



Wirtschaftsplan 2023

MVZ Landkreis Erding gGmbH

Inhaltsverzeichnis

I. Vorbericht	3
1. Rechtliche Verhältnisse und Grundlagen	4
2. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen	5
3. Entwicklung der MVZ Landkreis Erding gGmbH	6
Aktuelles	6
Entwicklung: Leistungen.....	7
Entwicklung: Personal.....	8
Entwicklung: Jahresergebnisse	9
Projekte.....	9
I. Erfolgsplan.....	10
1. GuV-Übersicht	11
2. GuV-Konten.....	13
3. Erläuterungen	19
II. Vermögensplan.....	22
1. Übersicht	23
2. Erläuterungen	25
III. Finanzplan.....	27
1. Übersicht	28
2. Erläuterungen	30
Anhang: Bilanz & GuV 2021	31
1. Bilanz.....	32
2. Gewinn- & Verlustrechnung	36



Vorbericht

MVZ Landkreis Erding gGmbH

1. Rechtliche Verhältnisse und Grundlagen

Die im September 2015 gegründete MVZ Landkreis Erding gGmbH (MVZ) verfolgt das Ziel der Verzahnung der ambulanten und stationären Gesundheitsversorgung im Landkreis Erding. Der Betrieb wurde zum 01. November 2017 aufgenommen und seitdem um mehrere Arztstühle verschiedener Fachrichtungen erweitert.

Die MVZ Landkreis Erding gGmbH (MVZ) ist eine 100% Tochtergesellschaft des Landkreises Erding. Die MVZ Landkreis Erding gGmbH umfasst derzeit zum einen das MVZ Erding und zum anderen das MVZ Taufkirchen. Das MVZ Erding verfügt über zwei kassenärztliche Vertragsarztstühle (Stühle), das MVZ Taufkirchen über 1,5 Stühle. Das MVZ Erding besitzt einen orthopädischen und einen chirurgischen Stuhl. Das MVZ Taufkirchen besitzt einen gynäkologischen Stuhl und einen halben chirurgischen Stuhl.

Das Einzugsgebiet am Standort Taufkirchen (Vils) ist ländlich und erstreckt sich insbesondere in den nordöstlichen Bereich des Landkreises, da in dieser Richtung erst in 22 km (Vilsbiburg) beziehungsweise 27 km (Landshut) die nächsten größeren Städte liegen. In Taufkirchen herrscht seit vielen Jahren mit zunehmender Tendenz ein Mangel an Fachärzten. Hier schließt das MVZ bestehende Versorgungslücken und kommt dem Versorgungsauftrag des Landkreises gegenüber der Bevölkerung nach.

Das MVZ am Standort Erding verfolgt das Ziel der Verzahnung der ambulanten und stationären Gesundheitsversorgung und erweitert durch die ambulante Versorgung des Versorgungsangebot des Klinikums Landkreis Erding.

Aus steuerrechtlicher Sicht dient das Unternehmen unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken mit dem Ziel der Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens sowie der Sicherstellung der fachärztlichen Versorgung in der Fläche. Es gilt das Kostendeckungsprinzip. Zudem ist die MVZ Landkreis Erding gGmbH weitgehend steuerbegünstigt. Steuerpflichtig sind lediglich die wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe.

Das Klinikum Landkreis Erding erbringt für die MVZ Landkreis Erding gGmbH Dienstleistungen in den Bereichen Finanzen & Controlling, Personalabteilung, Sekretariat der gefäßchirurgischen Ambulanz, IT und Medizintechnik und Geschäftsleitung. Zwei gleichberechtigte Geschäftsführer bilden die Geschäftsleitung.

2. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die MVZ Landkreis Erding gGmbH hat durch die bisherige Nutzung der vergleichsweise teuren Klinikstrukturen, wie auch andere an Kliniken angeschlossene MVZ, wesentlich höhere Strukturkosten als Arztpraxen oder eigenständige MVZ. So schreiben 42% aller MVZ in kommunaler oder Klinikträgerschaft Verluste, mit steigender Tendenz. Dies stellt die MVZ Landkreis Erding gGmbH vor große wirtschaftliche Herausforderungen und ist – neben zu geringen Fallzahlen – ein Grund dafür, dass bislang deutlich negative Ergebnisse erwirtschaftet werden.

Darüber hinaus herrscht im Gesundheitswesen seit einigen Jahren ein erheblicher Fachkräftemangel am Arbeitsmarkt. Aus diesem Grund gestaltet es sich insbesondere bei medizinischen Fachangestellten, aber auch bei Fachärzten, zunehmend schwieriger die Stellen und Arztsitze vollständig zu besetzen. Diesem deutschlandweiten Trend kann sich die MVZ Landkreis Erding gGmbH, trotz seiner Lage im für viele Arbeitnehmer attraktiven Großraum München, nicht entziehen. Schon seit längerer Zeit ist die MVZ Landkreis Erding gGmbH auf der Suche nach einer weiteren Gynäkologin für den Standort Taufkirchen. Damit könnte der Sitz mit Teilzeitstellen besetzt werden, um sowohl im Falle von Urlaub oder Krankheit einen Ausfallschutz zu gewährleisten und ein kontinuierliches Behandlungsangebot sicher zu stellen. Bislang ist die Suche nach einem/einer weiteren Gynäkologen/in frustriert verlaufen. Immerhin ist die bereits angestellte Gynäkologin inzwischen aus der Elternzeit zurückgekehrt. Jedoch nicht mit einer vollen Stelle, sondern nur in Teilzeit, so dass die Suche nach Verstärkung unvermindert weiterläuft.

Die schwierige Personalsituation, welche die angestrebten Scheinzahlen die für einen wirtschaftlichen Betrieb notwendig wären nicht realisieren lässt, führt auch dazu, dass insbesondere die am Standort Taufkirchen zur Verfügung stehenden Ressourcen nicht voll ausgelastet sind. Die Gynäkologin ist nur in Teilzeit tätig und der Orthopäde nur an 2 Tagen in der Woche in Taufkirchen. Die Röntgenanlage kann aufgrund fehlender Qualifikation nur sehr eingeschränkt genutzt werden. Sämtliche Bemühungen die Auslastung zu verbessern sind bislang gescheitert. Auch die Aussicht, dass es hier zu einer Besserung der Situation kommt, ist als sehr gering einzustufen.

Dies führt dazu, dass der Landkreis jährlich ein deutliches Defizit des MVZ tragen muss. Aus diesem Grund wurde im Krankenhausausschuss am 30. November 2022 beschlossen, das MVZ am Standort Erding zu konsolidieren und den Standort Taufkirchen aufzulösen. Ein entsprechender Beschluss durch den Kreisausschuss und durch den Kreistag steht zum Zeitpunkt der Erstellung des vorliegenden Wirtschaftsplans allerdings noch aus.

