Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort V

Autorenverzeichnis XVII

Abkürzungsverzeichnis XIX

Literaturverzeichnis XXIII

A. Der Krankenhausmarkt in Deutschland 1 1

I. Die Krankenhauswirtschaft in der Krise 1 1
1. Extensiver Verdrängungswettbewerb durch hohen Konkurrenzdruck 4 3
a) Überkapazitäten auf dem deutschen Krankenhausmarkt 4 3
b) Fachkräftemangel 9 7
c) Zunehmende Privatisierung 11 8
2. Kosten-Erlös-Schere 13 10
3. Ineffizienzen in den betrieblichen Prozessen im Primär-, Sekundär- und Tertiärbereich von Krankenhäusern 24 15
4. Unterfinanzierung deutscher Krankenhäuser 26 16
5. Besonderheiten im Bereich der Corporate Governance von Krankenhäusern 31 17
6. Auswirkungen der Coronapandemie auf die wirtschaftliche Lage der deutschen Krankenhäuser 33 17

II. Systematik der Krankenhäuser in Deutschland 40 19

III. Grundzüge der Krankenhausfinanzierung 54 23
1. Allgemeines 54 23
2. Grundlagen der Finanzierung, Krankenhausförderung und Landeskrankenhauspläne 59 25
3. Investitionsfinanzierung und -förderung 65 26
4. Erlöse für die Krankenhausleistungen 74 28
5. Ausblick: Krankenhausreform 2023 ..... 85 31

IV. Besonderheiten der Rechnungslegung von Krankenhäusern 90 32
1. Krankenhaus-Buchführungsverordnung 90 32
2. Gliederungsvorschriften 94 33

Bibliografische Informationen
https://d-nb.info/113558107X

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

Rn. Seite

3. Krankenhausspezifische Posten des Jahresabschlusses 98 35
   a) Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens 98 35
   b) Ausgleichsposten nach dem KHG 101 36
   c) Forderungen und Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht 105 37
   d) Krankenhausspezifische Rückstellungen 109 39

B. Typischer Krisenverlauf und Krisenindikatoren bei Krankenhäusern 110 41

I. Typischer Krisenverlauf bei Krankenhäusern 110 41

II. Krisenindikatoren bei Krankenhäusern 114 42
   1. Indikatoren einer Stakeholderkrise 115 42
   2. Indikatoren einer Strategiekrise 116 43
   3. Indikatoren einer Ergebnis-, Bilanz- und Liquiditätskrise 126 45
   4. Zusammenfassung 128 45

C. Möglichkeiten der Sanierung von Krankenhäusern außerhalb der Insolvenz 130 47

I. Strategische, operative und finanzielle Sanierungsmaßnahmen 132 47
   1. Strategische Maßnahmen 132 47
      a) Erlössteigerung 134 48
      b) Kostensenkung 138 49
      c) Kapazitätsanpassung 142 49
   2. Operative Maßnahmen 145 49
      a) Operative Maßnahmen zur Kostensenkung 145 49
         aa) Operative Maßnahmen im Primärbereich 145 49
         bb) Operative Maßnahmen im Sekundärbereich 149 50
         cc) Operative Maßnahmen im Tertiärbereich 152 51
      b) Operative Maßnahmen zur Erlössteigerung 155 52
   3. Finanzwirtschaftliche Maßnahmen 157 52
   4. Fazit 163 53

II. Sanierung mittels StaRUG 166 54
   1. Einführung 166 54
   2. Möglichkeiten der Sanierung ohne Inanspruchnahme des Restrukturierungsgerichts 171 56
   3. Sanierungsmoderation 173 57
   4. Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen 181 60
      a) Einleitung 181 60
      b) Restrukturierungsplan 183 60
      c) Stabilisierungs- und Restrukturierungsinstrumente 187 62

Rn. Seite

d) Restrukturierungsbeauftragter 194 64
e) Sonstige Regelungen 199 66
f) Steuerliche Auswirkungen einer Sanierung mittels Sanierungsmoderation und einer Restrukturierungssache 203 66
g) Relevanz für die Sanierung von Krankenhäusern 204 67

