

Öffentliche Finanzwirtschaft

Kommunales Finanzmanagement NRW

**Fachbuch
mit praktischen Übungen
und Lösungen**

**von
Horst Bernhardt
Klaus Mutschier
Christoph Stockel-Veltmann**

Verlag Bernhardt/Schünemann • 58456 Witten

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorworte | 3 |
| Zu den Verfassern | 4 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| Literaturverzeichnis | 19 |
| 1. Einführung | 21 |
| 1.1 Öffentliche Finanzwirtschaft..... | 21 |
| 1.1.1 Begriff..... | 21 |
| 1.1.2 Innere Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft..... | 21 |
| 1.2 Träger der öffentlichen Finanzwirtschaft..... | 23 |
| 1.3 Finanzhoheit..... | 24 |
| 1.3.1 Begriff und Bedeutung..... | 24 |
| 1.3.2 Finanzhoheit der Gemeinden..... | 24 |
| 1.4 Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft zur Privatwirtschaft..... | 25 |
| 1.5 Aufgaben und Ziele der öffentlichen Finanzwirtschaft..... | 27 |
| 1.5.1 Allgemein..... | 27 |
| 1.5.2 Finanzpolitische Funktion..... | 27 |
| 1.5.3 Politische Funktion..... | 27 |
| 1.5.4 Wirtschaftspolitische Funktion..... | 28 |
| 1.5.5 Betriebswirtschaftliche Funktion..... | 29 |
| 2. Kommunales Haushaltsrecht | 30 |
| 2.1 Haushaltswirtschaft..... | 30 |
| 2.2 Verfassungsrechtliche Grundlagen und Haushaltsautonomie..... | 31 |
| 2.3 Geschichtlicher Überblick..... | 33 |
| 2.3.1 Bisherige Entwicklung..... | 33 |
| 2.3.2 Fortentwicklung des kommunalen Haushaltsrechts durch die Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)..... | 35 |
| 2.4 Öffentliches Haushaltsrecht im System und im Vergleich..... | 37 |
| 2.4.1 Vergleich der einzelnen Ebenen..... | 37 |
| 2.4.2 Stellung im System der Volkswirtschaft..... | 37 |
| 2.4.3 Verhältnis zur Betriebswirtschaft..... | 38 |
| 2.5 Staatliche Überwachung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft..... | 39 |
| 3. Grundzüge der kaufmännischen (doppelten) Buchführung | 41 |
| 3.1 Inhalt und Abgrenzung zu anderen Rechnungssystemen..... | 41 |
| 3.2 Die kommunale Bilanz..... | 46 |
| 3.2.1 Inventur als Datenermittlung für die Bilanz..... | 46 |
| 3.2.2 Inhalt und Aufbau der kommunalen Bilanz..... | 47 |
| 3.2.3 Bilanzveränderungen (Bestandsbuchungen)..... | 48 |
| 3.3 Die Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)..... | 54 |
| 3.4 Übungen..... | 62 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4. | Ablauf, Organisation und Personal im kommunalen Finanzmanagement | 79 |
| 4.1 | Stationen der Haushaltswirtschaft und Haushaltskreislauf | 79 |
| 4.2 | Ausführung des Haushaltsplans | 80 |
| 4.3 | Personal im kommunalen Finanzmanagement | 85 |
| 4.3.1 | Der Kämmerer | 85 |
| 4.3.1.1 | Rechtsstellung | 85 |
| 4.3.1.2 | Aufgabenbereich des Kämmerers | 86 |
| 4.3.2 | Der für das Finanzwesen zuständige Bedienstete | 88 |
| 4.3.3 | Der Verantwortliche für die Finanzbuchhaltung | 89 |
| 4.3.4 | Sonstige Mitarbeiter einschl. Beschäftigte im Finanzmanagement | 90 |
| 4.3.5 | Rechnungsprüfungspersonal | 90 |
| 4.4 | Übungen | 91 |
| 5. | Der Haushaltsplan | 95 |
| 5.1 | Begriff | 95 |
| 5.2 | Abgrenzung zu anderen Plänen und Rechnungen | 96 |
| 5.2.1 | Haushaltssatzung und Haushaltsplan | 96 |
| 5.2.2 | Mittelfristige Planung und Haushaltsplan | 97 |
| 5.2.3 | Wirtschaftsplan und Haushaltsplan | 98 |
| 5.2.4 | Jahresabschluss und Haushaltsplan | 98 |
| 5.3 | Bedeutung des Haushaltsplanes | 98 |
| 5.3.1 | Allgemeines | 98 |
| 5.3.2 | Wirtschaftliche Ordnungsfunktion | 99 |
| 5.3.3 | Kontrollfunktion | 100 |
| 5.3.4 | Wirtschaftspolitische Funktion | 101 |
| 5.3.5 | Politische Programmfunktion | 101 |
| 5.4 | Wirkung des Haushaltsplanes | 102 |
| 5.4.1 | Allgemeine Wirkung | 102 |
| 5.4.2 | Wirkung bezüglich der Aufwendungen und Auszahlungen | 102 |
| 5.4.3 | Wirkung bezüglich der Verpflichtungsermächtigungen | 103 |