3. Entwicklung der MVZ Landkreis Erding gGmbH

Aktuelles

Das Jahr 2022 war durch die Auswirkungen der Pandemie geprägt. Die in 2021 äußerst erfreuliche wirtschaftliche Entwicklung, mit einem deutlich besseren Ergebnis als ursprünglich geplant, konnte in 2022 nicht fortgeführt werden. Dies auch unter dem Aspekt, dass das positive Ergebnis in 2021 hauptsächlich aufgrund der zusätzlichen Einnahmen durch den Betrieb der Abstrichstelle und der Impfkation generiert wurde. Ohne diese Sondereffekte lag das MVZ mehr oder weniger genau auf dem ursprünglich gemachten Plan. In 2022 sind diese Sondereffekte weggefallen. Aufgrund von Personalmangel, zum einen krankheitsbedingt, zum anderen aber auch hauptsächlich deshalb, weil die Stellen im Bereich der MFA (Medizinische Fachangestellte) nicht nachbesetzt werden konnten, konnten die ursprünglich anvisierten Leistungszahlen nicht erreicht werden. Zeitweise war der Personalmangel so eklatant, dass das MVZ seinen Betrieb vorübergehend ganz einstellen musste. Die finanziellen Einsparungen im Bereich der Personalkosten für MfAs konnten die Einbrüche bei den Leistungen aufgrund der ansonsten mehr oder weniger gleichbleibenden Kosten (Gehälter der Ärzte, Mieten, Ausgaben zur Personalfindung, ...) nicht kompensieren, so dass der ursprünglich erstellte Plan für 2022 deutlich verfehlt werden wird.

In 2022 hat sich die Möglichkeit ergeben, dass das MVZ einen Anästhesiesitz generieren kann. Dies wäre strategisch von wichtiger Bedeutung um das MVZ spezifisch auszurichten und um die Verzahnung stationärer und ambulanter Prozesse zwischen dem Klinikum und dem MVZ zu verbessern.

Wie bereits unter 2. erwähnt ist das MVZ weiterhin defizitär und wird in 2022 das angestrebte Ergebnis wohl deutlich verfehlen. Aufgrund der gesamtwirtschaftlichen Lage und der nicht bestehenden Aussicht auf nachhaltige Besserung der Situation ist der Landkreis nicht mehr bereit, auf Dauer die durch das MVZ produzierten Defizite weiter zu tragen. Es soll daher eine Konsolidierung angestrebt werden, welche mit der Schließung des Standorts Taufkirchen verbunden ist. Am Standort Erding soll die Ausrichtung auf die Verzahnung von operativen Strukturen im ambulanten Bereich mit dem stationären Versorgungsangebot des Klinikums erfolgen. Die Sitze aus Taufkirchen sollen dabei an den Standort Erding übertragen werden.

Entwicklung: Leistungen

Trotz der Pandemie konnten die Scheinzahlen in den Jahren 2020 und 2021 gesteigert werden. Dies lag zum einen an der Erweiterung der Sitze sowie dem Sondereffekt der Impfungen und dem Betrieb der Abstrichstelle. Wie bereits erwähnt sind diese Effekte in 2022 weggefallen, so dass es zu einer Stagnation beziehungsweise sogar Rückgang der Leistungen kam. Der Wiedereinstieg der Gynäkologin konnte diesen Rückgang nicht kompensieren. In den Sommermonaten war aufgrund der prekären Personalsituation das MVZ teilweise ganz geschlossen und damit korrespondierend ein deutlicher Rückgang der Leistungen zu verzeichnen. Da sich seit Herbst die MFA-Stellensituation gebessert hat, ist derzeit ein deutlicher Leistungsanstieg zu verzeichnen, ohne dass eine abschließende Aussage für das Gesamtjahr getroffen werden kann.

Jahr	Scheinzahlen gesetzlich Versicherte	Scheinzahlen privat Versicherte	Scheinzahlen gesamt
2018	6.081	569	6.650
2019	9.069	724	9.793
2020	9.304	922	10.226
2021*	9.358	917	10.275
2021 (1.-3. Q)*	6.904	745	7.649
2022 (1.-3. Q)*	6.512	526	7.038
Plan 2023	11.510		

*ohne Impfungen

Entwicklung: Personal

Die Zahl der Mitarbeiter im MVZ Landkreis Erding hat sich in den Jahren 2018 bis 2022 kontinuierlich nach oben entwickelt (Abbildung: Entwicklung Vollkräfte).

In den Vollkräften (VK) ärztlicher Dienst sind nur die Ärzte enthalten, die einen direkten Vertrag mit dem MVZ haben. Ein Orthopäde, der im Klinikum angestellt ist und an das MVZ weiterbelastet wird ist hier nicht abgebildet. Die VK der Ärzte orientieren sich an ihrem Anteil am Vertragsarztsitz.

Die Bezeichnung „medizinisch-technischer Dienst“ steht für die VK der Arzthelferinnen.

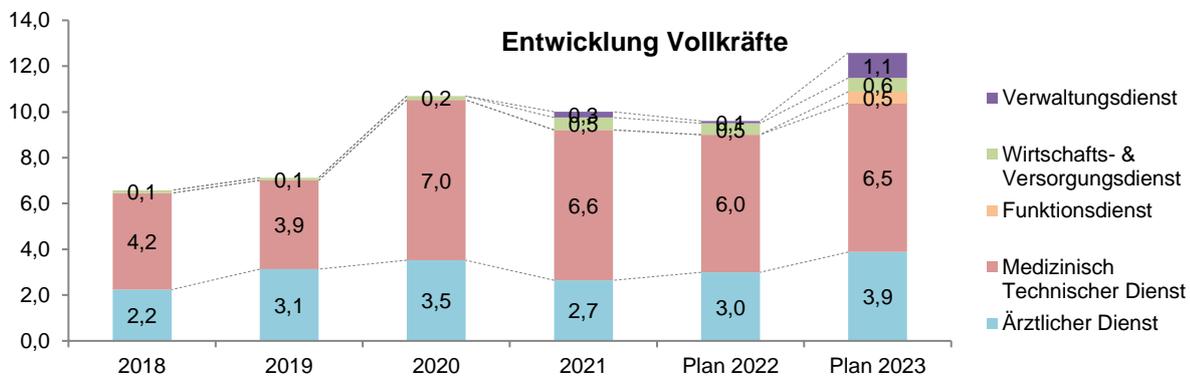


Abbildung: Entwicklung Vollkräfte

Entwicklung: Jahresergebnisse

Die Jahresergebnisse der ersten Betriebsjahre fielen aufgrund von Gründungskosten und den anfänglich niedrigen Patientenzahlen negativ aus. Die Erlöse konnten nach und nach gesteigert werden; Ihnen stehen jedoch die hohen Fixkosten gegenüber. Hierzu gehören insbesondere die Mietkosten für beide Standorte, Personalkosten sowie hohe Verwaltungskosten.

