

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

Teil I: Rechnungslegung

Verordnung über die Rechnungs- und Buchführungspflichten von Krankenhäusern (Krankenhaus-Buchführungsverordnung – KHBV)

I/1

§ 1 Anwendungsbereich

I/§ 1-1

Erläuterungen

I/§ 1-3

Gliederung

I/§ 1-3

Überblick

I/§ 1-5

Rechnungs- und Buchführungspflichten von Krankenhäusern und deren Rechtsformen (Abs. 1)

I/§ 1-7

1. Zum Begriff „Krankenhaus“ I/§ 1-7
2. Rechtsform und Rechtsträger I/§ 1-9
- 2.1 Mögliche Rechtsformen I/§ 1-9
- 2.2 Rechtsträger I/§ 1-9
- 2.3 Ziele und Entscheidungskriterien I/§ 1-9
- 2.4 Rechtsformwahl als Entscheidungsproblem I/§ 1-10
- 2.4.1 Privatrechtliche Rechtsformen I/§ 1-10
- 2.4.1.1 Kapitalgesellschaft I/§ 1-10
- 2.4.1.2 Verein I/§ 1-12
- 2.4.1.3 Stiftung des Privatrechts I/§ 1-16
- 2.4.1.4 Personengesellschaft/Einzelunternehmung I/§ 1-18
- 2.4.2 Öffentlich-rechtliche Rechtsformen I/§ 1-18
- 2.4.2.1 Körperschaft des öffentlichen Rechts I/§ 1-18
- 2.4.2.1.1 Eigenbetrieb und andere Sondervermögen bei Gebietskörperschaften I/§ 1-19
- 2.4.2.1.2 Regiebetrieb bei Gebietskörperschaften I/§ 1-24a
- 2.4.2.1.3 Kirchliche Körperschaften des öffentlichen Rechts I/§ 1-24a
- 2.4.2.2 Stiftung des öffentlichen Rechts I/§ 1-24b
- 2.5 Das Krankenhaus als wirtschaftliche Einheit für die Rechnungslegung I/§ 1-24b
- 2.5.1 Für die stationäre Krankenversorgung nicht notwendige Einrichtungen und Dienste I/§ 1-25
- 2.5.2 Ausgliederung von Leistungsbereichen aus dem Krankenhaus I/§ 1-25
- 2.5.2.1 Leistungen nur für das Krankenhaus des gleichen Rechtsträgers (Fall a) I/§ 1-28

September 2016

I

Der Jahresabschluss des Krankenhauses

2.5.2.2	Leistungen auch für weitere Einrichtungen des gleichen Rechtsträgers (Fall b)	I/§ 1-28
2.5.2.3	Leistungen auch für Dritte (Fall c)	I/§ 1-29
2.5.2.4	Rechtliche Trennung des Krankenhausvermögens (Fall d)	I/§ 1-29
2.5.2.4.1	Rechtliche Ausgliederung eines Krankenhausbetriebs (Betriebsaufspaltung)	I/§ 1-29
2.5.2.4.2	Wesentliche dem Krankenhaus dienende Vermögens- teile im Eigentum Dritter	I/§ 1-30
2.5.2.4.3	Besonderheiten bei Krankenhäusern in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft	I/§ 1-30
3.	Rechnungs- und Buchführungsvorschriften	I/§ 1-31
3.1	Rechtsformindifferente Vorschriften	I/§ 1-31
3.1.1	KHBV	I/§ 1-31
3.1.2	HGB	I/§ 1-31
3.1.3	Steuerrecht	I/§ 1-31
3.2	Rechtsformabhängige Vorschriften	I/§ 1-31
3.2.1	Kapitalgesellschaften	I/§ 1-31
3.2.2	Eigenbetriebe und andere Sondervermögen	I/§ 1-32
4.	Kaufmannseigenschaften und Krankenhaus	I/§ 1-32

Nicht-Anwendung der KHBV auf bestimmte Krankenhäuser (Abs. 2) I/§ 1-33

Einräumung von Wahlrechten für Kapitalgesellschaften (Abs. 3) I/§ 1-34

1.	Zur Abgrenzung der Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften gegenüber den Rechnungs- legungsvorschriften KHBV	I/§ 1-34
2.	Art der Wahlrechte (Aufstellungs-, Feststellungs- und Offenlegungserleichterungen)	I/§ 1-35