| 5.4.4 | Wirkung bezüglich der Erträge und Einzahlungen | 103 |
| 5.4.5 | Bindung im Innenverhältnis | 104 |
| 5.5 | Übungen | 104 |
| 6. | Gliederung des Haushalts nach Produktbereichen | 107 |
| 6.1 | Notwendigkeit einer Haushaltsgliederung | 107 |
| 6.2 | Anforderungen an die Gliederung eines Haushaltsplanes | 108 |
| 6.2.1 | Die Anforderungen der Bürger und der politischen Gremien | 108 |
| 6.2.2 | Die Anforderungen der Aufsichtsbehörden | 109 |
| 6.2.3 | Die Anforderungen der Finanzstatistik | 109 |
| 6.2.4 | Die Anforderungen der Verwaltung | 110 |
| 6.3 | Anknüpfungspunkte für eine Gliederung: Verwaltungsaufbau oder Aufgabenbereiche | 111 |
| 6.4 | Gliederungsvorschriften für den kommunalen Haushalt im Kommunalen Finanzmanagement | 112 |
| 6.4.1 | Der Sonderproduktbereich „Allgemeine Finanzwirtschaft“ | 113 |
| 6.4.2 | Zentrale Veranschlagung und Bewirtschaftung von Personal- und Versorgungsaufwendungen | 114 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 6.4.3 | Gestaltungsfreiheit bei der Gliederung des Haushalts..... | 114 |
| 6.5 | Praktische Umsetzung der Gliederung mit kaufmännischer Standardsoftware. . . . | 116 |
| 6.6 | Übungen..... | 117 |
| 7. | Die Elemente des Haushaltsplans..... | 123 |
| 7.1 | Ergebnisplan..... | 124 |
| 7.2 | Finanzplan..... | 127 |
| 7.3 | Übung..... | 130 |
| 7.4 | Produktorientierte Teilpläne..... | 133 |
| 7.4.1 | Teilergebnisplan..... | 135 |
| 7.4.2 | Teilfinanzplan..... | 137 |
| 7.4.3 | Übersicht über Investitionsmaßnahmen..... | 140 |
| 7.4.4 | Teilergebnis- und Teilfinanzplan im Sonderproduktbereich 900..... | 141 |
| 7.4.5 | Ziele..... | 143 |
| 7.4.6 | Kennzahlen und Indikatoren..... | 144 |
| 7.4.7 | Auszug aus dem Stellenplan..... | 146 |
| 7.5 | Übung..... | 147 |
| 8. | Die Anlagen zum Haushaltsplan..... | 151 |
| 8.1 | Einführung..... | 151 |
| 8.2 | Vorbericht..... | 151 |
| 8.3 | Stelleplan..... | 153 |
| 8.4 | Bilanz des Vorvorjahres..... | 154 |
| 8.5 | Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen..... | 154 |
| 8.6 | Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen..... | 155 |
| 8.7 | Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten..... | 155 |
| 8.8 | Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals..... | 156 |
| 8.9 | Weitere Anlagen..... | 157 |
| 8.10 | Übung..... | 157 |
| 9. | Grundsätze im kommunalen Finanzmanagement..... | 159 |
| 9.1 | Überblick und Einteilung..... | 159 |
| 9.2 | Allgemeine Haushaltsgrundsätze..... | 160 |
| 9.2.1 | Sicherung der Aufgabenerfüllung und Liquidität sowie Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts und Konjunkturhaushalt..... | 160 |
| 9.2.1.1 | Stetige Aufgabenerfüllung..... | 160 |
| 9.2.1.2 | Sicherung der Liquidität..... | 161 |
| 9.2.1.3 | Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts..... | 162 |
| 9.2.1.4 | Übung..... | 163 |
| 9.2.2 | Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit..... | 164 |
| 9.2.2.1 | Grundsatz..... | 164 |
| 9.2.2.2 | Übung..... | 167 |
| 9.2.3 | Haushaltsausgleich..... | 168 |
| 9.2.4 | Grundsätze der Finanzierung der kommunalen Produkte..... | 169 |
| 9.2.4.1 | Deckungsmittel der Haushaltswirtschaft..... | 169 |
| 9.2.4.2 | Rangfolge der Deckungsmittel..... | 171 |
| 9.2.4.3 | Übung..... | 174 |

S

| | | |
|---------|---|-----|
| 9.2.5 | Vorherigkeit | 176 |
| 9.2.5.1 | Grundssatz | 176 |
| 9.2.5.2 | Ausnahme: Vorläufige Haushaltsführung | 177 |
| 9.2.5.3 | Übungen | 184 |
| 9.2.6 | Öffentlichkeit | 187 |
| 9.2.6.1 | Grundsatz | 187 |
| 9.2.6.2 | Möglichkeiten der Beteiligung der Öffentlichkeit | 187 |
| 9.2.6.3 | Übung | 189 |
| 9.3 | Veranschlagungsgrundsätze | 190 |
| 9.3.1 | Allgemeines | 190 |
| 9.3.2 | Vollständigkeit und Einheit | 191 |
| 9.3.2.1 | Allgemeines | 191 |
