

# Haushaltsrecht der Sozialversicherung

Haushaltsaufstellung - Haushaltsführung - Rechnungslegung

von

Dr. Hubert Brandts, Dr. Rüdiger Wirth, Heinz-Günter Held, Prof. Dr. Manfred Heße

Grundwerk mit Ergänzungslieferung 1/15

ESV Berlin

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 503 01505 4

# Haushaltsrecht der Sozialversicherung

## Haushaltsaufstellung – Haushaltsführung – Rechnungslegung

Begründet von

**Dr. jur. Hubert Brandts**

Hauptgeschäftsführer der Bergbau-Berufsgenossenschaft a. D.

und

**Dr. jur. Rüdiger Wirth**

Ministerialdirektor a. D. im Bundesministerium für Gesundheit und Soziale Sicherung

Bearbeitet von

**Dr. jur. Rüdiger Wirth**

Ministerialdirektor a. D., ehem. Leiter der Abteilung Haushalt und Personal  
im Bundesministerium für Gesundheit und Soziale Sicherung

**Heinz-Günter Held**

Abteilungsdirektor, Leiter der Abteilung Haushalt, Finanzen und Controlling in der  
Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See

**Prof. Dr. jur. Manfred Heße**

Fachhochschule Südwestfalen

**Bert J. Moll**

Ministerialrat, Leiter des Referates Haushaltsverfahren, Haushaltsrecht,  
Personalhaushalt und Vergaberecht im Bundesministerium für Arbeit und Soziales

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

ESV.info/ 978 3 503 01505 4

ISBN 978 3 503 01505 4

ISSN 0935-2074

Alle Rechte vorbehalten.

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2015

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Satz: UMP Utesch Media Processing, Hamburg

Druck: C. H. Beck OHG, Nördlingen

**Inhaltsverzeichnis**

|   | Kennzahl            | Seite |
|---|---------------------|-------|
| <b>Vorwort</b> .....  | <b>005</b>          | 1     |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b> .....   | <b>010</b>          | 1     |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....  | <b>015</b>          | 1     |
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....   | <b>020</b>          | 1     |
| <b>Sachregister</b> .....   | <b>025</b>          | 1     |
| <b>1. Texte</b> .....   | <b>100</b>          | 1     |
| <b>Sozialgesetzbuch (SGB) — Gemeinsame Vorschriften für die Sozialversicherung — (Auszug) vom 23. Dezember 1976 (BGBl. I S. 3845)</b> |                     |       |
| §§ 67 bis 94 .....  | <b>110</b>          | 1     |
| <b>Verordnung über das Haushaltswesen in der Sozialversicherung (SVHV) vom 21. Dezember 1977 (BGBl. I S. 3147) (Wortlaut)</b> .....   | <b>150</b>          | 1     |
| <b>2. Kommentierung</b> .....   | <b>200</b>          | 1     |
| <b>Sozialgesetzbuch (SGB) — Gemeinsame Vorschriften für die Sozialversicherung</b>  |                     |       |
| Artikel I, Viertes Buch: Sozialversicherung   |                     |       |
| Erstes Kapitel: Gemeinsame Vorschriften   |                     |       |
| Dritter Abschnitt: Träger der Sozialversicherung  |                     |       |
| Dritter Titel: Haushalts- und Rechnungswesen .....  | <b>210</b>          | 1     |
| Einführung .....  | <b>210 vor § 67</b> | 1     |
| § 67 Aufstellung des Haushaltsplans .....   | <b>210 § 67</b>     | 1     |
| § 68 Bedeutung und Wirkung des Haushaltsplans .....   | <b>210 § 68</b>     | 1     |
| § 69 Ausgleich, Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit, Kosten- und Leistungsrechnung, Personalbedarfsermittlung .....                    | <b>210 § 69</b>     | 1     |
| § 70 Haushaltsplan .....  | <b>210 § 70</b>     | 1     |
| § 71 Haushaltsplan der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See .....  | <b>210 § 71</b>     | 1     |
| § 71a Haushaltsplan der Bundesagentur für Arbeit .....  | <b>210 § 71a</b>    | 1     |
| § 71b Veranschlagung der Arbeitsmarktmittel der Bundesagentur für Arbeit .....  | <b>210 § 71b</b>    | 1     |
| § 71c Eingliederungsrücklage der Bundesagentur für Arbeit .....   | <b>210 § 71c</b>    | 1     |