Umfang der Wahlrechte (Abs. 4) I/§ 1-38

§ 2 Geschäftsjahr I/§ 2-1

Erläuterungen I/§ 2-1

§ 3 Buchführung, Inventar I/§ 3-1

Erläuterungen I/§ 3-3

	Gliederung	I/§ 3-3
1.	Buchführung	I/§ 3-5
1.1	Zweck und Aufgabe der Buchführung	I/§ 3-5
1.2	Kaufmännische doppelte Buchführung	I/§ 3-5
1.3	Art und Umfang der Buchführung	I/§ 3-6
1.3.1	Buchführungssysteme	I/§ 3-6
1.3.2	Buchführungsformen und -technik	I/§ 3-7

1.3.3	Zu führende Bücher	I/§ 3-7
1.4	Führen der Bücher	I/§ 3-7
1.4.1	Zulässige Sprache	I/§ 3-7
1.4.2	Vollständigkeit, Richtigkeit, Klarheit und Zeitgerechtigkeit	I/§ 3-7
1.4.3	Sicherung gegen nachträgliche Änderung	I/§ 3-8
1.4.4	Belegbuchführung, EDV-Buchführung	I/§ 3-8
1.5	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	I/§ 3-8
1.6	Rechtsfolgen bei Verletzung der Buchführungspflicht	I/§ 3-10
2.	Inventar	I/§ 3-11
2.1	Zweck und Aufgabe des Inventars	I/§ 3-12
2.2	Inhalt des Inventars	I/§ 3-12
2.3	Bewertung	I/§ 3-13
2.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung	I/§ 3-13
2.3.2	Festbewertung	I/§ 3-13
2.3.3	Gruppenbewertung	I/§ 3-14
2.4	Inventurvereinfachungsverfahren	I/§ 3-14
2.4.1	Stichprobeninventur	I/§ 3-14
2.4.2	Permanente Inventur	I/§ 3-14
2.4.3	Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur	I/§ 3-15
3.	Buchführungspflichten nach dem Steuerrecht	I/§ 3-16
4.	Besprechung des Kontenrahmens mit Hinweisen zu Kontengruppen und den Konten	I/§ 3-17

§ 4 Jahresabschluss **I/§ 4-1**

Erläuterungen **I/§ 4-3**

Gliederung I/§ 4-3

Umfang des Jahresabschlusses des Krankenhauses (Abs. 1) **I/§ 4-11**

Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses des Krankenhauses (Abs. 2) **I/§ 4-12**

Aufstellung und Inhalt des Jahresabschlusses (Abs. 3) **I/§ 4-14**

1.	Abgrenzung zu den Vorschriften des Handelsgesetzbuches	I/§ 4-14
1.1	Erläuterungen	I/§ 4-14
1.2	Überblick	I/§ 4-16
2.	Allgemeine Vorschriften	I/§ 4-19
2.1	Aufstellungsgrundsätze (§§ 242 bis 245 HGB)	I/§ 4-19
2.1.1	Allgemeines	I/§ 4-20
2.1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	I/§ 4-20
2.1.3	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	I/§ 4-22
2.1.4	Aufstellungsfristen	I/§ 4-22
2.1.5	Sprache, Währungseinheit	I/§ 4-22