| 9.3.2.2 | Vollständigkeit | 192 |
| 9.3.2.3 | Ausnahmen zur Vollständigkeit | 196 |
| 9.3.2.4 | Einheit | 199 |
| 9.3.2.5 | Ausnahmen zur Einheit | 199 |
| 9.3.2.6 | Übungen | 200 |
| 9.3.3 | Periodengerechte Zuordnung der Finanzvorfälle | 204 |
| 9.3.3.1 | Einführung | 204 |
| 9.3.3.2 | Periodengerechte Zuordnung der Erträge und Aufwendungen im Ergebnisplan... .. | 204 |
| 9.3.3.3 | Periodengerechte Zuordnung der Einzahlungen und Auszahlungen im Finanzplan | 208 |
| 9.3.3.4 | Übungen | 210 |
| 9.3.4 | Grundsätze der Verständlichkeit (Haushaltsklarheit) sowie der Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit) | 214 |
| 9.3.4.1 | Verständlichkeit (Haushaltsklarheit) | 214 |
| 9.3.4.2 | Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit) | 216 |
| 9.3.4.3 | Übung | 217 |
| 9.3.5 | Bruttoprinzip | 218 |
| 9.3.5.1 | Grundsatz | 218 |
| 9.3.5.2 | Übungen | 222 |
| 9.3.6 | Einzelveranschlagung | 226 |
| 9.3.6.1 | Grundsatz | 226 |
| 9.3.6.2 | Ausnahmen | 229 |
| 9.3.6.3 | Übungen | 230 |
| 9.4 | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB-K) | 232 |
| 9.4.1 | Allgemeines | 232 |
| 9.4.2 | Ziele ordnungsmäßiger Buchführung (allgemeine Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung) | 233 |
| 9.4.2.1 | Dokumentation | 233 |
| 9.4.2.2 | Rechenschaft | 233 |
| 9.4.2.3 | Kapitalerhaltung und intergenerative Gerechtigkeit | 234 |
| 9.4.3 | Spezielle Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 235 |
| 9.4.3.1 | Vollständigkeit | 235 |
| 9.4.3.2 | Verständlichkeit, Richtigkeit und Willkürfreiheit | 236 |
| 9.4.3.3 | Öffentlichkeit | 236 |
| 9.4.3.4 | Aktualität | 237 |
| 9.4.3.5 | Relevanz | 237 |
| 9.4.3.6 | Stetigkeit | 238 |
| 9.4.3.7 | Recht- und Ordnungsmäßigkeit | 238 |
| 9.4.3.8 | Übungen | 239 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 10. | Die kommunale Bilanz (Ansatz, Ausweis und Bewertung in den einzelnen Posten) | 241 |
| 10.1 | Inventur, Inventar..... | 241 |
| 10.1.1 | Begriff und Inhalt..... | 241 |
| 10.1.2 | Festwertbildung..... | 242 |
| 10.1.3 | Gruppenbewertung..... | 244 |
| 10.1.4 | Inventurverfahren..... | 245 |
| 10.1.5 | Übungen..... | 246 |
| 10.2 | Allgemeine Grundlagen der Bewertung im kommunalen Haushaltsrecht..... | 249 |
| 10.2.1 | Anschaffungs- und Herstellungskosten..... | 249 |
| 10.2.1.1 | Anschaffungskosten..... | 249 |
| 10.2.1.2 | Herstellungskosten..... | 253 |
| 10.2.1.3 | Übungen..... | 256 |
| 10.2.2 | Verhältnis zu anderen Bewertungszwecken..... | 258 |
| 10.2.2.1 | Steuerrecht..... | 259 |
| 10.2.2.2 | Gebührenrecht..... | 260 |
| 10.2.2.3 | Kosten- und Leistungsrechnung..... | 260 |
| 10.2.3 | Abgrenzung von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand..... | 261 |
| 10.2.3.1 | Erweiterung eines Vermögensgegenstandes..... | 262 |
| 10.2.3.2 | Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende Wertverbesserung..... | 262 |
| 10.2.3.3 | Zusammentreffen von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen..... | 264 |
| 10.2.3.4 | Sonderfälle..... | 266 |
| 10.2.3.5 | Übungen..... | 266 |
| 10.2.4 | Bilanzierungsgrundsätze..... | 270 |
| 10.2.4.1 | Bilanzidentität..... | 270 |
| 10.2.4.2 | Einzelbewertung..... | 270 |
| 10.2.4.3 | Vorsichtsprinzip..... | 271 |
| 10.2.4.4 | Periodisierungsprinzip..... | 272 |
| 10.2.4.5 | Stetigkeit der Bewertungsmethode..... | 272 |
| 10.2.4.6 | Vollständigkeit..... | 273 |
| 10.2.4.7 | Saldierungsverbot..... | 273 |
| 10.3 | Die Posten der kommunalen Bilanz..... | 273 |
| 10.3.1 | Aufwendungen für die Erweiterung des Geschäftsbetriebes..... | 275 |
| 10.3.2 | Anlagevermögen..... | 276 |
| 10.3.2.1 | Begriffe, allgemeine Grundlagen..... | 276 |
| 10.3.2.2 | Immaterielles Anlagevermögen..... | 280 |
| 10.3.2.3 | Sachanlagevermögen..... | 281 |
