



Südtiroler Sanitätsbetrieb :: Azienda Sanitaria dell'Alto Adige :: Azienda Sanitera de Sudtirol

BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

**AUTONOME PROVINZ BOZEN
SÜDTIROLER SANITÄTSBETRIEB****Sitz Bozen**

PROTOKOLL NR.14/2016

Am 12. Dezember 2016 wurde am Sitz des Südtiroler Sanitätsbetriebes die Tätigkeit des Rechnungsprüferkollegiums fortgesetzt, um den Haushaltsvoranschlag für den Dreijahreszeitraum 2017 – 2019 zu überprüfen.

Es waren folgende Personen anwesend:

- Dr. Christoph Laichner – Präsident
- Dr.in Margit Crazzolaro – Mitglied
- Dr.in Karin Runggaldier – Mitglied
- Dr. Massimiliano Rossi - Mitglied
- Dr. Karl Hellweger – Mitglied.

Das Rechnungsprüferkollegium bemerkt einleitend, dass zum ersten Mal der Dreijahresplan erstellt worden ist, während das vom Art. 2 des L.G. Nr. 14/2001 ⁽¹⁾

¹ Art. 2 (Planungsprozess)

(1) Der Betrieb gestaltet seine Tätigkeiten auf der Grundlage der Planung, die aus der Jahres und der Dreijahresplanung besteht, und in Übereinstimmung mit den Inhalten und Vorgaben der gesetzlichen Bestimmungen des Staates und des Landes, des Landesgesundheitsplanes und den Ausrichtungs- und Planungsrichtlinien der Landesregierung.

(2) Die Dreijahresplanung bezieht sich auf die Festlegung der Gesundheitspolitik sowie der gesundheitlichen und organisatorischen Strategien in Übereinstimmung mit den Vorgaben des Landesgesundheitsplans und der Leitlinien zur mittelfristigen Betriebsentwicklung.

(3) Die betriebliche Jahresplanung bestimmt Ziele, Aktivitäten, Zeiten und Verantwortlichkeiten für die Verwirklichung, und zwar in quantitativer und qualitativer Hinsicht.

(4) Das Instrument der Dreijahresplanung des Betriebes ist der allgemeine Dreijahresplan des Betriebes.

(5) Das Jahrestätigkeitsprogramm und Budget und der Jahreshaushaltsvoranschlag bilden die Instrumente für die Jahresplanung.

vorgesehene Jahrestätigkeitsprogramm mit getrenntem Beschluss genehmigt werden wird.

- . - . -

Um weitere klärende Elemente über den Haushaltsvoranschlag 2017 und den Dreijahresplan 2017 - 2019 zu erlangen hat das Kollegium es für notwendig erachtet den Verantwortlichen des Dienstes für Wirtschaft und Finanzen, Direktor Ernst Huber anzuhören, um zusätzliche Informationen zu erhalten.

- . - . -

Die Rechnungsprüfer gehen in der Folge zur Überprüfung des Dreijahresplans über. Was die spezifischen Bemerkungen zum Vorabschluss 2016 und zum Voranschlag 2017 anbelangt (letzterer wurde vom Kollegium positiv begutachtet), welche auf jeden Fall ergänzender Bestandteil des gegenständlich zu überprüfenden Dokumentes sind, verweist man auf das vorhergehende Protokoll, mit Ausnahme der hier zu behandelnden Punkte, welche insgesamt den zu überprüfenden Dreijahreszeitraum betreffen.

Der Direktor hat dann dem Kollegium die wichtigsten Posten des Voranschlages dargelegt und die Bezifferung derselben begründet, wie auch in den technischen Bewertungskriterien des Voranschlages 2017 beschrieben.

Auch hier verweist man auf die Tatsache, dass der Dreijahresplan korrekterweise noch die "alte" Taxonomie verwendet, da die Bestimmungen, welche die Anwendung von neuen Bilanzmodellen erlauben, in der Phase der Aktualisierung sind.

Die betreffenden Geschäftsjahre des Mehrjahresplanes schließen alle mit einem ausgeglichenen Ergebnis ab.

