Vorjahren zu einer **deutlich früheren Realisierung der Einsparungspotenziale**. Dieser Weg wird weiterhin beibehalten. **Die deutliche Unterschreitung der aus der Spitalsreform II vorgegebenen Ausgabenentwicklung führt zu einer kumulierten Ersparnis von rund 153 Mio. Euro (2011 bis 2021).**

Wesentliche Entwicklungen und Veränderungen zur genehmigten Planung:

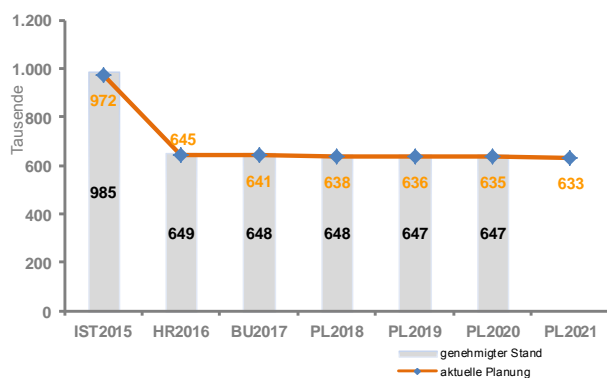
- Weitere Reduktion der **Krankenhaustätigkeit durch Verlagerungen aus dem stationären Bereich zu tagesklinischen Strukturen** und damit p.a. rund 10.200 weniger Belagstage.
- Durch das ab 1.7.2015 in Kraft getretene **Ärzte- und Pflegepaket** kommt es zu einer aufwandsseitigen Belastung von durchschnittlich rund 33,3 Mio. € p.a.
- Die **Notwendigkeit zusätzlicher Planstellen** ergibt sich insbesondere durch:
 - ⇒ Erfordernisse aus dem KA-AZG
 - ⇒ die Verlagerung von administrativen Tätigkeiten von Turnusärzten und Pflege (Stationssekretariate)
 - ⇒ Verlagerung medizinischer Tätigkeiten zur Pflege

Mittelfristige Finanzvorschau 2017 - 2021

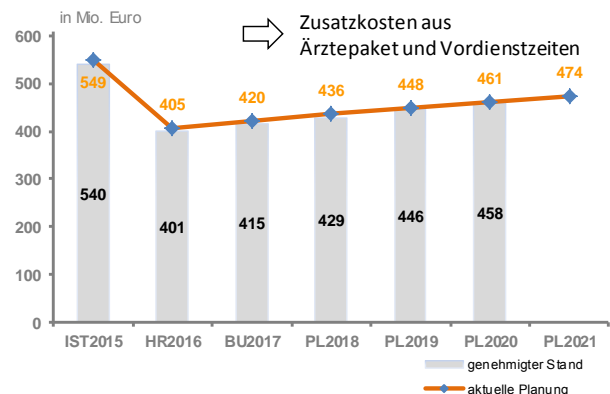
- ⇒ Gesetzliche Erfordernisse und Anpassungen an die Leistungsentwicklung (Dialyse, Intensiv, Anästhesie, Ambulanzen)
 - ⇒ Implementierung von Palliativkonsiliarteams
 - ⇒ Qualitative Erfordernisse (Brustzentrum, PPR)
- Große finanzielle Herausforderungen in der Entwicklung der **Onkologie**.
 - Ab 2018 sind Mehrkosten durch die Neuregelung der **Vordienstzeiten** in der Planung enthalten.
 - Zum Ausgleich eines Bilanzverlustes wurde in der Planung ab 2018 eine zusätzliche Kapitalrücklagenauflösung von rund 6,7 Mio. € p.a. berücksichtigt.

Die nachstehenden Grafiken verdeutlichen die Entwicklung auf der Leistungs- und Personalaufwandsseite:

Belagstage (in Tsd.)



Personalaufwand



Investitionen

Vor dem Hintergrund des Stabilitätspaktes stellt sich die Investitionsfinanzierung wie folgt dar:

- Keine Fremdfinanzierung ab 2017
- **Eigentümeranteil:** Eigentümerzuschuss in Höhe von 7 Mio. € p.a. bis 2021
- **Ersatzinvestitionen:** Finanzierung über den Abgang gem. Oö. KAG im gesamten Planungszeitraum
- **Investitionszuschüsse des Oö. Gesundheitsfonds:** 14,7 Mio. € p.a.