|       |   |           |   |
|-------|---|-----------|---|
| § 71d | Haushaltsplan und Kostenverteilungsverfahren der Sozialversicherung für Landwirtschaft, Forsten und Gartenbau | 210 § 71d | 1 |
| § 71e | Ausweisung der Schiffssicherheitsabteilung im Haushaltsplan   | 210 § 71e | 1 |
| § 71f | Haushaltsplan der Unfallversicherung Bund und Bahn  | 210 § 71f | 1 |
| § 72  | Vorläufige Haushaltsführung   | 210 § 72  | 1 |
| § 73  | Überplanmäßige und außerplanmäßige Ausgaben   | 210 § 73  | 1 |
| § 74  | Nachtragshaushalt   | 210 § 74  | 1 |
| § 75  | Verpflichtungsermächtigungen  | 210 § 75  | 1 |
| § 76  | Erhebung der Einnahmen  | 210 § 76  | 1 |
| § 77  | Rechnungsabschluss, Jahresrechnung und Entlastung   | 210 § 77  | 1 |
| § 77a | Geltung von Haushaltsvorschriften des Bundes für die Bundesagentur für Arbeit                                 | 210 § 77a | 1 |
| § 78  | Verordnungsermächtigung   | 210 § 78  | 1 |
| § 79  | Geschäftsübersichten und Statistiken  | 210 § 79  | 1 |

**Verordnung über das Haushaltswesen in der Sozialversicherung (SVHV)** . . . . . **250** 1

Erster Abschnitt: Aufstellung des Haushaltsplans

|      |   |          |   |
|------|---|----------|---|
| § 1  | Veranschlagung und Gliederung                                     | 250 § 1  | 1 |
| § 2  | Abgrenzung nach Haushaltsjahren                                   | 250 § 2  | 1 |
| § 3  | Grundsatz der Gesamtdeckung                                       | 250 § 3  | 1 |
| § 4  | Vorbemerkung, Übersichten zum Haushaltsplan                       | 250 § 4  | 1 |
| § 5  | Bruttoveranschlagung, Vollständigkeit                             | 250 § 5  | 1 |
| § 6  | Verpflichtungsermächtigungen                                      | 250 § 6  | 1 |
| § 7  | Erläuterungen   | 250 § 7  | 1 |
| § 8  | Übertragbarkeit   | 250 § 8  | 1 |
| § 9  | Deckungsfähigkeit   | 250 § 9  | 1 |
| § 10 | Sperrvermerk  | 250 § 10 | 1 |
| § 11 | Baumaßnahmen, größere Beschaffungen, größere Entwicklungsvorhaben | 250 § 11 | 1 |
| § 12 | Wirtschaftspläne der Eigenbetriebe                                | 250 § 12 | 1 |

Zweiter Abschnitt: Ausführung des Haushaltsplans

|      |   |          |   |
|------|---|----------|---|
| § 13 | Bruttonachweis, Einzelnachweis              | 250 § 13 | 1 |
| § 14 | Aufhebung der Sperre                        | 250 § 14 | 1 |
| § 15 | Überplanmäßige und außerplanmäßige Ausgaben | 250 § 15 | 1 |

