



## Ein Spital an mehreren Standorten – Projektresultate aus der Praxis

Walter Häfliger  
Leiter Controlling soH

# Agenda

- Unternehmen soH
- Neuausrichtung mit SAP
- Modell Geschäftsfall
- Wertefluss SAP
- Auswertungen SAP
- Ausblick
- Fokuspunkte 2015

## Das Fundament

Gründung:  
1.1.2006

gesetzliche  
Leitplanken

gemeinnützige  
AG

grösster  
Arbeitsgeber  
im Kanton



solothurner spitäler ag

Hauptaktionär  
Kanton

grösster  
Ausbildner  
im Kanton

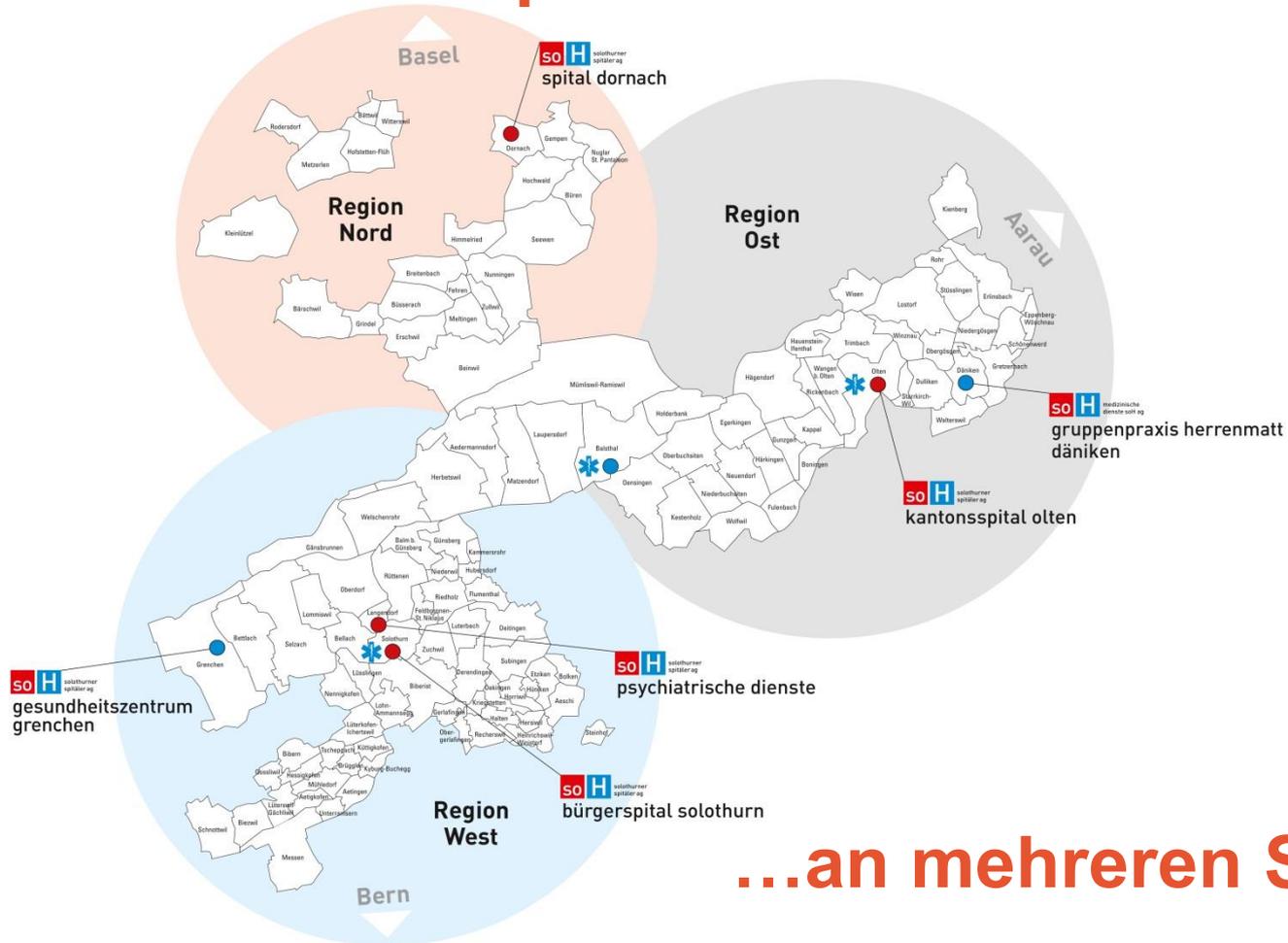
politische  
Leitplanken

## Die Standorte



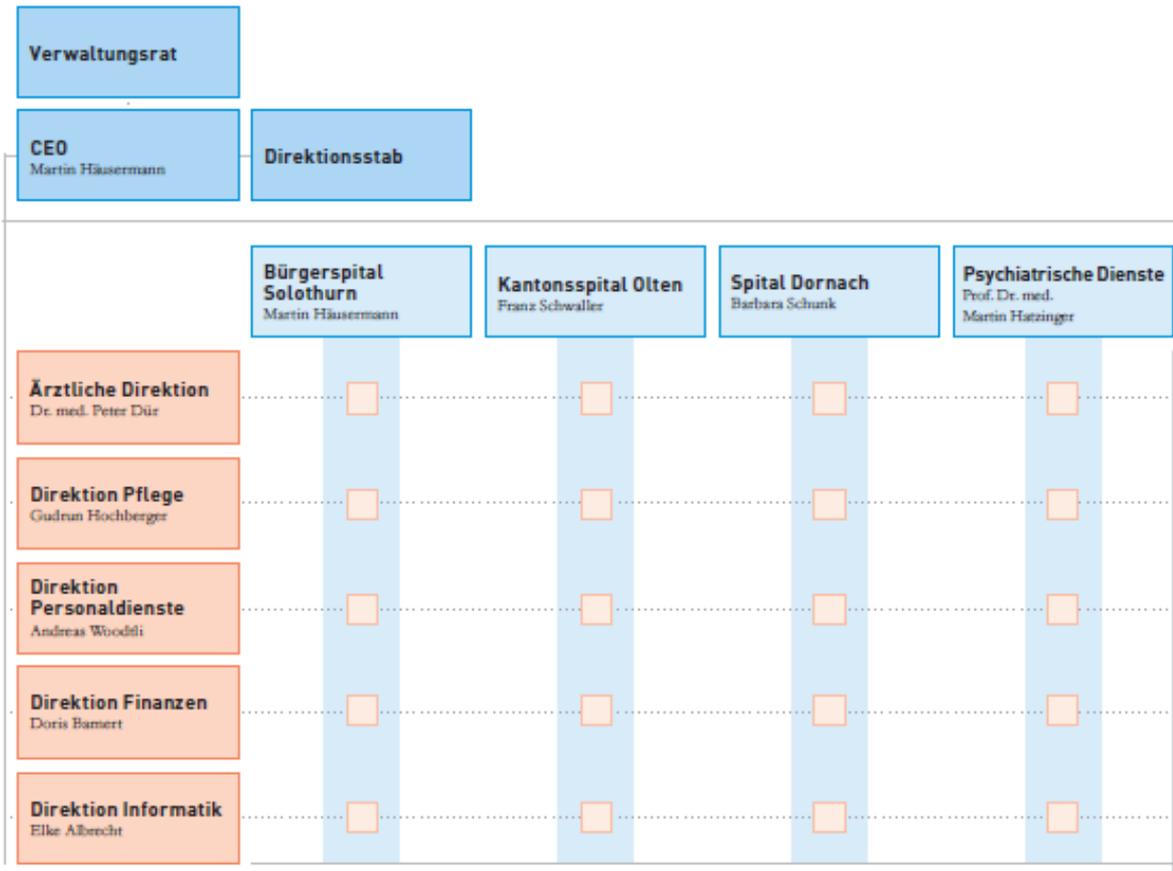
- Bürgerspital Solothurn
- Kantonsspital Olten
- Spital Dornach
- Psychiatrischen Dienste mit der Psychiatrischen Klinik, Langendorf, sowie ambulanten Angeboten über den gesamten Kanton verteilt
- Ambulante Leistungszentren, u. a. Gesundheitszentrum Grenchen, Gruppenpraxis Herrenmatt Däniken