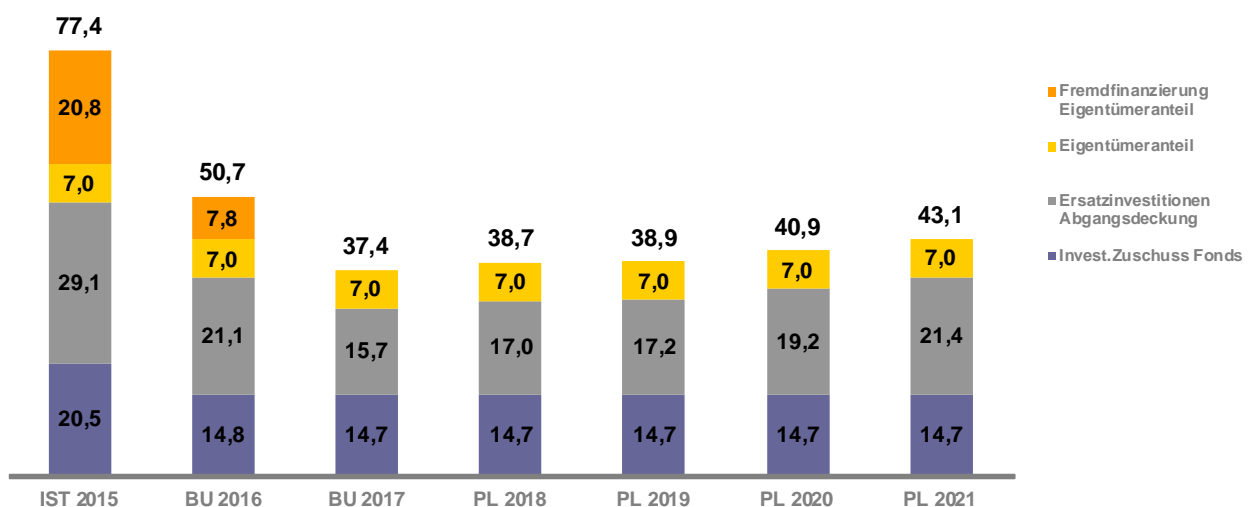
Diese Prämissen entsprechen den in der aktuell gültigen Mittelfristigen Finanzvorschau getroffenen Festlegungen zur Investitionsfinanzierung.

Mittelfristige Finanzvorschau 2017 - 2021

Neben der Finanzierung der PPP-Modelle Vöcklabruck und Steyr, die aus kameraler Landesbetrachtung bei den Investitionen dargestellt werden, sind bis 2021 folgende größere Projekte vorgesehen:

- Zubau im Salzkammergut-Klinikum, Standort Vöcklabruck (Abdeckung Zusatzbedarf/Erfordernisse Dialyse, Labor, Psychiatrie).
- Neuerrichtung des Hubschrauberlandeplatzes im LKH Kirchdorf (erforderlich durch Änderungen von gesetzlichen Erfordernissen).
- Umbau der Radiologie im LKH Kirchdorf.
- Sanierung der Kinderüberwachung im LKH Steyr.
- Planungsvorbereitungen für die Zusammenführung der beiden Zentral-OP's sowie Neuerrichtung der Intensiv/Überwachung und der Tagesklinik im LKH Steyr.
- Erneuerungen von med.-techn. Großgeräten in den Krankenhausstandorten: Magnetresonanztomographie, Computertomographie, PET-CT (Positronen Emissions Tomographie-Computertomographie).

Investitionsfinanzierung (in Mio. Euro)



2. Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2017 bis 2021

2.1. Ergebnisübersicht

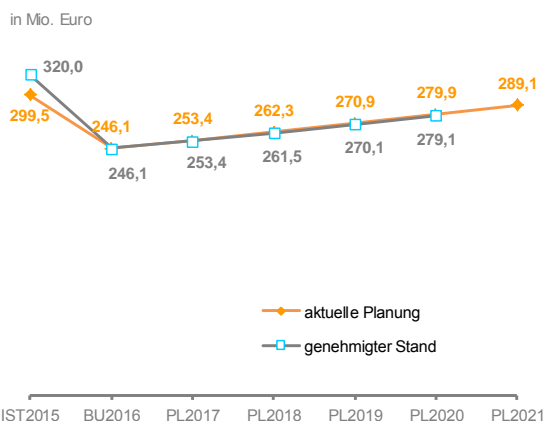
in Mio. €	IST 2015	BU 2016	GR 2017	BU 2017	PL 2018	PL 2019	PL 2020	PL 2021
Umsatzerlöse (Leistungserlöse)	-447,5	-328,0	-336,8	-334,8	-347,2	-356,7	-366,5	-376,3
Beiträge gem. § 75 Oö. KAG	-256,5	-205,9	-212,0	-212,4	-219,8	-227,1	-234,6	-242,3
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sonstige betriebliche Erträge	-138,8	-38,8	-38,8	-37,8	-37,7	-38,0	-38,6	-39,0
	-841,8	-572,7	-587,6	-585,0	-604,7	-621,7	-639,6	-657,6
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen	124,6	97,0	99,0	98,8	101,1	104,0	107,2	110,1
Personalaufwand	548,8	401,2	415,3	420,3	435,7	448,5	460,9	473,9
Abschreibungen	52,4	37,2	39,8	37,9	40,4	40,6	40,2	41,8
Sonstige betriebliche Aufwendungen	106,2	87,5	88,7	86,4	87,8	89,7	92,2	94,1
Finanzergebnis	-9,3	-3,2	-2,9	-2,7	-3,0	-2,8	-2,7	-2,7
	822,6	619,7	639,9	640,8	662,0	679,9	697,8	717,2
Ergebnis vor Steuern	19,2	-47,1	-52,3	-55,8	-57,4	-58,1	-58,2	-59,6
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erträge aus der Auflösung von Kapitalrücklagen	0,0	-5,8	-5,1	-5,1	-6,1	-14,3	-12,9	-12,8
Trägerselbstbehalt	0,0	-40,2	-41,4	-41,0	-42,5	-43,9	-45,3	-46,8
Veränderung aus der Zuweisung oder Auflösung zu Gewinnrücklagen	19,1	-1,0	-5,8	-9,7	-8,9	0,0	0,0	0,0
Jahresgewinn /-verlust	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3. Abgangsentwicklung gem. Oö. KAG

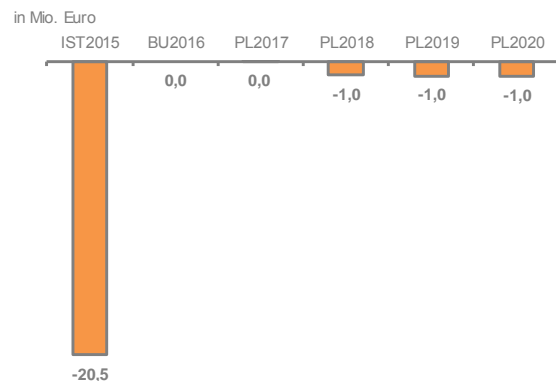
in Mio. €	IST 2015	BU 2016	BU 2017	PL 2018	PL 2019	PL 2020	PL 2021
Abgangsdeckung	256,5	205,9	212,4	219,8	227,1	234,6	242,3
Gemeindeanteil am Abgang	-119,8	-98,4	-101,4	-104,9	-108,4	-111,9	-115,6
Landesanteil	136,7	107,4	111,0	114,9	118,7	122,6	126,7
Verlustabdeckung Gesellsch.	0,0	40,2	41,0	42,5	43,9	45,3	46,8
Investitionen	77,4	50,7	37,4	38,7	38,9	40,9	43,1
Ersatzinvestitionen							
in Abgangsdeckung enthalten	29,1	21,1	15,7	17,0	17,2	19,2	21,4
Fremdfinanzierung Ersatzinvestitionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bauprojekte/Großgeräte							
Investitionszuschüsse Eigentümer	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Fremdfinanzierung Eigentümeranteil	20,8	7,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investitionszuschüsse Fonds	20,5	14,8	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7
Landesanteil gesamt	143,7	154,7	159,0	164,4	169,5	174,9	180,5
<i>Entwicklung</i>		7,63%	2,83%	3,34%	3,16%	3,16%	3,17%
Abgang gem. Oö. KAG	299,5	246,1	253,4	262,3	270,9	279,9	289,1
<i>Entwicklung</i>		-17,83%	2,97%	3,49%	3,30%	3,30%	3,30%
Abgang ohne Vordienstzeiten	299,5	246,1	253,4	260,5	269,1	278,0	287,2
<i>Vordienstzeiten</i>				1,7	1,8	1,8	1,9

Entwicklung Abgang nach Oö. KAG

Im Vergleich zur genehmigten Planung



Unterschreitung bei Berücksichtigung
Planungsparameteränderung Vordienstzeiten ab 2018



Die rechte Grafik zeigt, dass trotz der personellen Zusatzerfordernisse und der Mehrkosten aus dem Ärztepaket unter Berücksichtigung der Planungsparameteränderung Vordienstzeiten der **Abgang gem. Oö. KAG** pro Jahr um rund 1 Mio. € unter der genehmigten Planung liegt. Diese Planungsparameteränderung erklärt auch die höhere Steigerungsrate auf das Jahr 2018.

