



Konzern-Investitionscontrolling

Ist dies auf Knopfdruck möglich?

Andreas Albrecht
Regionalcontrolling Ost

Roter Faden

- Investitionen & Controlling
- Innenaufträge Ziel & Grundlagen
- Innenaufträge Grundlagen & Struktur
- Innenaufträge Auswertungen
- Innenaufträge Etappen & Zeitschiene
- HELIOS & Investitionen

Investitionsgeschehen (Bund)

Land	Investitionsmittel in Mio.€					Veränd. 1996/2007
	1996	2000	2005	2006	2007	
SH	78,7	86,7	83,5	88,6	92,7	17,8%
HH	86,8	86,7	86,8	110,0	100,1	15,3%
HE	208,6	208,4	247,4	258,2	235,8	13,0%
NRW	543,7	469,7	485,8	472,0	512,0	-5,8%
BW	336,1	336,4	281,2	296,7	305,0	-9,3%
RP	141,6	143,8	120,3	118,8	118,8	-16,1%
SAAR	39,4	43,6	23,5	26,2	32,5	-17,6%
HB	38,8	36,2	34,2	34,3	30,0	-22,7%
BAY	634,0	613,6	452,6	452,6	452,6	-28,6%
BR	181,5	165,2	113,6	113,6	107,9	-40,6%
NIE	216,4	235,9	97,3	121,4	121,4	-43,9%
TH	228,2	207,5	127,1	127,9	125,5	-45,0%
SA	295,1	299,7	166,5	167,4	151,9	-48,5%
SAA	231,6	172,5	179,4	154,3	117,7	-49,2%
MVP	149,5	130,4	83,0	80,6	75,6	-49,4%
B	294,7	142,3	114,9	99,6	84,0	-71,5%
ABL*	2.618,9	2.403,2	2.027,4	2.078,3	2.084,9	-20,4%
NBL	1.085,8	975,1	669,6	643,8	578,6	-46,7%
Gesamt	3.704,7	3.378,3	2.697,0	2.722,1	2.663,5	-28,1%

Controlling

Der Manager betreibt das Geschäft

Der Controller hat die wirtschaftliche Aussagekraft

Manager

Controlling

Controller

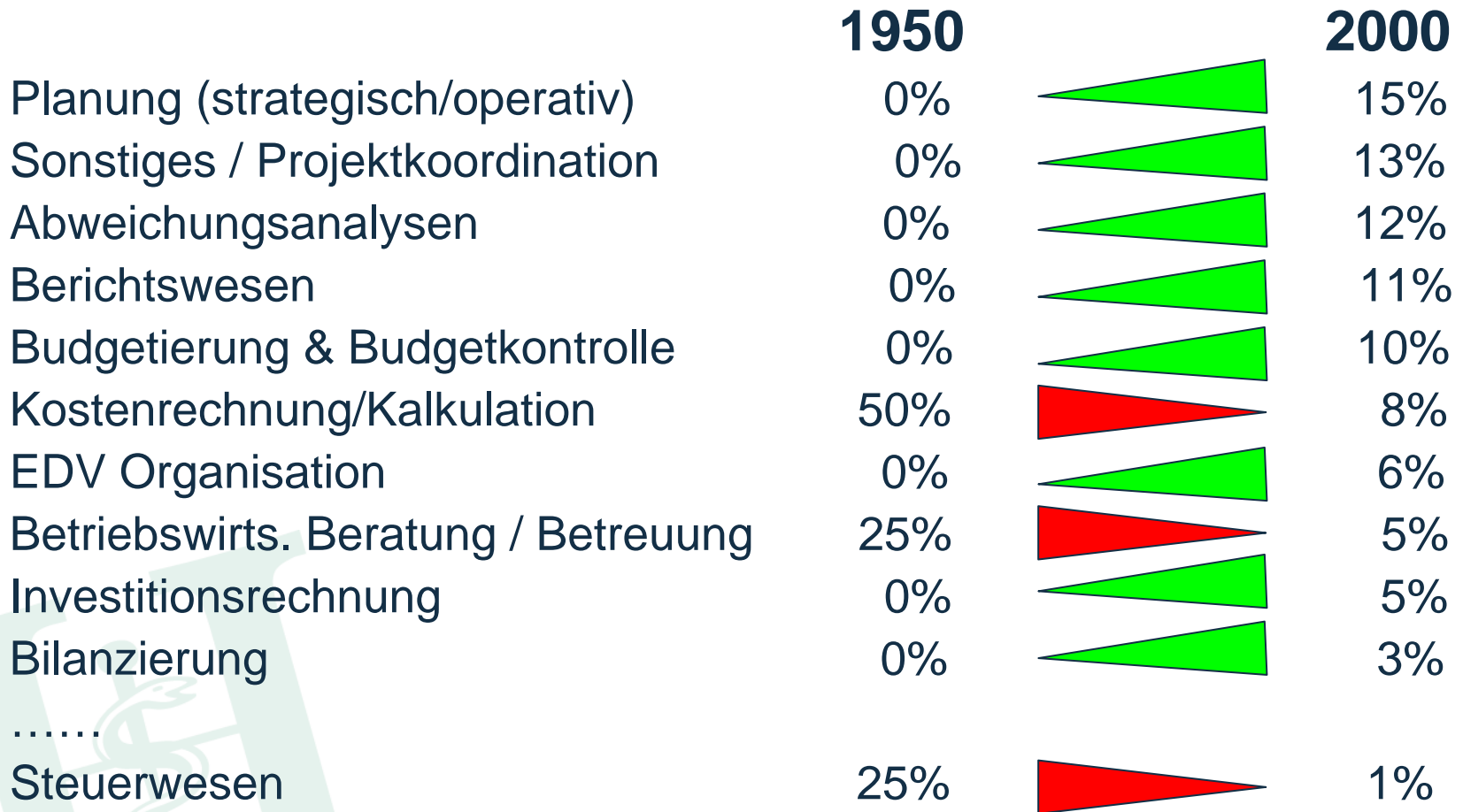
Der Manager ist verantwortlich für das Ergebnis

