

Öffentliche Finanzwirtschaft

Kommunales Anordnungs-, Kassen-, Rechnungslegungs- und Prüfungsrecht NRW

**Fachbuch
mit praktischen Übungen
und Lösungen**

7. vollständig überarbeitete Auflage

**von
Horst Bernhardt
Heinz Schünemann
Rainer Schwingeler**

Verlag Bernhardt/Schünemann · 58456 Witten

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort	5
Zu den Verfassern	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Literaturverzeichnis	16
1. Einführung	19
1.1 Aufgaben und Bedeutung	19
1.2 DV im Finanzbereich	21
2. Anordnungsrecht	23
2.1 Allgemeines	23
2.1.1 Einführung	23
2.1.2 Rechtsgrundlagen	26
2.2 Recht der Anordnungsbefugnis	26
2.2.1 Bedeutung	26
2.2.2 Ermächtigungen	28
2.2.2.1 Gesetzliche Ermächtigungen	28
2.2.2.2 Delegierte Ermächtigungen	28
2.2.3 Sicherheitsvorkehrungen und Einschränkungen	29
2.2.4 Zusammenfassung der Anordnungsbefugnis	30
2.2.5 Übung	31
2.3 Grundsatz des Anordnungszwanges	32
2.3.1 Bedeutung	32
2.3.2 Ausnahmen vom Anordnungszwang	34
2.3.2.1 Allgemeines	34
2.3.2.2 Einnahmen	35
2.3.2.3 Ausgaben	36
2.3.2.4 Nachholen von Annahmeanordnungen	37
2.3.2.5 Zeitpunkt der Erteilung einer Kassenanordnung	38
2.3.2.6 Prüfungsrecht der Gemeindekasse	39
2.3.3 Übungen	39
2.4 Arten der Kassenanordnungen	44
2.4.1 Überblick	44
2.4.2 Zahlungsanordnungen	45
2.4.2.1 Annahme- und Auszahlungsanordnungen	46
2.4.2.2 Absetzungsanordnungen (Abgangsordnungen)	52
2.4.2.3 Umbuchungsanordnungen	57
2.4.2.4 Änderungsanordnungen	57
2.4.2.5 Allgemeine Zahlungsanordnungen	59
2.4.2.6 Auszahlungsanordnungen für den Lastschriftverkehr	62
2.4.3 Buchungsanordnungen	63
2.4.4 Einlieferungs- und Auslieferungsanordnungen	66
2.4.5 Übungen	70
2.5 Inhalt und Form der Zahlungsanordnungen	75
2.5.1 Einführung	75
2.5.2 Mindestinhalt der Zahlungsanordnungen	76

2.5.3	Muster von Zahlungsanordnungen	79
2.5.4	Eintragungen und Berichtigungen auf Kassenanordnungen	80
2.5.5	Übung	81
2.6	Sachliche und rechnerische Feststellung der Zahlungsanordnungen	87
2.6.1	Allgemeines	87
2.6.2	Bescheinigung der sachlichen Richtigkeit	88
2.6.2.1	Inhalt der Bescheinigung der sachlichen Richtigkeit	88
2.6.2.2	Befugnis zur Feststellung der sachlichen Richtigkeit	89
2.6.2.3	Form der Bescheinigung der sachlichen Richtigkeit	90
2.6.3	Bescheinigung der rechnerischen Richtigkeit	90
2.6.3.1	Inhalt der Bescheinigung der rechnerischen Richtigkeit	90
2.6.3.2	Befugnis zur Feststellung der rechnerischen Richtigkeit	91
2.6.3.3	Form der Bescheinigung der rechnerischen Richtigkeit	91
2.6.4	Zusammengefaßte Bescheinigung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit	91
2.6.5	Automatisiertes Anordnungs- und Feststellungsverfahren	92
2.6.6	Übung	94
3.	Kassenrecht	97
3.1	Allgemeines	97
3.1.1	Einführung	97
3.1.2	Rechtsgrundlagen	99
3.2	Aufbau der Kasse	109
3.2.1	Einheitskasse	109
3.2.2	Eigenes Girokonto für Budgets.....	112
3.2.3	Zahlstellen	113
3.2.4	Handvorschüsse	115
3.2.5	Einnahmekassen	117
3.2.6	Sonderkassen	118
3.2.7	Übungen	120
3.3	Personal der Kasse	123
3.3.1	Personelle Organisation	123
3.3.2	Kassenverwalter/Stellvertreter	124
3.3.2.1	Bestellung	124
3.3.2.2	Fachliche und wirtschaftliche Voraussetzungen	125
3.3.2.3	Aufgaben und Stellung	125
3.3.2.4	Mitwirkungsverbote	125
3.3.3	Weitere Kassenbedienstete	127
3.3.4	Kassenaufsicht	128
3.3.5	Übung	129
3.4	Aufgaben der Kasse	132
3.4.1	Überblick	132
3.4.2	Durch Gesetz übertragene Aufgaben	133
3.4.2.1	Begriff	133
3.4.2.2	Annahme von Einnahmen	133
3.4.2.3	Leistung von Ausgaben	135
3.4.2.4	Verwaltung von Kassenmitteln	137
3.4.2.5	Verwahrung von Wertgegenständen	138
3.4.2.6	Buchführung und Sammlung von Belegen	141
3.4.2.7	Mahnung und Beitreibung sowie Einleitung der Zwangsvollstreckung	143

