

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)	18

IX

2.2.12	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Posten 21)	20
2.2.13	(Zwischenergebnis) Betriebsergebnis	20
2.2.14	Finanzergebnis und die Unterposten (Posten 22 bis 26) . . .	21
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	43
2.4	Das zu analysierende Zahlenwerk des KGS	43
2.4.1	Schritt 1: Detail GuV und Vereinfachungen.	44
2.4.2	Schritt 2: Erste Betrachtung des Zahlenbildes der GuV. . . .	51
2.4.3	Schritt 3: Bilanz und adäquate Vereinfachung der Bilanz . . .	54
2.4.4	Schritt 4: Erste Betrachtung des Zahlenbildes der Bilanz . . .	64
3	Analyse mit Kennzahlen Check-Liste.	69
3.1	Die notwendigen GuV und Bilanzposten und anstehende Auswertungen	71
3.2	Der 1. Kennzahlenblock: Vermögen und langfristige Finanzierung.	78
3.2.1	Kapitalumschlag (Faktor).	78
3.2.2	Eigenkapitalquote.	84
3.2.3	Anlagendeckung A („Goldene Finanzierungsregel“), Anlagendeckung B und Anlagenintensität	105
3.2.4	Gesamtwürdigung 1. Analyseblock	113
3.3	Der 2. Analyseblock: Klassische Kennzahlenanalyse Liquidität & Cash Flow	115
3.3.1	Liquidität I. Grades.	116
3.3.2	Liquidität II. Grades	118
3.3.3	Forderungen in der dynamischen Betrachtung (auf einer Zeitschiene)	124
3.3.4	Liquidität III. Grades	141
3.3.5	Vorräte in der dynamischen Betrachtung (auf einer Zeitschiene)	143
3.3.6	Weitergehende Betrachtungen zu Liquidität	154

3.3.7	Berechnung des Liquiditätsfehlbetrages (unter verschiedenen Szenarien)	169
3.3.8	Die Kreditoren in der dynamischen Betrachtung	175
3.3.9	Skonti	186
3.3.10	Der Cash Cycle	189
3.3.11	Der Cash Conversion Cycle	193
3.3.12	Der Cash Flow	195
3.3.13	Überprüfung und Würdigung der Cash Flows	213
3.3.14	Zusammenfassung 2. Analyseblock	216
3.4	Der 3. Analyseblock: Ertragskraft und operative Stärke	217
3.4.1	Umsatzrendite (ROS – Return on Sales)	217
3.4.2	Kapitalrendite (ROC – Return on Capital)	223
3.4.3	Personalkostenquote	225
3.4.4	Material und bezogene Leistungen (kurz Materialquote)	228
3.4.5	Posten 11 bis 19 Krankenhaus GuV	229
3.4.6	Abschreibungsintensität	230
3.4.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen als Quote (Intensität)	232
3.4.8	Betriebsergebnis	235
3.4.9	Zinsaufwandsquote	236
3.4.10	Zinsdeckungsquote I (klassisch)	240
3.4.11	Zinsdeckung II	244
3.4.12	Dynamische Verschuldung (I und II)	246
3.4.13	Investitionen. Investitionsquote und Verpuffungen im Anlagevermögen	252
3.4.14	Ausschüttungen (in privaten Häusern)	259
3.4.15	Gesamtwürdigung 3. Analyseblock „Ertragskraft und operative Stärke“	261
3.5	Überschuldung	262
3.5.1	Begriffsbestimmung	262
	Abschlussbemerkungen und Quintessenz	269
	Anhang	271