

## **Berliner Krankenhaus Seminar der TU Berlin**

### **Internationale Rechnungslegungsstandards im Krankenhaus - Sollen, dürfen oder müssen wir umstellen?**

**Prof. Dr. Volker Penter**  
**Wirtschaftsprüfer Steuerberater**



**International  
Accounting Standards  
Committee Foundation®**

# Agenda

**Teil A**

Was sind die IFRS?

**Teil B**

Warum haben die IFRS Bedeutung für Krankenhäuser?

**Teil C**

Wie sieht das gegenwärtig die Krankenhausszene?

**Teil D**

Fazit

## A Was sind die IFRS?

### Aufgabe und Zielsetzung

„Das IASB ... hat sich die Formulierung und Veröffentlichung von Rechnungslegungsgrundsätzen sowie deren weltweite Verbreitung zur Aufgabe gemacht. Zugleich strebt es die Verbesserung und Harmonisierung von Rechnungslegungsnormen an.

Die Zielsetzung des IASB besteht in der:

- Entwicklung von verständlichen und durchsetzbaren Rechnungslegungsstandards, die hohe qualitative Anforderungen an die in Abschlüssen und sonstigen Finanzberichten veröffentlichten Informationen stellen;
- Einwirkung auf staatliche Stellen und andere Standardsetter, die bestehenden ... bzw. zukünftigen IFRS bei der Festlegung von nationalen Rechnungslegungsnormen unter dem Aspekt der Konvergenz zu beachten;
- Förderung der Akzeptanz der publizierten Abschlüsse auf der Grundlage der IFRS durch Börsenaufsichtsbehörden und deren internationale Einhaltung.“

[Quelle: International Financial Reporting Standards – Einführung in die Rechnungslegung nach den Grundsätzen des IASB – KPMG (Hrsg.), 3. Auflage, Schäffer Poeschel Verlag]

## A Was sind die IFRS?

### Institutionen

#### Trustees

Aufsichts- und Kontrollorgan mit folgender Besetzung:  
 Nordamerika (6), Europa (6)  
 Asien/Pazifik (4), Weitere (3)

#### Board

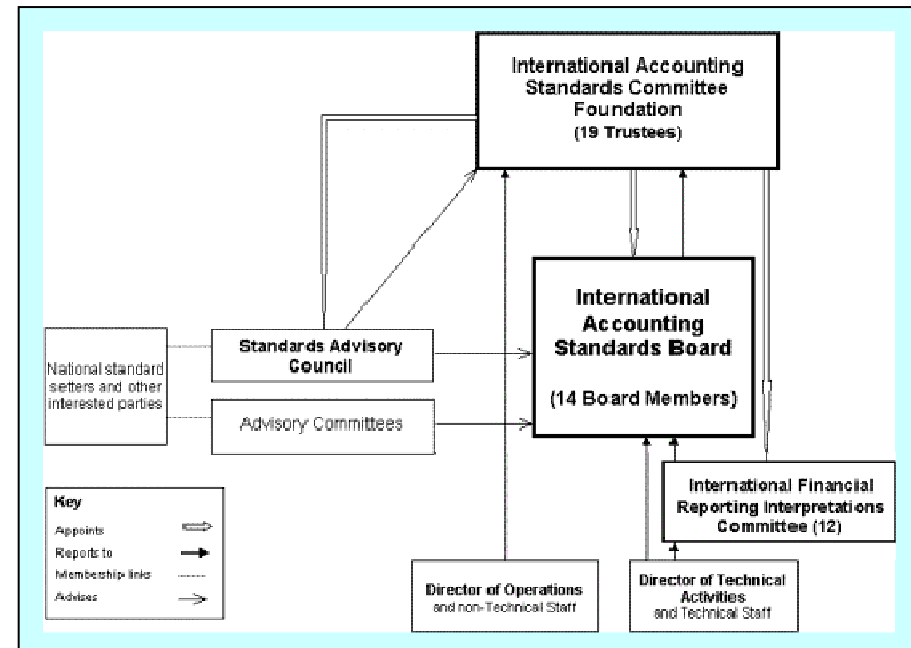
Erarbeitung, Beratung sowie In- und Außerkraftsetzung von Standards; In- und Außerkraftsetzung von Interpretationen

#### IFRIC

Erarbeitung und Beratung von Interpretationen, die zeitnah Regelungen zu Bilanzierungsfragen treffen, welche die Standards nicht oder nicht ausreichend regeln.