# Die soH - ein Spital...



## ...an mehreren Standorten

# Unsere Organisation



# Unsere Leistung

[https://www.so-h.ch/fileadmin/user\\_upload/allgemein/news/2015/soH\\_Geschaeftsbericht\\_2014.pdf](https://www.so-h.ch/fileadmin/user_upload/allgemein/news/2015/soH_Geschaeftsbericht_2014.pdf)

## Stationäre Leistungen

Akutsomatik	Austritte		Pflegetage		Ø Aufenthalt in Tagen	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Medizin	10'120	9'539	77'319	78'713	7,6	8,3
Chirurgie	4'784	4'628	25'051	24'587	5,2	5,3
Orthopädie	3'970	3'860	23'015	23'106	5,8	6,0
Urologie	1'120	1'092	4'634	4'542	4,1	4,2
HNO	1'267	1'180	3'979	3'833	3,1	3,2
Gynäkologie	1'078	1'063	2'969	2'975	2,8	2,8
Geburtshilfe	1'379	1'210	5'069	4'510	3,7	3,7
Säuglinge	1'258	1'131	4'367	3'909	3,5	3,5
<b>Total</b>	<b>24'976</b>	<b>23'703</b>	<b>146'403</b>	<b>146'175</b>	<b>5,9</b>	<b>6,2</b>