In den Jahren 2020 und 2021 konnten die Defizite, trotz der Pandemie beziehungsweise auch aufgrund der Pandemie, verringert werden. Insbesondere das Ergebnis im Jahr 2021 war deutlich besser als im Wirtschaftsplan angenommen. Dies beruht auf zwei Effekten. Zum einen konnten die ursprünglich geplanten Leistungen erzielt und die korrespondierenden Kosten eingehalten werden. Zum anderen konnte durch den Betrieb der Abstrichstelle sowie durch Impfaktionen das ursprünglich angestrebte Ergebnis um rund eine ¼ Mio. Euro verbessert werden. Dieser Trend wird sich in 2022 (Stand November 2022) nicht fortsetzen. Aufgrund eines erheblichen Personalmangels sowohl im MFA- als auch im ärztlichen Bereich sind bislang die Leistungen deutlich hinter den ursprünglichen Planungen geblieben. Die ausgefallenen Erlöse konnten nicht durch die Einsparungen aufgrund unbesetzter Stellen rekompensiert werden, so dass davon auszugehen ist, dass das Ergebnis sich auf dem Niveau von 2018 und 2019 einpendeln wird.



Abbildung: Entwicklung Jahresergebnis

Projekte

Derzeit sind keine Projekte geplant.



Erfolgsplan 2023

MVZ Landkreis Erding gGmbH

1. GuV-Übersicht

Gliederungspunkt	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
1. Umsatzerlöse	1.446.288	990.815	984.467
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes [...]	0	0	0
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0
4. sonstige betriebliche Erträge	301.421	550	550
Erträge	1.747.708	991.365	985.017
5. Materialaufwand	561.037	181.799	145.372
6. Personalaufwand	603.362	588.685	806.014
Zwischenergebnis I	583.309	220.881	33.630
7. Abschreibungen	115.750	123.258	129.754
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	453.377	339.263	359.254
Zwischenergebnis II	14.182	-241.639	-455.378

Gliederungspunkt	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
9. Erträge aus Beteiligungen	0	0	0
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen [...]	0	0	0
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere [...]	0	0	0
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.183	10.000	8.000
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0
Ergebnis nach Steuern	0	-251.639	-463.378
16. sonstige Steuern	0	0	0
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0	-251.639	-463.378

Konto	IST 2021	Plan 2022	Plan 2023
	€	€	€

2. GuV-Konten

Konto	IST 2021	Plan 2022	Plan 2023
	€	€	€

1. Umsatzerlöse				
53000	Erlöse - vertragsärztliche Tätigkeit	519.383	703.659	719.300
53001	Erlöse - vertragsärztliche Tätigkeit Screeningstelle	313.826	0	0
53002	Erlöse - vertragsärztliche Tätigkeit Corona Impfung	39.300	0	0
53100	Erlöse - IGeL (P 16%/19%)	13.196	15.087	25.000
53110	Erlöse - Privatabrechnung (Medas)	140.963	180.000	160.000
53200	Erlöse - Gutachten und Befunde (P 16%/19%)	18.136	18.069	9.068
53210	Erlöse - Integrierte Versorgung	6.120	25.000	20.000
53300	Erlöse – Ausgleichszahlungen Screeningstelle	282.613	0	0
57020	Erträge - Vermietung und Verpachtung	58.940	36.000	42.098
57914	Erträge - Nebenkostenabrechnung (P 16%/19%)	15.664	8.000	4.000
	<i>∑ periodenfremde Konten</i>	38.147	5.000	5.000
Summe 1.		1.446.288	990.815	984.467

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen				
Summe 2.		0	0	0

3. Andere aktivierte Eigenleistungen				
Summe 3.		0	0	0

4. Sonstige betriebliche Erträge				
52010	Erträge - Abgang Eigenmittel	0	0	0
54000	Erträge - Auflösung Rückstellung	25.808	0	0
57900	Erträge - Sonstige	21	100	100
57903	Erträge - Sonstige (5%/7%)	338	300	300
57904	Erträge - Sonstige (16%/19%)	55	150	150
57915	Erträge - Mahn-/Gerichts- und Bearbeitungsgebühren	0	0	0

Konto	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
57950 Erträge - Fehlbetragsausgleich	270.210	0	0
59110 Erträge - Rückflüsse Schadensabwicklung	0	0	0
59120 Erträge - abgeschriebene Forderungen	22	0	0
<i>∑ periodenfremde Konten</i>	4.968	0	0
Summe 4.	301.421	550	550

Summe Erträge	1.747.708	991.365	985.017
----------------------	------------------	----------------	----------------

5. Materialaufwand			
5.a Aufwendungen für Roh-, Hilfs- & Betriebsstoffe [...]			
65000 Lebensmittel	590	500	1.284
66000 Med. Bedarf - Arzneimittel	0	8.351	0
66040 Med. Bedarf - Verbrauchsmaterial. ärztlich/pflegerisch	16.850	14.258	23.334
66050 Med. Bedarf - Gebrauchsgüter	359	252	439
66080 Med. Bedarf - Labor	0	0	0
67100 Energie - Strom	15.387	4.972	3.500
68030 Haushaltsverbrauchsartikel	16	0	20
68080 Sonstiger Wirtschaftsbedarf	1.004	1.134	1.084
Summe 5.a.	34.205	29.467	29.661

5.b Aufwendungen für bezogene Leistungen			
66081 Dienstleistung d. Dritte - Fremdlabor Vertrag	155	0	190
66185 Dienstleistung d. Dritte - med. Bereich	29.940	4.178	5.000
68100 Dienstleistung d. Dritte - Basisbereich	333.064	0	0
68105 Unterhaltsreinigung	22.599	8.155	20.521
70000 Aufwand - Verrechnung Personalkosten xxx	141.074	140.000	90.000
Summe 5.b	526.831	152.332	115.711

Summe 5	561.037	181.799	145.372
----------------	----------------	----------------	----------------

