

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	23
Einleitung	25
Kapitel 1 – Wirtschaftliche Grundlagen	28
1.1 Gesundheitssystem allgemein	28
1.1.1 Gesundheitsmarkt	29
1.1.2 Regulierung im Gesundheitsmarkt	29
1.1.3 Gesundheitssystem	31
1.2 Deutsches Gesundheitssystem	32
1.2.1 Nachfrager	32
1.2.2 Anbieter	33
1.2.3 Kostenträger	39
1.2.4 Regulatoren	41
1.3 Das Krankenhaus im deutschen Gesundheitssystem	42
1.3.1 Das Krankenhaus als Anbieter	42
1.3.2 Das Krankenhaus als Nachfrager	44
1.3.3 Krankenhaus und Regulierung	47
Kapitel 2 – Rechtliche Grundlagen	49
2.1 Rechtliche Grundlagen zur Finanzierung von Krankenhäusern	49
2.1.1 Das System der Krankenhausrechtsvorschriften	49
2.1.2 Grundlagen der Krankenhausbehandlung nach SGB V	51
2.1.3 Das Krankenhausfinanzierungsgesetz (KHG)	55
2.1.3.1 Grundlagen der Investitionsfinanzierung	56
2.1.3.2 Grundlagen der Leistungsfinanzierung nach dem KHG	60
2.1.4 Das Krankenhausentgeltgesetz (KHEntgG)	62
2.1.4.1 Vorbemerkung	62
2.1.4.2 Anwendungsbereich	63
2.1.4.3 Vergütung von allgemeinen Krankenhausleistungen	63
2.1.4.4 Vergütung gesondert berechenbarer ärztlicher und anderer Leistungen	64
2.1.4.5 Erlösbudgets und Erlösausgleiche ab 2009	65
2.1.5 Die Bundespflegesatzverordnung 2004 (BPfIV)	69
2.2 Rechtliche Grundlagen der Rechnungslegung	69
2.2.1 Die Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV)	69
2.2.2 Die Abgrenzungsverordnung (AbgrV) 2009	71
2.3 Steuerrechtliche Grundlagen	73
2.3.1 Der Begriff Krankenhaus im Steuerrecht	73
2.3.2 Das Gemeinnützigkeitsrecht im Krankenhausbetrieb	74

2.3.2.1	Grundlagen des Gemeinnützigkeitsrechts	75
2.3.2.2	Wirtschaftliche Betätigungen im steuerbegünstigten Krankenhausbetrieb	80
2.3.3	Ertragsbesteuerung	84
2.3.3.1	Grundlagen der Ertragsbesteuerung	84
2.3.3.2	Körperschaftsteuer	85
2.3.3.3	Gewerbesteuer	86
2.3.4	Umsatzsteuer	86
2.3.4.1	Grundlagen der Umsatzbesteuerung	86
2.3.4.2	Steuerfreie Umsätze	87
2.3.4.3	Steuerpflichtige Umsätze	88
2.3.4.4	Praxisrelevante Sonderthemen	90
2.3.5	Sonstige Steuerarten	92
2.3.5.1	Lohnsteuer	92
2.3.5.2	Grunderwerbsteuer	94
2.3.5.3	Grundsteuer	96
2.3.5.4	Erbschafts- und Schenkungssteuer	99
	Kapitel 3 – Jahresabschluss nach Handelsrecht/KHBV, Steuerrecht und IFRS	101
3.1	Grundlagen der Rechnungslegung	101
3.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung und Handelsrecht	101
3.1.2	Steuerrecht	109
3.1.3	IFRS	110
3.2	Gliederung nach Handelsrecht, KHBV, Steuerrecht und IFRS	116
3.2.1	Bilanz	117
3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	121
3.3	Ansatz und Bewertung relevanter Bilanzposten	125
3.3.1	Immaterielle Vermögenswerte	125
3.3.1.1	Allgemeine Regelungen	125
3.3.1.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	129
3.3.2	Sachanlagevermögen und Zuwendungen zu dessen Finanzierung	137
3.3.2.1	Allgemeine Regelungen	137
3.3.2.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	148
3.3.3	Vorräte	166
3.3.3.1	Allgemeine Regelungen	166
3.3.3.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	169
3.3.4	Forderungen/Verbindlichkeiten	176
3.3.4.1	Allgemeine Regelungen	176
3.3.4.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	182
3.3.5	Ausgleichsposten nach dem KHG	207
3.3.6	Steuerabgrenzung	210
3.3.7	Eigenkapital	217
3.3.7.1	Allgemeine Regelungen	217
3.3.7.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	220
3.3.8	Rückstellungen	222