2.1.6	Unterzeichnung	I/§ 4-22
2.2	Generalnorm nach § 264 Abs. 2 HGB	I/§ 4-23
3.	Bilanzierungsgrundsätze	I/§ 4-25
3.1	Vollständigkeit und Verrechnungsverbot	I/§ 4-25
3.1.1	Vollständigkeit	I/§ 4-25
3.1.2	Bilanzierungsfähigkeit; wirtschaftliches Eigentum	I/§ 4-26
3.1.2.1	Bilanzierungsfähigkeit	I/§ 4-26
3.1.2.2	Wirtschaftliches Eigentum	I/§ 4-26
3.1.2.3	Periodengerechte Erfassung und Bewertung	I/§ 4-29
3.1.3	Verrechnungsverbot	I/§ 4-30
3.2	Inhalt der Bilanz	I/§ 4-31
3.3	Bilanzierungsverbote	I/§ 4-32
3.4	Rückstellungen	I/§ 4-33
3.4.1	Grundsätze	I/§ 4-33
3.4.1.1	Definition	I/§ 4-33
3.4.1.2	Obligatorische Rückstellungen	I/§ 4-34
3.4.1.3	Bewertung von Rückstellungen	I/§ 4-35
3.4.1.4	Auflösung von Rückstellungen	I/§ 4-37
3.4.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten einschließlich Pensionsrückstellungen	I/§ 4-37
3.4.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	I/§ 4-52
3.4.4	Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	I/§ 4-53
3.4.5	Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Abraumbeseitigung	I/§ 4-53
3.4.6	Rückstellungen für ohne rechtliche Verpflichtung erbrachte Gewährleistungen	I/§ 4-54
3.5	Rechnungsabgrenzungsposten	I/§ 4-54
3.5.1	Rechnungsabgrenzungsposten im engeren Sinne	I/§ 4-54
3.5.2	Disagio	I/§ 4-55
3.6	Haftungsverhältnisse	I/§ 4-56
4.	Bewertungsvorschriften	I/§ 4-58
4.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	I/§ 4-58
4.1.1	Allgemeines	I/§ 4-58
4.1.2	Die einzeln aufgezählten Bewertungsgrundsätze	I/§ 4-59
4.1.2.1	Grundsatz der Bilanzidentität	I/§ 4-59
4.1.2.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	I/§ 4-59
4.1.2.3	Grundsatz der Einzelbewertung	I/§ 4-60
4.1.2.4	Grundsatz der Vorsicht	I/§ 4-61
4.1.2.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung	I/§ 4-63
4.1.2.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	I/§ 4-64
4.1.3	Abweichungen von den in Abs. 1 aufgeführten Grundsätzen	I/§ 4-65
4.1.4	Weitere, nicht in § 252 HGB angesprochene allgemeine Bewertungsgrundsätze	I/§ 4-65

4.2	Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände	I/§ 4-67
4.2.1	Überblick	I/§ 4-70
4.2.2	Anschaffungskosten	I/§ 4-72
4.2.3	Herstellungskosten	I/§ 4-74
4.2.4	Herstellungs-, Erhaltungsaufwand	I/§ 4-80
4.2.5	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	I/§ 4-83
4.2.5.1	Überblick	I/§ 4-83
4.2.5.2	Planmäßige Abschreibung	I/§ 4-83
4.2.5.3	Abweichungen vom Abschreibungsplan	I/§ 4-88
4.2.5.4	Abschreibungen im Zugangsjahr	I/§ 4-89
4.2.5.5	Außerplanmäßige Abschreibungen	I/§ 4-89
4.2.6	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	I/§ 4-90
4.2.6.1	Überblick	I/§ 4-90
4.2.6.2	Niederwertprinzip	I/§ 4-90
4.2.7	Beibehaltungsverbot	I/§ 4-91
4.3	Bewertungsgrundsätze für Schulden	I/§ 4-91
4.3.1	Überblick	I/§ 4-91
4.3.2	Verbindlichkeiten	I/§ 4-92
4.3.3	Rentenverpflichtungen	I/§ 4-92
4.3.4	Rückstellungen	I/§ 4-92
4.4	Bewertungsvereinfachungsverfahren	I/§ 4-92
4.4.1	Allgemeines und Voraussetzungen	I/§ 4-92
4.4.2	Verbrauchsfolgeverfahren	I/§ 4-93
4.4.3	Zulässigkeit von Fest- und Gruppenbewertung	I/§ 4-93
5.	Ergänzende Regelungen zum Jahresabschluss	I/§ 4-95
5.1	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	I/§ 4-95
5.1.1	Angabe von Vorjahresbeträgen	I/§ 4-95
5.1.2	Anwendung der Jahresabschlussgliederung nach Anlage 1, 2 und 3 zur KHBV	I/§ 4-96
5.1.3	Ausweis von Leerposten	I/§ 4-96
5.1.4	Änderung von Postenbezeichnungen	I/§ 4-96
5.1.4.1	Anpassung von Postenbezeichnungen	I/§ 4-97
5.1.4.2	Kurzbezeichnungen	I/§ 4-97
5.2	Verwendung des Jahresergebnisses	I/§ 4-97
5.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	I/§ 4-98
5.4	Veränderung der Gewinnrücklagen	I/§ 4-99
5.5	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	I/§ 4-99
5.5.1	Beteiligungen	I/§ 4-100
5.5.2	Verbundene Unternehmen	I/§ 4-101
5.6	Eigenkapital	I/§ 4-101
5.7	Latente Steuern	I/§ 4-103
6.	Ergänzende Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	I/§ 4-108
6.1	Bestandsveränderungen	I/§ 4-108
6.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	I/§ 4-110

