

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage	27
Einleitung	29
 Kapitel 1 – Das Krankenhaus im deutschen Gesundheitssystem	 32
1.1 Das Krankenhaus als Anbieter	32
1.2 Das Krankenhaus als Nachfrager	33
1.3 Krankenhaus und Regulierung	37
 Kapitel 2 – Rechtliche Grundlagen	 38
2.1 Rechtliche Grundlagen zur Finanzierung von Krankenhäusern	38
2.1.1 Das System der Krankenhausrechtsvorschriften	38
2.1.2 Grundlagen der Krankenhausbehandlung nach SGB V	40
2.1.3 Das Krankenhausfinanzierungsgesetz (KHG)	44
2.1.3.1 Grundlagen der Investitionsfinanzierung	47
2.1.3.2 Grundlagen der Leistungsfinanzierung nach dem KHG	51
2.1.4 Das Krankenhausentgeltgesetz (KHEntgG)	53
2.1.4.1 Vorbemerkung	53
2.1.4.2 Anwendungsbereich	53
2.1.4.3 Vergütung von allgemeinen Krankenhausleistungen	53
2.1.4.4 Vergütung gesondert berechenbarer ärztlicher und anderer Leistungen ...	55
2.1.4.5 Erlösbudgets und Erlösausgleiche ab 2009	55
2.1.5 Die Bundespflegesatzverordnung	59
2.2 Rechtliche Grundlagen der Rechnungslegung	60
2.2.1 Die Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV)	60
2.2.2 Die Abgrenzungsverordnung (AbgrV)	62
2.3 Steuerrechtliche Grundlagen	64
2.3.1 Der Begriff Krankenhaus im Steuerrecht	64
2.3.2 Das Gemeinnützigkeitsrecht im Krankenhausbetrieb	65
2.3.2.1 Grundlagen des Gemeinnützigkeitsrechts	66
2.3.2.2 Wirtschaftliche Betätigungen im steuerbegünstigten Krankenhaus- betrieb	72

2.3.3	Ertragsbesteuerung	77
2.3.3.1	Grundlagen der Ertragsbesteuerung	77
2.3.3.2	Körperschaftsteuer	78
2.3.3.3	Gewerbsteuer	79
2.3.4	Umsatzsteuer	80
2.3.4.1	Grundlagen der Umsatzbesteuerung	80
2.3.4.2	Steuerfreie Umsätze	81
2.3.4.3	Steuerpflichtige Umsätze	82
2.3.4.4	Praxisrelevante Sonderthemen	84
2.3.5	Sonstige Steuerarten	88
2.3.5.1	Lohnsteuer	88
2.3.5.2	Grunderwerbsteuer	89
2.3.5.3	Grundsteuer	92
2.3.5.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer	95
Kapitel 3 – Jahresabschluss nach Handelsrecht/KHBV, Steuerrecht und IFRS		97
3.1	Grundlagen der Rechnungslegung	97
3.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung und Handelsrecht	97
3.1.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV)	97
3.1.1.2	Änderungen des Handelsrechts durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungs- gesetz (BilRUG) und weitere Gesetze	100
3.1.1.3	Handelsgesetzbuch (HGB)	104
3.1.1.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	106
3.1.1.5	Deutsches Gesetz über die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG)	107
3.1.1.6	Deutsches Aktiengesetz (AktG)	108
3.1.1.7	Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen – Publizitätsgesetz (PublG)	108
3.1.1.8	Weitere Gesetze	109
3.1.2	Steuerrecht	110
3.1.3	IFRS	112
3.2	Gliederung nach Handelsrecht, KHBV, Steuerrecht und IFRS	121
3.2.1	Bilanz	121
3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	124

3.3	Ansatz und Bewertung relevanter Bilanzposten	131
3.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	131
3.3.1.1	Allgemeine Regelungen	131
3.3.1.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	135
3.3.2	Sachanlagevermögen und Zuwendungen zu dessen Finanzierung	147
3.3.2.1	Allgemeine Regelungen	147
3.3.2.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	159
3.3.3	Vorräte	184
3.3.3.1	Allgemeine Regelungen	184
3.3.3.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	191
3.3.4	Forderungen/Verbindlichkeiten	208
3.3.4.1	Allgemeine Regelungen	208
3.3.4.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	219
3.3.5	Ausgleichsposten nach dem KHG	246
3.3.6	Steuerabgrenzung	251
3.3.7	Eigenkapital	258
3.3.7.1	Allgemeine Regelungen	258
3.3.7.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	262
3.3.8	Rückstellungen	264
3.3.8.1	Allgemeine Regelungen	264
3.3.8.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	274
3.4	Gewinn- und Verlustrechnung	298
3.4.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV	298
3.4.2	Erläuterung ausgewählter Posten nach KHBV	300
3.4.3	Inhalt und Gliederung nach IFRS	316
3.5	Anhang	319
3.5.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV/HGB	319
3.5.2	Anhang nach IFRS	326
Kapitel 4 – Konzernabschluss nach HGB und IFRS		330
4.1	Allgemeine Regelungen	330
4.1.1	Zielsetzung des Konzernabschlusses	330
4.1.2	Aufstellungspflicht und Befreiung von der Aufstellungspflicht	331
4.1.2.1	Allgemeines	331
4.1.2.2	HGB	332