3.4.2.8	Festsetzung, Stundung, Niederschlagung und Erlaß von Mahngebühren, Vollstreckungskosten und Nebenforderungen (Zinse, Säumniszuschläge) ...	146
3.4.3	Weitere übertragene Aufgaben	146
3.4.4	Fremde Kassengeschäfte	147
3.4.5	Organisation und Kassensicherheit	150
3.4.5.1	Allgemeines	150
3.4.5.2	Organisation (Geschäftsgang)	151
3.4.5.3	Kassensicherheit	151
3.4.6	Übungen	154
3.5	Zahlungsverkehr	160
3.5.1	Allgemeines	160
3.5.2	Zahlungsarten	162
3.5.2.1	Begriff	162
3.5.2.2	Unbare Zahlungen	162
3.5.2.3	Barzahlungen	163
3.5.2.4	Aufrechnungen	164
3.5.2.5	Verrechnungen	165
3.5.2.6	Moderne Zahlungsmöglichkeiten	165
3.5.3	Übungen	166
3.6	Verwaltung der Kassenmittel	171
3.6.1	Einführung	171
3.6.2	Art der Aufbewahrung	171
3.6.3	Bewirtschaftung der Kassenmittel	172
3.6.4	Liquiditätsplanung	173
3.6.5	Übung	175
3.7	Kassenbestandverstärkung	176
3.7.1	Allgemeines	176
3.7.2	Allgemeine Rücklage als Betriebsmittel der Kasse	178
3.7.3	Inanspruchnahme von Sonderrücklagen als innere Kassenkredite	180
3.7.4	Kassenkredite	180
3.7.4.1	Aufgabe und Bedeutung der Kassenkredite	180
3.7.4.2	Voraussetzungen zur Aufnahme der Kassenkredite	181
3.7.4.3	Kassenkreditgeber und Kassenkreditformen	183
3.7.4.4	Dauer der Kassenkreditermächtigung	184
3.7.4.5	Verbindung zum Haushaltsplan	184
3.7.5	Übungen	185
3.8	Buchführung	189
3.8.1	Einführung	189
3.8.2	Grundsätze der Buchführung	191
3.8.2.1	Allgemeines	191
3.8.2.2	Sollstellungen und Ist-Buchungen	195
3.8.3	System der Buchführung	197
3.8.3.1	Allgemeines	197
3.8.3.2	Zeitbuch	200
3.8.3.3	Sachbuch	204
3.8.3.3.1	Allgemeines	204
3.8.3.3.2	Sachbuch für den Haushalt	205
3.8.3.3.3	Vorschufbuch (Vorschüsse)	220
3.8.3.3.4	Verwahrbuch (Verwahrgelder)	224
3.8.3.3.5	Vorbücher	228
3.8.3.3.6	Weitere Bücher	230