Konto	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
6 Personalaufwand			
57930 Erträge – Personalkostenerstattung	-54.691	-30.000	-5.000
59160 PE – Personalkostenerstattung (57930)	0	0	0
xx000 Ärztlicher Dienst	347.303	333.062	358.944
xx020 Medizinisch-Technischer Dienst	238.435	212.632	287.533
xx030 Funktionsdienst	0	0	35.000
xx050 Wirtschafts- & Versorgungsdienst	9.285	7.901	24.638
xx070 Verwaltungsdienst	26.177	13.191	70.000
60310 Anpassung RSt - Jahressonderzahlung	0	0	0
60320 Anpassung RSt - Zielvereinbarung (Boni)	25.839	35.000	17.500
64140 Zuwendungen Mitarbeiter	168	300	300
64145 Förderung der Betriebsgemeinschaft	419	2.500	1.000
64160 Sonstige Personalaufwendungen	2.699	2.000	3.000
64161 Personalkosten - Essensmarken	92	100	100
64180 Anpassung RSt - Urlaub	-986	0	0
64181 Anpassung RSt - Überstunden	-2.784	0	0
64200 Privatliquidationen und Beteiligungen	11.406	12.000	13.000
<i>Σ periodenfremde Konten</i>	0	0	0
Summe 6.	603.362	588.685	806.014
Zwischenergebnis I	583.309	220.881	33.630
7. Abschreibungen			
7.a auf immaterielle Vermögensgegenstände [...]			
76175 AfA - Eigenmittel	115.750	123.258	129.754
Summe 7.a	115.750	123.258	129.754
7.b auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens [...]			
Summe 7.b	0	0	0
Summe 7	115.750	123.258	129.754

Konto	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen			
69000 Büromaterial und Verwaltungsbedarf	675	200	950
69010 Formulare und Druckarbeiten	1.596	500	432
69020 Fachliteratur/-medien	240	200	570
69100 Porto-, Post- und Bankgebühren	21.144	10.000	12.077
69200 Fernsprech- und Internetgebühren	1.896	1.600	1.838
69210 Rundfunk- und Fernsehgebühren	0	200	0
69300 Reisekosten - Dienstreise	649	420	628
69301 Reisekosten - Fortbildung	973	1.000	992
69400 Personalbeschaffungskosten	5.713	2.000	7.500
69500 Gerichts-, Anwalts- und Notargebühren	4.980	5.000	5.000
69510 Beratungs- und Prüfungsaufwand	17.278	18.000	17.000
69600 Beiträge an Organisationen	550	500	561
69700 Repräsentationsaufwand	4.812	5.000	5.000
59710 Bewirtungs- und Tagungskosten	267	100	2.000
69800 Kosten xxx	1.196	1.800	1.220
69810 IT - Zubehör und Dienstleistungen	10.808	9.000	13.025
69811 IT - Wartungsverträge	14.265	12.000	21.500
69900 Sonstige Abrechnungsgebühren	36.699	18.000	35.107
72010 Instandhaltung - Gebäude	0	3.000	0
72030 Instandhaltung - Einrichtung und Ausstattung	0	1.200	15.500
72130 Instandhaltung - Medizintechnik	7.248	8.000	8.000
72900 Gebrauchsgüter - nicht med. Bereich	0	1.500	1.500
73100 Abfallentsorgung	417	1.400	0
73110 TÜV-Gebühren	487	300	497
73200 Versicherungen	574	700	700
76304 AfA - Forderungen ambulant	2.068	2.500	2.500
78209 Miete - Nebenkosten	40.314	40.000	41.120
78210 Miete, Pacht und Leasing	130.789	137.143	101.170
78212 Miete, Pacht und Leasing - Leasingverträge	29.727	29.000	30.000
78240 Fortbildung – nicht med. Bereich	0	3.000	8.000

Konto	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
78241 Fortbildung – Ärzte Pflicht	200	0	204
78242 Fortbildung – Ärzte freiwillig	3.420	2.000	2.000
78243 Fortbildung - Pflege/MTD/Funktion	3.260	0	3.325
78290 Sonstige Aufwendungen	6.091	12.000	4.339
78291 Aufwand – RSt ausstehende Rechnungen	10.000	10.000	10.000
<i>∑ periodenfremde Konten</i>	95.040	2.000	5.000
Summe 8.	453.377	339.263	359.254
9. Erträge aus Beteiligungen			
Summe 9.	0	0	0
10. Erträge aus anderen Wertpapieren & Ausleihungen [...]			
Summe 10.	0	0	0
11. Sonstige Zinsen & ähnliche Erträge			
51100 Erträge aus Zinsen - Kreditinstitut	0	0	0
51200 Erträge aus Zinsen – Forderungen	0	0	0
Summe 11.	0	0	0
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen & Wertpapiere [...]			
Summe 12.	0	0	0
13. Zinsen & ähnliche Aufwendungen			
74000 Zinsen - Betriebsmittelkredite	14.183	10.000	8.000
74001 Zinsaufwand – Verwahrentgelt	0	0	0
Summe 13.	14.183	10.000	8.000
14. Steuern vom Einkommen & vom Ertrag			
Summe 14.	0	0	0
15. Ergebnis nach Steuern	0	-251.639	-463.378

Konto	IST 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €
16. Sonstige Steuern			
Summe 16.	0	0	0
28. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0	-251.639	-463.378

Hinweise

- Zur Erhöhung der Übersichtlichkeit sind nur Konten angezeigt, die im IST 2021 bebucht oder im Plan 2022 / 2023 geplant sind
- In der Planung sind die die Aufwendungen für LGB, SV und AV alle unter den „LGB-Konten“ zusammengefasst

3. Erläuterungen

Die Planansätze 2023 wurden unter Berücksichtigung der aktuellen Situation und unter Einbeziehung bereits absehbarer zukünftiger Entwicklungen gebildet. Des Weiteren wurde die bereits beschriebene Konsolidierung am Standort Erding und die Schließung des Standortes Taufkirchen im zweiten Halbjahr 2023 eingeplant. Nachfolgend zusammengefasst finden sich die wesentlichen Annahmen, die zur Bildung der Ansätze führten.

zu 1 – Umsatzerlöse

Die Höhe der Umsatzerlöse – und damit die Vergütung der erbrachten Leistungen – ist hauptsächlich von drei Komponenten abhängig. Sie setzen sich aus den Erlösen der vertragsärztlichen Tätigkeit für gesetzlich versicherte Patienten, aus den Erlösen der Privatabrechnung sowie aus den Erlösen für Gutachten und Befunde zusammen. Hierzu gehören sowohl Behandlungen privat versicherter Patienten als auch individuelle Gesundheitsleistungen (IGeL-Leistungen) gesetzlich versicherter Patienten. Es wird von einer kontinuierlichen Steigerung sowohl der Scheinzahlen als auch des Scheinwerts in den kommenden Jahren ausgegangen. Ein weiterer wichtiger Baustein zur wirtschaftlichen Konsolidierung stellt der Einstieg in beziehungsweise der Ausbau von ambulanten operativen Leistungen dar. Diese Leistungen sind nicht budgetiert / gedeckelt, sodass hier keine Einschränkungen bei Leistungswachstum bestehen. Mit der chirurgisch-operativen Ausrichtung ergänzt durch einen Anästhesiesitz stellt dies eine gute Grundlage für eine wirtschaftliche Gesundung dar.