(6) Der Jahreshaushaltsvoranschlag ist ökonomischer Natur und drückt die Vorgaben des Jahrestätigkeitsprogrammes und Budgets aus. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. 3)

(7) Der Jahreshaushaltsvoranschlag besteht aus der Gewinn- und Verlustrechnung und aus dem Finanzbudget, versehen mit den technischen Feststellungskriterien, ergänzt durch Tabellen für den wirtschaftlichen Teil, wie im Anhang zur Bilanz vorgesehen, dem Bericht des Generaldirektors, dem Bericht des Kollegiums der Rechnungsprüfer. 3)

(8) Der Jahreshaushaltsvoranschlag wird nach den Mustern gemäß Buchhaltungsrichtlinien laut Artikel 10 erstellt. 3)

Was die Erträge anbelangt, sind Mehrzuweisungen von Seiten der Provinz vorgesehen.

Was die Ansätze anbelangt, so spiegeln diese wider, was von den „Weisungen für die Abfassung des Haushaltsvoranschlages 2017, Finanzierungskriterien und Anweisungen für die Erstellung des mehrjährigen Haushaltsvoranschlages 2017-2019 des Sanitätsbetriebes der Autonomen Provinz Bozen“ vorgesehen ist, die vom Amt für Gesundheitsökonomie am 7. November 2016 an den Sanitätsbetrieb übermittelt worden sind.

Trotz der höheren Ansätze wird der Ausgleich im jeweiligen Geschäftsjahr des Dreijahreszeitraums durch die Anwendung von Rationalisierungsmaßnahmen erreicht, welche Einsparungen von ca. 3.550.000 Euro für 2017, 8.630.000 Euro für 2018 und 9.130.000 Euro vorsehen. Das Kollegium erhofft sich noch einmal, dass diese beim Abschluss bestätigt werden, da es sich um weniger als 1% der vorgesehenen operativen Kosten handelt.

In Anbetracht der Auswirkung der Rationalisierungsmaßnahmen auf die Kosten, ist das Kollegium der Ansicht, dass die Einsparungen erreicht werden können und teilt die vorgeschlagenen Einsparungsziele, obgleich die Bezifferung der Einsparungen der einzelnen in der Anlage A9 dargestellten Maßnahmen nicht auf eine detaillierte Berechnung gestützt ist auf welche das Kollegium Überprüfungen bezüglich der Kongruenz vornehmen könnte.

- . - . -

Das Kollegium hat einleitend festgestellt, dass der Voranschlag mit seinen Anlagen gemäß dem von den gültigen Bestimmungen vorgesehenem Modell erstellt worden ist.

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

Besonders hat das Kollegium, betreffend der Ertragsposten, aufgrund der vom Betrieb gelieferten Unterlagen und Erkenntnisse die Zuverlässigkeit der Werte überprüft, welche in die einzelnen Konten eingeschrieben worden sind.

Was die Einschreibung der verwendungsungebundenen Beiträge anbelangt, stellt das Kollegium eine korrekte Einschreibung fest. Zu diesem Zweck wurden die Bilanzsalden mit genannten technisch-buchhalterischen Richtlinien vom 7. November 2016 verglichen.

Die Beiträge scheinen im Posten A1 "Beiträge für laufende Ausgaben" auf, zusammen mit anderen Ertragsposten, im Posten A4.

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

Was die anderen Posten der Erträge anbelangt, hat das Kollegium die vorsichtigerweise hauptsächlich auf den Vorabschluss 2016 beruhenden Kriterien überprüft und sie für zuverlässig erachtet.

Was die Analyse der Kostenposten anbelangt, hat das Kollegium zwecks einer Bewertung der Übereinstimmung besonders aufmerksam den Voranschlag 2017 überprüft, indem dieser mit dem Abschluss 2015 und dem Vorabschluss für das Jahr 2016 verglichen worden ist, wobei die Kohärenz des Voranschlages mit den zu erreichenden Zielen beurteilt worden ist, sowie die Vereinbarkeit mit den konkret verwirklichtbaren Ressourcen im Zeitraum auf welchen sich der Haushalt bezieht, sowie die Zuverlässigkeit der Verwirklichung dessen was im selben vorgesehen.

