

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	XXI
<b>Zum Verfasser</b> .....	XXIII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXIV
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>1. Einführung</b> .....	1
1.1 Öffentliche Finanzwirtschaft.....	1
1.1.1 Begriff.....	1
1.1.2 Innere Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft.....	1
1.2 Träger der öffentlichen Finanzwirtschaft .....	3
1.3 Finanzhoheit.....	4
1.3.1 Begriff und Bedeutung .....	4
1.3.2 Finanzhoheit der Gemeinden .....	4
1.4 Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft zur Privatwirtschaft.....	5
1.5 Aufgaben und Ziele der öffentlichen Finanzwirtschaft.....	6
1.5.1 Allgemein.....	6
1.5.2 Finanzpolitische Funktion.....	7
1.5.3 Politische Funktion .....	7
1.5.4 Wirtschaftspolitische Funktion .....	7
1.5.5 Betriebswirtschaftliche Funktion .....	8
<b>2. Kommunales Haushaltsrecht</b> .....	9
2.1 Haushaltswirtschaft.....	9
2.2 Verfassungsrechtliche Grundlagen und Haushaltsautonomie .....	10
2.3 Geschichtlicher Überblick.....	11
2.3.1 Bisherige Entwicklung .....	11
2.3.2 Fortentwicklung des kommunalen Haushaltsrechts .....	15
2.4 Öffentliches Haushaltsrecht im System und im Vergleich.....	18
2.4.1 Vergleich der einzelnen Ebenen.....	18
2.4.2 Stellung im System der Volkswirtschaft .....	18
2.4.3 Verhältnis zur Betriebswirtschaft.....	19
2.5 Staatliche Überwachung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft.....	20
<b>3. Grundzüge der kaufmännischen (doppelten) Buchführung</b> .....	22
3.1 Inhalt und Abgrenzung zu anderen Rechnungssystemen .....	22
3.2 Die kommunale Bilanz.....	27
3.2.1 Inventur als Datenermittlung für die Bilanz.....	27
3.2.2 Inhalt und Aufbau der kommunalen Bilanz .....	28

---

3.2.3	Bilanzveränderungen (Bestandsbuchungen) .....	29
3.3	Die Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) .....	35
3.4	Übungen .....	43
<b>4.</b>	<b>Ablauf, Organisation und Personal im kommunalen Finanzmanagement .....</b>	<b>60</b>
4.1	Stationen der Haushaltswirtschaft und Haushaltskreislauf .....	60
4.2	Ausführung des Haushaltsplans .....	60
4.3	Personal im Neuen kommunalen Haushaltsrecht .....	66
4.3.1	Der Finanzdezernent .....	66
4.3.2	Kassenpersonal .....	67
4.3.3	Sonstige Mitarbeiter einschl. Beschäftigte im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht .....	68
4.3.4	Rechnungsprüfungspersonal .....	68
4.4	Übungen .....	69
<b>5.</b>	<b>Der Haushaltsplan .....</b>	<b>72</b>
5.1	Begriff .....	72
5.2	Abgrenzung zu anderen Plänen und Rechnungen .....	73
5.2.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan .....	73
5.2.2	Mittelfristige Planung und Haushaltsplan .....	74
5.2.3	Wirtschaftsplan und Haushaltsplan .....	75
5.2.4	Jahresabschluss und Haushaltsplan .....	76
5.3	Bedeutung des Haushaltsplans .....	76
5.3.1	Allgemeines .....	76
5.3.2	Finanzwirtschaftliche Funktion .....	77
5.3.3	Administrative Lenkungsfunktion .....	78
5.3.4	Wirtschafts- und sozialpolitische Programmfunction .....	78
5.4	Wirkung des Haushaltplanes .....	79
5.4.1	Allgemeine Wirkung .....	79
5.4.2	Wirkung bezüglich der Aufwendungen und Auszahlungen .....	79
5.4.3	Wirkung bezüglich der Verpflichtungsermächtigungen .....	80
5.4.4	Wirkung bezüglich der Erträge und Einzahlungen .....	80
5.4.5	Bindung im Innenverhältnis .....	81
5.5	Übungen .....	81
<b>6.</b>	<b>Gliederung des Haushalts nach Produktbereichen .....</b>	<b>84</b>
6.1	Notwendigkeit einer Haushaltsgliederung .....	84
6.2	Anforderungen an die Gliederung eines Haushaltsplans .....	85
6.2.1	Die Anforderungen der Bürger und der politischen Gremien .....	85
6.2.2	Die Anforderungen der Aufsichtsbehörden .....	86
6.2.3	Die Anforderungen der Finanzstatistik .....	86
6.2.4	Die Anforderungen der Verwaltung .....	87