3.3.8.1	Allgemeine Regelungen	222
3.3.8.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	229
3.4	Gewinn- und Verlustrechnung	246
3.4.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV	246
3.4.2	Erläuterung ausgewählter Posten nach KHBV	247
3.4.3	Inhalt und Gliederung nach IFRS	257
3.4.4	Ergebnis je Aktie	260
3.5	Anhang	262
3.5.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV/HGB	262
3.5.2	Anhang nach IFRS	268
	Kapitel 4 – Konzernabschluss nach HGB und IFRS	272
4.1	Allgemeine Regelungen	272
4.1.1	Zielsetzung des Konzernabschlusses	272
4.1.2	Aufstellungspflicht und Befreiung von der Aufstellungspflicht	273
4.1.2.1	Allgemeines	273
4.1.2.2	HGB	274
4.1.2.3	IFRS	275
4.1.3	Konsolidierungskreis	276
4.1.3.1	Allgemeines	276
4.1.3.2	HGB	276
4.1.3.3	IFRS	277
4.1.4	Bestandteile des Konzernabschlusses	278
4.1.4.1	Konzernbilanz	278
4.1.4.2	Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	281
4.1.4.3	Konzernanhang	283
4.1.4.4	Kapitalflussrechnung	287
4.1.4.5	Eigenkapitalspiegel	290
4.1.4.6	Segmentberichterstattung	292
4.1.4.7	Konzernlagebericht	297
4.1.5	Bestimmung des Erwerbs- und Erstkonsolidierungszeitpunktes	297
4.1.6	Konzernabschlussstichtag	299
4.1.7	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	300
4.1.8	Vollkonsolidierung	301
4.1.8.1	Kapitalkonsolidierung	302
4.1.8.2	Schuldenkonsolidierung	308
4.1.8.3	Behandlung der Zwischenergebnisse	309
4.1.8.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	309
4.1.9	Steuerabgrenzung im Konzernabschluss	309
4.1.9.1	Aktive und passive latente Steuern	309
4.1.9.2	Steuerliche Verlustvorträge	314
4.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	314
4.2.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bei ausstehenden Genehmigungen	314

4.2.2	Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes für gefördertes Anlagevermögen im Rahmen der Bewertung erworbener identifizierter Vermögenswerte	315
4.2.3	Restrukturierungsaufwendungen im Rahmen der Kaufpreisallokation	316
4.2.4	Ermittlung der Anschaffungskosten bei sonstigen Verpflichtungen	317
4.2.5	Negativer Kaufpreis beim Erwerb von Krankenhäusern	319
4.2.6	Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes	320
4.2.7	Ermittlung der zahlungsgenerierenden Einheit (CGU) nach IFRS	322
4.2.8	Konsolidierung gemeinnütziger Gesellschaften	323
4.2.9	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung der Fördermittel und der Überlieger	325
4.2.10	Managementverträge	325
Kapitel 5 – Lagebericht		328
5.1	Allgemeine Regelungen	328
5.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	333
5.2.1	Geschäfts- und Rahmenbedingungen	333
5.2.2	Ertragslage	334
5.2.3	Finanzlage	335
5.2.4	Vermögenslage	336
5.2.5	Nachtragsbericht	336
5.2.6	Risikobericht	336
5.2.7	Prognosebericht	338
5.2.8	Sonstige Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB	339
5.2.9	Berichterstattung über die wesentlichen Merkmale des internen Kontroll- und Risikomanagementsystems im Hinblick auf die Rechnungslegung gemäß § 289 Abs. 5 HGB	340
Kapitel 6 – Trennungsrechnung		341
6.1	Hintergrund und Problemstellung	341
6.1.1	Rechtliche Grundlagen und Historie	341
6.1.2	Zwecke der Trennungsrechnung	344
6.2	Zusammenarbeit zwischen Universitäten und Universitätsklinika	345
6.2.1	Grundsätzliche Strukturen	345
6.2.2	Bestehende Strukturen zur Finanzierung der Hochschulmedizin	347
6.2.3	Zuordnung von Mitarbeitern und Ressourcen	348
6.2.4	Leistungsaustausch zwischen Medizinischer Fakultät und Universitätsklinikum	349
6.3	Methoden zur Kostenzuordnung zwischen Forschung/Lehre und Krankenversorgung	349
6.3.1	Notwendigkeit der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	350
6.3.2	Grenzen der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	351
6.3.3	Bereichsspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	353
6.3.4	Kostenartenspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	354
6.3.4.1	Personalkosten	355
6.3.4.2	Sachkosten	357

