

Lernbrief

Geschäftsprozesse
Kundenberatung – rechtliche Prüfung
Entscheidung – Ergebnisse

AOK-Bundesverband

Weiterführende Themen
Haushalts- und Rechnungswesen

Stand: Juni 2021

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)	23
8.2.2.2 Betriebsmitteluntergrenze	24
8.2.2.3 Überschreitung der Mittelobergrenze/Verminderung der Mittel ..	24
8.2.2.4 Anlage und Verwaltung der Betriebsmittel	24
8.3 Rücklage	25
8.3.1 Höhe der Rücklage	25
8.3.2 Auffüllung der Rücklage	25
8.3.2.1 Anlage der Rücklage	25
8.4 Übungen zum Lernabschnitt 8	26
9 Anlagekriterien	27
10 Bedeutung und Grundsätze der Buchführung	28
11 Bücher im Rechnungswesen	29
12 Kontenrahmen	30
12.1 Aufbau und Struktur des Kontenrahmens	30
12.2 Übungen zu den Lernabschnitten 9 bis 12	32
13 Vermögensrechnung	32
13.1 Aufbau der Bilanz	32
13.1.1 Wertbewegungen in der Bilanz	32
13.1.2 Bilanzgleichung	33
13.2 Buchungen in der Vermögensrechnung	36
13.3 Investitionshaushalt (IHH)	39
13.3.1 Kauf von Gegenständen des Verwaltungsvermögens	39
13.3.2 Aktivierung und Bewertung	41
13.3.3 Verkauf von Gegenständen des Verwaltungsvermögens	41
13.4 Übungen zum Lernabschnitt 13	45
14 Erfolgsrechnung	45
14.1 Buchungen in der Erfolgsrechnung	45
14.2 Übungen zum Lernabschnitt 14	47
15 Abschreibungen	48
15.1 Abschreibungsmethoden	48
15.2 Abschreibungshöhe und Abschreibungsdauer	49
15.3 Buchungstechnische Erfassung von Abschreibungen	50
15.4 Übungen zum Lernabschnitt 15	51

Haushalts- und Rechnungswesen

16 Gesundheitsfonds	52
16.1 GKV-Schätzerkreis	53
16.2 Liquiditätsreserve	53
16.3 Einheitlicher Beitragssatz	54
16.4 Zusatzbeitrag	54
17 Verwaltungskosten	55
17.1 Verwaltungskostenzuweisung aus dem Gesundheitsfonds	55
17.2 Gesetzliche Verwaltungskostendeckelung	55
17.3 Personalkosten	55
17.3.1 Steuerrechtliche Abgaben	55
17.3.2 Sozialversicherungsbeiträge	56
17.3.3 Vermögenswirksame Leistungen	56
17.3.4 Buchungstechnische Erfassung von Personalkosten	56
17.4 Übungen zum Lernabschnitt 17	58
18 Jahresrechnung (KJ 1)	58
18.1 Aufbau und Gliederung der Jahresrechnung	58
18.2 Prüfung der Jahresrechnung	59
18.3 Entlastung	59
18.4 Veröffentlichung der Jahresrechnungsergebnisse	59
18.5 Umfang der Auftragsgeschäfte (KJ 2)	61
18.6 Vierteljährliche Rechnungsergebnisse (KV 45)	61
18.7 Übungen zum Lernabschnitt 18	61
19 Ausblick: Kosten- und Leistungsrechnung	62
20 Zusammenfassende Selbstkontrolle	63
21 Lösungen zu den Übungen im Text	67
22 Lösungen zur zusammenfassenden Selbstkontrolle	71