Weitere Komponenten der Umsatzerlöse sind Erlöse aus der integrierten Versorgung – hiermit werden spezielle Verträge mit einzelnen Krankenkassen, zum Beispiel auch für ambulante chirurgische Eingriffe, bezeichnet – und Erlöse aus der Vermietung und Verpachtung.

zu 4 – Sonstige betriebliche Erträge

Unter diesem Gliederungspunkt sind sonstige Erträge, beispielsweise Einnahmen aus der Erstellung von Röntgen-CDs oder dem Verkauf von Patientenlektüre, zusammengefasst.

zu 5a – Materialaufwand - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- & Betriebsstoffe

Unter diesen Gliederungspunkt fallen hauptsächlich der medizinische Bedarf wie pflegerisches/ärztliches Verbrauchsmaterial und Arzneimittel sowie sonstige Energiekosten. Aufgrund der derzeitigen Energiekrise wird von einer deutlichen Steigerung der Stromkosten ausgegangen.

zu 5b – Materialaufwand - Aufwendungen für bezogene Leistungen

Der größte Kostenanteil entfällt auf die Verrechnung von Personalkosten von Mitarbeitern des Klinikums an das MVZ. Hier schlagen insbesondere die ärztlichen Lohnkosten für einen Orthopäden zu Buche. Zudem entstehen Kosten für Personalwesen, Finanzen & Controlling, IT und Medizintechnik, welche Dienstleistungen für das MVZ übernehmen.

zu 6 – Personalaufwendungen

Die Personalkosten setzen sich zusammen aus Lohn und Gehalt plus Sozialversicherung. In den Personalkosten sind nur die Ärzte enthalten, die einen direkten Vertrag mit dem MVZ haben.

Das Gehalt eines Orthopäden wird, wie unter Punkt 5b beschrieben, unter den Aufwendungen für bezogene Leistungen dargestellt, weil er im Klinikum angestellt ist und an das MVZ weiterverrechnet wird.

Im Plan 2023 sind die Personalkosten Ärztlicher Dienst im Vergleich zum Plan 2022 deutlich gestiegen. Dies lässt sich größtenteils durch die zusätzliche Besetzung eines Anästhesie-Sitzes erklären. Unter die Dienstleistungen medizinisch-technischer Dienst fallen die Personalaufwendungen der Arzthelferinnen. Hier wird von einer Personalkostensteigerungen aufgrund höher verhandelter Verträge aufgrund von Personalmangel ausgegangen. Durch die zusätzliche Besetzung des Anästhesiesitzes wird Anästhesiepflege benötigt, diese wird unter der Berufsgruppe Funktionsdienst abgebildet. Im Verwaltungsdienst wurde im Herbst 2022 eine kaufmännische Assistenz angestellt, deswegen erhöhen sich die VK im Bereich Verwaltungsdienst

Vollkräfte

Berufsgruppe [Werte in Vollkräften]	Ist 2021	Plan 2022	Plan 2023
Ärztlicher Dienst	2,7	3,0	3,9
Medizinisch-Technischer Dienst	6,6	6,0	6,5
Funktionsdienst	0,0	0,0	0,5
Wirtschafts- & Versorgungsdienst	0,5	0,5	0,6
Verwaltungsdienst	0,3	0,1	1,1
Summe	10,0	9,6	12,6

zu 7 – Abschreibungen

Unter diesem Punkt werden größtenteils die Abschreibungen von Investitionen und des Firmenwerts der gekauften Sitze dargestellt.

zu 8 – Sonstige betriebliche Aufwendungen

Unter diesem Gliederungspunkt sind sehr unterschiedliche Sachverhalte, zum Beispiel Instandhaltung, Beratungsleistungen, Repräsentationsaufwand, Büromaterial, Fortbildungen, Miete, Pacht und Leasing, etc. zumeist ohne direkten Bezug zur medizinischen Leistungserbringung, zusammengefasst. Der höchste Anteil entfällt auf die Mietkosten für die beiden Standorte. Durch die Untervermietung von circa 1/3 der Betriebsfläche am Standort Taufkirchen an zwei andere Arztpraxen sowie die Teilung der Mietkosten in Erding mit der Bereitschaftspraxis werden jedoch auch Mieteinnahmen generiert, die unter dem Punkt Umsatzerlöse abgebildet werden. Durch die geplante Schließung des Standortes Taufkirchen im zweiten halb Jahr 2023 reduzieren sich sowohl die Mietausgaben als auch die Mieteinnahmen durch die Weitervermietung deutlich.

zu 13 – Zinsaufwendungen

Hier werden die Zinsen für die aufgenommenen Darlehen bei Sparkasse, Landratsamt und Klinikum Landkreis Erding abgebildet.



Vermögensplan 2023

MVZ Landkreis Erding gGmbH

1. Übersicht

Deckungsmittel	Ansatz 2023
	€
I. Innenfinanzierung	
1. Einnahmen aus erwirtschafteten Abschreibungen	0
2. Sonstige Innenfinanzierung	0
Summe I.	0
II. Außenfinanzierung	
1. Zuschüsse des Landkreises (auf Antrag)	463.378
2. Fördermittel	0
2.1 Fördermittel Artikel 11 BayKrG	0
2.2 Pauschale Fördermittel Artikel 12 BayKrG	0
3. Zuwendungen Dritter für Investitionen	0
4. Einnahmen aus Krediten	0
Darlehen von Kreditinstituten	203.500
5. Sonstige Einnahmen	0
Summe II.	666.878
III. Deckung Fehlbeträge	
1. Verrechnung mit...	0
1.2 den Gewinnrücklagen	0
Summe III.	0
Deckungsmittel insgesamt	666.878

Ausgaben	Ansatz 2023
	€
I. Ausgaben §4 Absatz 1 WkKV	
1. Betriebsbauten	
Summe 1.	0
5. Einrichtung & Ausstattung	
5.01 Ultraschallgerät - Drucker	25.000
5.02 Neue Bestuhlung für das MVZ	1.500
5.03 Ersatzbeschaffung Verbandswagen (2 Stück)	2.000
Summe 5.	28.500
7. Immaterielle Vermögensgegenstände	
7.01 Kaufpreis Sitz Anästhesie	175.000
Summe 7.	175.000
Summe I.	203.500
II. Tilgungsleistungen	
Darlehen von Kreditinstituten	0
Summe II.	0
III. Fehlbetragsdeckung / Verwendung des Guthabens	
1. Rechnungsjahr 2023 – PLAN	463.378
Summe III.	463.378
Ausgaben insgesamt	666.878