## Rehabilitation

	354	323	9'692	9'804	27,5	30,4
--	-----	-----	-------	-------	------	------

## Psychiatrie akut

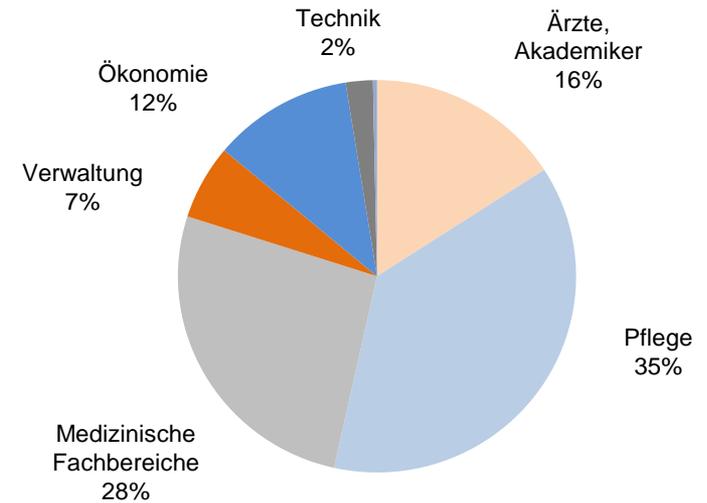
Erwachsene	1'877	1'784	43'703	43'642	21,9	23,7
Kinder und Jugendliche	44	46	5'049	5'218	114,7	100,1
<b>Total</b>	<b>1'921</b>	<b>1'830</b>	<b>48'752</b>	<b>48'860</b>	<b>24,0</b>	<b>25,6</b>

## Langzeitpflege (inkl. AÜP)

Somatische Spitäler	511	629	15'015	26'559	40,5	41,6
Psychiatrische Dienste	42	40	2'970	2'891	77,6	94,8
<b>Total</b>	<b>553</b>	<b>669</b>	<b>17'985</b>	<b>29'450</b>	<b>44,5</b>	<b>44,7</b>

# Unsere Mitarbeitenden

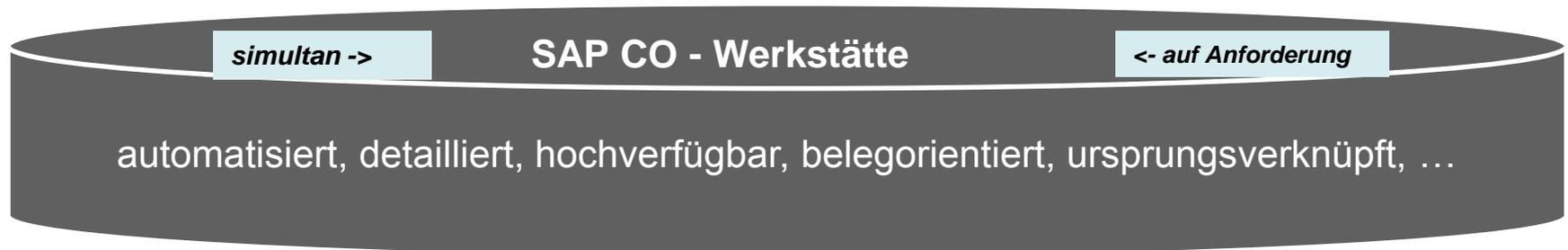
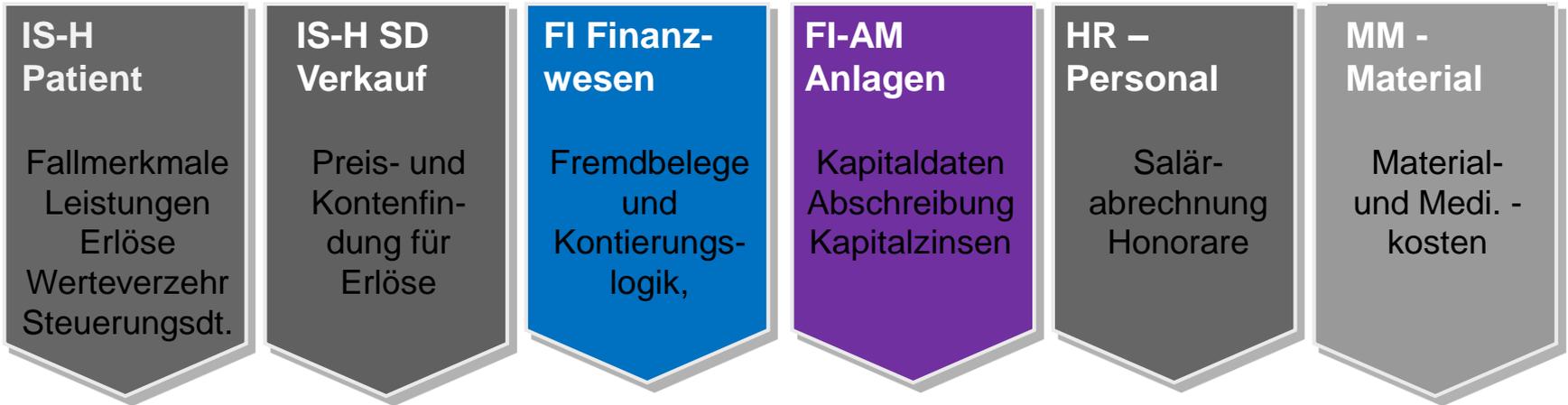
Berufs- bzw. Personalgruppen	Stellen inkl. in Ausbildung	Mitarbeitende per 31.12. 2014	davon in Ausbildung
Ärzte, Akademiker	467	564	36
Pflege	1'019	1'275	238
Medizinische Fachbereiche	767	1'022	47
Verwaltung	199	257	20
Ökonomie	331	426	33
Technik	62	58	4
Schule	10	14	0
<b>Total</b>	<b>2'855</b>	<b>3'616</b>	<b>378</b>

