



**Hinweise zu der  
von ausbildenden und nicht ausbildenden Krankenhäusern  
anzufertigenden Aufstellung nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG  
sowie  
der Verpflichtung zur Erstellung eines Vermerks  
durch den Jahresabschlussprüfer  
(Darstellung gesetzliche und vertragliche Grundlage)**

**1. Vorbemerkung**

Alle Krankenhäuser in Nordrhein-Westfalen haben seit dem 01.01.2008 gegenüber den Kostenträgern für jeden voll- und teilstationären Behandlungsfall den zwischen den Krankenkassenverbänden und der KGNW vereinbarten Ausbildungszuschlag zu berechnen.

**Für das Jahr 2025 beträgt dieser Ausbildungszuschlag 88,84 €.<sup>1</sup>**

Von der KGNW als Landeskrankenhausesellschaft in Nordrhein-Westfalen wurde beginnend mit dem 01.01.2008 ein Ausgleichsfonds eingerichtet. Die KGNW zahlt aus dem Ausgleichsfonds den von den Krankenhäusern gemeldeten Betrag in monatlichen Raten an die ausbildenden Krankenhäuser aus.

Zur Ermittlung der Höhe des Ausgleichsfonds melden die ausbildenden Krankenhäuser die vereinbarte Höhe des Ausbildungsbudgets sowie Art und Anzahl der Ausbildungsplätze und die Höhe des zusätzlich zu finanzierenden Mehraufwands für Ausbildungsvergütungen.

<sup>1</sup> Vereinbarung über die Höhe des Ausbildungszuschlags für das Jahr 2025 nach § 17a Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 KHG in Verbindung mit der Vereinbarung vom 20.12.2007 zu § 17a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KHG

## 2. Gesetzliche Grundlage

Gemäß § 17a Abs. 7 Satz 1 KHG ist das Ausbildungsbudget zweckgebunden zu verwenden. Dementsprechend regelt § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG:

*„Der Krankenhausträger hat für die Budgetverhandlungen ... eine vom Jahresabschlussprüfer bestätigte Aufstellung für das abgelaufene Jahr über **die Einnahmen aus dem Ausgleichsfonds und den in Rechnung gestellten Zuschlägen**, über **die Erlösabweichungen zum vereinbarten Ausbildungsbudget** und über **die zweckgebundene Verwendung der Mittel** vorzulegen.“*

Eine Aufstellung hat der jeweilige Krankenhausträger für jedes ausbildende Krankenhaus einzeln anzufertigen. Diese Aufstellung ist nicht formgebunden; die KGNW hat hierzu aber Muster herausgegeben (**Muster 1a und 1b**: ausbildendes Krankenhaus; **Muster 2**: nicht ausbildendes Krankenhaus). Die Verwendung dieser Muster wird empfohlen. Zu den Mustern existieren separate Erläuterungen als Ausfüllhilfe.

Die Aufstellung nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG ist dann vom für das Jahr bestellten Abschlussprüfer zu überprüfen und mit einem Vermerk zu versehen.

Für alle ausbildenden Krankenhäuser, die dem KHG unterliegen, besteht somit eine **gesetzliche** Verpflichtung, einen Vermerk des Jahresabschlussprüfers vorzulegen.

Das Institut der Wirtschaftsprüfer e. V. (IDW) hat den im Jahr 2006 herausgegebenen IDW-Prüfungshinweis zu dem Vermerk des Abschlussprüfers nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG (IDW PH 9.420.4) im Jahr 2024 aufgehoben. Aktuell wird an einem Prüfungshinweis gearbeitet, der analog angewendet werden kann.

Grundsätzlich legt der Jahresabschlussprüfer Form und Inhalt seines Vermerks selbst fest und bestimmt die zu der Aufstellung ergänzend zu erteilenden Auskünfte. Bei der Prüfung nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG liegt (nunmehr) ein separater Auftrag vor. Es handelt sich nicht um eine gesetzliche Erweiterung der Jahresabschlussprüfung.

### 3. Vertragliche Grundlage

Die „Vereinbarung über die Errichtung und Verwaltung des Ausgleichsfonds sowie Festlegung des Ausbildungszuschlags für Ausbildungsstätten der in § 2 Nr. 1a KHG genannten Berufe“<sup>2</sup> zwischen den Verbänden der Krankenkassen und der KGNW regelt in § 3 Abs. 4 [**Übermittlungspflichten der Krankenhäuser**]:

*„(4) Zur Ermittlung der Ausgleichs nach § 10 haben alle unter das Krankenhausfinanzierungsgesetz fallenden Krankenhäuser jeweils bis zum 1. Oktober jeden Jahres die Zahl der voll- und teilstationären Fälle des Vorjahres, für die ein Ausbildungszuschlag abgerechnet werden konnte, zu melden. Der Meldung ist die Bestätigung des Jahresabschlussprüfers nach § 17a Absatz 7 Satz 2 KHG beizufügen.“*

Die Vereinbarung legt damit fest, dass auch die nicht ausbildenden<sup>3</sup> Krankenhäuser auf Basis einer **vertraglichen** Regelung

- a) eine Aufstellung zum Ausgleichsfonds für das abgelaufene Jahr anzufertigen haben,
- b) die Aufstellung zu prüfen und mit einem Vermerk nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG zu versehen ist.

Der KGNW als Verwalter des Ausgleichsfonds sind die Dokumente als Nachweis für den vollständigen Ausgleich eines Jahres vorzulegen. Nicht ausbildende Krankenhäuser sollten für die Aufstellung das vorgefertigte **Muster 2** verwenden (siehe Seite 2).

<sup>2</sup> Vereinbarung nach § 17a Absatz 5 KHG

<sup>3</sup> Krankenhäuser, die keine Ausbildungsstätte im Sinne von § 2 Nr. 1a KHG haben

#### 4. Sonstige Vereinbarungen

Die „Vereinbarung über die Errichtung und Verwaltung des Ausgleichsfonds sowie Festlegung des Ausbildungszuschlags für Ausbildungsstätten der in § 2 Nr. 1a KHG genannten Berufe“ sieht Regelungen zu bestimmten Sachverhalten vor (namentlich: **Fallzahl, Abführung der Zuschläge, Ausgleiche**).

**Die Aufstellung einschließlich Vermerk nach § 17a Abs. 7 Satz 2 KHG ist von den ausbildenden Krankenhäusern im Rahmen der Budgetverhandlungen vorzulegen.**

Für das Budgetjahr 2025 wurde bestimmt, dass die  
vom Krankenhausträger anzufertigende Aufstellung  
zusammen mit dem Vermerk des Abschlussprüfers  
**bis zum 31.07.2026**  
der KGNW als Fondsverwalter vorzulegen ist.

Sollten einzelne Fälle eintreten, in denen diese Frist nicht eingehalten werden kann, so bittet die KGNW um schriftliche Benachrichtigung mit der Angabe der Gründe.

**Im Hinblick auf die Gesamthematik „Ausbildungsstätten“ verweisen wir auf**

- **die entsprechenden KGNW-Rundschreiben in unserem Mitgliederservice bzw.**
- **die KGNW-Homepage: [www.kgnw.de/klinik-welt/ausgleichsfonds#Ausgleichsverfahren](http://www.kgnw.de/klinik-welt/ausgleichsfonds#Ausgleichsverfahren)**