In der Folge wird der Voranschlag für den wirtschaftlichen Teil für die Geschäftsjahre 2017 bis 2019 angeführt, verglichen mit jenen des laufenden Geschäftsjahres (Vorabschluss 2016), sowie dem Abschluss 2015:

	Abschluss	Vorabschluss	Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag	Änderung
	2015	2016	2017	2018	2019	2019 - 2016
A) Produktionswert						
1) Beiträge für laufende Ausgaben	1.101.167.849,70	1.133.344.062,00	1.158.684.294,00	1.175.202.060,00	1.196.675.050,00	63.330.988,00
2) Berichtigung Beiträge für laufende Ausgaben für Zuweisung an Investitionen	-144.487,03					0,00
3) Verwendung Mittel aus nicht verwendeten Anteilen verwendungsgebundener Beiträge vorhergehender Geschäftsjahre	194.276,80					0,00
4) Erlöse aus sanitären Leistungen und soziosanitären Leistungen von sanitärer Relevanz	56.521.866,29	57.627.400,00	57.627.400,00	57.627.400,00	57.627.400,00	0,00
5) Kostenbeiträge, Rückerlangungen und Rückerstattungen	16.979.346,18	15.997.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	300.000,00
6) Beteiligung an den Ausgaben für Gesundheitsleistungen (Ticket)	19.470.602,16	19.270.000,00	19.270.000,00	19.270.000,00	19.270.000,00	0,00
7) Anteil der dem Geschäftsjahr zugerechneten Investitionsbeiträge	21.408.112,84	21.408.100,00	21.408.100,00	21.408.100,00	21.408.100,00	0,00

.....
 Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
 Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>

.....
 Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
 Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>

Firmenbezeichnung:
 Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
 Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Ragione sociale:
 Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
 Cod. fisc./P. IVA 00773750211

8) Zuwachs des Anlagevermögens durch innerbetriebliche Arbeiten	2.458,26					0,00
9) Sonstige Erlöse und Erträge	2.825.914,53	4.352.500,00	4.352.500,00	4.352.500,00	4.352.500,00	0,00
Summe Produktionswert	1.218.425.939,73	1.251.999.862,00	1.277.640.094,00	1.294.157.860,00	1.315.630.850,00	63.630.988,00
B) Aufwendungen für die Produktion						
1) Einkäufe von Gütern	168.811.017,89	180.767.200,00	183.685.094,00	185.983.960,00	193.056.984,00	12.289.784,00
2) Einkäufe von sanitären Leistungen	315.123.100,44	317.469.300,00	322.491.500,00	323.761.300,00	325.158.666,00	7.689.366,00
3) Einkäufe von nicht-sanitären Gütern	54.084.384,89	59.305.200,00	62.608.900,00	64.389.800,00	66.741.900,00	7.436.700,00
4) Instandhaltungen und Reparaturen	20.736.624,43	23.001.300,00	25.471.200,00	26.160.600,00	26.976.900,00	3.975.600,00
5) Nutzung von Gütern Dritter	8.269.029,38	9.140.000,00	9.393.000,00	9.365.100,00	9.426.600,00	286.600,00
6) Personalkosten	586.014.124,76	593.589.400,00	609.639.800,00	619.441.900,00	628.561.700,00	34.972.300,00
7) Verschiedene Aufwendungen der Gebarung	3.210.985,31	3.585.100,00	3.770.800,00	3.767.800,00	3.792.800,00	207.700,00
8) Abschreibungen	21.535.513,09	21.566.500,00	21.566.500,00	21.566.500,00	21.566.500,00	0,00
9) Abwertungen des Anlagevermögens und der Forderungen	836.147,08	836.100,00	836.100,00	850.000,00	850.000,00	13.900,00
10) Veränderungen der Restbestände	-5.213.019,10	153.000,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00	0,00
11) Rückstellungen	4.427.441,29	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	0,00
Summe Aufwendungen für die Produktion	1.177.835.349,46	1.209.450.100,00	1.239.652.894,00	1.255.476.960,00	1.276.322.050,00	66.871.950,00
Differenz Produktionswert und Aufwendungen für die Produktion (A-B)	40.590.590,27	42.549.762,00	37.987.200,00	38.680.900,00	39.308.800,00	-3.240.962,00
C) Finanzerträge und Aufwendungen						
1) Erträge	10.476,71	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00
2) Aufwendungen	55.273,96	1.109.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00	-1.046.000,00
Summe Finanzerträge und Aufwendungen	-44.797,25	-1.101.800,00	-55.800,00	-55.800,00	-55.800,00	1.046.000,00

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.sbbz.it
.....

