

Lernbrief

Geschäftsprozesse
Kundenberatung – rechtliche Prüfung
Entscheidung – Ergebnisse

AOK-Bundesverband

Weiterführende Themen
Haushalts- und Rechnungswesen

Stand: Juni 2020

Best.-Nr. 1410

Gliederung

1 Einleitung	4
2 Lernziele	5
3 Feststellung und Deckung des Finanzbedarfs	5
4 Rechtsnormen	6
5 Aufgaben und Bedeutung des Haushaltsplans	7
6 Haushaltsgrundsätze	8
6.1 Jährlichkeit.....	8
6.2 Vorherigkeit.....	8
6.2.1 Verpflichtungsermächtigung.....	9
6.3 Bruttoprinzip und Vollständigkeit.....	9
6.4 Haushaltsausgleich.....	10
6.5 Gesamtdeckung.....	10
6.6 Sachliche und zeitliche Bindung.....	10
6.6.1 Deckungsfähigkeit von Haushaltsansätzen.....	11
6.6.2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben.....	11
6.6.2.1 Nachtragshaushalt.....	12
6.6.3 Übertragbarkeit von Ausgaben.....	12
6.7 Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit.....	13
6.8 Haushaltswahrheit und Haushaltsklarheit.....	14
6.9 Übungen zu den Lernabschnitten 3 bis 6.....	14
7 Haushaltsplan	15
7.1 Berechnung der Haushaltsansätze.....	15
7.2 Aufbau des Haushaltsplans.....	16
7.2.1 Haushaltssperrvermerke.....	19
7.3 Aufstellung des Haushaltsplans.....	19
7.4 Feststellung des Haushaltsplans.....	19
7.5 Vorlagepflicht des Haushaltsplans.....	20
7.6 Beanstandung von Haushaltsansätzen durch die Aufsichtsbehörde.....	20
7.7 Vorläufige Haushaltsführung.....	20
7.8 Wirkung des Haushalts.....	20
7.9 Übungen zum Lernabschnitt 7.....	21

Haushalts- und Rechnungswesen

8 Vermögen der Krankenkassen	22
8.1 Verwaltungsvermögen	22
8.2 Betriebsmittel	22
8.2.1 Aufgabe und Zweck der Betriebsmittel	22
8.2.2 Höhe und Umfang der Betriebsmittel	22
8.2.2.1 Mittelobergrenze (Soll)	22
8.2.2.2 Betriebsmitteluntergrenze	23
8.2.2.3 Überschreitung der Mittelobergrenze/Verminderung der Mittel ..	23
8.2.2.4 Anlage und Verwaltung der Betriebsmittel	24
8.3 Rücklage	24
8.3.1 Höhe der Rücklage	24
8.3.2 Auffüllung der Rücklage	25
8.3.2.1 Anlage der Rücklage	25
8.4 Übungen zum Lernabschnitt 8	25
9 Anlagekriterien	26
10 Bedeutung und Grundsätze der Buchführung	27
11 Bücher im Rechnungswesen	28
12 Kontenrahmen	29
12.1 Aufbau und Struktur des Kontenrahmens	29
12.2 Übungen zu den Lernabschnitten 9 bis 12	31
13 Vermögensrechnung	31
13.1 Aufbau der Bilanz	31
13.1.1 Wertbewegungen in der Bilanz	31
13.1.2 Bilanzgleichung	32
13.2 Buchungen in der Vermögensrechnung	35
13.3 Investitionshaushalt (IHH)	37
13.3.1 Kauf von Gegenständen des Verwaltungsvermögens	37
13.3.2 Aktivierung und Bewertung	39
13.3.3 Verkauf von Gegenständen des Verwaltungsvermögens	39
13.4 Übungen zum Lernabschnitt 13	43
14 Erfolgsrechnung	43
14.1 Buchungen in der Erfolgsrechnung	43
14.2 Übungen zum Lernabschnitt 14	45
15 Abschreibungen	45
15.1 Abschreibungsmethoden	45
15.2 Abschreibungshöhe und Abschreibungsdauer	46
15.3 Buchungstechnische Erfassung von Abschreibungen	47
15.4 Übungen zum Lernabschnitt 15	48

Haushalts- und Rechnungswesen

16 Gesundheitsfonds	49
16.1 GKV-Schätzerkreis	50
16.2 Liquiditätsreserve	50
16.3 Einheitlicher Beitragssatz	51
16.4 Zusatzbeitrag	51
17 Verwaltungskosten	52
17.1 Verwaltungskostenzuweisung aus dem Gesundheitsfonds	52
17.2 Gesetzliche Verwaltungskostendeckelung	52
17.3 Personalkosten	52
17.3.1 Steuerrechtliche Abgaben	52
17.3.2 Sozialversicherungsbeiträge	53
17.3.3 Vermögenswirksame Leistungen	53
17.3.4 Buchungstechnische Erfassung von Personalkosten	53
17.4 Übungen zum Lernabschnitt 17	55
18 Jahresrechnung (KJ 1)	55
18.1 Aufbau und Gliederung der Jahresrechnung	55
18.2 Prüfung der Jahresrechnung	56
18.3 Entlastung	56
18.4 Veröffentlichung der Jahresrechnungsergebnisse	56
18.5 Umfang der Auftragsgeschäfte (KJ 2)	58
18.6 Vierteljährliche Rechnungsergebnisse (KV 45)	58
18.7 Übungen zum Lernabschnitt 18	58
19 Ausblick: Kosten- und Leistungsrechnung	59
20 Zusammenfassende Selbstkontrolle	60
21 Lösungen zu den Übungen im Text	64
22 Lösungen zur zusammenfassenden Selbstkontrolle	69