Die Jahre 2016 und 2017 können trotz der erwähnten Mehrkosten im Rahmen der gen. Planung gehalten werden, 2015 konnte mit einer Unterschreitung von 20,5 Mio. € wiederum ein wesentlicher Beitrag zur Finanzierung von Land und Gemeinden geleistet werden.

4. Zusammenfassung der wichtigsten Planungsparameter

Parameter	BU 2016	BU 2017	PL 2018	PL 2019	PL 2020	PL 2021
Entlassungen	137.159	138.675	-0,4%	-0,1%	0,0%	-0,1%
Belagsdauer	4,73	4,63	-0,1%	-0,2%	-0,1%	-0,2%
Begleitpersonentage	13.008	13.052	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pflegetage gesamt inkl. BP	799.610	793.157	-0,5%	-0,3%	-0,1%	-0,2%
Investitionen (in Mio. €)						
Gesamtinvestitionskosten	50,7	37,4	38,7	38,9	40,9	43,1
Ersatzinvestitionen über Abgangsdeckung finanziert	21,1	15,7	17,0	17,2	19,2	21,4
Fremdfinanzierung Ersatzinvestitionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Invest-Zuschuss Fonds	14,8	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7
Fremdfinanzierung Eigentümeranteil	7,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Eigentümeranteil	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Erlöse (in Mio. €)						
4000 LKF-Gebührenersätze	-243,3	-248,7	3,8%	2,9%	3,0%	3,0%
4010 Sonstige Pflegegebühren	-13,4	-13,3	12,5%	2,5%	2,5%	2,5%
4100 Anstaltsgebühr	-9,4	-9,6	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4110 Sonstige Sondergebühren	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4150 Fonds-Ambulanzgebühren	-34,8	-36,3	2,8%	2,8%	3,0%	3,0%
4160 Sonstige Ambulanzgebühren	-4,5	-4,8	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
4200 Honoraranteile	-6,0	-6,8	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4210 Sonst. med. Erlöse	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4229 Sonst. med. Erlöse (kostenmindernd)	0,0	-0,1	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
4250 Betriebsabgangsdeckung	-205,9	-212,4	3,5%	3,3%	3,3%	3,3%
4300 Erlöse für Vorperioden	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4400 Erlösberichtigungen	3,6	4,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4500 Bestandsveränd. u. akt. Eigenlstg.	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4650 Erträge aus Anlagenabgang (mit dem BW saldiert)	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4700 Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen	-0,1	-0,1	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4730 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4809 Veräußerung von Material	-1,8	-2,1	-5,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4829 Benützungsgebühren	-0,3	-0,3	3,0%	2,9%	3,1%	3,0%
4839 Verpflegersätze	-3,3	-3,2	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
4849 Mieterträge	-2,8	-2,8	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
4859 Sonst. betr. Erträge	-6,3	-7,3	-5,9%	0,7%	0,9%	1,3%
4870 Übrige Erlöse (nicht kostenmindernd)	-0,3	-0,3	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4872 Erträge aus Aufl. Sonderposten Investitionsz.	-32,1	-30,2	0,9%	0,9%	1,6%	1,1%
4879 Sonstige nicht med. Erlöse	-11,9	-10,7	1,3%	3,6%	1,0%	-0,4%
Materialaufwand (in Mio. €)						
5202 Medizinische Verbrauchsgüter	75,8	78,4	2,6%	3,3%	3,0%	2,9%
5203 Nicht medizinische Verbrauchsgüter	2,4	2,5	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
5413 Lebensmittel	5,5	5,2	2,1%	2,3%	2,5%	2,4%
5499 Nachtr. Preisnachlässe a. Materialaufw.	-0,2	-0,2	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5603 Brenn- und Treibstoffe	0,2	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5606 Energie und Wasser	8,0	7,2	1,0%	-2,0%	6,3%	0,8%
5704 Med. Fremdleistungen	4,7	4,8	1,3%	2,0%	2,0%	2,0%
5725 Patiententransporte u. sonst. nichtmed. Fremdstg.	0,6	0,7	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