| 10.3.2.4 | Finanzanlagen..... | 295 |
| 10.3.3 | Umlaufvermögen..... | 302 |
| 10.3.3.1 | Vorräte..... | 302 |
| 10.3.3.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände..... | 304 |
| 10.3.3.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens..... | 306 |
| 10.3.3.4 | Liquide Mittel..... | 306 |
| 10.3.4 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 306 |
| 10.3.5 | Eigenkapital..... | 307 |
| 10.3.5.1 | Allgemeine Rücklage..... | 307 |
| 10.3.5.2 | Sonderrücklagen..... | 307 |
| 10.3.5.3 | Ausgleichsrücklagen..... | 308 |
| 10.3.5.4 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag..... | 309 |
| 10.3.6 | Sonderposten..... | 310 |
| 10.3.6.1 | Funktion und inhaltliche Grundlagen..... | 310 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 10.3.6.2 | Sonderpostenbildung für pauschalisierte Zuwendungen | 312 |
| 10.3.6.3 | Ansatz von investitionsbezogenen Zuwendungen und von Beiträgen | 314 |
| 10.3.6.4 | Sonderposten für Gebührenaussgleich | 317 |
| 10.3.6.5 | Sonstige Sonderposten | 318 |
| 10.3.6.6 | Übungen | 319 |
| 10.3.7 | Rückstellungen | 321 |
| 10.3.7.1 | Pensionsrückstellungen | 323 |
| 10.3.7.2 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien | 325 |
| 10.3.7.3 | Aufwandsrückstellungen | 325 |
| 10.3.7.4 | Sonstige Rückstellungen | 327 |
| 10.3.7.5 | Übungen | 332 |
| 10.3.8 | Verbindlichkeiten | 334 |
| 10.3.8.1 | Anleihen | 334 |
| 10.3.8.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten | 335 |
| 10.3.8.3 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 335 |
| 10.3.8.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen | 337 |
| 10.3.8.5 | Sonstige Verbindlichkeiten | 337 |
| 10.3.9 | Rechnungsabgrenzungsposten (passiv) | 337 |
| 10.3.10 | Übungen zum Bilanzausweis | 337 |
| 11. | Grundzüge der Eröffnungsbilanz | 340 |
| 11.1 | Rahmenvorschriften für die Eröffnungsbilanz | 340 |
| 11.2 | Allgemeiner Bewertungsmaßstab und Vereinfachungsverfahren | 341 |
| 11.3 | Vorgehensweise bei der Eröffnungsbilanzierung für Aktivposten | 344 |
| 11.3.1 | Immaterielles Vermögen | 344 |
| 11.3.2 | Grundstücksbewertung | 345 |
| 11.3.2.1 | Unbebaute Grundstücke | 345 |
| 11.3.2.2 | Bebaute Grundstücke | 347 |
| 11.3.2.3 | Grundstücksgleiche Rechte | 348 |
| 11.3.2.4 | Infrastrukturvermögen | 349 |
| 11.3.2.5 | Bewertungsübersicht Grund und Boden nach einzelnen Vermögensarten | 350 |
| 11.3.2.6 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 351 |
| 11.3.2.7 | Kulturdenkmäler | 351 |
| 11.3.2.8 | Ermittlung des Wiederbeschaffungszeitwertes für Gebäude mittels Indizierung | 351 |
| 11.3.2.9 | Zeitwertermittlung für Gebäude mittels Normherstellungskostenverfahren | 352 |
| 11.3.3 | Bewertung der beweglichen Vermögensarten | 353 |
| 11.3.3.1 | Fahrzeuge | 353 |
| 11.3.3.2 | Maschinen und technische Anlagen | 354 |
| 11.3.3.3 | Betriebs- und Geschäftsaustattung | 354 |
| 11.3.4 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 355 |
| 11.3.5 | Finanzanlagevermögen | 355 |
| 11.3.6 | Umlaufvermögen | 356 |
| 11.3.7 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 357 |
| 11.3.8 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 358 |
| 11.4 | Vorgangsweise bei der Eröffnungsbilanzierung für Passiva | 358 |
| 11.4.1 | Eigenkapital | 358 |
| 11.4.2 | Sonderposten | 359 |
| 11.4.3 | Rückstellungen | 360 |
| 11.4.4 | Verbindlichkeiten | 361 |
| 11.4.5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 362 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 11.5 | Verfahrensvorschriften für die Eröffnungsbilanz | 362 |
| 11.5.1 | Prüfung | 362 |
| 11.5.2 | Feststellung | 362 |
| 11.5.3 | Beschluss | 363 |
| 11.5.4 | Aufbewahrung | 363 |
| 11.5.5 | Geltungsbereich | 363 |
| 11.6 | Übungen | 363 |
| 12. | Die Ergebnisrechnung - Grundlagen und Einzelpositionen | 367 |
