

Inhaltsverzeichnis

1	Das Krankenhaus – ein Sonderfall mit Sonderregelungen	1
1.1	Umfeld	1
1.2	Die Ausnahmestellung des Krankenhauses	2
1.2.1	Das Krankenhausfinanzierungsgesetz	2
1.2.2	Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV)	2
2	Das Haus und die Abschlüsse	7
2.1	Einführung	7
2.2	Die Gewinn und Verlustrechnung – GuV	8
2.2.1	Die Posten der GuV	10
2.2.2	Umsatzerlöse	10
2.2.3	Erträge aus betrieblicher Tätigkeit	11
2.2.4	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Posten 5)	12
2.2.5	Andere aktivierte Eigenleistungen (Posten 6)	13
2.2.6	Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand (Posten 7)	13
2.2.7	Sonstige betriebliche Erträge (Posten 8)	13
2.2.8	Personalaufwand (Posten 9)	14
2.2.9	Materialaufwand (Posten 10)	14
2.2.10	Posten zur Neutralisierung investiver Erträge und Aufwendungen (Posten 11–19)	16
2.2.11	Abschreibungen – AfA: Absetzung für Abnutzung (Posten 20)	17
2.2.12	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Posten 21)	19

IX

2.2.13	(Zwischenergebnis) Betriebsergebnis	20
2.2.14	Finanzergebnis und die Unterposten (Posten 22 bis 26)	20
2.2.15	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit.	22
2.2.16	Außerordentliches Ergebnis	22
2.2.17	Steuern (Posten 27)	23
2.2.18	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	23
2.2.19	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Posten 28)	24
2.3	Die Bilanz	24
2.3.1	Passiva	25
2.3.2	Aktiva	35
2.3.3	Bilanzsumme	42
2.4	Das zu analysierende Zahlenwerk des KGS	43
2.4.1	Schritt 1: Detail GuV und Vereinfachungen	43
2.4.2	Schritt 2: Erste Betrachtung des Zahlenbildes der GuV. . .	50
2.4.3	Schritt 3: Bilanz und adäquate Vereinfachung der Bilanz	53
2.4.4	Schritt 4: Erste Betrachtung des Zahlenbildes der Bilanz	63
3	Analyse mit Kennzahlen Check-Liste	67
3.1	Die notwendigen GuV und Bilanzposten und anstehende Auswertungen	69
3.2	Der 1. Kennzahlenblock: Vermögen und langfristige Finanzierung	76
3.2.1	Kapitalumschlag (Faktor)	76
3.2.2	Eigenkapitalquote	82
3.2.3	Anlagendeckung A („Goldene Finanzierungsregel“), Anlagendeckung B und Anlagenintensität	101
3.2.4	Gesamtwürdigung 1. Analyseblock	108
3.3	Der 2. Analyseblock: Klassische Kennzahlenanalyse Liquidität & Cash Flow.	110
3.3.1	Liquidität I. Grades	111
3.3.2	Liquidität II. Grades	113
3.3.3	Forderungen in der dynamischen Betrachtung (auf einer Zeitschiene)	119
3.3.4	Liquidität III. Grades	137
3.3.5	Vorräte in der dynamischen Betrachtung (auf einer Zeitschiene)	139

3.3.6	Weitergehende Betrachtungen zu Liquidität	150
3.3.7	Berechnung des Liquiditätsfehlbetrages (unter verschiedenen Szenarien)	164
3.3.8	Die Kreditoren in der dynamischen Betrachtung	170
3.3.9	Skonti	181
3.3.10	Der Cash Cycle	184
3.3.11	Der Cash Conversion Cycle	188
3.3.12	Der Cash Flow	191
3.3.13	Überprüfung und Würdigung der Cash Flows	208
3.3.14	Zusammenfassung 2. Analyseblock	211
3.4	Der 3. Analyseblock: Ertragskraft und operative Stärke	212
3.4.1	Umsatzrendite (ROS – Return on Sales)	212
3.4.2	Kapitalrendite (ROC – Return on Capital)	217
3.4.3	Personalkostenquote	219
3.4.4	Material und bezogene Leistungen (kurz Materialquote)	222
3.4.5	Posten 11 bis 19 Krankenhaus GuV	223
3.4.6	Abschreibungsintensität	224
3.4.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen als Quote (Intensität)	226
3.4.8	Betriebsergebnis	229
3.4.9	Zinsaufwandsquote	230
3.4.10	Zinsdeckungsquote I (klassisch)	234
3.4.11	Zinsdeckung II	237
3.4.12	Dynamische Verschuldung (I und II)	239
3.4.13	Investitionen. Investitionsquote und Verpuffungen im Anlagevermögen	244
3.4.14	Ausschüttungen (in privaten Häusern)	251
3.4.15	Gesamtwürdigung 3. Analyseblock „Ertragskraft und operative Stärke“	253
3.5	Überschuldung	254
3.5.1	Begriffsbestimmung	254
	Abschlussbemerkungen und Quintessenz	261
	Anhang	263