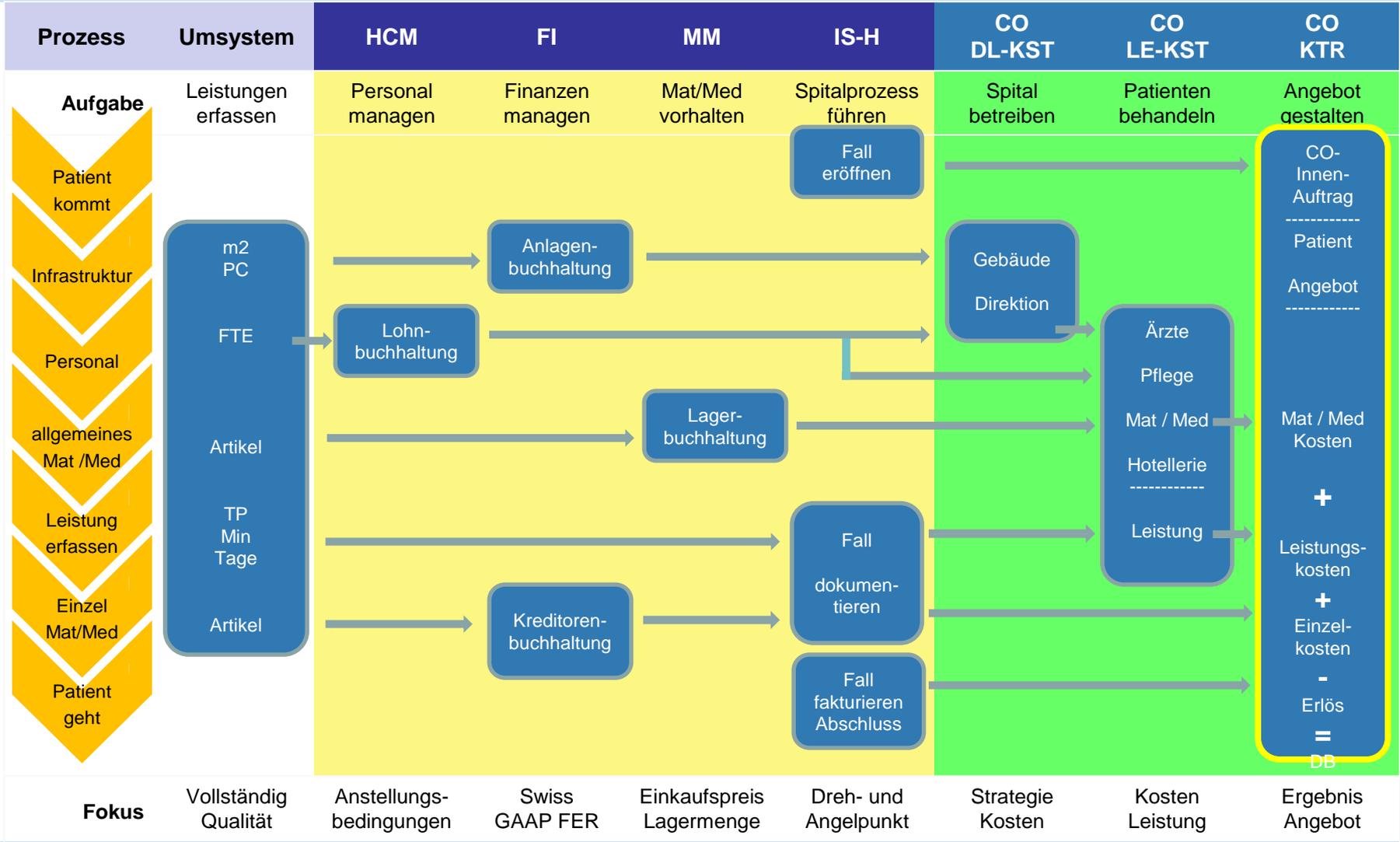


## Neuausrichtung mit SAP

- Standard-Kostenrechnung
- Feste Monatsabschlüsse
- Anwendung REKOLE®
  - Dienstleistende KST werden umgelegt
  - Leistungserbringende KST mittels Leistungsverrechnung
- Dokumentierte Werteflüsse
- Dokumentierte finanzielle Führung im betriebswirtschaftlichen Konzept
- Zertifizierung REKOLE®