| 12.1 | Übersicht über die Erfolgs- und Finanzrechnungskonten (Kontenklassen 5, 6, 7 und 8)..... | 367 |
| 12.2 | Die Konten der Ergebnisrechnung (Kontenklassen 5 und 6)..... | 368 |
| 12.2.1 | Steuern und ähnliche Abgaben (Kontengruppe 50)..... | 368 |
| 12.2.2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 51)..... | 372 |
| 12.2.3 | Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 52)..... | 377 |
| 12.2.4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 53)..... | 378 |
| 12.2.5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Umlagen (Kontengruppe 54)..... | 379 |
| 12.2.6 | Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 55)..... | 379 |
| 12.2.7 | Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen (Kontengruppe 56)..... | 381 |
| 12.2.8 | Finanzerträge (Kontengruppe 57)..... | 382 |
| 12.2.9 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58)..... | 382 |
| 12.2.10 | Außerordentliche Erträge (Kontengruppe 59)..... | 383 |
| 12.2.11 | Personalaufwendungen (Kontengruppe 60)..... | 384 |
| 12.2.12 | Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 61)..... | 386 |
| 12.2.13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 62)..... | 388 |
| 12.2.14 | Transferaufwendungen (Kontengruppe 63)..... | 390 |
| 12.2.15 | Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 64)..... | 393 |
| 12.2.16 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen (Kontengruppe 65)..... | 393 |
| 12.2.17 | Bilanzielle Abschreibungen (Kontengruppe 67)..... | 394 |
| 12.2.18 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 68)..... | 396 |
| 12.2.19 | Außerordentliche Aufwendungen..... | 396 |
| 12.3 | Übungen | 397 |
| 13. | Die Finanzrechnung - Grundlagen und Einzelpositionen | 405 |
| 13.1 | Die Ermittlung der Finanzrechnung | 405 |
| 13.2 | Übung | 412 |
| 13.3 | Originäre Buchung der Finanzrechnung in den Kontenklassen 7 und 8 | 414 |
| 13.4 | Zusammenfassung: Systematische Behandlung der Abweichungen von Finanz- und Ergebnisrechnung bei originärer Buchung der Finanzrechnung | 417 |
| 13.5 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Kontengruppe 78)..... | 418 |
| 13.6 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontengruppe 79)..... | 418 |
| 13.7 | Versorgungsauszahlungen (Kontengruppe 81)..... | 420 |
| 13.8 | Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit und Investitionen (Kontengruppe 86) | 421 |
| 13.9 | Die Erfüllung der finanzstatistischen Anforderungen mit Hilfe der Konten der Finanzrechnung | 423 |
| 13.10 | Übungen | 424 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 14. | Die Bewirtschaftungsgrundsätze | 430 |
| 14.1 | Allgemeines | 430 |
| 14.2 | Bewirtschaftungsformen | 430 |
| 14.2.1 | Gesamtdeckung | 430 |
| 14.2.2 | Budgetierung | 431 |
| 14.3 | Bewirtschaftungsregeln | 434 |
| 14.3.1 | Unechte Deckungsfähigkeit | 434 |
| 14.3.2 | Echte Deckungsfähigkeit | 436 |
| 14.3.3 | Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen | 438 |
| 14.3.3.1 | Allgemeines | 438 |
| 14.3.3.2 | Die einzelnen Übertragungsermächtigungen | 442 |
| 14.3.3.3 | Auswirkungen auf den Jahresabschluss | 444 |
| 14.4 | Übungen | 444 |
| 15. | Verpflichtungsermächtigungen | 447 |
| 15.1 | Begriff und Verfahren | 447 |
| 15.2 | Umfang und zeitliche Beschränkung der Verpflichtungsermächtigungen | 449 |
| 15.3 | Veranschlagung der Verpflichtungsermächtigungen | 450 |
| 15.4 | Übungen | 451 |
| 16. | Fremdfinanzierung des kommunalen Haushalts und Haftungsverhältnisse: Kredite, kreditähnliche Verbindlichkeiten und Bürgschaften | 455 |
| 16.1 | Begriffsbestimmungen | 455 |
| 16.1.1 | Fremdkapital | 455 |
| 16.1.2 | Schulden | 456 |
| 16.1.3 | Verbindlichkeiten | 456 |
| 16.1.4 | Kredite | 457 |
| 16.1.5 | Anleihen | 458 |