D. Möglichkeiten der Sanierung von Krankenhäusern in der Insolvenz 205 69

I. Allgemeines zur Sanierung im Insolvenzverfahren 206 69
1. Arten der Sanierung im Insolvenzverfahren 206 69
a) Übertragende Sanierung 207 69
b) Insolvenzplan 212 70
c) Übersicht zum Vergleich übertragende Sanierung/Insolvenzplan 218 73
d) Vor- und Nachteile der übertragenden Sanierung und des Insolvenzplans 219 73
2. Verfahrensarten 235 77
a) Regelinsolvenzverfahren und Eigenverwaltung 235 77
aa) Grundgedanke der Eigenverwaltung 237 77
bb) Praktische Bedeutung der Eigenverwaltung bis zum Jahr 2012 ..... 239 77
cc) Stärkung der Eigenverwaltung durch das ESUG im Jahr 2012 ..... 241 78
dd) Reform des Eigenverwaltungsverfahrens durch das SanInsFoG 247 80
b) Stellung der Beteiligten in der Eigenverwaltung 256 82
c) Vorteile der Eigenverwaltung gegenüber dem Regelinsolvenzverfahren 260 83
d) Kritik an der Eigenverwaltung 262 83
e) Vergleich §§ 270b, c InsO/§ 270d InsO-Verfahren 265 84
f) Voraussetzungen für die Anordnung einer (vorläufigen) Eigenverwaltung 270 86
aa) Grundsätzliche Voraussetzungen, zu stellende Anträge und beizufügende Unterlagen 270 86
bb) Eigenverwaltungsplanung und Erklärungen nach § 270a Abs. 2 InsO 276 88
cc) Fazit 282 90
3. Sanierungsinstrumente im Insolvenzverfahren 285 91
a) Liquiditätsschonende Sanierungsinstrumente 291 92
aa) Insolvenzgeld gemäß §§ 165 ff. SGB III 292 92
bb) Nutzungsbefugnis für künftige Aus- und Absonderungsgüter nach § 21 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 InsO 297 93

Rn. Seite

cc) Aufwertung von Verbindlichkeiten zu Masseverbindlichkeiten durch Einzelermächtigung ... 301 ... 94
dd) Aussetzung von Zins- und Tilgungsleistungen ... 306 ... 95
b) Leistungswirtschaftliche Sanierungsinstrumente ... 307 ... 95
aa) Lösung von wirtschaftlich nachteiligen schwebenden Verträgen nach §§ 103 ff. InsO ... 308 ... 96
bb) Sanierungsarbeitsrecht gemäß §§ 113, 120–128 InsO ... 312 ... 97
c) Sonstige insolvenzspezifische Sanierungsinstrumente ... 318 ... 99
aa) Vollstreckungsschutz im Antragsverfahren und eröffneten Verfahren ... 318 ... 99
bb) Rückgängigmachen insbesondere von Vollstreckungen durch Insolvenzanfechtung gemäß §§ 129 ff. InsO und Rückschlagsperre nach § 88 InsO ... 322 ... 99
cc) Kostenbeiträge der Absonderungsberechtigten nach §§ 170 ff. InsO ... 326 ... 100
dd) Verfahren bei Masseunzulänglichkeit gemäß §§ 208 ff. InsO ... 328 ... 101
4. Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens ... 329 ... 101
a) Insolvenzverfahrensfähigkeit nach §§ 11 f. InsO ... 330 ... 101
b) Zulässiger Insolvenzantrag nach §§ 13 ff. InsO ... 332 ... 102
c) Vorliegen eines Insolvenzgrunds (§§ 16 ff. InsO) ... 338 ... 104
aa) Zahlungsunfähigkeit gemäß § 17 InsO ... 342 ... 105
bb) Drohende Zahlungsunfähigkeit gemäß § 18 InsO ... 353 ... 107
cc) Überschuldung nach § 19 InsO ... 359 ... 110
dd) Zusammenfassung ... 364 ... 111
d) Vorliegen einer verfahrenskostendeckenden Masse nach § 26 InsO ... 365 ... 111
5. Ablauf eines Insolvenzverfahrens (Überblick) ... 370 ... 112
a) Insolvenzantragsverfahren ... 372 ... 115
b) Insolvenzeröffnung ... 380 ... 116
c) Berichts- und Prüfungstermin, Erörterungs- und Abstimmungstermin beim Insolvenzplan ... 383 ... 117
d) Schlusstermin ... 387 ... 117
6. Kosten der insolvenzrechtlichen Sanierung ... 390 ... 118

II. Besonderheiten bei der Sanierung von Krankenhäusern im Insolvenzverfahren ... 403 ... 122
1. Anspruch gegenüber Kommune oder Land auf Übernahme des insolventen Krankenhauses? ... 404 ... 122