## HOCHGRADIG INTEGRIERTER DATENFLUSS

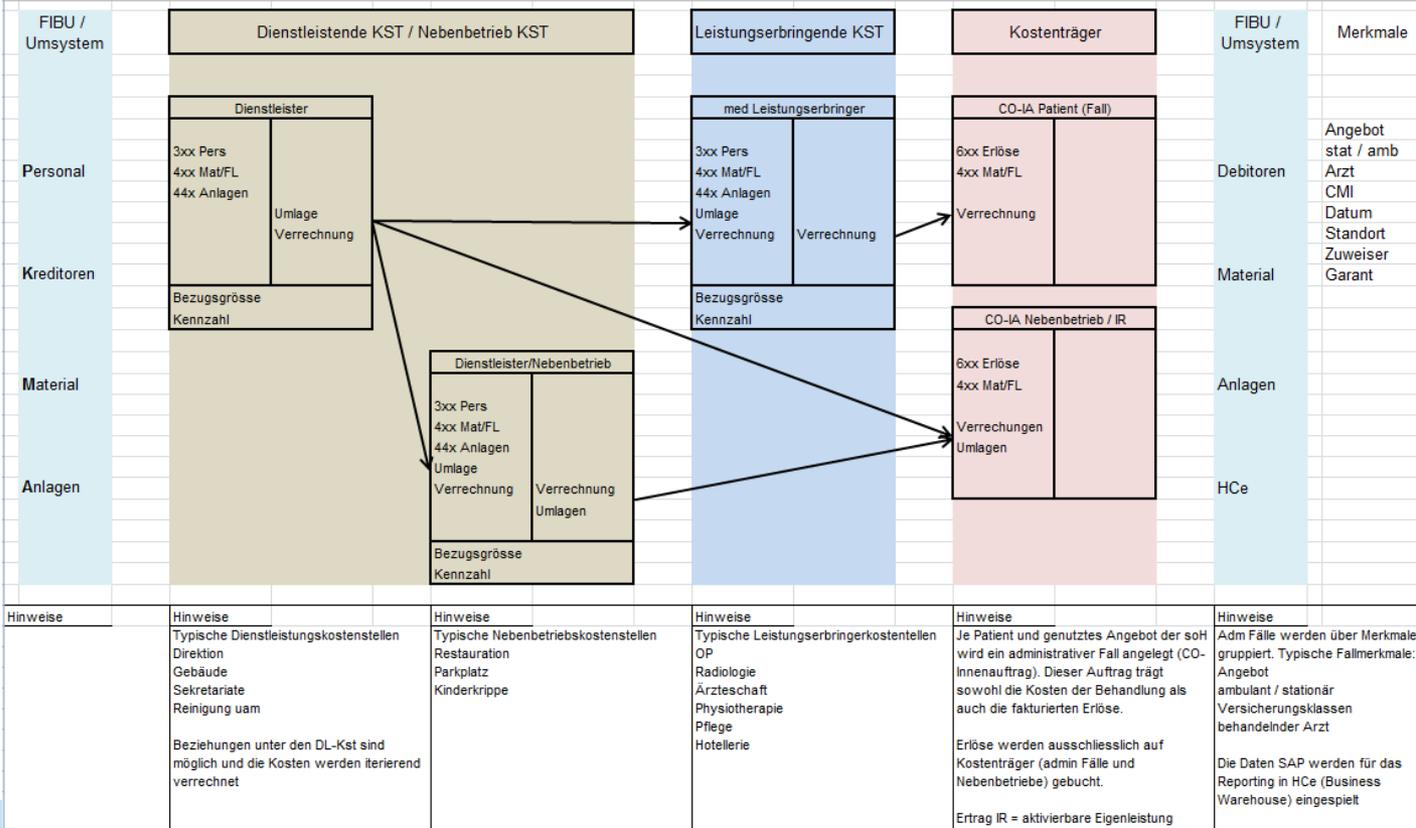




# Werteflussssystem unter SAP

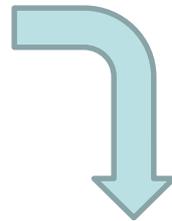
## Wertefluss: Prinzip Gesamtwertefluss soH (gemäss REKOLE)

Beschreibung: Direkte Kosten sind wenn immer möglich direkt zu kontieren. Erlöse werden nur auf Kostenträger gebucht.  
 Alle Kosten der dienstleistenden Kostenstellen sind auf leistungsbringende Kostenstellen umzulegen/zu verrechnen (Ausnahme: Patentenadministration nach REKOLE wird direkt auf adm. Fälle verrechnet). Die leistungsbringenden Kostenstellen verrechnen aufgrund erfasster Leistungen am Fall auf den adm. Fall. Der adm. Fall ist ein CO-Innenauftrag und weist einen Deckungsbeitrag aus (Erlöse - Kosten). Weitere Kostenträger des Spitals sind Nebenbetriebe, Verkäufe, Investitionen. Diese werden als CO-Innenaufträge (analog der adm Fälle) geführt. Kostenstellen für Nebenbetriebe (zB Kinderkrippe) legen ihre gesamten Kosten auf die entsprechenden Kostenträger um.



# Konsequente Umsetzung Werteflussssystem

Dienstleistende Kostenstelle



Umlage

Leistungserbringende Kostenstelle



Leistungsverrechnung

Kostenträger (adm. Fall / CO-IA)

# Struktur der Auswertung

Leistungskostenstelle zB OP-Saal 1	
3xxxxx	Personal
4xxxxx	Medikamente
4xxxxx	Blut und Blutprodukte
4xxxxx	Implantate
4xxxxx	Medizinisches Material
4xxxxx	übr Material und Fremdleistungen
44xxxx	Anlagekosten
sek BK	verrechnete Betriebskosten
sek AK	verrechnete Anlagekosten
Belastung	
sek Medi	A+B Medikamente
sek Blut	A+B Blutprodukte
sek Imp	A+B Implantate
sek Mat	A+B medizinisches Material
sek BK	Betriebskosten OP-Saal
sek AK	Anlagekosten OP-Saal
Entlastung	
Deckungsdifferenz	

