

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
1. Die Ziele des Unternehmens „Krankenhaus“	1
2. Das Krankenhaus in Betriebswirtschaftslehre und Praxis	5
3. Ziele und Aufgaben der Internen Revision	8
3.1 Unternehmensüberwachung im Krankenhaus	8
3.2 Die Interne Revision als Funktion des Krankenhausmanagements	10
3.3 Die Sicherung des Krankenhauses durch die Interne Revision	12
3.4 Der Entwicklungsstand der Internen Revision	14
3.5 Verhältnis der Internen Revision zum Controlling	15
3.6 Revisionsbereiche im Krankenhaus	16
4. Aufbau der Internen Revision	19
4.1 Organisation der Internen Revision	19
4.1.1 Unabhängigkeit der Internen Revision	19
4.1.2 Interne Revision als Stabsstelle	21
4.1.3 Outsourcing	23
4.1.4 Geschäftsordnung der Internen Revision	24
4.2 Personal der Internen Revision	26
4.2.1 Anzahl benötigter Revisoren	27
4.2.2 Ausbildung der Revisoren	28
4.2.3 Weiterbildung der Revisoren	30
4.2.4 Nicht zu vereinbarende Tätigkeiten	31
4.3 Ausstattung der Internen Revision	32
5. Grundlagen der Prüfungstechnik	35
5.1 Prüfung als Prozess	35

5.2	Prüfungsvorbereitung	37
5.2.1	Periodische Prüfungsplanung	37
5.2.2	Planung einer einzelnen Prüfung	38
5.2.3	Prüfungsvorlauf	39
5.2.4	Risikoanalyse zur Planungsunterstützung	40
5.3	Prüfung als Vergleichshandlung	42
5.4	Dokumentationen	43
5.4.1	Arbeitspapiere	43
5.4.2	Revisionsbericht	45
5.5	Regelungen für die Interne Revision	46
6.	Revision im kaufmännischen Bereich	49
6.1	Patientenverwaltung	49
6.1.1	Patientenaufnahme und -abrechnung	49
6.1.2	Sicherung patientenbezogener Daten	52
6.2	Finanz- und Rechnungswesen	54
6.2.1	Anlagenbuchhaltung und Fördermittel	54
6.2.2	Kosten- und Leistungsrechnung	58
6.3	Materialwirtschaft	62
6.4	Sonstige Erlösbereiche	67
6.5	Personal	69
6.5.1	Generelle Aufgaben der Internen Revision in der Personalwirtschaft	70
6.5.1.1	Enger Prüfbereich	72
6.5.1.2	Erweiterter Prüfbereich	73
6.5.2	Personaleinsatzplanung	74
6.5.2.1	Dienstpläne	74
6.5.2.2	Arbeitszeitmodelle	78
6.5.2.3	Projektorientierte Arbeitseinsätze	79
6.5.3	Personalentwicklung	81
6.5.3.1	Stellenbeschreibungen	81
6.5.3.2	Aus-, Fort- und Weiterbildung	82
6.5.4	Personalkosten	84
6.5.4.1	Zu berücksichtigende Rechtsnormen	84
6.5.4.2	Sozialkosten	84
6.5.4.3	Kostenrechnerische Zuordnung von Personalkosten	85
6.6	Informationstechnologie	86
6.6.1	Prüfung der Hardware	86
6.6.2	Prüfung der Organisation	89
6.6.3	Prüfung der Software	91
7.	Revision der Leistungserstellung	96
7.1	Qualitätsmanagement und Qualitätssicherung	97

7.1.1	Inhaltliche und rechtliche Grundlagen	98
7.1.2	Worauf kommt es an?	102
7.1.3	Welche QM-Modelle sind für deutsche Krankenhäuser interessant?	105
7.1.4	Beurteilung von QM-Systemen und Qualitätssicherung durch die Interne Revision	112
7.1.5	Wie geht es weiter?	117
7.2	Revision der ärztlichen Leistungserstellung	118
7.3	Revision im Bereich von Pflege und Physiotherapie	123
7.4	Revision in der Apotheke	125
8.	Revision im technischen Bereich	127
8.1	Einsatz in der Technik	127
8.2	Einsatz im Umweltschutz	128
9.	Revision krankenhausspezifischer Rechtsbereiche ..	131
9.1	Allgemeines Krankenhausrecht	131
9.1.1	Sorgfalt und Qualität im geltenden Rechtssystem	131
9.1.2	Die Verkehrspflichtenrechtsprechung des BGH als ein Teil der Qualitätsüberlegungen	136
9.1.3	Die unterschiedlichen Verantwortungsebenen in der Arbeits- teilung	140
9.1.3.1	Der Betrieb und das Unternehmen als Organisationsformen zur Erbringung von Leistungen	140
9.1.3.2	Die Organisationsfreiheit des Inhabers bzw. des Trägers ..	141
9.1.3.3	Abstrakter und konkreter Arbeitgeber	143
9.1.3.4	Neuere Überlegungen zur Verkehrspflichtenrechtsprechung im Hinblick auf die Medizinprodukte-Betreiberverordnung ..	146
9.1.3.5	Der Fachvorbehalt	147
9.1.3.6	Der Grundsatz der Eigenverantwortung	147
9.1.3.7	Der Vertrauensgrundsatz	148
9.1.3.8	Die Führungsverantwortung	150
9.1.3.9	Die Handlungsverantwortung	150
9.1.3.10	Zur Verantwortungsverteilung zwischen ärztlichem Dienst auf der einen Seite und Pflege bzw. Techniker auf der anderen Seite	151
9.2	Steuerrechtliche und gemeinnützigkeitsrechtliche Prüfgebiete der Internen Revision	152
9.2.1	Körperschaftsteuer- und Gewerbesteuerpflicht der steuer- pflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	154
9.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Krankenhausumsätze ..	154
9.2.3	Der Grundsatz der zeitnahen und satzungsmäßigen Mittel- verwendung	155

9.2.4	Prüfungshandlungen der Innenrevision zur Feststellung steuer- und gemeinnützigkeitsrechtlicher Risiken	157
9.2.4.1	Bestandsaufnahme	157
9.2.4.2	Anforderungen an die Satzung/Gesellschaftsvertrag des gemeinnützigen Krankenhauses	159
9.2.4.3	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe der gemeinnützigen Krankenhäuser	159
9.2.4.4	Umsatzsteuerliche Aspekte	167
9.2.5	Typische Problemfälle im Bereich der Mittelverwendung gemeinnütziger Krankenhäuser	169
9.2.5.1	Der Ausgleich von Verlusten aus steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	169
9.2.5.2	Berechnung angemessener Entgelte	171
9.2.5.3	Ausnahmen vom Gebot der zeitnahen Mittelverwendung ...	171
10.	Anhang: Revisionsleitfaden zur Prüfung der Abgaben aus ärztlicher Nebentätigkeit	174
	Literaturverzeichnis	183
	Autorenverzeichnis	185