#### SAC

Förderung der weltweiten Akzeptanz und Verbreitung der IFRS; Mitglieder: Weltbank, Internationaler Währungsfonds (IWF), International Federation of Accountants (IFAC), International Organization of Securities Commissions (IOSCO), EU-Kommission usw.



## A Was sind die IFRS?

### Sitz und Internet

„The IASCF operates from offices in central London.

The Board and the Technical, Operations, Translation and Publications Staff are located in our principal offices at:

30 Cannon Street  
London  
EC4M 6XH  
United Kingdom“



[Quelle: <http://www.iasb.org/about/address.asp>]

## A Was sind die IFRS?

### Regelungen

#### Rahmenkonzept - Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements

- behandelt Grundsatzfragen (Zielsetzung; Grundprinzipien; Definition, Erfassung und Bewertung von *assets*, *liabilities*, *income* und *expenses*; Eigenkapital- und Kapitalerhaltungskonzepte)
- bildet die Grundlage zur Ableitung neuer und die Überarbeitung bestehender IFRS

#### International Financial Reporting Standards (früher: International Accounting Standards)

- jeder Standard befasst sich mit einem abgegrenzten Rechnungslegungsbereich
- im Kern wird eine grundsatzorientierte Regelungstechnik verfolgt
- aktuell (Stand Juli 2004) gibt es 36 verbindlich anzuwendende IFRS (46 abzüglich 10 ungültiger)

#### IFRIC Interpretations (früher: SIC Interpretations)

- Interpretationen sind wie die IFRS verbindlich anzuwenden
- aktuell (Stand Juni 2004) gibt es 12 verbindlich anzuwendende Interpretationen (31 abzüglich 19 ungültiger)

[Mehr dazu: <http://www.kpmg.de/topics/aro.html>]

## B Warum haben die IFRS Bedeutung für Krankenhäuser?

### EU Recht

Vom Europäische Parlament und Rat wurde am 19. Juli 2002 die Verordnung zur Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze (EU-Verordnung Nr. 1606/2002) verabschiedet.

Nach dieser sogenannten IAS-Verordnung haben Unternehmen mit Börsennotierung (im Sinne der Richtlinie 93/22/EWG vom 10. Mai 1993) ihre Konzernabschlüsse für Geschäftsjahre, die nach dem 1. Januar 2005 beginnen, nach den IFRS aufzustellen. Zur Ermittlung der Vorjahreswerte ist bereits für das Vorjahr ein IFRS-Abschluss aufzustellen.

## B Warum haben die IFRS Bedeutung für Krankenhäuser?

### Deutsches Recht

**Gesetz zur Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards und zur Sicherung der Qualität der Abschlussprüfung (Bilanzrechtsreformgesetz - BilReG) - BGBl I 2004, 3166 ff. vom 09.12.2004 regelt in § 315a HGB:**

**(1) Ist ein Mutterunternehmen, das ... einen Konzernabschluss aufzustellen hat, nach Artikel 4 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 ... verpflichtet, die ... internationalen Rechnungslegungsstandards anzuwenden, so ... [sind die Regelungen des HGB zu Konzernabschluss und Konzernlagebericht weitestgehend außer Kraft gesetzt].**

**(2) Mutterunternehmen, die nicht unter Absatz 1 fallen, haben ihren Konzernabschluss nach den dort genannten internationalen Rechnungslegungsstandards und Vorschriften aufzustellen, wenn für sie bis zum jeweiligen Bilanzstichtag die Zulassung eines Wertpapiers im Sinne des § 2 Abs. 1 Satz 1 des Wertpapierhandelsgesetzes zum Handel an einem organisierten Markt im Sinne des § 2 Abs. 5 des Wertpapierhandelsgesetzes im Inland beantragt worden ist.**