administrativer Fall / Aufträge (CO-Innenauftrag)	
60xxxx	Erlös med, pfleg, therap Leistung
61xxxx	Ärztliche Einzelleistung
62xxxx	Übrige Spitaleinzelleistung
65xxxx	Übrige Erlöse aus Leistungen an Patienten
66xxxx	Finanzerlös
68xxxx	Erlös Leistungen an Personal und Dritten
69xxxx	Subventionen
Erlös	
4xxxxx	Medikamente (A+B)
4xxxxx	Blut und Blutprodukte (A+B)
4xxxxx	Implantate (A+B)
4xxxxx	Medizinisches Material (A+B)
4xxxxx	Medizinische Fremdleistungen
Medizinischer Bedarf	
380xxx	Arzthonorar, Spitalärzte
381xxx	Arzthonorar, Belegärzte (soz-versichert)
386xxx	Zeugnisse, Gutachten
405xxx	Arzthonorar, Belegärzte (nicht soz-versichert)
Arzthonorarkosten	
480xxx	Patiententransporte durch Dritte
485xxx	übrige patientenbezogene Fremdleistungen
486xxx	übrige Auslagen für Patienten
übrige Einzelkosten	
Einzelkosten	
DB I	Erlös - Einzelkosten
	Betriebskosten OP-Saal
	Betriebskosten Anästhesie
	Betriebskosten Gebärsaal
	Betriebskosten IPS und Intermediate Care
	Betriebskosten Bildgebende Verfahren
	Betriebskosten Notfall
	Betriebskosten Nuklearmedizin
	Betriebskosten med, therap Diagnostik
	Betriebskosten Labor
	Betriebskosten Dialyse
	Betriebskosten Ärzteschaft
	Betriebskosten Physiotherapie
	Betriebskosten Ergotherapie
	Betriebskosten Logopädie
	Betriebskosten nicht ärztl. Therapien
	Betriebskosten Pflege
	Betriebskosten Hotellerie Zimmer
	Betriebskosten Hotellerie Küche
	Betriebskosten Hotellerie Service
	Betriebskosten übrige Leistungserbringer
	Betriebskosten Pathologie
	Betriebskosten Patientenadministration
	Betriebskosten Rettungsdienst (sek Trsp)
	Betriebskosten
DB II	DB I - Betriebskosten
	Anlagenutzungskosten
Ergebnis	DB II - Anlagenutzungskosten