4.1.2.3	IFRS	335
4.1.3	Konsolidierungskreis	336
4.1.3.1	Allgemeines	336
4.1.3.2	HGB	336
4.1.3.3	IFRS	337
4.1.4	Bestandteile des Konzernabschlusses	339
4.1.4.1	Konzernbilanz	339
4.1.4.2	Konzern Gewinn- und Verlustrechnung	344
4.1.4.3	Konzernanhang	347
4.1.4.4	Kapitalflussrechnung	354
4.1.4.5	Eigenkapitalspiegel (Eigenkapitalveränderungsrechnung in IFRS)	361
4.1.4.6	Segmentberichterstattung	367
4.1.4.7	Konzernlagebericht	372
4.1.5	Bestimmung des Erwerbs- und Erstkonsolidierungszeitpunktes	373
4.1.6	Konzernabschlussstichtag	376
4.1.7	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	377
4.1.8	Vollkonsolidierung	379
4.1.8.1	Kapitalkonsolidierung	379
4.1.8.2	Schuldenkonsolidierung	386
4.1.8.3	Behandlung der Zwischenergebnisse	388
4.1.8.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	388
4.1.9	Steuerabgrenzung im Konzernabschluss	389
4.1.9.1	Aktive und Passive Latente Steuern	389
4.1.9.2	Steuerliche Verlustvorträge	394
4.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	394
4.2.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bei ausstehenden Genehmigungen	394
4.2.2	Ansatz von immateriellem Anlagevermögen im Rahmen der Kaufpreis- allokation	397
4.2.3	Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes für gefördertes Anlage vermögen im Rahmen der Bewertung erworbener identifizierter Vermögenswerte	401
4.2.4	Restrukturierungsaufwendungen im Rahmen der Kaufpreisallokation ...	402
4.2.5	Ermittlung der Anschaffungskosten bei sonstigen Verpflichtungen	404
4.2.6	Negativer Kaufpreis beim Erwerb von Krankenhäusern	404
4.2.7	Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes bzw. des Unter- schiedsbetrags aus der Kapitalkonsolidierung	407
4.2.8	Ermittlung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU) nach IFRS ...	412
4.2.9	Konsolidierung gemeinnütziger Gesellschaften	414

4.2.10	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung der Fördermittel und der Überlieger	416
4.2.11	Kaufpreisanpassungsklauseln	416
Kapitel 5 – Lagebericht und Konzernlagebericht		419
5.1	Allgemeine Regelungen und Grundsätze	419
5.2	Grundlagen des Konzerns	425
5.2.1	Geschäftsmodell und Branche	426
5.2.2	Ziele und Strategien	426
5.2.3	Forschung und Entwicklung	426
5.3	Wirtschaftsbericht	427
5.3.1	Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen ...	427
5.3.2	Geschäftsverlauf und Lage	428
5.3.3	Ertragslage	428
5.3.4	Finanzlage	429
5.3.5	Vermögenslage	430
5.3.6	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	431
5.4	Prognose-, Chancen- und Risikobericht	432
5.4.1	Prognosebericht	432
5.4.2	Chancenbericht	433
5.4.3	Risikobericht	433
5.4.4	Sonstige Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB	434
5.5	Anforderungen an kapitalmarktorientierte Unternehmen	435
Kapitel 6 – Bilanzpolitik und Bilanzanalyse		442
6.1	Bilanzpolitik	442
6.1.1	Begriff, Ziele und Grenzen der Bilanzpolitik	442
6.1.2	Wirkung und Ziele der Bilanzpolitik	443
6.1.2.1	Monetäre Ziele	443
6.1.2.2	Nicht monetäre Ziele	444
6.1.3	Instrumente der Bilanzpolitik	445