Rn. Seite

2. Herausnahme aus dem Krankenhausplan und Kündigung von bestehenden Versorgungsverträgen bei Insolvenz? 411 125
   a) Herausnahme eines insolventen Krankenhauses aus dem Krankenhausplan? 411 125
   b) Kündigung von bestehenden Versorgungsverträgen bei Insolvenz? 418 127
3. Fördermittel in der Insolvenz eines Plankrankenhauses und deren Rückforderung 422 128
   a) Förderung von Investitionskosten durch Einzelförderung 425 128
   b) Förderung von Investitionskosten durch Pauschalförderung 432 130
   c) Rückforderung von Fördermitteln und deren insolvenzrechtliche Einordnung 436 131
   d) Dinglich gesicherter Rückforderungsanspruch 441 132
4. Weitere Fördermittel: Schließungsförderung und Eigenmittelausgleich 445 133
   a) Schließungsförderung 447 133
   b) Eigenmittelausgleich 462 137
5. Pflegesatzrecht: Minder- und Mehrerlösausgleichsansprüche in der Insolvenz 464 137
6. Verrechnungsfragen 471 139
   a) Grundsätzliches zur Aufrechnung in der Insolvenz, insbesondere im Insolvenzplanverfahren 473 140
   b) Verrechnungen in der Krankenhausinsolvenz 477 141
      aa) Verrechnungen der Krankenkassen 478 141
      bb) Verrechnungen der Förderbehörde 480 143
7. Übertragende Sanierung oder Insolvenzplan in der Krankenhausinsolvenz? 483 144
   a) Vermeidung des Entstehens einer Gegenwertforderungen der VBL 485 144
      aa) Allgemeines zur VBL und zum Entstehen einer Gegenwertforderung 485 144
      bb) Behandlung im Insolvenzverfahren 493 147
         (1) Beendigung der Beteiligung 494 147
         (2) Im Insolvenzverfahren zu berücksichtigende Forderungen 496 148
         (3) Behandlung der Gegenwertforderung 499 149
      cc) Konsequenzen für die Frage Insolvenzplan oder übertragende Sanierung 502 149
   b) Vermeidung der Rückforderung von Fördermitteln und der Herausnahme aus dem Krankenhausplan bei einem Trägerwechsel 503 152
   c) Fazit 511 154

Rn. Seite

8. Aufbewahrung von Patientenakten 512 154
   a) Verpflichtung des Insolvenz- bzw. Eigenverwalters 512 154
   b) Ende der Verpflichtung 515 155
      aa) Ablauf der Aufbewahrungspflicht während des Insolvenzverfahrens 515 155
      bb) Aufhebung/Einstellung des Insolvenzverfahrens 516 155
      cc) Besonderheiten bei übertragender Sanierung 520 157
9. Besonderheiten bei der Betriebsfortführung von Krankenhausbetrieben im Insolvenzverfahren 525 157
   a) Vom Vertrauen der Patienten und von der einweisender Ärzte abhängigen Akquise 528 158
   b) Abhängigkeit der Umsatzplanung von Fallzahlen und Schweregrad einschließlich Kontrolle durch den Medizinischen Dienst 529 158
   c) Abhängigkeit der Personalplanung von der Pflegepersonaluntergrenzen-Verordnung (PpUGV) 531 159
   d) Insolvenzgeldvorfinanzierung unter Berücksichtigung der unsteten Bezüge von Ärzten und Pflegekräften 532 159
   e) Abhängigkeit des Beschaffungswesens von Einkaufsverbänden 533 159
   f) Fehlende Kostensensibilität der für den Einkauf verantwortlichen Mitarbeiter und unkoordinierte Lagerhaltung 534 160
   g) Koordination der bestehenden Software-Programme mit den insolvenzrechtlichen Anforderungen 535 160
10. Begleichung von Sozialversicherungsbeiträgen im Eigenverwaltungs-Antragsverfahren 539 161
11. Zahlung von Steuern im Eigenverwaltungs-Antragsverfahren 547 165
12. Besonderheiten bei der Insolvenzgeldvorfinanzierung 552 166
13. Öffentlichkeitsarbeit (besonderer Kundenkreis, politischer Bezug) 559 169

E. Praxisfälle von Krankenhaussanierungen im Insolvenzverfahren 570 175

I. Sanierung eines kommunalen Krankenhauses durch Insolvenzplan aus Eigenverwaltungssicht 570 175
   1. Wirtschaftliche Ausgangslage 571 175
      a) Unternehmen 571 175
      b) Wirtschaftliche Lage im Frühjahr vor der Antragstellung 578 176

Rn. Seite

2. Sanierungsidee ... 581 ... 176
   a) Sanierungsidee für den Fall der Nichtförderung ... 581 ... 176
   b) Beantragung des Schutzschirmverfahrens ... 583 ... 177
3. Ablauf des Verfahrens im Überblick ... 584 ... 178
4. Die Phasen im Einzelnen ... 585 ... 179
   a) Vorbereitungsphase ... 585 ... 179
   b) Antragstellung ... 593 ... 180
   c) Antragsverfahren ... 597 ... 181
   d) Eröffnetes Verfahren ... 606 ... 183
   e) Nach der Insolvenz/Planüberwachungsphase ... 614 ... 184