3.8.4	Übung	231
3.9	Abschlüsse im laufenden Haushaltsjahr	237
3.9.1	Allgemeines	237
3.9.2	Tagesabschluß	238
3.9.2.1	Aufgabe und Bedeutung	238
3.9.2.2	Kassen-Ist-Bestand	239
3.9.2.3	Kassen-Soll-Bestand	240
3.9.2.4	Kassenüberschuß/Kassenfehlbetrag	241
3.9.3	Zwischenabschlüsse der Zeit- und Sachbücher	246
3.9.3.1	Aufgabe und Bedeutung	246
3.9.3.2	Zeitpunkt der Zwischenabschlüsse	247
3.9.3.3	Erstellung des Zwischenabschlusses	247
4.	Jahresrechnung	249
4.1	Allgemeines	249
4.1.1	Begriff und Bedeutung	249
4.1.2	Öffentliche und privatwirtschaftliche Jahresrechnung	251
4.2	Inhalt der Jahresrechnung	252
4.2.1	Allgemeines	252
4.2.2	Sollrechnung	252
4.2.3	Bestandteile der Jahresrechnung	255
4.2.4	Rechnungsabgrenzung	256
4.3	Zustandekommen der Jahresrechnung	258
4.3.1	Beteiligte am Zustandekommen	258
4.3.2	Frist zur Erstellung der Jahresrechnung	259
4.3.3	Vorbereitung der Jahresrechnung	259
4.3.3.1	Allgemeines	259
4.3.3.2	Vorbereitende Arbeiten	269
4.3.3.2.1	Allgemeines	269
4.3.3.2.2	Auflösung der Sammelnachweise	270
4.3.3.2.3	Bereinigung der Verwahrgelder und Vorschüsse	275
4.3.3.2.4	Buchung der inneren Verrechnungen und kalkulatorischen Kosten	276
4.3.3.2.5	Anwendung der Deckungsfähigkeit	278
4.3.3.2.6	Bereitstellung zusätzlicher Ausgabeermächtigungen	281
4.3.3.2.7	Bildung und Bereinigung der Reste	282
4.3.3.2.8	Abstimmung der Zeit- und Sachbücher und Vergleich mit der Haushaltsüberwachungsliste	300
4.3.4	Erstellung des vorläufigen Zwischenabschlusses für den Haushalt	300
4.3.4.1	Allgemeines	300
4.3.4.2	Abschluß der Unterabschnitte im Verwaltungshaushalt für kosten- rechnenden Einrichtungen mit Vollkostendeckung	301
4.3.4.3	Besondere Abschlüsse bei budgetierten Haushalten	303
4.3.4.4	Zwischenabschluß des Verwaltungshaushaltes	303
4.3.4.5	Zwischenabschluß des Vermögenshaushaltes	306
4.3.5	Ausgleichsmaßnahmen des Haushaltes	306
4.3.5.1	Grundsatz	306
4.3.5.2	Abgang auf Haushaltsausgabereste	307
4.3.5.3	Bildung von Haushaltsausgaberesten	307
4.3.5.4	Abgang auf bzw. Bildung von Haushaltseinnahmeresten	308
4.3.5.5	Bereinigung der Kasseneinnahmereste aus Vorjahren	308
4.3.5.6	Aufnahme innerer Darlehen	308

4.3.5.7	Entnahme bzw. Zuführung an die allgemeine. Rücklage	309
4.3.5.8	Verbleibender Fehlbetrag bzw. Überschuß	311
4.4	Endgültige Jahresrechnung	312
4.4.1	Allgemeines	312
4.4.2	Kassenmäßiger Abschluß	313
4.4.3	Haushaltsrechnung	318
4.4.4	Übernahme der Ergebnisse in die Bücher des neuen Haushaltsjahres	320
4.5	Anlagen zur Jahresrechnung	322
4.5.1	Allgemeines	322
4.5.2	Vermögensübersicht	323
4.5.3	Übersicht über Schulden und Rücklagen	326
4.5.4	Rechnungsquerschnitt und Gruppierungsübersicht	329
4.5.5	Rechenschaftsbericht	329
4.6	Behandlung der Jahresrechnung	330
4.6.1	Aufstellung	330
4.6.2	Feststellung des Jahresergebnisses	330
4.6.3	Vorlage an den Rat	332
4.6.4	Behandlung durch den Rat	333
4.6.5	Entlastung durch den Rat	334
4.6.6	Vorlage bei der Aufsichtsbehörde	338
4.6.7	Öffentliche Bekanntmachung	339
4.7	Übung	342
5.	Prüfungsrecht	353
5.1	Einleitung	353
5.1.1	Allgemeines	353
5.1.2	Begriff und Bedeutung der Rechnungsprüfung	353
5.1.3	Mit der Rechnungsprüfung befaßte Stellen	354
5.2	Rechnungsprüfungsausschuß	355
5.2.1	Stellung des Rechnungsprüfungsausschusses	355
5.2.2	Aufgaben des Rechnungsprüfungsausschusses	356
5.2.3	Auskunftspflicht des Bürgermeisters	368
5.2.4	Schlußbericht	358
5.2.5	Beteiligung des Rechnungsprüfungsamtes	359
5.3	Rechnungsprüfungsamt	363
5.3.1	Einrichtung eines Rechnungsprüfungsamtes	363
5.3.2	Stellung des Rechnungsprüfungsamtes	364
5.3.3	Leiter und Prüfer des Rechnungsprüfungsamtes	365
5.3.4	Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes	367
5.3.4.1	Einleitung	367
5.3.4.2	Pflichtaufgaben des Rechnungsprüfungsamtes	367
5.3.4.3	Übertragene Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes	370
5.3.5	Abwicklung der Prüfung	372
5.3.5.1	Zeitnahe Prüfung	372
5.3.5.2	Umfang der Prüfung	372
5.3.5.3	Ergebnis der Prüfung	373
5.4	Überörtliche Prüfung	373
5.4.1	Organe der überörtlichen Prüfung	373
5.4.2	Ziele und Umfang der überörtlichen Prüfung	373
5.4.3	Zeitpunkt der Prüfung	374

5.4.4	Ergebnis der Prüfung	374
5.5	Beispiel für Rechnungsprüfungsordnungen und Dienstabweisungen für ein Rechnungsprüfungsamt	375
5.6	Übungen	378
	Stichwortverzeichnis	381