

Herausgegeben von

Dr. jur. **Wolfgang Harms**, o. Professor, Berlin

Dr. jur. **Dirk Ehlers**, o. Professor, Münster

Handbuch des kommunalen Finanz- und Haushaltsrechts

Von

Dr. jur. Edzard Schmidt-Jortzig

o. Professor an der Universität Kiel,

Richter am Oberverwaltungsgericht Lüneburg

Dr. jur. Jürgen Makswit

Dipl.-Betriebswirt,

Professor an der Fachhochschule

des Bundes für öffentliche Verwaltung Berlin

B 50615

**Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt**



ASCHENDORFF MÜNSTER

Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. Teil: Kommunales Finanzrecht	
A. Grundlagen des kommunalen Finanzwesens	1
I. Einführung	1
II. Kommunale Finanzverfassung	1
III. Finanzbedarfsgrößen	4
IV. Finanzhoheit	6
V. Finanzierungspflicht der Länder	7
VI. Garantenstellung des Bundes (Gewährleistungsfunktion)	8
VII. Finanzieller Lastenverteilungsgrundsatz	
– Konnexitätsprinzip –	9
1. Selbstverwaltung	10
2. Fremdverwaltung	11
B. Kommunale Einnahmen	16
I. Finanzausgleichssystem	16
II. Abgaben	21
1. Steuern	22
a) Realsteuern	24
(1) Gewerbesteuer	25
(2) Grundsteuer	37
b) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuer	41
(1) Zweitwohnungsteuer	43
(2) Hundesteuer	44
(3) Getränkesteuer	46
(4) Vergnügungsteuer	47
(5) Schankerlaubnissteuer	48
(6) Jagdsteuer	49
c) Steuerfindungsrecht	50
d) Gemeindeanteil an der Lohn-/Einkommensteuer	51
e) Grunderwerbsteuer	54
f) Umlagen	58
2. Gebühren	61
3. Beiträge	66
III. Zuweisungen	69
1. Allgemeine Zuweisungen	77
2. Zweckzuweisungen	79
3. Umfang der Finanzzuweisungen	82

Inhaltsverzeichnis

IV. Sonstige hoheitliche Einnahmen	82
V. Privatrechtliche Entgelte und Erträge	83
VI. Kredite	85
C. Kommunale Ausgaben	96
I. Festliegende Ausgabeposten	96
1. Personal- und Sachkosten	96
2. Schuldendienstleistungen	98
3. Sozialleistungen	100
4. Sonstige notwendige Finanzierung	104
5. Investitionsleistungen	108
II. „Freie Spitze“	112
2. Teil: Kommunales Haushaltswesen	
A. Einführung	114
B. Finanzplanung	116
I. Planungszeitraum	118
II. Grundbegriffe	119
1. Finanzplanung	119
2. Finanzplan	119
3. Investitionsprogramm	120
III. Verfahren	125
C. Haushaltsplan	126
I. Begriff	127
II. Bedeutung	127
D. Haushaltsgrundsätze (formelle Mindestprinzipien)	128
I. Allgemeine Haushaltsgrundsätze	129
1. Stetige Aufgabenerfüllung	129
2. Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts	130
3. Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	131
4. Haushaltsausgleich	132
5. Öffentlichkeit	135
II. Veranschlagungs- und Deckungsgrundsätze	136
1. Veranschlagungsgrundsätze	136
a) Wahrheit und Klarheit des Haushalts	137
b) Grundsatz der Genauigkeit	138

Inhaltsverzeichnis

c) Grundsatz der Vollständigkeit	138
d) Bruttoprinzip	140
e) Grundsatz der Einheit	141
f) Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	141
g) Grundsatz der Einzelveranschlagung (sachliche Bindung)	145
h) Kassenwirksamkeitsprinzip	147
(1) Bedeutung	147
(2) Ausnahmen	147
(a) Kalkulatorische Kosten	148
(b) Personalausgaben	148
(c) Sonstige Ausnahmen	148
i) Grundsatz der Jährlichkeit	149
(1) Bedeutung	149
(2) Ausnahmen	150
(a) Kreditermächtigung	150
(b) Kassenkredite	150
(c) Verpflichtungsermächtigungen	151
(3) Haushaltsreste	151
(4) Rechnungsabgrenzung	152
k) Grundsatz der Vorherigkeit	153
2. Deckungsgrundsätze	155
a) Gesamtdeckung (Non-Affektations-Prinzip)	156
b) Echte Deckungsfähigkeit	158
 E. Struktur des Haushaltsplanes	 160
I. Gesamtplan	160
1. Zusammenfassung der Einnahmen, Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen	161
2. Haushaltsquerschnitt	162
3. Gruppierungsübersicht	163
4. Finanzierungsübersicht	168
II. Einzelpläne des Verwaltungs- und Vermögenshaushalts	172
1. Gliederungsplan	173
2. Gruppierungsplan	178
3. Haushaltsstelle	182
III. Sammelnachweise	183
IV. Stellenplan	185
 F. Anlagen zum Haushaltsplan	 189
I. Vorbericht	189

Inhaltsverzeichnis

II. Finanzplan/Investitionsprogramm	192
III. Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	192
IV. Schuldenübersicht	194
V. Rücklagenübersicht	198
1. Allgemeine Rücklage	198
a) Betriebsmittel der Kasse	199
b) Deckung des Vermögenshaushalts	200
c) Deckung des Verwaltungshaushalts	202
2. Sonderrücklagen	202
3. Anlegung von Rücklagen	203
4. Haushaltstechnische Abwicklung bei Rücklagenbewegungen	204
VI. Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse der Sondervermögen mit Sonderrechnungen	205
VII. Freiwillige Anlagen	205
 Sachverzeichnis	 207