6.3	Periodenfremde Erträge und Aufwendungen	I/§ 4-110
7.	Anhang	I/§ 4-111
7.1	Grundlagen	I/§ 4-111
7.1.1	Zweck des Anhangs	I/§ 4-111
7.1.2	Allgemeine Berichtsgrundsätze	I/§ 4-111
7.1.3	Form und Gliederung	I/§ 4-112
7.2	Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	I/§ 4-113
7.2.1	Bilanzierungsmethoden	I/§ 4-113
7.2.2	Bewertungsmethoden	I/§ 4-114
7.2.2.1	Überblick	I/§ 4-114
7.2.2.2	Bewertungsmethoden für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	I/§ 4-114
7.2.2.3	Bewertungsmethoden für Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	I/§ 4-115
7.2.2.4	Bewertungsmethoden für Passivposten	I/§ 4-115
7.2.3	Abweichung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	I/§ 4-116
7.3	Erläuterungen zu Posten der Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung	I/§ 4-117
7.3.1	Erläuterungen zu Posten der Bilanz	I/§ 4-117
7.3.2	Erläuterungen zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	I/§ 4-117
7.3.3	Zusätzliche Erläuterungen nach § 264 Abs. 2 HGB	I/§ 4-117
7.4	Nicht passivierte Pensionsverpflichtungen und ähnliche Verpflichtungen	I/§ 4-117
7.5	Pflichtangaben im Anhang der GmbH des Krankenhauses	I/§ 4-119
8.	Aufstellung und Inhalt des Jahresabschlusses sowie des Lageberichts für Krankenhäuser in der Rechtsform der GmbH	I/§ 4-128
8.1	Allgemeine Hinweise	I/§ 4-128
8.1.1	Einführung	I/§ 4-128
8.1.2	Treuhänder als Gesellschafter	I/§ 4-130
8.1.3	Liste der Gesellschafter nach § 40 GmbHG	I/§ 4-131
8.2	Einstufung nach Größenkriterien	I/§ 4-131
8.2.1	Einstufung als Einzelgesellschaft	I/§ 4-131
8.2.2	Einstufung als Konzerngesellschaft	I/§ 4-135
8.3	Gliederungsvorschriften	I/§ 4-136
8.3.1	Gliederungsvorschriften für die Bilanz	I/§ 4-136
8.3.1.1	Forderungen und Verbindlichkeiten	I/§ 4-139
8.3.1.2	Verbundene Unternehmen	I/§ 4-141
8.3.1.3	Anlagenspiegel	I/§ 4-142
8.3.1.4	Eigenkapital	I/§ 4-145
8.3.1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	I/§ 4-148
8.3.1.6	Haftungsverhältnisse	I/§ 4-148
8.3.2	Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung	I/§ 4-149