II. Rekommunalisierung eines privaten Krankenhauses durch Insolvenzplan aus Insolvenzverwaltersicht ... 617 ... 185
1. Wirtschaftliche Ausgangslage ... 618 ... 185
   a) Unternehmen ... 618 ... 185
   b) Wirtschaftliche Lage im Frühjahr der Antragstellung ... 622 ... 185
2. Sanierungsidee ... 625 ... 186
3. Ablauf des Verfahrens im Überblick ... 628 ... 188
4. Die Phasen im Einzelnen ... 629 ... 189
   a) Vorbereitungsphase und Antragstellung ... 629 ... 189
   b) Antragsverfahren ... 630 ... 189
      aa) Anordnung der vorläufigen Eigenverwaltung ... 630 ... 189
      bb) Vollumfängliche Betriebsfortführung ... 631 ... 189
      cc) Zweifel am Sanierungskonzept der Eigenverwaltung ... 633 ... 189
      dd) Aufhebung der vorläufigen Eigenverwaltung ... 635 ... 190
      ee) Betriebsfortführung und Intensivierung des M&A-Prozesses ... 637 ... 191
   c) Eröffnetes Verfahren ... 641 ... 191
      aa) Eröffnung des Verfahrens als Regelinsolvenzverfahren ... 641 ... 191
      bb) Fortsetzung des Investorenprozesses ... 642 ... 192
      cc) Insolvenzplanverfahren ... 644 ... 192
      dd) Aufhebung des Insolvenzverfahrens ... 648 ... 193
   d) Nach der Insolvenz ... 652 ... 194

III. Sanierung einer Fachklinik durch Insolvenzplan aus Sachwaltersicht ... 654 ... 194
1. Wirtschaftliche Ausgangslage vor dem Insolvenzantrag ... 655 ... 194
2. Sanierungsidee ... 660 ... 195
3. Ablauf des Eigenverwaltungsverfahrens ... 662 ... 196
4. Die Verfahrensabschnitte im Einzelnen ... 663 ... 197
   a) Vorbereitungsphase ... 663 ... 197
   b) Insolvenzantrag ... 665 ... 197

Rn. Seite

c) Antragsverfahren 666 197
d) Eröffnetes Verfahren 670 198
aa) Herausforderungen 671 198
bb) Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen 672 198
cc) Dual-Track 677 199
dd) Insolvenzplanverfahren 680 199
e) Nach der Insolvenz/Planüberwachungsphase 685 200

IV. Sanierung einer Kurklinik im Regelinsolvenzverfahren durch Gesellschafterwechsel im Verwalter-Insolvenzplan 686 200
1. Wirtschaftliche Ausgangslage 687 200
a) Unternehmen 687 200
b) Wirtschaftliche Lage im Herbst vor der Antragstellung 691 200
2. Sanierungsidee 699 201
a) Einstieg eines Investors bei Erhalt des Rechtsträgers 699 201
b) Ergriffene Sanierungsmaßnahmen 703 202
3. Ablauf des Verfahrens im Überblick 710 203
4. Die Phasen im Einzelnen 711 204
a) Vorbereitungsphase und Antragstellung 711 204
b) Insolvenzantragsverfahren 713 204
aa) Investorenprozess 713 204
bb) Sicherstellung des reibungslosen Geschäftsablaufs 715 204
c) Eröffnetes Insolvenzverfahren 718 205
aa) Auftrag an Insolvenzverwalter zur Ausarbeitung eines Insolvenzplans 718 205
bb) Inhalte des Insolvenzplans 719 205
cc) Insolvenzplan – Vergleichsrechnung 725 206
dd) Ergebnisse des Insolvenzplans 726 206

V. Sanierung eines privaten Krankenhauses durch Asset-Deal aus Sachwaltersicht 729 207
1. Wirtschaftliche Ausgangslage 730 207
a) Unternehmen 730 207
b) Wirtschaftliche Lage im Spätsommer vor der Antragstellung 737 209
2. Sanierungsidee 742 211
a) Frühere Sanierungsmaßnahmen 742 211
b) Sicherstellungszuschlag als Rettungsplan 744 211
3. Ablauf des Verfahrens im Überblick 757 214
4. Die Phasen im Einzelnen 758 215
a) Antragstellung 758 215

	Rn.	Seite
b) Insolvenzantragsverfahren	759	215
aa) Sicherstellung der Fortführung des Geschäftsbetriebs	759	215
bb) Erstellung eines tragfähigen Sanierungskonzepts	767	216
c) Eröffnetes Verfahren	775	217
aa) Betriebsfortführung und umgesetzte Sanierungsmaßnahmen	775	217
bb) Umsetzung der Sanierung durch Asset Deal	781	218
cc) Stolperstein: Altersversorgung	785	219
dd) Anfechtung gegenüber dem Dritten	791	220
d) Nach der Insolvenz	792	221
F. Lessons learned	795	223
Stichwortverzeichnis		227