Mittelfristige Finanzvorschau 2017 - 2021

Parameter	BU 2016	BU 2017	PL 2018	PL 2019	PL 2020	PL 2021
Personal (in Mio. €)						
Lohnabschluss	1,00%	1,00%	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
6001 Löhne	20,9	21,2	2,9%	2,7%	2,8%	2,8%
6011 Schulen u. Akademien, Zuwend. an Schüler	4,2	3,7	7,2%	0,8%	-0,1%	4,5%
6200 Aufwand Bildung Personalrückstellungen Angestellte	5,1	5,6	-7,6%	-11,2%	2,6%	9,1%
6201 Gehälter	291,9	304,9	3,8%	3,3%	3,0%	2,9%
6210 Arztanteile an Ambulanzgebühren	0,1	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
6300 Bildung bzw. Aufl. Abfertigungsrückstellung	4,7	4,1	9,2%	-2,4%	-2,5%	0,0%
6301 Abfertigungen	0,2	0,2	4,1%	3,1%	3,0%	0,0%
6310 Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekasse	1,8	2,1	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
6400 Aufwand Bildung bzw. Aufl. Pensionsrückstellung	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
6401 Pensionen	5,3	5,3	-0,3%	-2,0%	-2,0%	-2,1%
6501 Gesetzlicher Sozialaufwand	65,1	71,2	4,1%	3,4%	2,8%	2,8%
6701 Sonst. Sozialaufwendungen	1,6	1,6	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
6707 Sonst. Sozialaufw. (Sachkosten)	0,3	0,3	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Abschreibungen (in Mio. €)						
7002 GWG, Med. Gebrauchsgüter	0,4	0,4	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
7013 GWG, Nichtmed. Gebrauchsgüter	1,8	2,0	2,0%	-8,0%	2,0%	2,0%
7020 Abschreibungen	35,0	35,5	6,7%	1,1%	-1,4%	3,9%
7021 Teilwert-Afa	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
7030 Sonderabschreibungen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Sonstiger betr. Aufwand (in Mio. €)						
7109 Beihilfe gemäß GSBG	-31,9	-27,0	6,4%	15,4%	4,1%	2,4%
7117 Nicht abziehbare Vorsteuer	33,7	28,7	6,0%	14,5%	3,9%	2,3%
7127 Sonstige Steuern und Abgaben	0,0	0,0	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
7203 Instandh. (nichtmed. Verbrauchsgüter)	2,6	2,6	2,6%	1,4%	2,0%	2,0%
7205 Instandh. (Fremdleistungen)	17,9	17,0	0,9%	3,7%	3,4%	2,7%
7215 Gebäudefremdreinigung, Wäschereinigung	9,3	9,3	1,0%	2,0%	2,0%	2,0%
7227 Reinigung und Entsorgung	1,7	1,7	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
7315 Transp.-, Reise- u. Fahrtaufw., Nachrichtenaufw.	2,4	2,4	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
7407 Miet-, Pacht-, Leasingaufwand	2,9	2,6	2,0%	2,0%	3,6%	0,5%
7417 Mietaufwand LKV	24,0	24,2	2,1%	1,2%	1,2%	0,8%
7603 Büromaterial, Druckwerke	1,2	1,2	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
7707 Versicherungen	3,0	2,9	2,0%	1,9%	1,9%	9,4%
7715 Sonst. Nichtmed. Fremdstg.	15,7	15,3	1,4%	2,2%	6,0%	2,1%
7805 Schulen u. Akad., Vortrags- u. Prüfungshon.	0,0	0,1	1,7%	1,7%	1,7%	0,0%
7817 Übrige Aufwendungen	4,6	4,8	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
7840 Dotation von sonstigen Rückstellungen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
7850 Forderungsabschreibungen	0,4	0,4	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
7870 Verluste aus dem Abgang von Anlagen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Finanzen, Kapitalrücklagen, Trägerselbstbehalt, Gewinnrücklagen (in Mio. €)						
8000 Finanzerträge	-3,5	-2,8	10,5%	-4,9%	-5,1%	1,0%
8100 Finanzaufwendungen	2,3	2,0	2,0%	1,9%	7,6%	5,3%
8150 Zinsenzuschüsse	-2,1	-1,9	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8200 Erträge aus dem Abgang von Finanzanl.	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8250 Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8350 Aufwendungen aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8500 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8950 Auflösung Kapitalrücklagen	-3,0	-2,2	43,9%	256,7%	-11,9%	-1,0%
8952 Auflösung Kapitalrücklagen Miete LKV	-2,8	-2,8	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8960 Verlustabdeckung durch Gesellschafter	-40,2	-41,0	3,5%	3,3%	3,3%	3,3%
8961 restlicher Trägerselbstbehalt	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8964 Auflösung von Gewinnrücklage	-1,0	-9,7	-8,2%	-100,0%	0,0%	0,0%
8965 Zuweisung von Gewinnrücklage	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
8966 Zuweisung freie Rücklage	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%