8.4	Bewertungsvorschriften	I/§ 4-155
8.5	Anhang	I/§ 4-155
8.5.1	Allgemeine Hinweise	I/§ 4-155
8.5.2	Angabe von Arbeitnehmerzahlen	I/§ 4-159
8.5.3	Organbezüge	I/§ 4-160
	Betroffene Bundesländer	I/§ 4-162
8.5.4	Namen von Ordensangehörigen	I/§ 4-163
8.6	Angabe- und Ausweiswahlrechte	I/§ 4-163
8.6.1	Bilanz oder Anhang	I/§ 4-164
8.6.2	Gewinn- und Verlustrechnung oder Anhang	I/§ 4-165
8.6.3	Offenlegung	I/§ 4-165
8.7	Lagebericht	I/§ 4-165
8.7.1	Rechtsnormen zum Lagebericht	I/§ 4-165
8.7.2	Aufstellung des Lageberichts	I/§ 4-168
8.7.3	Zweck des Lageberichts	I/§ 4-169
8.7.4	Inhalt des Lageberichts	I/§ 4-169
8.7.4.1	Überblick	I/§ 4-169
8.7.4.2	Grundsätze der Lageberichterstattung	I/§ 4-170
8.7.4.3	Darstellung des Geschäftsverlaufs	I/§ 4-173
8.7.4.4	Darstellung der Lage	I/§ 4-176
8.7.4.5	Hinweise auf Risiken der künftigen Entwicklung	I/§ 4-180
8.7.4.5.1	Bestandsgefährdende Risiken	I/§ 4-180
8.7.4.5.2	Sonstige Risiken mit wesentlichem Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	I/§ 4-181
8.7.4.5.3	Risikofrüherkennungssystem – Risikomanagement	I/§ 4-181
8.7.4.5.4	Risiken der künftigen Entwicklung und Risikofrüherkennungssystem	I/§ 4-184
8.7.4.6	Prognosebericht	I/§ 4-184
8.7.4.7	Nachtragsbericht	I/§ 4-185
8.7.4.8	Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB	I/§ 4-185
8.8	Aufsichtsrat	I/§ 4-186
8.9	Offenlegung	I/§ 4-187
8.9.1	Art der Offenlegung	I/§ 4-187
8.9.2	Umfang der Offenlegung	I/§ 4-187
8.9.3	Verminderung der Offenlegung durch Ausgliederung oder Umwandlung der Rechtsform	I/§ 4-189
8.10	Zeitlicher Ablauf	I/§ 4-190
8.11	Zusammengefasster Überblick über Erleichterungen und Alternativen für kleine und mittelgroße GmbHs	I/§ 4-191
8.12	Buß- und Ordnungsgeldvorschriften bei Verstößen gegen Rechnungs- und Offenlegungsvorschriften	I/§ 4-193
8.12.1	Bußgeld	I/§ 4-193
8.12.2	Festsetzung von Ordnungsgeld	I/§ 4-197
8.13	Hinweise zu den Auswirkungen des KonTraG auf das Krankenhaus in der Rechtsform der AG oder der mittelgroßen bzw. großen GmbH	I/§ 4-198
8.13.1	Vorbemerkungen	I/§ 4-198

8.13.2	Überblick über wesentliche Änderungen des Aktiengesetzes und des Handelsgesetzbuches	I/§ 4-199
8.13.3	Auswirkungen der Änderungen des Aktiengesetzes auf die mittelgroßen bzw. großen GmbHs	I/§ 4-199
8.13.4	Auswirkungen der Änderungen des Handelsgesetzbuches auf mittelgroße bzw. große GmbHs	I/§ 4-200
8.13.5	Wesentliche gesetzliche Änderungen im Einzelnen	I/§ 4-202
8.14	Hinweise zu den Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex und des Transparenz- und Publizitätsgesetzes (TransPuG) auf das Krankenhaus in der Rechtsform der AG oder der mittelgroßen bzw. großen GmbH	I/§ 4-206
8.14.1	Vorbemerkungen	I/§ 4-206
8.14.2	Auswirkungen der Änderungen des Aktiengesetzes und des Handelsgesetzbuches	I/§ 4-207
8.14.3	Empfehlungen des DCGK	I/§ 4-210

§ 5 Einzelvorschriften zum Jahresabschluss **I/§ 5-1**

Erläuterungen	I/§ 5-3
Gliederung	I/§ 5-3

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzungsdauer zeitlich begrenzt ist (Abs. 1) **I/§ 5-7**

1.	Anlagevermögen	I/§ 5-7
2.	Aktivierungsfähigkeit – Vermögensgegenstand	I/§ 5-8
3.	Wertansätze	I/§ 5-9
3.1	Anschaffungskosten	I/§ 5-9
3.2	Herstellungskosten	I/§ 5-9
3.3	Buchwerte und Abschreibungen	I/§ 5-10
3.4	Besonderheiten bei der erstmaligen Erfassung des Anlagevermögens	I/§ 5-10
4.	Die Regelungen der Abgrenzungsverordnung (AbgrV) und ihr Verhältnis zu den Bestimmungen der Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV)	I/§ 5-12
4.1	Anlage-, Gebrauchs- und Verbrauchsgüter	I/§ 5-12
4.2	Zuordnungsgrundsätze	I/§ 5-13
4.3	Instandhaltungskosten	I/§ 5-14

Besonderheiten der Bilanzierung von Investitionen im Krankenhaus (Abs. 2 bis 5) **I/§ 5-19**