2. Erläuterungen

a. Deckungsmittel

zu II.2 – Außenfinanzierung:

Die Genehmigung des Kreistags des Landkreises Erding, dass der Landkreis Erding auf Antrag das Defizit für die Jahre 2023-2024 übernimmt steht noch aus. Aufgrund der angestrebten Konsolidierung ist davon auszugehen, dass der Kreistag der vorgetragenen Strategie zustimmt und einer Defizitübernahme für die Jahre 2023 und 2024 damit ebenfalls bewilligt wird. In der Vergangenheit wurde die Defizitübernahme genehmigt.

zu II.4 – Außenfinanzierung: Darlehen von Kreditinstituten

Unter diesem Punkt sind die zur Deckung der geplanten Ausgaben, nach Abzug des Landkreiszuschusses, notwendigen Darlehen aufgeführt.

b. Ausgaben

Abschnitt 5 - Einrichtung & Ausstattung:

zu. 5.01 – Ultraschallgerät – Drucker

Das Ultraschallgerät der Orthopäden am Standort Erding ist defekt und aufgrund seines Alters auch nicht mehr reparaturfähig, daher soll ein neues Ultraschallgerät mit Drucker angeschafft werden.

zu. 5.02 – Neue Bestuhlung für das MVZ

Die Bestuhlung im MVZ Erding, welche zum Teil noch aus der Praxis von Herrn Dr. Mitzschke übernommen wurde ist nicht mehr repräsentativ und beschädigt und soll daher durch eine neue Bestuhlung ersetzt werden.

zu. 5.03 – Ersatzbeschaffung Verbandswagen (2 Stck)

Die beiden Verbandswagen sind defekt und nicht mehr für den Einsatz zu gebraucht, sodass diese beiden Wagen ersatzbeschafft werden sollen.

Abschnitt 7 – Immaterielle Vermögensgegenstände (Software)

zu. 7.01 – Kauf Anästhesiesitz

Das MVZ Landkreis Erding hat die Möglichkeit einen Anästhesiesitz zu erwerben, insbesondere mit dem chirurgisch orthopädisch ausgerichteten MVZ in Erding können die operativen Leistungen im Bereich des ambulanten Operierens ausgebaut werden. Gerade auch im Hinblick auf die fortschreitende Ambulantisierung im Gesundheitswesen mit einer Verlagerung von stationären Eingriffen in den ambulanten Bereich ist der Erwerb des Sitzes eine strategisch wichtige Maßnahme.



Finanzplan 2023 – 2027

MVZ Landkreis Erding gGmbH

1. Übersicht

Deckungsmittel	2023	2024	2025	2026	2027
I. Innenfinanzierung					
1. Einnahmen aus erwirtschafteten Abschreibungen	0	0	0	0	0
2. Sonstige Innenfinanzierung	0	0	0	0	0
Summe I.	0	0	0	0	0
II. Außenfinanzierung					
1. Zuschüsse des Landkreises (auf Antrag)	463.378	214.692	126.746	71.157	40.723
2. Fördermittel	0	0	0	0	0
2.1 Fördermittel Artikel 11 BayKrG	0	0	0	0	0
2.2 Pauschale Fördermittel Artikel 12 BayKrG	0	0	0	0	0
3. Zuwendungen Dritter für Investitionen	0	0	0	0	0
4. Einnahmen aus Krediten	0	0	0	0	0
Darlehen von Kreditinstituten	203.500	32.500	32.500	32.500	32.500
5. Sonstige Einnahmen	0	0	0	0	0
Summe II.	666.878	247.192	159.246	103.657	73.223
III. Deckung Fehlbeträge					
1. Verrechnung mit...	0	0	0	0	0
1.2 den Gewinnrücklagen	0	0	0	0	0
Summe III.	0	0	0	0	0
Deckungsmittel insgesamt	666.878	247.192	159.246	103.657	73.223

Ausgaben	2023	2024	2025	2026	2027
I. Ausgaben §4 Absatz 1 WkKV					
1. Betriebsbauten	0	0	0	0	0
4. Technische Anlagen	0	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Einrichtungen und Ausstattungen	28.500	10.000	10.000	10.000	10.000
7. Immaterielle Vermögensgegenstände	175.000	2.500	2.500	2.500	2.500
Summe I.	203.500	32.500	32.500	32.500	32.500
II. Tilgungsleistungen					
1. Darlehen von Kreditinstituten	0	0	0	0	0
Summe II.	0	0	0	0	0
III. Fehlbetragsdeckung / Guthaben-Verwendung					
1. Rechnungsjahr 2023ff. – PLAN	463.378	214.692	126.746	71.157	40.723
Summe III.	463.378	214.692	126.746	71.157	40.723
Ausgaben insgesamt	666.878	247.192	159.246	103.657	73.223

2. Erläuterungen

zu den Ausgaben

Hier wird eine Pauschale für Ersatz- und Neuanschaffungen für technische Anlagen, Einrichtungen und Ausstattungen und Immaterielle Vermögensgegenstände angesetzt.

Neuanschaffungen werden nur dann getätigt, wenn eine Wirtschaftlichkeitsberechnung Gewinne vorhersagt. Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Software.

zu den Jahresergebnissen

Wie bereits beschrieben ist nicht davon auszugehen, dass in der aktuellen Situation der Landkreis weiterhin Defizite, welche deutlich über 100 T€ im Jahr liegen, weiterhin übernehmen wird. Daher wurde am 30. November 2022 beschlossen, den Standort Taufkirchen aufzulösen und das MVZ zu konsolidieren und am Standort Erding zu konzentrieren. Die Beschlüsse durch den Kreisausschuss und den Kreistag stehen hierzu noch aus.

Durch die Auflösung des Standorts Taufkirchen können die hohen Fixkosten im Mietbereich aber auch im Personalbereich deutlich gesenkt werden. Die Zahl der Sitze und damit die Arzt-VK-Zahl soll nicht geändert werden. Jedoch soll die Vergütungsstruktur deutlich günstiger gestaltet werden. Dies hat zum einen mit dem Ausscheiden des ärztlichen Leiters (hohe Personalkosten) zum 30. Juni 2023 zu tun, als auch mit dem Ziel, zukünftig nur noch Ärzte aus dem Klinikum, welche für ihre MVZ-Tätigkeit dann einen Zuschuss erhalten, zu beschäftigen. Durch die Konzentration auf einen Standort kann auch die Anzahl der beschäftigten MFAs gesenkt werden.