6.1.3.1	Gestaltung von Sachverhalten	445
6.1.3.2	Darstellung von Sachverhalten	446
6.2	Bilanzanalyse	450
6.2.1	Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzanalyse	450
6.2.2	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	451
6.2.2.1	Kapitalstruktur	451
6.2.2.2	Vermögensstruktur	452
6.2.2.3	Liquidität	454
6.2.3	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	456
6.2.3.1	Ergebnisanalyse	456
6.2.3.2	Rentabilitätsanalyse	457
6.2.4	Fallstudie Krankenhaus GmbH	458
Kapitel 7 – Trennungsrechnung.....		468
7.1	Hintergrund und Problemstellung	468
7.1.1	Rechtliche Grundlagen und Historie	468
7.1.2	Zwecke der Trennungsrechnung	473
7.2	Zusammenarbeit zwischen Universitäten und Universitätsklinika	474
7.2.1	Grundsätzliche Strukturen	474
7.2.2	Bestehende Strukturen zur Finanzierung der Hochschulmedizin	476
7.2.3	Zuordnung von Mitarbeitern und Ressourcen	477
7.2.4	Leistungsaustausch zwischen Medizinischer Fakultät und Universitäts- klinikum	479
7.3	Methoden zur Kostenzuordnung zwischen Forschung / Lehre und Kranken- versorgung	480
7.3.1	Notwendigkeit der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	480
7.3.2	Grenzen der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	481
7.3.3	Bereichsspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	484
7.3.4	Kostenartenspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	485
7.3.4.1	Personalkosten	486
7.3.4.2	Sachkosten	488
7.3.4.3	Investitionskosten	489
7.3.4.4	Infrastruktur- und Administrationskosten	489
7.3.4.5	Drittmittelbezogene Kosten	490

7.4	Abbildung der Trennungsrechnung im externen Rechnungswesen	491
7.4.1	Abbildung bei der Medizinischen Fakultät	493
7.4.2	Abbildung beim Universitätsklinikum	498
7.4.3	Erstellung einer Organisationsrichtlinie zur Trennung von Forschung und Lehre sowie Krankenversorgung	500
7.4.3.1	Prozessschritte der Organisationsrichtlinie und Ableitung des Mittel- verwendungsnachweises	501
7.4.3.1.1	Bereichsspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 1)	501
7.4.3.1.2	Erstellung einer Summen- und Saldenliste für die Medizinische Fakultät (Prozessschritt 2)	502
7.4.3.1.3	Kostenartenspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 3)	503
7.4.3.1.4	Darstellung des Mittelverwendungsnachweises (Prozessschritt 4)	504
7.4.3.1.5	Erstellung und Verbuchung der Residualgröße aus der Mittel- verwendungsrechnung (Prozessschritt 5)	504
7.4.3.2	Qualitätssichernde Maßnahmen	505
7.5	Steuerliche Implikationen	506
7.5.1	Vorbemerkungen	506
7.5.2	Kooperationsmodell	506
7.5.2.1	Universitätsklinikum als Körperschaft des öffentlichen Rechts (KdöR)	506
7.5.2.2	Universitätsklinikum als Juristische Person des Privatrechts (gemein- nütziges Krankenhaus)	512
7.5.3	Integrationsmodell	514
7.5.3.1	Leistungen des Klinik BgA an den Hoheitsbereich Forschung und Lehre ..	514
7.5.3.2	Leistungen des Hoheitsbereichs Forschung und Lehre an den Klinik BgA	516
7.6	Bilanzierung und Erfassung von Forschungsprojekten	516
7.6.1	Pauschalen im System der Drittmittelförderung von Forschungs- einrichtungen	517
7.6.1.1	Überblick	518
7.6.1.2	Fördermittel der DFG	518
7.6.1.3	Fördermittel der BMBF	519
7.6.2	Bilanzielle Behandlung	520

Kapitel 8 – Abschlussprüfung	522
8.1 Jahres- und Konzernabschluss	522
8.1.1 Ausgewählte Grundlagen	522
8.1.2 Prüfung ausgewählter Bilanz- und GuV-Posten	533
8.1.3 Prüfung des Lageberichtes	547
8.2 Erweiterter Prüfungsumfang	548
8.2.1 § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz	548
8.2.2 Risikofrüherkennungssystem	551
8.2.3 Prüfung der Fördermittelverwendung	553
8.2.4 Bescheinigungen für Krankenhäuser	562
8.3 Sonderthemen	567
8.3.1 Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	567
8.3.2 Die Prüfung des Compliance Management Systems	570
8.3.3 Prüfung von Beihilfen zugunsten öffentlicher Unternehmen	571
Kapitel 9 – Aufsichtsorgane im Krankenhaus	575
9.1 Die bedeutende Rolle des Aufsichtsorganes im Krankenhaus	575
9.2 Rechtliche Grundlagen	575
9.2.1 Pflicht zur Bildung eines Aufsichtsorganes	575
9.2.2 Der Aufsichtsrat der Aktiengesellschaft	577
9.2.3 Der Aufsichtsrat der GmbH	583
9.2.4 Kontrollorgane anderer Rechtsformen	588
9.3 Kritik an Aufsichtsorganen in Krankenhäusern	590
9.4 Aufgaben- und Rollenwahrnehmung der Aufsichtsorgane	591
9.5 Informationsversorgung des Aufsichtsorganes	592
9.6 Empirische Studienergebnisse	595
9.7 Effizienzprüfung des Aufsichtsorgans	598