| 16.1.6 | Kreditähnliche Verbindlichkeiten | 458 |
| 16.1.7 | Innere Darlehen | 459 |
| 16.1.8 | Haftungsverhältnisse | 459 |
| 16.1.9 | Zusammenfassende Darstellung der Begriffe der Fremdfinanzierung | 460 |
| 16.2 | Fremdfinanzierung durch Kredite | 460 |
| 16.2.1 | Kriterien für die Einteilung von Krediten | 460 |
| 16.2.1.1 | Rechtliche Ausgestaltung der Kredite | 461 |
| 16.2.1.2 | Laufzeit der Kredite | 462 |
| 16.2.1.3 | Tilgung der Kredite | 463 |
| 16.2.1.4 | Kreditgeber | 464 |
| 16.2.3 | Voraussetzungen der Kreditaufnahme | 464 |
| 16.2.3.1 | Allgemeines | 464 |
| 16.2.3.2 | Beachtung des Subsidiaritätsprinzips | 465 |
| 16.2.3.3 | Vorliegen einer Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung | 466 |
| 16.2.3.4 | Einhaltung des Verbots der bilanziellen Überschuldung | 467 |
| 16.2.3.5 | Bewahrung der dauernden Leistungsfähigkeit | 468 |
| 16.2.3.6 | Beachtung gemeinwirtschaftlicher Belange | 469 |
| 16.2.3.7 | Beachtung gesamtwirtschaftlicher Belange | 470 |
| 16.2.3.8 | Zuständigkeit für die tatsächliche Kreditaufnahme | 471 |
| 16.2.3.9 | Auswahl der Kreditangebote unter Berücksichtigung der Wirtschaftlichkeit | 471 |
| 16.2.3.10 | Evtl. Einzelgenehmigung | 472 |
| 16.2.3.11 | Einhaltung der Formvorschriften bei der Kreditaufnahme | 472 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 16.2.4 | Ausgestaltung von Krediten (Kreditbedingungen)..... | 473 |
| 16.2.4.1 | Allgemeines..... | 473 |
| 16.2.4.2 | Zinssatz..... | 473 |
| 16.2.4.3 | Auszahlung..... | 474 |
| 16.2.4.4 | Laufzeit und Tilgung..... | 474 |
| 16.2.4.5 | Kündigungsrechte..... | 475 |
| 16.2.4.6 | Abtretung der Forderung..... | 475 |
| 16.2.4.7 | Sicherheiten..... | 475 |
| 16.2.5 | Abwicklung der Kreditaufnahme im Haushalt..... | 476 |
| 16.2.5.1 | Veranschlagung der Kredite und der daraus resultierenden Aufwendungen und Auszahlungen..... | 476 |
| 16.2.5.2 | Umschuldung..... | 479 |
| 16.2.5.3 | Dauer der Kreditemächtigung..... | 479 |
| 16.2.6 | Übungen..... | 480 |
| 16.3 | Kreditähnliche Verbindlichkeiten..... | 489 |
| 16.3.1 | Bedeutung kreditähnlicher Geschäfte..... | 489 |
| 16.3.2 | Voraussetzungen zum Eingehen von kreditähnlichen Geschäften und Anzeigepflicht..... | 489 |
| 16.3.3 | Ausgestaltung kreditähnlicher Geschäfte..... | 490 |
| 16.3.4 | Verbindung zum Haushaltsplan..... | 490 |
| 16.3.5 | Übung..... | 491 |
| 16.4 | Haftungsverhältnisse: Sicherheitsleistungen, Bürgschaften und Gewährverträge .. | 493 |
| 16.4.1 | Sicherheitsleistungen..... | 493 |
| 16.4.2 | Bürgschaften und Gewährverträge..... | 493 |
| 16.4.2.1 | Allgemeines..... | 493 |
| 16.4.2.2 | Voraussetzungen..... | 494 |
| 16.4.2.3 | Ausgestaltung von Bürgschaften, Gewährverträgen und anderen Haftungsverhältnissen..... | 494 |
| 16.4.2.4 | Verbindung zum Haushalt..... | 496 |
| 16.4.2.5 | Übung..... | 496 |
| 17. | Der Haushaltsausgleich | 499 |
| 17.1 | Bedeutung und Zielsetzung..... | 499 |
| 17.2 | Ausgleich des Ergebnisplans und der Ergebnisrechnung (Haushaltsausgleich i. e. S.)..... | 501 |
| 17.3 | Verbot der bilanziellen Überschuldung..... | 502 |
| 17.4 | Haushaltsjahresübergreifender Ausgleich..... | 503 |
| 17.4.1 | Bedeutung und Funktion der Ausgleichsrücklage..... | 504 |
| 17.4.2 | Einbeziehung der mittelfristigen Planung..... | 505 |
| 17.5 | Rechtsfolgen unausgeglichener Haushalte..... | 506 |
| 17.5.1 | Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage..... | 506 |
| 17.5.2 | Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage..... | 507 |
| 17.5.3 | Eintreten oder Drohen einer Überschuldung..... | 508 |
| 17.6 | Exkurs: Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit..... | 511 |
| 17.7 | Übungen..... | 512 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18. | Die Haushaltssatzung | 517 |