Insbesondere wird mit der Konzentration an einem Standort auch eine bessere Auslastung der Räumlichkeiten angestrebt. Die Geschäftsführung hat dazu ein Konzept erarbeitet, welches noch im Kreistag beschlossen werden muss. Neben dieser Konsolidierung ist geplant, einen Anästhesiesitz zu erwerben; dies unter dem Aspekt der orthopädisch-chirurgischen Ausrichtung des MVZ am Standort Erding sowie der Tatsache, dass zukünftig viele operative Leistungen in den ambulanten Bereich aufgrund eines deutlich erweiterten Katalogs zum ambulanten Operieren, verlagert werden sollen.

Langfristig soll sich die MVZ Landkreis Erding gGmbH selbst tragen. Möglicherweise ist zur Sicherstellung der fachärztlichen Versorgung in der Fläche aber eine dauerhafte moderate Unterstützung durch den Landkreis erforderlich.



– Anhang –

Bilanz & GuV 2021

MVZ Landkreis Erding gGmbH

1. Bilanz

Aktiva		
A.	Anlagevermögen	536.524
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	265.173
1	selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	0
2	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	11.393
09000	Immaterielle Vermögensgegenstände	11.393
3	Geschäfts- oder Firmenwert	253.780
09030	Kaufpreis xxxx - Goodwill	121.952
09031	Kaufpreis xxxx - Goodwill	118.394
09032	Kaufpreis xxxx - Goodwill	13.434
II.	Sachanlagen	271.351
1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	218.755
1110	Mietereinbauten Taufkirchen	212.452
1111	Kaufpreis xxxx - Substanzwert	1.517
1112	Kaufpreis xxxx - Substanzwert	4.786
2	Technische Anlagen und Maschinen	0
3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.596
7000	E.u.A. - medizinischer Bedarf	41.185
7010	E.u.A. - Wirtschaftsbedarf	4.868
7030	E.u.A. - Verwaltungsbedarf	6.543
4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0
III.	Finanzanlagen	0
1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0
2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0
3	Beteiligungen	0
4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0
5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0
6	sonstige Ausleihungen	0
B.	Umlaufvermögen	686.884
I.	Vorräte	9.571
1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	9.571

10100	Vorräte - Medizinischer Bedarf	9.571
2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0
3	fertige Erzeugnisse und Waren	0
4	geleistete Anzahlungen	0
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	426.621
1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	156.112
12000	SK Forderung - KVB	129.283
12001	SK Forderung - Privatabrechnung & SZ	14.321
12002	SK Forderung - Gutachten	761
12201	SK Forderung - Sonstige Debitoren	0
12600	Ford. Medas - Privatabrechnung	0
12700	Sonstige Forderungen	0
12801	SK Forderung - Mieten	11.747
2	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	270.210
16000	Verrechnungskonto xxxx	270.210
3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0
04	sonstige Vermögensgegenstände	300
16100	Forderung Kautions	300
16311	Forderung Gehalt - Vormonat und Folgemonat	0
III.	Wertpapiere	0
IV.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	250.692
13100	Kassenbestand - Standort Erding	100
13101	Kassenbestand - Standort Taufkirchen	100
13200	Kasse - Verrechnungskonto xxx	0
13500	xxx - xxxx	246.868
13599	Sparbuch und Kautions MVZ Dorfen	3.624
C.	Rechnungsabgrenzungsposten	400
17100	Aktive Rechnungsabgrenzung	400
17101	DK Aktive Periodenaufteilung	0
D.	Aktive latente Steuern	0
E.	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensrechnung	0
F.	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0
	Bilanzsumme AKTIVA	1.223.808

Passiva

A.	Eigenkapital	291.961
I.	Gezeichnetes Kapital	25.000
20000	Stammkapital	25.000
II.	Kapitalrücklagen	970.000
20100	Kapitalrücklagen	970.000
III.	Gewinnrücklagen	0
1.	Gesetzliche Rücklage	0
2.	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	0
3.	Satzungsmäßige Rücklagen	0
4.	Andere Gewinnrücklagen	0
IV.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag	-703.039
20300	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	-703.039
V.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0
B.	Rückstellungen	56.686
1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0
2.	Steuerrückstellungen	0
3.	sonstige Rückstellungen	56.686
28100	Rückstellung - Urlaub	4.470
28101	Rückstellung - Überstunden	5.691
28105	Rückstellung - Zielvereinbarung (Boni)	5.439
28110	Rückstellung - Rechts- und Beratungskosten	16.085
28120	Rückstellung - Sonstige	15.000
28160	Rückstellung - ausstehende Rechnungen	10.000
C.	Verbindlichkeiten	875.161
1.	Anleihen	0
2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	416.300
34000	Darlehen MVZ – Sparkasse 2016 langfristig	416.300
3.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0
4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	148.521
32000	SK Verbindlichkeiten - Kreditoren	148.521
5.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	0

6.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	280.493
37210	Verrechnungskonto xxx	8.422
37290	Darlehen - Landratsamt 2019 langfristig	272.072
7.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0
8.	sonstige Verbindlichkeiten	29.848
36205	Kaution - Vermietung	8.348
37210	Verrechnungskonto KLE	0
37400	Verb. Mitarbeiter - Lohn/Gehalt	0
37420	Verb. Auszahlung Pool - Ärzte	11.161
37430	Verb. SV-Träger	0
37440	Verb. AV-Träger	0
37441	Verb. Finanzamt – Lohnsteuer	9.703
37443	Verb. Finanzamt - 7% USt	0
37444	Verb. Finanzamt - 19% USt	0
37445	Verb. VL-Träger	0
37450	Verb. Finanzamt - 5% USt	0
37451	Verb. Finanzamt - 16% USt	0
37800	Durchlaufkonto Abgrenzung xxxx	635
37900	Sonstige Verbindlichkeiten	0
37980	Verrechnungskonto - Gehalt xxxx	0
D.	Rechnungsabgrenzungsposten	0
E.	Passive latente Steuern	0
Bilanzsumme PASSIVA		1.223.808