|  |           |   |
|--|-----------|---|
| § 16 Verpflichtungsermächtigungen .....  | 250 § 16  | 1 |
| § 17 Zuwendungen .....   | 250 § 17  | 1 |
| § 18 Sachliche und zeitliche Bindung .....   | 250 § 18  | 1 |
| § 19 Deckungsfähigkeit .....   | 250 § 19  | 1 |
| § 20 Einweisung in eine Stelle für Beamte .....  | 250 § 20  | 1 |
| § 21 Baumaßnahmen, größere Beschaffungen, größere Entwicklungs-<br>vorhaben .....                        | 250 § 21  | 1 |
| § 22 Öffentliche Ausschreibung .....   | 250 § 22  | 1 |
| § 23 Vorleistungen .....   | 250 § 23  | 1 |
| § 24 Veräußerung von Vermögensgegenständen .....   | 250 § 24  | 1 |
| § 25 Beteiligung an privatrechtlichen Unternehmen .....  | 250 § 25  | 1 |
| Dritter Abschnitt: Zahlungen, Buchführung, Rechnungs-<br>legung, interne Rechnungsprüfung und Entlastung |           |   |
| § 26 Weitergelten von Vorschriften .....   | 250 § 26  | 1 |
| § 26a Buchführung der Eigenbetriebe .....  | 250 § 26a | 1 |
| § 27 Jahresrechnung .....  | 250 § 27  | 1 |
| § 28 Gliederung der Haushaltsrechnung .....  | 250 § 28  | 1 |
| § 29 Vermögensrechnung .....   | 250 § 29  | 1 |
| § 29a Anhang zur Jahresrechnung der Kranken-<br>versicherung .....                                       | 250 § 29a | 1 |
| § 30 Übersichten zur Jahresrechnung .....  | 250 § 30  | 1 |
| § 31 Interne Rechnungsprüfung .....  | 250 § 31  | 1 |
| § 32 Entlastung .....  | 250 § 32  | 1 |
| Vierter Abschnitt: Organisation  |           |   |
| § 33 Beauftragter für den Haushalt .....   | 250 § 33  | 1 |
| Fünfter Abschnitt: Schlussvorschriften   |           |   |
| § 34 Verbände, Vereinigungen .....   | 250 § 34  | 1 |
| § 35 Ausnahmen vom Anwendungsbereich .....   | 250 § 35  | 1 |
| § 36 Anwendungsbestimmung .....  | 250 § 36  | 1 |
| § 37 Inkrafttreten .....   | 250 § 37  | 1 |

### 3. Anhang

|   |     |   |
|---|-----|---|
| Gesetzesbegründung — Gemeinsame Vorschriften für die<br>Sozialversicherung — BTDrucks. 7/4122 = BRDrucks. 300/<br>75 [Auszug] ..... | 305 | 1 |
| Gesetzesbegründung — Gesetz zur Reform der Arbeitsför-<br>derung — BTDrucks. 13/4941 [Auszug] .....                                 | 306 | 1 |

|   |            |    |
|---|------------|----|
| Gesetzesbegründung — Erstes Gesetz zur Änderung des Vierten Buches Sozialgesetzbuch — BTDrucks. 14/4053 . . .   | <b>307</b> | 1  |
| Gesetzesbegründung – Gesetz zur Organisationsreform in der gesetzlichen Rentenversicherung — BTDrucks. 15/3654 [Auszug]   | <b>308</b> | 1  |
| Gesetzesbegründung — Gesetz zur Modernisierung der gesetzlichen Unfallversicherung (UVMG) — BR-Drucks. 113/08 [Auszug] . . . . .  | <b>309</b> | 1  |
| Begründung zum Regierungsentwurf einer Verordnung über das Haushaltswesen in der Sozialversicherung (SVHV) BRDrucks. 530/77 . . . . .   | <b>310</b> | 1  |
| Begründung zum Regierungsentwurf der Ersten Verordnung zur Änderung der Verordnung über das Haushaltswesen in der Sozialversicherung (1. SVHV-ÄndV) BRDrucks. 299/00                                  | <b>311</b> | 1  |
| Gesetz über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder (Haushaltsgrundsätzegesetz-HGrG) vom 19. August 1969 (BGBl. I S. 1273) . . . . .   | <b>320</b> | 1  |
| Gesetz zur Förderung der Stabilität und des Wachstums der Wirtschaft vom 8. Juni 1967 (BGBl. I S. 582) [Auszug] . . . .   | <b>350</b> | 1  |
| Gesetz über die Sozialversicherung der selbständigen Künstler und Publizisten (Künstlersozialversicherungsgesetz — KSVG) vom 27. Juli 1981 (BGBl. I S. 705) [Auszug] .                                | <b>370</b> | 1  |
| <b>Rechnungsbestimmungen</b>  |            |    |
| Verordnung über den Zahlungsverkehr, die Buchführung und die Rechnungslegung in der Sozialversicherung (Sozialversicherungs-Rechnungsverordnung — SVRV) vom 15. Juli 1999 (BGBl. I S. 1627) . . . . . | <b>411</b> | 1  |
| Allgemeine Verwaltungsvorschrift über das Rechnungswesen in der Sozialversicherung (SRVwV) vom 15. Juli 1999 (BAnz. Nr. 145 a vom 6. 8. 1999) . . . . .   | <b>420</b> | 1  |
| Anlage 1: Kontenrahmen für die Träger der gesetzlichen Krankenversicherung und für den Gesundheitsfonds . . . .   | <b>421</b> | 1  |
| Anlage 2: Kontenrahmen für die Träger der gesetzlichen Unfallversicherung . . . . .   | <b>422</b> | 1  |
| Anlage 3: Kontenrahmen für die Träger der Deutschen Rentenversicherung . . . . .  | <b>423</b> | 1  |
| Anlage 5a: Kontenrahmen für die Träger der Alterssicherung der Landwirte . . . . .  | <b>425</b> | 1  |
| Anlage 5b: Kontenrahmen der landwirtschaftlichen Alterskassen für die sozialen Maßnahmen zur Strukturverbesserung . . . . .   | <b>425</b> | 18 |