1.	Besonderheiten der Investitionsfinanzierung	I/§ 5-19
1.1	Das dualistische Finanzierungssystem	I/§ 5-19
1.2	Abgrenzung der Investitionen von Instandhaltungsmaßnahmen	I/§ 5-22
1.3	Leasing im dualen Finanzierungssystem	I/§ 5-24

1.4	Die ergänzenden Länderregelungen	I/§ 5-25
1.4.1	Baden-Württemberg	I/§ 5-26
1.4.2	Bayern	I/§ 5-34
1.4.3	Berlin	I/§ 5-40
1.4.4	Brandenburg	I/§ 5-45
1.4.5	Bremen	I/§ 5-50
1.4.6	Hamburg	I/§ 5-55
1.4.7	Hessen	I/§ 5-59
1.4.8	Mecklenburg-Vorpommern	I/§ 5-62
1.4.9	Niedersachsen	I/§ 5-69
1.4.10	Nordrhein-Westfalen	I/§ 5-72
1.4.11	Rheinland-Pfalz	I/§ 5-79
1.4.12	Saarland	I/§ 5-85
1.4.13	Sachsen	I/§ 5-92
1.4.14	Sachsen-Anhalt	I/§ 5-97
1.4.15	Schleswig-Holstein	I/§ 5-99
1.4.16	Thüringen	I/§ 5-102
2.	Erfassung und Behandlung von Zuschüssen für Investitionen	I/§ 5-106
2.1	Fördermittel nach dem KHG	I/§ 5-106
2.1.1	Grundsätze	I/§ 5-106
2.1.2	Fördermittel für die Errichtung von Krankenhäusern einschließlich der Erstausrüstung	I/§ 5-108
2.1.3	Fördermittel für die Wiederbeschaffung von Anlagegütern mit einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von mehr als drei Jahren	I/§ 5-113
2.1.3.1	Behandlung des Vorgriffs	I/§ 5-113
2.1.3.2	Auswirkungen von Anlageabgängen auf die Fördermittel	I/§ 5-115
2.1.4	Der Einsatz von Fördermitteln für Instandhaltungsmaßnahmen	I/§ 5-118
2.1.5	Fördermittel für die Nutzung von Anlagegütern	I/§ 5-121
2.1.6	Fördermittel für Anlauf- und Umstellungskosten sowie für Erwerb, Erschließung, Miete und Pacht von Grundstücken	I/§ 5-121
2.1.6.1	Fördermittel für Anlauf- und Umstellungskosten	I/§ 5-121
2.1.6.2	Fördermittel für Erwerb und Erschließung von Grundstücken	I/§ 5-122
2.1.6.3	Fördermittel für Miete und Pacht von Grundstücken	I/§ 5-122
2.1.7	Baupauschale	I/§ 5-122
2.2	Nicht auf dem KHG beruhende Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand	I/§ 5-124f
2.3	Zuweisungen und Zuschüsse Dritter für Investitionen	I/§ 5-124h
3.	Erfassung und Behandlung der Fördermittel für Lasten aus Darlehen	I/§ 5-125
4.	Behandlung der Eigenmittelförderung	I/§ 5-130d

Art und Umfang des Eigenkapitals (Abs. 6)	I/§ 5-131
1. Umfang des Eigenkapitals	I/§ 5-131
2. Festgesetztes Kapital	I/§ 5-132
3. Kapitalrücklagen	I/§ 5-133
4. Gewinnrücklagen	I/§ 5-134
5. Bilanzpolitische Hinweise	I/§ 5-135

§ 6 Aufbewahrung und Vorlegung von Unterlagen **I/§ 6-1**

Erläuterungen **I/§ 6-3**

	Gliederung	I/§ 6-3
1.	Vorbemerkungen	I/§ 6-5
2.	Aufzubewahrende Unterlagen	I/§ 6-8
2.1	Handelsbücher, Inventare, Eröffnungsbilanzen, Jahresabschlüsse, Lageberichte, Konzernabschlüsse, Konzernlageberichte sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstigen Organisationsunterlagen	I/§ 6-8
2.2	Handels- und Geschäftsbriefe § 238 Abs. 2 HGB, § 147 Abs. 1 Nr. 2 u. 3 AO	I/§ 6-8
2.3	Buchungsbelege § 257 Abs. 1 Nr. 1 HGB, § 147 Abs. 1 Nr. 4 AO	I/§ 6-8
3.	Formen der Aufbewahrung	I/§ 6-9
4.	Aufbewahrungsfristen	I/§ 6-10