Der Controller ist verantwortlich für Ergebnistransparenz

„Controller bemühen sich mit Hilfe ihres Navigationsbestecks als betriebswirtschaftliche Fluglotsen ihr Unternehmen in die Gewinnzone zu steuern“

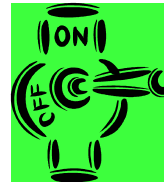
[Mayer, 1990]

Controllinginhalte



CO-Innenaufträge → Ziele

- Möglichkeit eines zentralen Invest.-CO unter Nutzung SAP BW
 - nach **Gesellschaften**
 - nach **Investitionsarten**
 - nach **Finanzierungsarten**
- Bereitstellung eines zentralen Reporting für alle Kliniken
 - **Kliniksystem in Echtzeit**
 - **SAP BW monatsaktuell**
- Möglichkeit weiterer hausindividueller Auswertungen
 - **strukturierte EXCEL-Übersicht**



CO-Innenaufträge → Grundlagen

- **Struktur der CO – Innenaufträge**

- Minimal die im WP dargestellte Investitionen abbilden
- Der Innenauftrag basiert auf einem „sprechenden“ Schlüssel
- Die ersten neun Stellen im Konzern einheitlich & verbindlich
- Diese weisen sechs Kenngrößen aus:

H

Konzernprojekt

Investitionsart

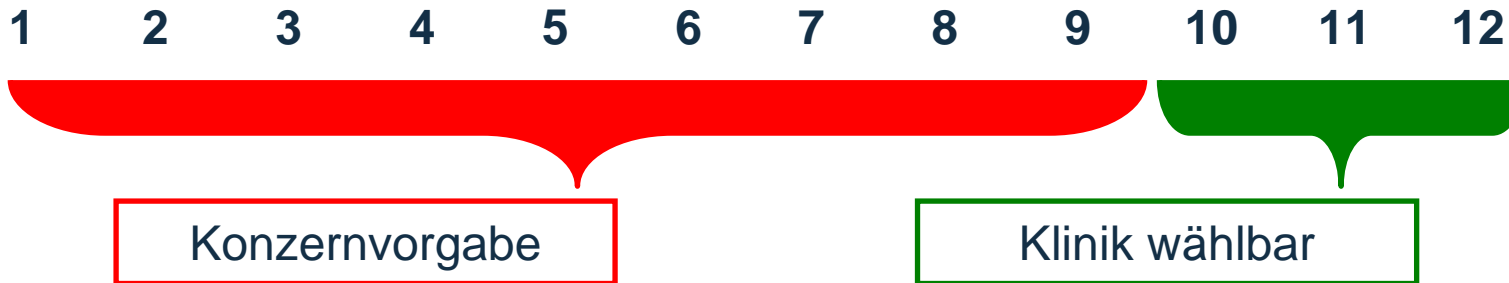
Finanzierungsart

Jahr

Gesellschaft

CO-Innenaufträge → Struktur I

- **Stellenaufbau der CO – Innenauftragsnummer**



1. H „führender“ Buchstabe
2. Konzernprojekt (1= EDV)
3. & 4. Investitionsart
5. Finanzierungsart
6. Jahr (9= 2009)
7. Gesellschaft