|   |             |   |
|---|-------------|---|
| Anlage 6: Kontenrahmen für die Verbände . . . . .   | <b>426</b>  | 1 |
| Anlage 7: Kontenrahmen für die Träger der sozialen Pflegeversicherung und den Ausgleichsfonds . . . . .                               | <b>427</b>  | 1 |
| Anlage 8: Kontenrahmen für den Medizinischen Dienst der Krankenversicherung (MDK) . . . . .   | <b>428</b>  | 1 |
| Anlage 9: Dokumentation gem. § 40 Abs. 4 SRVwV zur Sicherheit der Verfahren bei Einsatz der automatischen Datenverarbeitung . . . . . | <b>428a</b> | 1 |
| Kontenrahmen für die Eigenbetriebe (RV-eigenen Reha-Einrichtungen) der Träger der Deutschen Rentenversicherung (KRE) . . . . .        | <b>429</b>  | 1 |
| <b>Statistik</b>  |             |   |
| Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Statistik in der Rentenversicherung (RSVwV) . . . . .                                       | <b>430</b>  | 1 |
| Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Statistik in der gesetzlichen Krankenversicherung (KSVwV) . . . . .                         | <b>440</b>  | 1 |
| Vereinbarung über die Statistik der Träger der sozialen Pflegeversicherung . . . . .  | <b>450</b>  | 1 |
| <b>Musterhaushaltspläne/Vordrucke</b>   |             |   |
| Musterhaushaltsplan Krankenversicherung . . . . .   | <b>520</b>  | 1 |
| Haushaltsplan für die soziale Pflegeversicherung . . . . .  | <b>522</b>  | 1 |
| Haushaltsplan des Ausgleichs nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz . . . . .   | <b>523</b>  | 1 |
| Nachtragshaushaltsplan (Auszug) . . . . .   | <b>525</b>  | 1 |
| Haushaltsüberwachungsliste (Auszug) . . . . .   | <b>530</b>  | 1 |
| Antrag auf Erteilung der Einwilligung zu einer überplanmäßigen/außerplanmäßigen Ausgabe . . . . .                                     | <b>531</b>  | 1 |
| Jahresrechnung für die Krankenversicherung und den Ausgleich nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (Auszug) . . . . .                  | <b>540</b>  | 1 |
| Haushaltsrechnung für die Krankenversicherung und den Ausgleich nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (Auszug) . . . . .               | <b>541</b>  | 1 |
| Jahresrechnung für die soziale Pflegeversicherung (Auszug) . . . . .  | <b>542</b>  | 1 |
| Haushaltsrechnung für die soziale Pflegeversicherung (Auszug) . . . . .   | <b>543</b>  | 1 |
| Jahresrechnung für die gesetzliche Unfallversicherung (Auszug) . . . . .  | <b>544</b>  | 1 |

|  |             |   |
|--|-------------|---|
| Bericht über die Prüfung der Jahresrechnungen nach § 31 SVHV .....   | <b>545</b>  | 1 |
| IDW Prüfungshinweis: Besonderheiten bei der Prüfung der Jahresrechnung der Träger der gesetzlichen Krankenversicherung ..... | <b>545a</b> | 1 |
| Anzeige an Aufsichtsbehörde — DV — (§ 85 Abs. 1 SGB IV) .....  | <b>550</b>  | 1 |
| Anzeige an Aufsichtsbehörde bei Beteiligungen (§ 85 Abs. 5 SGB IV) .....   | <b>551</b>  | 1 |