**(3) Mutterunternehmen, die nicht unter Absatz 1 oder 2 fallen, dürfen ihren Konzernabschluss nach den in Absatz 1 genannten internationalen Rechnungslegungsstandards und Vorschriften aufstellen. Ein Unternehmen, das von diesem Wahlrecht Gebrauch macht, hat die in Absatz 1 genannten Standards und Vorschriften vollständig zu befolgen.**



## B Warum haben die IFRS Bedeutung für Krankenhäuser?

### Faktisches

**Fakt 1:** Bereits heute wenden ein erheblicher Anteil der Krankenhäuser in privater Trägerschaft die IFRS an. Von den Nichtanwendern plant bereits heute ein großer Anteil die Einführung der IFRS. Damit ist davon auszugehen, dass bald der überwiegende Teil der Privaten nach IFRS bilanziert.

**Fakt 2:** Werden Krankenhäuser privatisiert, werden Sie das gleiche „Schicksal“ teilen.

**Fakt 3:** Die Krankenhäuser werden zukünftig insbesondere durch den Rückgang öffentlicher Zuwendungen und dem sich verschärfenden Wettbewerb im Krankenhaussektor auf externe Unternehmensfinanzierung (Bankkredite, Leasing, Beteiligungen) zurückzugreifen müssen. Die externen Kapitalgeber werden transparente vergleichbare Bilanzen fordern. Da die Privaten bereits auf externe Unternehmensfinanzierung zurückgreifen, werden deren Bilanzen den Maßstab dafür darstellen. Die externen Kapitalgeber wenden selbst die IFRS an.

**Fakt 4:** Die Regelungen des HGB werden immer weiter an die Regelungen den IFRS angepasst werden.

**Fakt 5:** Internationale Rechnungslegungsvorschriften sind der Trend dem das moderne Krankenhaus folgt. Dem wird man sich nicht dauerhaft verschließen können. Auch die großen Lieferanten werden IFRS anwenden.

## C Wie sieht das gegenwärtig die Krankenhausszene?

### Umfrage

Aktuelle Umfrage der Universität Dresden, Fakultät Wirtschaftswissenschaften, Lehrstuhl Wirtschaftsprüfung und betriebswirtschaftliche Steuerlehre an Krankenhäuser in privater Trägerschaft, Krankenhäuser in öffentlicher Trägerschaft und Universitätskliniken zum Thema IFRS.

#### Statistik:

	Anfrage	Antwort	Rücklauf
Private	20	11	55%
Öffentliche	20	8	40%
Unikliniken	20	11	55%
Gesamt	60	30	50%

Die hohe Rücklaufquote zeigt, dass die Krankenhäuser und Universitätskliniken an dem Thema IFRS grundsätzlich interessiert sind.

## C Wie sieht das gegenwärtig die Krankenhausszene?

### Fragen zur Anwendung

#### Wenden Sie die IFRS bereits an?

Die IFRS wenden derzeit ausschließlich die Privaten an. Keine Anwendung finden die IFRS gegenwärtig bei den Öffentlichen und den Universitätskliniken. Von den Privaten wenden von den 11 Häusern, die geantwortet haben, 5 die IFRS bereits an.

#### Werden Sie die IFRS in den nächsten 3 Jahren einführen?

Von den Privaten planen 3 Häuser die Einführung der IFRS in den nächsten 3 Jahren; von den Öffentlichen und den Universitätskliniken jeweils nur 1 Haus. Als Gründe für die Einführung werden bestehende und erwartete Gesetze (5 Nennungen) und die Anforderungen der Banken (1 Nennung) und Anteilseigner (1 Nennung) angeführt.