| 18.1 | Rechtsnatur und Bedeutung der Haushaltssatzung | 517 |
| 18.1.1 | Gemeindliches Satzungsrecht | 517 |
| 18.1.2 | Haushaltssatzung als besondere Satzung | 517 |
| 18.2 | Inhalt der Haushaltssatzung | 519 |
| 18.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 519 |
| 18.2.2 | Pflichtinhalte der Haushaltssatzung (§ 78 Abs. 2 GO NKf) | 519 |
| 18.2.2.1 | Festsetzung des Haushaltsplanes | 519 |
| 18.2.2.2 | Festsetzung der Kreditemächtigung | 521 |
| 18.2.2.3 | Festsetzung des Gesamtbetrages der Verpflichtungsermächtigungen | 521 |
| 18.2.2.4 | Festsetzung der Realsteuerhebesätze | 522 |
| 18.2.2.5 | Festsetzungen zum Haushaltssicherungskonzept | 524 |
| 18.2.2.6 | Festsetzungen zum Stellenplan | 524 |
| 18.2.3 | Freiwillige Inhalte der Haushaltssatzung | 525 |
| 18.3 | Zustandekommen der Haushaltssatzung | 526 |
| 18.3.1 | Überblick | 526 |
| 18.3.2 | Vorverfahren | 527 |
| 18.3.3 | Aufstellung des Entwurfs der Haushaltssatzung | 527 |
| 18.3.4 | Beteiligung der Einwohner und Abgabepflichtigen | 528 |
| 18.3.5 | Beratung in den Bezirksvertretungen und den Fachausschüssen | 529 |
| 18.3.5.1 | Beteiligung der Bezirksvertretungen | 529 |
| 18.3.5.2 | Beteiligung der Fachausschüsse | 530 |
| 18.3.5.3 | Beteiligung des Finanz- und Hauptausschusses | 531 |
| 18.3.6 | Beschlussfassung durch den Rat | 531 |
| 18.3.7 | Vorlage bei der Aufsichtsbehörde | 532 |
| 18.3.8 | Bekanntmachung der Haushaltssatzung | 532 |
| 18.4 | Behandlung der Haushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde | 533 |
| 18.5 | Übungen | 534 |
| 19. | Die Ausführung des Haushaltes | 536 |
| 19.1 | Erhebung der Einzahlungen | 536 |
| 19.1.1 | Rechtzeitige Einziehung der Einzahlungen | 536 |
| 19.1.2 | Kleinbeträge | 536 |
| 19.1.3 | Rundungen | 538 |
| 19.1.4 | Übung | 539 |
| 19.2 | Zuweisung von Haushaltsmitteln und Verpflichtungsermächtigungen sowie deren Bewirtschaftung und Überwachung | 541 |
| 19.2.1 | Zuweisung von Haushaltsmitteln und Verpflichtungsermächtigungen | 541 |
| 19.2.2 | Bewirtschaftung der Haushaltsmitteln und Verpflichtungsermächtigungen | 542 |
| 19.2.2.1 | Grundsätze für den Gesamthaushalt | 542 |
| 19.2.2.2 | Besondere Grundsätze für Investitionen | 543 |
| 19.2.3 | Überwachung der Haushaltsermächtigungen | 544 |
| 19.2.4 | Übungen | 545 |
| 19.3 | Haushaltswirtschaftliche Sperre u. Unterrichtungspflichten gegenüber dem Rat... .. | 554 |
| 19.3.1 | Haushaltswirtschaftliche Sperre | 554 |
| 19.3.2 | Unterrichtungspflichten gegenüber dem Rat | 556 |
| 19.4 | Stundung, Niederschlagung und Erlass | 557 |
| 19.4.1 | Generelle Begriffsabgrenzungen | 557 |
| 19.4.2 | Rechtsgrundlagen | 557 |

| | | |
|-----------------|---|------------|
| 19.4.3 | Stundung..... | 558 |
| 19.4.3.1 | Voraussetzungen..... | 558 |
| 19.4.3.2 | Verzinsung der gestundeten Forderungen..... | 559 |
| 19.4.3.3 | Bewilligungsverfahren..... | 560 |
| 19.4.3.4 | Exkurs: Aussetzung der Vollziehung..... | 561 |
| 19.4.4 | Niederschlagung..... | 561 |
| 19.4.4.1 | Voraussetzung für eine Niederschlagung (Einzelwertberichtigung)..... | 561 |
| 19.4.4.2 | Arten der Niederschlagungen (Einzelwertberichtigung)..... | 562 |
| 19.4.4.3 | Praktisches Verfahren bei einer Niederschlagung (Einzelwertberichtigung)..... | 563 |
| 19.4.4.4 | Pauschalwertberichtigung..... | 563 |
| 19.4.4.5 | Erlass..... | 564 |
| 19.4.5.1 | Voraussetzungen..... | 564 |
| 19.4.5.2 | Praktisches Verfahren..... | 565 |
| 19.4.6 | Beispiel einer Dienstanweisung..... | 565 |
| 19.4.7 | Übungen..... | 571 |
| 19.5 | Auftragsvergaben..... | 574 |
| 19.5.1 | Verfahren und Voraussetzungen..... | 574 |
| 19.5.2 | Übungen..... | 579 |
| 19.6 | Bewegliche Haushaltsführung..... | 581 |
| 19.6.1 | Einführung..... | 581 |