# Struktur der Auswertung (DL-KST)

## KST-Bericht

Kostenstellen-Bericht		Ist kum	Budget kum	Abweichung		Budget
Kostenstelle.soH Reporting		Mrz 15	Mrz 15			2015
	Personalaufwand	316 032	313 525	2 507	1%	1 254 100
	Arzthonorare	0	0	0	-	0
	medizinischer Aufwand	0	0	0	-	0
	nicht medizinischer Aufwand	435	55 750	-55 315	-12704%	223 000
	Abschreibungen / Zinsen	0	0	0	-	0
	Finanzerfolg	0	0	0	-	0
	Sekundäre Kosten	21 747	22 062	-315	-1%	88 247
	<b>Belastung</b>	<b>338 214</b>	<b>391 337</b>	<b>-53 123</b>	<b>-16%</b>	<b>1 565 347</b>
	Verrechnung Einzelkosten	0	0			0
	Verrechnung Sekundäre Kosten	-338 214	-391 337	53 123	-16%	-1 565 347
	Sekundäre Kosten Dienstleister	-338 214	-391 337	53 123	-16%	-1 565 347
	Sekundäre Kosten Leistungserbringer	0	0	0	-	0
	Sekundäre Kosten Nebenbetrieb	0	0	0	-	0
	<b>Entlastung</b>	<b>-338 214</b>	<b>-391 337</b>	<b>53 123</b>	<b>-16%</b>	<b>-1 565 347</b>
	<b>Deckungsdifferenz</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Kostenstellen-Bericht		Ist kum	Budget kum	Abweichung		Budget
Kostenstelle.soH Reporting		Mrz 15	Mrz 15			2015
00470000	Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	0	1 250	-1 250	-	5 000
00472000	Zeitungen, Fachliteratur	0	375	-375	-	1 500
00474000	Geschäftsspesen	435	2 500	-2 065	-474%	10 000
00475000	Verwaltungsfremdleistungen	0	50 000	-50 000	-	200 000
	übriger Aufwand	0	250	-250	-	1 000
	übriger Aufwand	0	250	-250	-	1 000
00499000	Übriger Sachaufwand	0	250	-250	-	1 000
	Unterhalt, Reparaturen, Energie, Miete	0	125	-125	-	500
	Unterhalt, Reparaturen Mobilien/Immobilien	0	125	-125	-	500
	Unterhalt und Reparaturen	0	125	-125	-	500
00430100	Mobilien Unterhalt und Reparatur	0	125	-125	-	500
	Investitionen < 10'000 (T1)	0	1 250	-1 250	-	5 000
	Investitionen < 10'000 (T1)	0	1 250	-1 250	-	5 000
00440100	Inv Mobile Sachanlagen < 3'000	0	1 250	-1 250	-	5 000
	<b>Sekundäre Kosten</b>	<b>21 747</b>	<b>22 062</b>	<b>-315</b>	<b>-1%</b>	<b>88 247</b>
	Sekundäre Kosten Dienstleister	21 747	22 062	-315	-1%	88 247
	Betriebskosten Dienstleister	15 569	15 682	-113	-1%	62 726
00521010	Umlage BK Infrastruktur	1 421	1 639	-218	-15%	6 556
00521050	Umlage BK Reinigung	1 667	1 772	-105	-6%	7 089
00521080	Umlage BK Support und Service	12 481	12 270	210	2%	49 082
	Anlagekosten Dienstleister	6 178	6 380	-202	-3%	25 521
00522010	Umlage AK Infrastruktur	950	1 349	-399	-42%	5 398
00522050	Umlage AK Reinigung	16	19	-3	-19%	76
00522080	Umlage AK Support und Service	5 212	5 012	200	4%	20 048
	<b>Belastung</b>	<b>338 214</b>	<b>391 337</b>	<b>-53 123</b>	<b>-16%</b>	<b>1 565 347</b>
	Verrechnung Sekundäre Kosten	-338 214	-391 337	53 123	-16%	-1 565 347
	Sekundäre Kosten Dienstleister	-338 214	-391 337	53 123	-16%	-1 565 347
	Betriebskosten Dienstleister	-332 036	-383 707	51 671	-16%	-1 534 826
00521020	Umlage BK Direktion	-332 036	-383 707	51 671	-16%	-1 534 826
	Anlagekosten Dienstleister	-6 178	-7 630	1 452	-24%	-30 521
00522020	Umlage AK Direktion	-6 178	-7 630	1 452	-24%	-30 521
	<b>Entlastung</b>	<b>-338 214</b>	<b>-391 337</b>	<b>53 123</b>	<b>-16%</b>	<b>-1 565 347</b>