§ 8 Kosten- und Leistungsrechnung **I/§ 8-1**

Erläuterungen **I/§ 8-3**

§ 9 Befreiungsvorschrift **I/§ 9-1**

Erläuterungen **I/§ 9-3**

§ 10 Ordnungswidrigkeiten **I/§ 10-1**

Erläuterungen **I/§ 10-3**

Teil II: Prüfung

1.	Arten der Prüfung	II/1
2.	Jahresabschlussprüfungen	II/1
2.1	Darstellung der gesetzlichen Regelungen	II/1
2.1.1	Bundesrecht	II/1
2.1.1.1	Handelsgesetzbuch	II/1
2.1.1.2	Publizitätsgesetz	II/4

2.1.1.3	Haushaltsgrundsätzegesetz	II/4
2.1.2	Länderrecht	II/6
2.1.2.1	Baden-Württemberg	II/7
2.1.2.2	Bayern	II/8
2.1.2.3	Berlin	II/9
2.1.2.4	Brandenburg	II/10
2.1.2.5	Bremen	II/12
2.1.2.6	Hamburg	II/13
2.1.2.7	Hessen	II/15
2.1.2.8	Mecklenburg-Vorpommern	II/17
2.1.2.9	Niedersachsen	II/19
2.1.2.10	Nordrhein-Westfalen	II/21
2.1.2.11	Rheinland-Pfalz	II/23
2.1.2.12	Saarland	II/27
2.1.2.13	Sachsen	II/29
2.1.2.14	Sachsen-Anhalt	II/31
2.1.2.15	Schleswig-Holstein	II/32
2.1.2.16	Thüringen	II/35
2.2	Gegenstand der Jahresabschlussprüfung	II/41
2.2.1	Übersichten	II/43
2.2.1.1	Pflichtprüfungen für alle Krankenhäuser nach Landes- krankenhausrecht – unabhängig von der Rechtsform und vom Träger	II/43
2.2.1.2	Pflichtprüfungen für kommunale Krankenhäuser	II/44
2.2.1.2.1	Unabhängig von der Rechtsform	II/44
2.2.1.2.2	Soweit Eigenbetriebe (oder als Krankenhäuser wie diese zu führen)	II/45
2.2.2	Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts nach den Vorschriften des HGB	II/47
2.2.2.1	Prüfung des Jahresabschlusses	II/48
2.2.2.2	Prüfung des Risikofrüherkennungssystems bzw. des Risikomanagements	II/49
2.2.2.3	Prüfung des Lageberichts	II/50
2.2.2.4	Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprü- fungen in Krankenhäusern	II/51
2.2.3	Erweiterte Jahresabschlussprüfungen	II/69
2.2.3.1	Prüfungspflicht	II/70
2.2.3.2	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	II/70
2.2.3.2.1	Begriff der Geschäftsführung	II/70a
2.2.3.2.2	Abgrenzungen zu anderen Prüfungen der Geschäfts- führungstätigkeit	II/71
2.2.3.2.3	Maßstäbe für die Prüfung der OdG	II/71
2.2.3.2.4	Berichterstattung	II/73
2.2.3.2.5	Schlussbemerkung	II/73
2.2.3.3	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswe- sens	II/73
2.2.3.4	Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse	II/74