Kapitel 10 – Ausgewählte rechnungslegungsnahe Themen	603
10.1 Corporate Governance – The House of Governance	603
10.1.1 Einleitung	603
10.1.2 Corporate Governance Grundlagen	604
10.1.2.1 Definition Corporate Governance	604
10.1.2.2 Gesetzliche Verankerung	605
10.1.2.3 Planung und Umsetzung der Corporate Governance am Beispiel des House of Governance	608
10.1.2.4 Organisationale Verankerung der Governance-Systeme	610
10.1.3 Corporate Governance Elemente	612
10.1.3.1 Risikomanagement-System	612
10.1.3.1.1 Definition und Aufgaben	612
10.1.3.1.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	614
10.1.3.2 Internes Kontrollsystem	621
10.1.3.2.1 Definition und Aufgaben	621
10.1.3.2.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	622
10.1.3.3 Compliance Management System	626
10.1.3.3.1 Definition und Aufgaben	626
10.1.3.3.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	627
10.1.3.4 Interne Revision	633
10.1.3.4.1 Definition und Aufgaben	633
10.1.3.4.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	636
10.1.3.5 Prüfung der Governance-Systeme	642
10.1.4 Wirkung der Corporate Governance	644
10.1.4.1 Fallbeispiele	644
10.1.4.2 Fazit	647
10.2 Krisenmanagement und Krisenkommunikation	648
10.2.1 Ursachen für Krisen	648
10.2.2 Formen der Krise im Krankenhaus	653
10.2.3 Blockaden auf dem Weg zur Krisenbewältigung	655
10.2.4 Modernes Krisenmanagement im Krankenhaus	656
10.2.5 Best-Practice Beispiel: Lernen aus der Luftfahrt	660
10.3 Ziel und Grundlagen des Beihilfenrechts	661
10.3.1 Die Beihilfe	661
10.3.2 Voraussetzungen einer Beihilfe nach Art. 107 Abs. 1 AEUV mit Blick auf den Krankenhausesektor	662

10.3.2.1	Staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfe	662
10.3.2.2	Selektivität der Beihilfe	662
10.3.2.3	Unternehmen	662
10.3.2.4	Begünstigung	663
10.3.2.5	Wettbewerbsverfälschung und Beeinträchtigung des grenzüberschreitenden Handels	664
10.3.2.5.1	Wettbewerb um Patienten	666
10.3.2.5.2	Wettbewerb um Krankenhausstandorte	667
10.3.3	Rechtsfolgen einer Beihilfe	668
10.3.3.1	Notifizierungsgebot	669
10.3.3.2	Freistellung von Ausgleichszahlungen für die Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse	669
10.3.3.2.1	Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse	669
10.3.3.2.2	Betrabung	670
10.3.3.3	„De-minimis“-Beihilfen	673
10.3.4	Rechtliche Risiken unzulässiger Beihilfen	673
10.3.4.1	Rückforderung durch EU-Kommission	673
10.3.4.2	Wettbewerberklagen vor nationalen Gerichten	674
10.3.4.3	Unwirksamkeitsrisiko	674
10.4	Planungsrechnung im Krankenhaus	675
10.4.1	Die Notwendigkeit der Unternehmensplanung im Krankenhaus	675
10.4.2	Der Zusammenhang zwischen Unternehmensplanung und Planungsrechnung	676
10.4.3	Planungsrechnung im Krankenhaus	677
10.4.3.1	Aufbau der integrierten Planungsrechnung	677
10.4.3.2	Investitionsplanung im Krankenhaus	680
10.4.3.3	Erfolgsplanung im Krankenhaus	681
10.4.3.4	Planbilanzierung im Krankenhaus	689
10.4.3.5	Finanzplanung im Krankenhaus	692
10.4.4	Kritische Würdigung der Unternehmensplanung im Krankenhaus	694
	Literaturverzeichnis	696
	Stichwortverzeichnis	699