# Struktur der Auswertung (LE-KST)

## KST-Bericht

Kostenstellen-Bericht		Ist kum	Budget kum	Abweichung		Budget
Kostenstelle.soH Reporting..		Mrz 15	Mrz 15			2015
Lohnaufwand		1 144 586	1 101 625	42 961	4%	4 406 500
Sozialversicherungsaufwand		200 665	208 500	-7 835	-4%	834 000
übriger Personalaufwand		659	3 500	-2 841	-431%	14 000
medizinischer Aufwand		997	837	160	16%	3 347
nicht medizinischer Aufwand		17 321	4 500	12 821	74%	18 000
Abschreibungen / Zinsen		14 617	10 625	3 992	27%	42 500
Sekundäre Kosten		496 431	501 061	-4 630	-1%	2 004 245
<b>Belastung</b>		<b>1 875 275</b>	<b>1 830 648</b>	<b>44 627</b>	<b>2%</b>	<b>7 322 592</b>
Verrechnung Einzelkosten		-1 081	0			0
00513001 Einzelkosten Medikamente		-24	0	-24	100%	0
00513004 Einzelkosten medizinisches Material		-1 057	0	-1 057	100%	0
Verrechnung Sekundäre Kosten		-1 968 250	-1 830 643	-137 607	7%	-7 322 572
Sekundäre Kosten Dienstleister		-190 257	-164 955	-25 302	13%	-659 821
Betriebskosten Dienstleister		-182 197	-157 133	-25 064	14%	-628 531
00521090 Umlage BK gemeinschaftliche Sekretariate		-182 197	-157 133	-25 064	14%	-628 531
Anlagekosten Dienstleister		-8 061	-7 823	-238	3%	-31 290
00522090 Umlage AK gemeinschaftliche Sekretariate		-8 061	-7 823	-238	3%	-31 290
Sekundäre Kosten Leistungserbringer		-1 777 992	-1 665 688	-112 305	6%	-6 662 751
Betriebskosten Leistungserbringer		-1 764 231	-1 580 460	-183 771	10%	-6 321 839
00511230 ILV BK Anästhesie		-190 794	-215 214	24 420	-13%	-860 856
00511310 ILV BK Ärzteschaften		-1 307 607	-1 104 989	-202 619	15%	-4 419 955
00511320 ILV BK Physiotherapie		-232 257	-227 397	-4 860	2%	-909 588
00521470 Umlage BK Forschung und Lehre		-33 573	-32 860	-713	2%	-131 440
Anlagekosten Leistungserbringer		-13 761	-85 228	71 467	-519%	-340 912
00512230 ILV AK Anästhesie		-449	-12 274	11 824	-2633%	-49 094
00512310 ILV AK Ärzteschaften		-1 338	-61 223	59 885	-4476%	-244 893
00512320 ILV AK Physiotherapie		-11 974	-11 731	-243	2%	-46 925
<b>Entlastung</b>		<b>-1 969 331</b>	<b>-1 830 643</b>	<b>-138 688</b>	<b>7%</b>	<b>-7 322 572</b>
<b>Deckungsdifferenz</b>		<b>-94 056</b>	<b>5</b>	<b>-94 061</b>	<b>100%</b>	<b>21</b>

## Ausblick 2015

- Auswertungen 2014 und älter im alten System (HOSPIS/HCe)
- Auswertungen ab 2015 mit SAP und HCe
  - Datenkongruenz
  - Systemvertrauen
  - Zeitnahe Auswertungen

## Fokuspunkte 2015

- Datenqualität im Prozess
  - Patientenaufnahme
  - Leistungserfassung
  - Fakturierung
- Prozesskenntnisse
  - Einstellungen/Anpassungen im Wertefluss
  - Sensibilisierung Leistungserfassung für KORE
  - Leistungserbringungseinheiten Definitionen



solothurner spitäler ag

**Besten Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit**