2. Gewinn- & Verlustrechnung

1	Umsatzerlöse	1.446.288
53000	Erlöse - vertragsärztliche Tätigkeit	519.383
53001	Erlöse - vertragsärztliche Tätigkeit Screeningstelle	313.826
53002	Erlöse – vertragsärztliche Tätigkeit Corona Impfung	39.300
53100	Erlöse - IGeL (P 16%/19%)	13.196
53110	Erlöse - Privatabrechnung (Medas)	140.963
53200	Erlöse - Gutachten und Befunde (P 16%/19%)	18.136
53210	Erlöse - Integrierte Versorgung	6.120
53300	Erlöse – Ausgleichszahlungen Screeningstelle	282.613
57020	Erträge - Vermietung und Verpachtung	58.940
57914	Erträge - Nebenkostenabrechnung (P 16%/19%)	15.664
53900	Pfr. Ertr. - vertragsärztliche Tätigkeit (53000)	10.460
53901	Pfr. Ertr. – vertragsärztliche Tätigkeit (53001)	28.135
53920	Pfr. Erlös - Gutachten und Befunde (53200)	20
79390	Pfr. Aufw. - vertragsärztliche Tätigkeit (53000)	-468
2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0
3	Andere aktivierte Eigenleistungen	0
4	Sonstige betriebliche Erträge	301.421
52010	Erträge - Abgang Eigenmittel	0
54000	Erträge - Auflösung Rückstellung	25.808
57900	Erträge - Sonstige	21
57903	Erträge - Sonstige (5%/7%)	338
57904	Erträge - Sonstige (16%/19%)	55
57915	Erträge – Mahn-/Gerichts- und Bearbeitungsgebühren	0
57950	Erträge – Fehlbetragsausgleich	270.210
59110	Erträge - Rückflüsse Schadensabwicklung	0
59120	Erträge – abgeschriebene Forderungen	22
59159	Pfr. Ertr. - Sonstige	4.968
	Summe Erträge	1.747.708
5	Materialaufwand	561.037
5.a	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	34.205
65000	Lebensmittel	590
66000	Med. Bedarf - Arzneimittel	0
66040	Med. Bedarf - Verbrauchsmaterial ärztlich/pflegerisch	16.850
66050	Med. Bedarf - Gebrauchsgüter	359
67100	Energie - Strom	15.387

68030	Haushaltsverbrauchsartikel	16
68080	Sonstiger Wirtschaftsbedarf	1.004
5.b	Aufwendungen für bezogene Leistungen	526.831
66081	Dienstleistung d. Dritte - Fremdlabor Vertrag	155
66185	Dienstleistung d. Dritte - med. Bereich	29.940
68100	Dienstleistung d. Dritte - Basisbereich	333.064
68105	Unterhaltsreinigung	22.599
70000	Aufwand - Verrechnung Personalkosten xxx	141.074
6	Personalaufwand	603.362
A	Löhne und Gehälter	507.749
57930	Erträge – Personalkostenerstattung	-54.691
59160	PE – Personalkostenerstattung (57930)	0
60000	LGB - Ärztlicher Dienst	302.597
60020	LGB - Medizinisch-technischer Dienst	192.516
60050	LGB - Wirtschafts- und Versorgungsdienst	7.201
60070	LGB - Verwaltungsdienst	23.272
60310	Anpassung RSt - Jahressonderzahlung	0
60320	Anpassung RSt - Zielvereinbarung (Boni)	25.839
64140	Zuwendungen Mitarbeiter	168
64145	Förderung der Betriebsgemeinschaft	419
64160	Sonstige Personalaufwendungen	2.699
64161	Personalkosten - Essensmarken	92
64180	Anpassung RSt - Urlaub	-986
64181	Anpassung RSt - Überstunden	-2.784
64200	Privatliquidationen und Beteiligungen	11.406
79303	PA – Gehalt manuell	0
B	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	95.613
61000	SV - Ärztlicher Dienst	44.706
61020	SV - Medizinisch-technischer Dienst	45.919
61050	SV - Wirtschafts- und Versorgungsdienst	2.083
61070	SV - Verwaltungsdienst	2.409
62070	AV - Verwaltungsdienst	496
	Zwischenergebnis I	583.309
7	Abschreibungen	115.750
A	... auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	115.750
76175	AfA - Eigenmittel	115.750
B	... auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0

8	sonstige betriebliche Aufwendungen	453.377
69000	Büromaterial und Verwaltungsbedarf	675
69010	Formulare und Druckerarbeiten	1.596
69020	Fachliteratur/-medien	240
69100	Porto-, Post- und Bankgebühren	21.144
69200	Fernsprech- und Internetgebühren	1.896
69210	Rundfunk- und Fernsehgebühren	0
69300	Reisekosten - Dienstreise	649
69301	Reisekosten - Fortbildung	973
69400	Personalbeschaffungskosten	5.713
69500	Gerichts-, Anwalts- und Notargebühren	4.980
69510	Beratungs- und Prüfungsaufwand	17.278
69600	Beiträge an Organisationen	550
69700	Repräsentationsaufwand	4.812
69710	Bewirtungs- und Tagungskosten	267
69800	Kosten xxxx	1.196
69810	IT - Zubehör und Dienstleistungen	10.808
69811	IT - Wartungsverträge	14.265
69900	Sonstige Abrechnungsgebühren	36.699
72010	Instandhaltung - Gebäude	0
72030	Instandhaltung - Einrichtung und Ausstattung	0
72130	Instandhaltung - Medizintechnik	7.248
72900	Gebrauchsgüter - nicht med. Bereich	0
73100	Abfallentsorgung	417
73110	TÜV-Gebühren	487
73200	Versicherungen	574
76304	AfA - Forderungen ambulant	2.068
78209	Miete - Nebenkosten	40.314
78210	Miete, Pacht und Leasing	130.789
78212	Miete, Pacht und Leasing - Leasingverträge	29.727
78240	Fortbildung - nicht med. Bereich	0
78241	Fortbildung - Ärzte Pflicht	200
78242	Fortbildung - Ärzte freiwillig	3.420
78243	Fortbildung - Pflege/MTD/Funktion	3.260
78290	Sonstige Aufwendungen	6.091
78291	Aufwand - RSt ausstehende Rechnungen	10.000
79310	Pfr. Aufw. - Schadensnachzahlung	0
79321	Pfr. Aufw. - Sonstige	6.548

79322	Pfr. Aufw. - Betätigungsprüfung	88.492
	Zwischenergebnis II	14.182
9	Erträge aus Beteiligungen	0
10	Erträge aus anderen Wertpapieren und aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0
11	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0
51100	Erträge aus Zinsen - Kreditinstitut	0
51200	Erträge aus Zinsen - Forderungen	0
12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0
13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.183
74000	Zinsen - Betriebsmittelkredite	14.183
74001	Zinsaufwand – Verwahrentgelt	0
14	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0
15	Ergebnis nach Steuern	0
16	Sonstige Steuern	0
28	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0

Hinweise

- Zur Erhöhung der Übersichtlichkeit sind nur Konten angezeigt, die im IST 2021 bebucht oder im Plan 2022 / 2023 beplant sind