2.2.3.4.1	Anlässe und Ziele der Prüfung	II/74
2.2.3.4.2	Gegenstand der Prüfung	II/74
2.2.3.4.3	Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse	II/75
2.2.3.5	Prüfung und Berichterstattung von wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalten nach § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG	II/82
2.2.3.5.1	Grundlagen	II/82
2.2.3.5.2	Begriff	II/83
2.2.3.5.3	Grundsätze des Bundesministers der Finanzen	II/83
2.2.3.5.4	Prüfung und Darstellung	II/85
2.2.3.5.5	Berichterstattung	II/85
2.2.3.5.6	Schlussbemerkung	II/86
2.2.3.6	Prüfung der zweckentsprechenden, sparsamen und wirtschaftlichen Verwendung der öffentlichen Fördermittel	II/86
2.2.3.7	Prüfung der zweckentsprechenden Verwendung der über Investitionsverträge erwirtschafteten Investitionsmittel	II/89
2.3	Inhalt des Prüfungsberichts	II/89
2.3.1	Prüfungsauftrag	II/89
2.3.2	Grundsätzliche Feststellungen	II/89
2.3.2.1	Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter	II/90
2.3.2.2	Unregelmäßigkeiten	II/91
2.3.3	Analyse und Erläuterungen des Jahresabschlusses	II/92
2.3.4	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	II/93
2.3.5	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	II/94
2.3.6	Feststellungen zum Risikofrüherkennungssystem	II/94
2.3.7	Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags	II/95
2.4	Bestätigungsvermerk	II/95
2.4.1	Bei Krankenhäusern in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft	II/95
2.4.1.1	Bei Krankenhäusern in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft erfolgt die Erteilung des Bestätigungsvermerks für den Jahresabschluss für die Zwecke des Handelsrechts grundsätzlich nach den allgemeinen Vorschriften des § 322 HGB	II/95
2.4.1.2	Bei Erweiterungen des Prüfungsgegenstandes nach Landesrecht	II/97
2.4.2	Bei Krankenhäusern in anderer Rechtsform	II/100
2.4.2.1	Bei Prüfungspflicht ausschließlich nach Landesrecht	II/100
2.4.2.2	Bei freiwilligen Prüfungen eines nach der KHBV aufgestellten Jahresabschlusses eines Krankenhauses	II/103

Teil III: Anhang

1. Verordnung über die Abgrenzung der im Pflegesatz nicht zu berücksichtigenden Investitionskosten von den pflegesatzfähigen Kosten der Krankenhäuser (Abgrenzungsverordnung – AbgrV) III/1-1
2. GmbH-Gesetz (GmbHG) (Auszug) III/2-1
3. Aktiengesetz (AktG) (Auszug) III/3-1
4. Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB) (Auszug) III/4-1
5. IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Rechnungslegung von Krankenhäusern (IDW RS KHFA 1) (Stand: 3. Februar 2011) III/5-1
6. Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 20 (DRS 20): Konzernlagebericht (Bekanntmachung: 25. November 2012) III/6-1
7. Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 21 (DRS 21) Kapitalflussrechnung (Bekanntmachung 18. April 2016) III/7-1
- 7a. Deutscher Rechnungslegungs Änderungsstandard Nr. 6 (DRÄS 6) (Bekanntmachung 21. Juni 2016) III/7a-1
8. IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems nach § 317 Abs. 4 HGB (IDW PS 340) (Stand: 11. September 2000) III/8-1
9. IDW Prüfungsstandard: Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350) (Stand: 9. September 2009) III/9-1
10. IDW Prüfungsstandard: Grundsätze für die ordnungsmäßige Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen (IDW PS 400) (Stand: 12. Dezember 2012) III/10-1
11. IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) (Stand: 1. März 2012) III/11-1
12. IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) (Stand: 9. September 2010) III/12-1
13. IDW Prüfungsstandard: Ziele und allgemeine Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (IDW PS 200) (Stand: 28. Juni 2000) III/13-1
14. IDW Prüfungsstandard: Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung (IDW PS 201) (Stand: 9. September 2009) III/14-1
15. Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IDW PS 203 n. F.) (Stand: 9. September 2009) III/15-1

16.	IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n. F.) (Stand: 1. März 2012)	III/16-1
17.	Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer (IDW PS 303 n. F.) (Stand: 9. September 2009)	III/17-1
18.	IDW Prüfungsstandard: Zum erweiterten Umfang der Jahresabschlussprüfung von Krankenhäusern nach Landeskrankenhausrecht (IDW PS 650) (Stand: 27. November 2009)	III/18-1
19.	IDW Prüfungshinweis: Zur Erteilung des Bestätigungsvermerks bei Krankenhäusern (IDW PH 9.400.1) (Stand: 1. April 2008)	III/19-1
20.	IDW Prüfungshinweis: Berichterstattung über die Prüfung der Verwendung pauschaler Fördermittel nach Landeskrankenhausrecht (IDW PH 9.420.1) (Stand: 4. September 2008)	III/20-1
21.	Literaturverzeichnis	III/21-1
22.	Sachregister	III/22-1