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.asbz.it
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

D) Wertberichtigung der Finanzaktiva						
1) Aufwertungen	0	0	0	0	0	0,00
2) Abwertungen	0	0	0	0	0	0,00
Summe der Wertberichtigung der Finanzaktiva	0	0	0	0	0	0
E) Außerordentliche Aufwendungen und Erträge						
1) Erträge	19.599.700,20	11.930.750,00	14.200,00	14.200,00	14.200,00	-11.916.550,00
2) Aufwendungen	5.160.494,91	12.195.200,00	605.000,00	605.000,00	605.000,00	-11.590.200,00
Summe der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge	14.439.205,29	-264.450,00	-590.800,00	-590.800,00	-590.800,00	-326.350,00
Jahresergebnis vor Steuern	54.984.998,31	41.183.512,00	37.340.600,00	38.034.300,00	38.662.200,00	-2.521.312,00
Y) Steuern auf das Einkommen aus dem Geschäftsjahr						
1) Wertschöpfungssteuer	35.404.464,65	36.334.000,00	37.340.600,00	38.034.300,00	38.662.200,00	2.328.200,00
Y) Summe Steuern auf das Einkommen aus dem Geschäftsjahr	35.404.464,65	36.334.000,00	37.340.600,00	38.034.300,00	38.662.200,00	2.328.200,00
Gewinn / (Verlust) des Geschäftsjahres	19.580.533,66	4.849.512,00	0,00	0,00	0,00	-4.849.512,00

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.sbbz.it
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.asbz.it
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

-.-.-

Schlussfolgerungen

Wie schon mehrmals hervorgehoben, ist der Dreijahresplan zum ersten Mal erstellt worden.

Auch wenn sich dieses Dokument auf die Buchhaltung des Betriebes stützt, ist es das Ergebnis einer Bewertung verwaltungsbezogener und technischer Natur und drückt mittels den mit der Provinz vereinbarten und von dieser finanzierten Maßnahmen und Projekten, den politischen Willen in der Gesundheitsversorgung aus.

Unter diesem Aspekt kommt das Kollegium nicht umhin, genannte Bestimmungen zur Kenntnis zu nehmen und die eigene Kontrolltätigkeit auf den formalen Aspekt des Dokumentes zu konzentrieren und dieses insgesamt unter dem Gesichtspunkt der Zuverlässigkeit zu bewerten.

Im Übrigen konnten die Rechnungsprüfer im Laufe des Jahres 2016 jene intensive Tätigkeit von Seiten der Direktion feststellen und anerkennen, welche zur Einführung und zur Verbesserung der internen Kontrollsysteme führen soll, auch mit periodischem Reports im Laufe des Geschäftsjahres.

Das Kollegium lobt deshalb die Planungsanstrengungen des Betriebes, deren Ergebnis der zu überprüfende Haushaltsvoranschlag ist, obgleich erhofft wird, dass zukünftig die Voranschläge der Einsparungen oder der Kosten von einer analytischeren Dokumentation gestützt sind, welche die wirtschaftlichen Auswirkungen der verschiedenen Maßnahmen besser festlegt.

-.-.-

In Anbetracht der obigen Feststellungen, gibt das Kollegium ein positives Gutachten zum Haushaltsvoranschlag für den Zeitraum 2017 - 2019 ab, da die Planung

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

zuverlässig erscheint, angemessen und kohärent mit den Finanzierungen der Provinz sowie den von den Landesämtern erteilten Richtlinien.

Kollegium der Rechnungsprüfer

Dr. Christoph Laichner – Präsident

gez.

Dr.in Margit Crazzolaro – Mitglied

gez.

Dr.in Karin Runggaldier – Mitglied

gez.

Dr. Massimiliano Rossi – Mitglied

gez.

Dr. Karl Hellweger – Mitglied

gez.

Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211