10. – 12. frei wählbar
numerisch max. 999
alphanumerisch ~ 2.500+
(z.B. 001 - 999; A01 - Z99)

Sofern ungenutzt „000“ Pflicht

CO-Innenaufträge → Struktur II

(10. & 11. Stelle am Beispiel einer Klinik)

10 Verwaltung	15 EDV	20 Technik
18 Sterilisation	22 Radiologie	26 Physiotherapie
30 Pflege	31 Innere Medizin	42 Chirurgie
43 OUH	49 OP Bereich	50 Anästhesie
51 Pädiatrie	52 HNO	53 Gyn./Geb.
54 Urologie	61 Intensivmedizin	66 Neurologie
71 med. Fachschule	75 AP/MVZ	80 Notfallambulanz
86 Unter WG	87 HP Borna	88 Geriatrie
89 Zwenkau Akut	91 Residenz	96 Catering
97 Instandh. (lt. WP)	98 Ambul. Zentrum	99 Über WG

12. Stelle lfd. Nummer

Klinikauswertungen



Aufträge	Budget 2009	Ist 1-12/2009	Plan1-12/2009
* Verwaltung			
* Sterilisation			
* Technik			
* Radiologie			
* Physiotherapie			
* Pflege			
H04239115310 INN B B&G Pauschal			
H04439115310 INN B Gastroskop			
H04439115311 INN B ERCP Gerät			
H04439115312 INN B Koloskop			
H04439115313 INN B kard. PSG Gerät			
H04439115314 INN B Dialyseger. Fres			
H04439115315 INN B Med. Geräte Pausc			
* Innere Medizin			
* Chirurgie			

Aufträge	Budget 2009	Ist 1-12/2009	Plan1-12/2009
** Eigenmittel			
** Pauschalförderung nach KHG			
H03049115991 Neubau 6. OP			
H03049115994 Brandschutz EFM			
H03049115995 Haus D EFM			
* Einzelförderung nach KHG			
H04449115991 Neubau 6. OP			
* Einzelförderung nach KHG			
** Einzelförderung nach KHG			
*** Summe			

Plan 2009			
	EFM	PFM	EM
Medizintechnik			
B&G / Sonst			
Bau			
EDV			
Techn. Anl.			
Summe:			

Ist			
	EFM	PFM	EM
Medizintechnik			
B&G / Sonst			
Bau			
EDV			
Techn. Anl.			
Summe:			

Konzernauswertungen

Investcontrolling - Aufrissbericht

HELIOS Gesellschaft	101..999
Geschäftsj./Periode	JAN 2009..SP4 2009

Konzernprojekt	
Jahr	2009
Geschäftsj./Periode	
Kennzahlen	
HELIOS Gesellschaft	
Investitionsart]Instandhaltung[
Finanzierungsart	
Hausgruppierung	
Investitionsauftrag	