6.3.4.3	Investitionskosten	357
6.3.4.4	Infrastruktur- und Administrationskosten	358
6.3.4.5	Drittmittelbezogene Kosten	359
6.4	Abbildung der Trennungsrechnung im externen Rechnungswesen	359
6.4.1	Abbildung bei der Medizinischen Fakultät	361
6.4.2.	Abbildung beim Universitätsklinikum	366
6.5	Steuerliche Implikationen	367
6.5.1	Vorbemerkungen	367
6.5.2	Kooperationsmodell	368
6.5.2.1	Universitätsklinikum als Körperschaft des öffentlichen Rechts (KdÖR)	368
6.5.2.2	Universitätsklinikum als Juristische Person des Privatrechts (gemeinnütziges Krankenhaus)	372
6.5.3	Integrationsmodell	373
6.5.3.1	Leistungen des Klinikbetriebs gewerblicher Art an den Hoheitsbereich Forschung und Lehre	374
6.5.3.2	Leistungen des Hoheitsbereichs Forschung und Lehre an den Klinikbetrieb gewerblicher Art	375
 Kapitel 7 – Abschlussprüfung		
7.1	Jahres- und Konzernabschluss	376
7.1.1	Ausgewählte Grundlagen	376
7.1.2	Prüfung ausgewählter Bilanz- und GuV-Posten	385
7.1.3	Prüfung des Lageberichtes	398
7.2	Erweiterter Prüfungsumfang	399
7.2.1	§ 53 Haushaltsgrundgesetz	400
7.2.2	Risikofrüherkennungssystem	402
7.2.3	Prüfung der Fördermittelverwendung	404
7.2.4	Bescheinigungen für Krankenhäuser	412
 Kapitel 8 – Ausgewählte rechnungslegungsnahe Themen		
8.1	Risikomanagement im Krankenhaus	418
8.1.1	Vorbemerkung	418
8.1.2	Gesetzliche Anforderungen	418
8.1.3	Steuerung des unternehmerischen Risikos	418
8.1.4	Definition und Ziele des Risikomanagements im Krankenhaus	419
8.1.4.1	Definition Risikomanagement und Risikomanagement-Prozess	419
8.1.4.2	Ziele des Risikomanagements im Krankenhaus	421
8.1.5	Aufbau und Ablauf des Risikomanagements im Krankenhaus	422
8.1.5.1	Mögliche Risiken des Krankenhausbetriebs	422
8.1.5.2	Risikoidentifikation	423
8.1.5.3	Risikoanalyse	424
8.1.5.4	Risikosteuerung	426
8.1.5.5	Risikomanagement	427
8.1.5.6	Risikokommunikation	427
8.1.5.7	Dokumentation des Risikomanagements	428
8.1.6	Auswirkungen durch das BiLMoG	429
8.1.7	Fallbeispiel: Einführung eines Risikomanagementsystems	430

8.2	Interne Revision im Krankenhaus	433
8.2.1	Funktion der Internen Revision	433
8.2.1.1	Definition	433
8.2.1.2	Ziele und Aufgaben	433
8.2.1.3	Organisatorische Einordnung	434
8.2.2	Durchführung der Internen Revision	437
8.2.2.1	Prüfungsplanung	437
8.2.2.2	Prüfungsdurchführung	439
8.2.2.3	Dokumentation	440
8.2.3	Prüfungsschwerpunkte der Internen Revision	441
8.2.3.1	Patientenmanagement	441
8.2.3.2	Einkaufsprozess	444
8.2.3.3	Personalbereich	447
8.2.3.4	Investition und Finanzierung	451
8.2.3.5	Administrative Prozesse	451
8.2.4	Berichterstattung	454
8.2.4.1	Adressaten	454
8.2.4.2	Berichtsaufbau und Umfang	455
8.2.5	Fallbeispiel: Implementierung der Internen Revision am Beispiel eines Krankenhauses der Schwerpunktversorgung – Ambulante Einrichtungen	457
8.3	Planungsrechnung	460
8.3.1	Die Notwendigkeit der Unternehmensplanung im Krankenhaus ..	460
8.3.2	Der Zusammenhang zwischen Planung und Planungsrechnung ..	460
8.3.3	Planungsrechnung im Krankenhaus	462
8.3.3.1	Aufbau der integrierten Planungsrechnung	462
8.3.3.2	Investitionsplanung im Krankenhaus	465
8.3.3.3	Erfolgsplanung im Krankenhaus	466
8.3.3.4	Planbilanzierung im Krankenhaus	473
8.3.3.5	Finanzplanung im Krankenhaus	475
8.3.4	Kritische Würdigung der Unternehmensplanung im Krankenhaus ..	477
	Literaturquellen	478