| 19.6.2 | Begriff der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen..... | 582 |
| 19.6.3 | Verhältnis zur Nachtragsatzung und zu anderen Bereitstellungsmöglichkeiten für Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen..... | 584 |
| 19.6.4 | Bewilligung von über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen u. Auszahlungen..... | 587 |
| 19.6.4.1 | Ermittlung der Höhe der benötigten zusätzlichen Ermächtigung..... | 587 |
| 19.6.4.2 | Voraussetzungen für die Bewilligung..... | 588 |
| 19.6.4.3 | Entscheidungsgremien..... | 594 |
| 19.6.4.4 | Praktisches Beantragungs- und Bewilligungsverfahren..... | 596 |
| 19.6.5 | Deckung von überplanmäßigen Auszahlungen im folgenden Haushaltsjahr (Haushaltsvorgriff)..... | 597 |
| 19.6.6 | Exkurs: Praxisgerechtes Gesamtprüfungsverfahren für die Bereitstellung von Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen..... | 603 |
| 19.6.7 | Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen..... | 604 |
| 19.6.8 | Übungen..... | 606 |
| 20. | Vermögenswirtschaft und Anlagebuchhaltung..... | 617 |
| 20.1 | Struktur des kommunalen Vermögens..... | 617 |
| 20.2 | Sondervermögen, Treuhandvermögen und rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen..... | 619 |
| 20.2.1 | Gemeindgliedervermögen..... | 619 |
| 20.2.2 | Vermögen der rechtlich selbstständigen örtlichen Stiftungen..... | 620 |
| 20.2.3 | Eigenbetriebe, eigenbetriebsähnliche Einrichtungen und öffentliche Einrichtungen mit Sonderrechnungen..... | 621 |
| 20.2.4 | Rechtlich selbstständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen..... | 621 |
| 20.2.5 | Treuhandvermögen und rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen..... | 622 |
| 20.2.6 | Zusammenfassung..... | 622 |
| 20.3 | Erwerb und Veräußerung von Vermögen..... | 624 |
| 20.3.1 | Wirkung..... | 624 |
| 20.3.2 | Erwerb von Vermögen..... | 624 |
| 20.3.3 | Veräußerung von Vermögen..... | 625 |

| | | |
|---------------|---|------------|
| 20.3.4 | Übungen..... | 629 |
| 20.4 | Bewirtschaftung von Vermögen..... | 632 |
| 20.4.1 | Grundsätze der Vermögensbewirtschaftung..... | 632 |
| 20.4.2 | Anlagenbuchhaltung..... | 633 |
| 20.4.3 | Geschäftsvorfälle in einer Anlagenbuchhaltung..... | 637 |
| 20.4.4 | Übungen..... | 639 |
| 20.5 | Kapitalanlagen und Liquiditätsmanagement..... | 642 |
| 20.6 | Wirtschaftliche und nicht wirtschaftliche Betätigung der Gemeinden..... | 645 |
| 20.6.1 | Allgemeines..... | 645 |
| 20.6.2 | Formen der wirtschaftlichen und nicht wirtschaftlichen Betätigung..... | 645 |
| 20.6.3 | Voraussetzungen einer wirtschaftlichen Betätigung..... | 648 |
| 20.6.4 | Sonstige Regelungen über wirtschaftliche Betätigungen..... | 649 |
| 20.6.5 | Übungen..... | 649 |
| 21. | Nachtragssatzung und Nachtragsplan..... | 652 |
| 21.1 | Notwendigkeit der Nachtragssatzung..... | 652 |
| 21.2 | Pflicht zum Erlass einer Nachtragssatzung..... | 652 |
| 21.2.1 | Überblick..... | 652 |
| 21.2.2 | Änderung eines Paragraphen der Haushaltssatzung..... | 653 |
| 21.2.3 | Pflichten nach § 81 Abs. 2 GO NKF..... | 654 |
| 21.2.4 | Änderung von Haushaltsvermerken..... | 659 |
| 21.2.5 | Änderung von Zielen und Kennzahlen..... | 660 |
| 21.2.6 | Erhöhung des Ansatzes für Verfügungsmittel..... | 660 |
| 21.3 | Inhalt des Nachtragsplans..... | 660 |
| 21.4 | Zustandekommen der Nachtragssatzung..... | 664 |
| 21.5 | Übungen..... | 665 |
| 22. | Der Jahresabschluss..... | 671 |
| 22.1 | Gestaltung des Jahresabschlusses..... | 671 |
| 22.2 | Die einzelnen Elemente des Jahresabschlusses..... | 672 |
| 22.3 | Aufstellung, Prüfung und Entlastung beim Jahresabschluss..... | 685 |
| 22.4 | Übertragung von Ermächtigungen..... | 687 |
| Anhang | | |
| | Produktrahmen..... | 689 |
| | Kontenrahmen..... | 699 |
| | Stichwortverzeichnis..... | 719 |