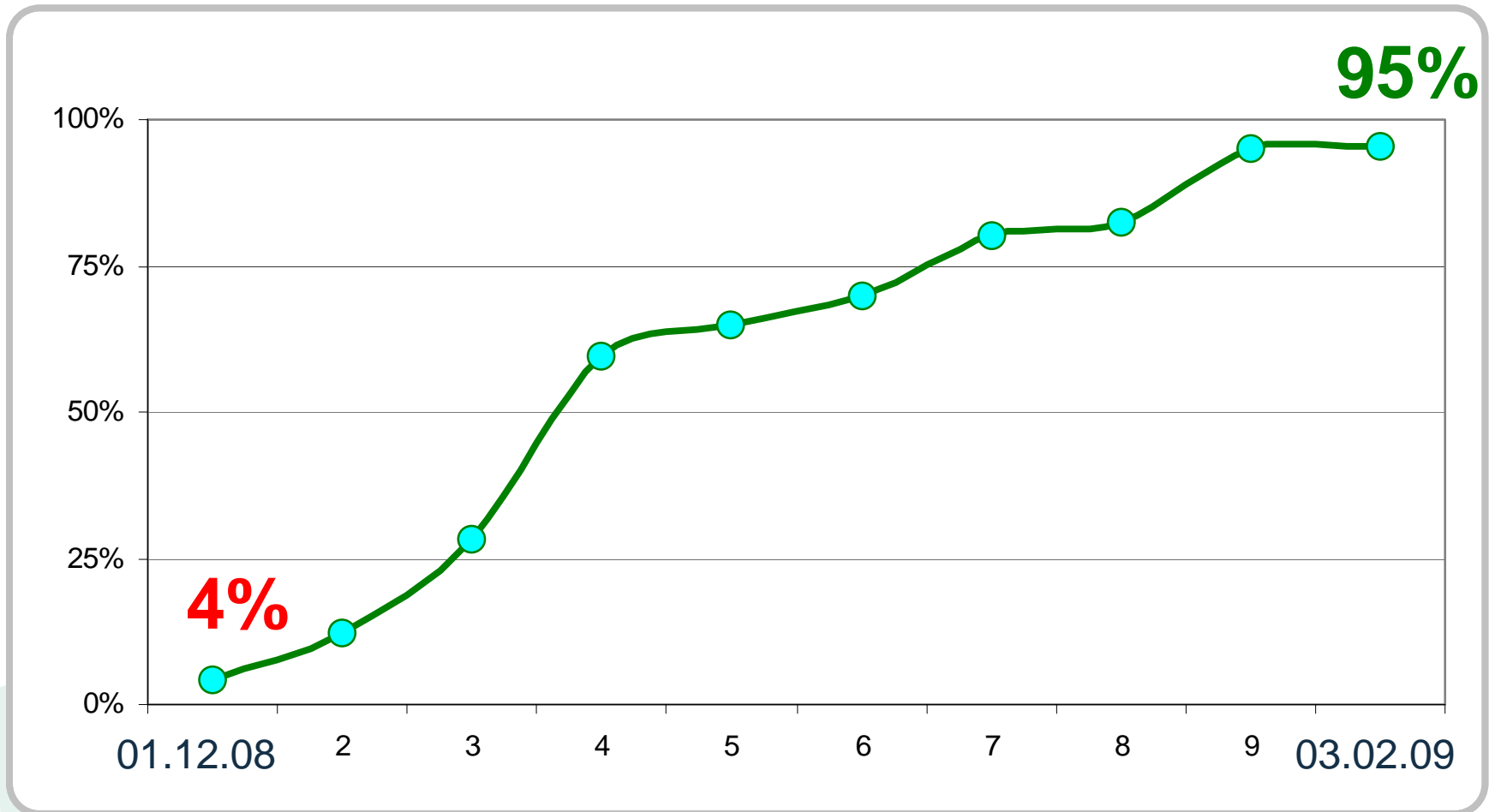
HELIOS Gesellschaft		Istwert	Obligo	Verfügt	Budget	Verfügbar	Planwert
Gesamtergebnis							
▷ 101							
▷ 102							
▷ 103							
▷ 104							
▷ 105							
▷ 107							
▷ 108							
▷ 109							
▷ 112							
▷ 114							
▷ 115							

Innenaufträge "Entwicklungsetappen"

- **2003** Lpz. Land führte ein SAP gestütztes Invest.-CO ein
- **12/03** Ford. eines Invest.-CO der „neuen Art“ im Konzern
- **2004** Erarbeitung Konzept & Test CO-Innenaufträge
- **2005** Konzernweite Einführung des Invest.-CO
- **2006** Einbindung Planwerte in CO-Innenaufträge
- **2007** Strukturanpassung der CO-Innenaufträge
- **2008** Vorbereitung zentraler Auswertungsmöglichkeiten
- **2009**



Innenaufträge Umsetzungszeitraum



Im Zeitraum von 2 Monaten wurden 95 % der Konzerninvestitionen 2009 als CO Innenaufträge abgebildet und nach SAP BW übergeleitet.

HELIOS Kliniken Gruppe



- 62 Kliniken
- rund 32.000 Mitarbeiter
- 2 Mio. Patienten pro Jahr, davon 600.000 stationär
- 2,1 Mrd. EUR Umsatz
- 94 % aller DRGs
- Fünf Maximalversorger

Schwerpunkte

- Akutmedizin
- Rehabilitation

2008 → 188 M€ Investitionen

Investitionsgeschehen

- Konsequenzen für den Träger

- Einsatz von Eigenmitteln

zum Erhalt des Anlagevermögens einer Klinik und zur Anpassung des medizinischen Leistungsangebotes an die moderne med. Entwicklung werden zusätzlich ca. 8-10% des Umsatzes benötigt. Bei monistischer Finanzierung:

~ 12 T€/Bett/a, bei 700 Betten → 8,4 M€/a (ohne Kapitaldienst)

- Das heißt :

- Gewinnerzielung und -verwendung zum Substanzerhalt

- hohe Flexibilität

- zeitweiliger Einsatz von Fremdkapital

- Schaffung von Synergieeffekten

2012 ?

Über das Ziel hinausschießen
ist ebenso schlimm,
wie nicht ans Ziel zu kommen.

Konfuzius



HELIOS Kliniken Gruppe

Kompetenz in Medizin

Weiterführende Infos unter: www.helios-kliniken.de