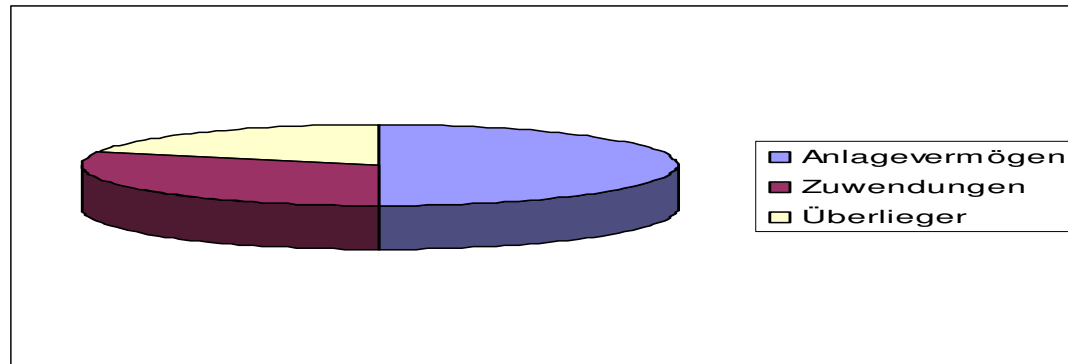
#### Als Gründe für die Nichtanwendung wurden genannt:

	Nicht relevant	Keine Zeit	Zu teuer
Private	3	0	0
Öffentliche	5	1	1
Unikliniken	9	2	0
<b>Gesamt</b>	<b>17</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

## C Wie sieht das gegenwärtig die Krankenhausszene?

### Fragen zur Einführung

**Als wichtigste Bilanzierungsprobleme sahen die Häuser, die die IFRS eingeführt haben, an:**



### Expertise

Die Hilfe eines externen Beraters haben 80% der Häuser, die umgestellt haben, in Anspruch genommen. Von denen, die noch nicht umgestellt haben, sehen 50% die Inanspruchnahme eines externen Beraters als wichtig an.

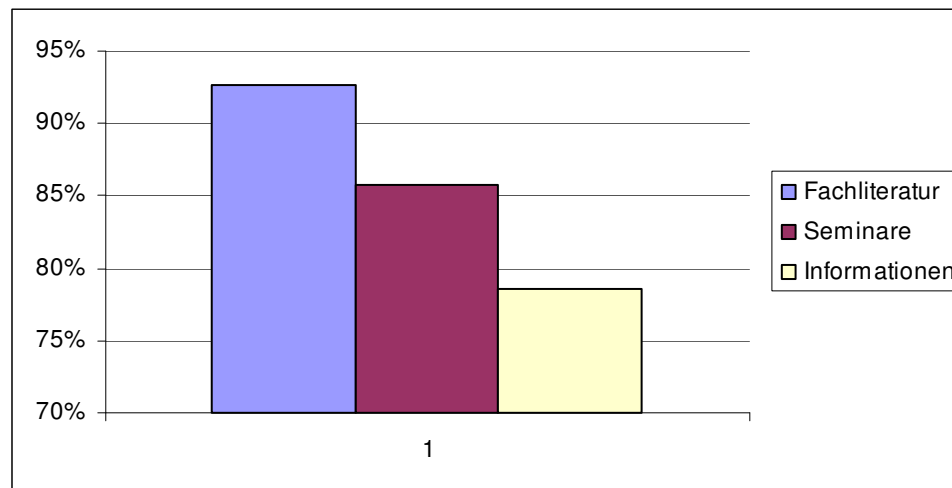
Umfangreiche Weiterbildungsmaßnahmen waren in allen Häusern erforderlich, die umgestellt haben und werden auch von den Häusern, die nicht umgestellt haben, einheitlich als wichtig angesehen.

Die Einstellung neuer Mitarbeiter sehen die Häuser als nicht erforderlich an.

## C Wie sieht das gegenwärtig die Krankenhausszene?

Fragen zur Einführung

Als wesentliche Unterstützung für die Zeit bis zur IFRS Einführung wünschen sich die Häuser:



## D Fazit

### Prognose

In der überwiegenden Anzahl der Krankenhäuser und Universitätskliniken werden - wie überall in Deutschland die IFRS Einzug - halten. Das wird wesentlich schneller gehen, als heute angenommen.

Ich wage an dieser Stelle eine - natürlich völlig unverbindliche - Prognose.

Erste Private führen IFRS ein.

50% der Privaten haben IFRS eingeführt.

2007

Der überwiegende Teil der Krankenhäuser bilanziert nach IFRS.

2001

2005

Der größte Teil der Privaten hat IFRS eingeführt; erste „Nichtprivate“ führen IFRS ein.

2010