



Stand: 21.01.2021

## **Controlling & Belegungskennzahlen**

### **Betriebswirtschaft- und Kostenstellenauswertungen**

Für Nutzer des Kontenrahmens SKR 44

Zur weiteren Analyse der Wirtschaftlichkeit Ihrer Gesamteinrichtungen und Einrichtungsteile haben wir ein neues Kennzahlensystem auf Grundlage der Belegungszahlen einer Einrichtung in unseren **Betriebswirtschaftlichen- und Kostenstellenauswertungen** (BWA, KSt) implementiert.

Hierzu wird zum einen die durchschnittliche **Ist-Belegung** in Relation zu Gesamtertrag, Personal- und Sachaufwendungen sowie dem entsprechenden Ergebnis gesetzt. Anhand dieser Kennzahlen ist es möglich Aussagen darüber zu treffen, welche Erträge bzw. Aufwendungen pro Platz durchschnittlich entstehen.

Des Weiteren kann eine **Soll-Belegung** hinterlegt werden, sodass ein Vergleich zwischen möglicher und tatsächlicher Belegung gezogen werden kann.

Aus diesen Kennzahlen können Sie, auch durch den Vergleich zu anderen Einrichtungsteilen innerhalb Ihrer Einrichtung, Handlungsbedarf in Bezug auf Belegung und die damit verbundene Kostenstruktur erkennen und etwaige Maßnahmen ergreifen.

In der monatlichen BWA werden die durchschnittlichen Belegungszahlen ausgewiesen:

BWA für leistungsentgeltfinanzierte Einrichtungen

Werte in EUR (A44_K501/20)	Jan/20	Feb/20	Mrz/20	Apr/20	Mai/20
<u>Nachrichtlicher Ausweis</u>					
ø Belegung Ist	231,00	236,00	238,00	240,00	240,00
ø Belegung Soll	239,00	239,00	239,00	239,00	239,00



Die je Quartal vorgesehene BWA gibt einen Überblick zu der Ertrags- bzw. Kostenstruktur in Bezug auf die Belegung.

BWA Kurzbericht

Werte in EUR (A44_K551/20)	Jan/20	Feb/20	Mrz/20	Apr/20	Mai/20
Belegung					
Ø Belegung Ist	231,00	236,00	238,00	240,00	240,00
Ø Belegung Soll	239,00	239,00	239,00	239,00	239,00
Gesamtertrag / Ø					
Beleg. Ist	1.027,50	1.018,16	1.213,21	1.051,77	1.014,38
Personalaufw. / Ø					
Beleg. Ist	724,44	732,48	697,68	717,49	707,83
Sachaufw. / Ø					
Beleg. Ist	276,76	271,63	291,03	191,73	287,95
Gesamtaufw. / Ø					
Beleg. Ist	1.001,19	1.004,12	988,70	909,22	995,78
Ergebnis HGB / Ø					
Beleg. Ist	26,31	14,04	224,51	142,55	18,61