---

6.3	Anknüpfungspunkte für eine Gliederung: Verwaltungsaufbau oder Aufgabenbereiche .....	88
6.4	Gliederungsvorschriften für den Haushalt im Neuen Kommunalen Haushaltrecht .....	89
6.4.1	Der Sonderproduktbereich „Allgemeine Finanzwirtschaft“ .....	90
6.4.2	Gestaltungsfreiheit bei der Gliederung des Haushalts .....	91
6.5	Praktische Umsetzung der Gliederung mit kaufmännischer Standardsoftware .....	92
6.6	Übung .....	94
<b>7.</b>	<b>Die Elemente des Haushaltsplans .....</b>	<b>95</b>
7.1	Ergebnisplan .....	96
7.2	Finanzplan .....	99
7.3	Übung .....	103
7.4	Teilpläne .....	107
7.4.1	Teilergebnisplan .....	109
7.4.2	Teilfinanzplan .....	111
7.4.3	Planung einzelner Investitionsmaßnahmen .....	113
7.4.4	Teilergebnis- und Teilfinanzplan im Sonderproduktbereich 61 „Allgemeine Finanzwirtschaft“ .....	115
7.4.5	Ziele .....	117
7.4.6	Kennzahlen und Indikatoren .....	120
7.4.7	Auszug aus dem Stellenplan .....	121
7.5	Übung .....	122
7.6	Stellenplan .....	125
<b>8.</b>	<b>Die Anlagen zum Haushaltplan .....</b>	<b>127</b>
8.1	Einführung .....	127
8.2	Vorbericht .....	127
8.3	Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen .....	129
8.4	Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten/ Rücklagen .....	129
8.5	Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen .....	130
8.6	Haushalt- oder Wirtschaftspläne und neueste Jahresabschlüsse der Sondervermögen, für die Sonderrechnungen geführt werden .....	130
8.7	Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse für Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit von nicht ungeordneter Bedeutung .....	131
8.8	Übersicht über Budgets .....	131
8.9	Haushaltskonsolidierungskonzept .....	132
8.10	Weitere Anlagen .....	133
8.11	Übung .....	133

---

<b>9.</b>	<b>Grundsätze im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht</b> .....	135
9.1	Überblick und Einteilung.....	135
9.2	Allgemeine Haushaltungsgrundsätze.....	136
9.2.1	Sicherung der Aufgabenerfüllung, Verbot der Überschuldung, Liquiditätssicherung und Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts .....	136
9.2.1.1	Stetige Aufgabenerfüllung.....	136
9.2.1.2	Sicherung der Liquidität und der Finanzierung der Investitionen.....	137
9.2.1.3	Verbot der Überschuldung.....	138
9.2.1.4	Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts .....	138
9.2.1.5	Übung .....	140
9.2.2	Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit.....	141
9.2.2.1	Grundsatz.....	141
9.2.2.2	Übung .....	144
9.2.3	Haushaltsausgleich .....	145
9.2.4	Grundsätze zur Finanzierung der kommunalen Produkte .....	145
9.2.4.1	Deckungsmittel der Haushaltswirtschaft .....	145
9.2.4.2	Verpflichtung zur Erhebung von Abgaben .....	146
9.2.4.3	Rangfolge der Deckungsmittel .....	147
9.2.4.4	Übung .....	150
9.2.5	Vorherigkeit.....	152
9.2.5.1	Grundsatz.....	152
9.2.5.2	Ausnahme: Vorläufige Haushaltsführung .....	152
9.2.5.3	Übungen .....	158
9.2.6	Öffentlichkeit.....	160
9.2.6.1	Grundsatz.....	160
9.2.6.2	Möglichkeiten der Beteiligung der Öffentlichkeit .....	161
9.2.6.3	Übung .....	162
9.3	Veranschlagungsgrundsätze .....	163
9.3.1	Allgemeines .....	163
9.3.2	Vollständigkeit und Einheit .....	164
9.3.2.1	Allgemeines .....	164
9.3.2.2	Vollständigkeit .....	165
9.3.2.3	Ausnahmen zur Vollständigkeit.....	169
9.3.2.4	Einheit .....	172
9.3.2.5	Ausnahmen zur Einheit.....	172
9.3.2.6	Übungen .....	173
9.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Finanzvorfälle .....	177
9.3.3.1	Einführung .....	177
9.3.3.2	Periodengerechte Zuordnung der Erträge und Aufwendungen im Ergebnisplan .....	177
9.3.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Einzahlungen und Auszahlungen im Finanzplan .....	181
9.3.3.4	Übungen .....	183

---

9.3.4	Grundsätze der Verständlichkeit (Haushaltsklarheit), der Steuerungsrelevanz sowie der Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit) .....	187
9.3.4.1	Informationen zur Verständlichkeit (Haushaltsklarheit) und Steuerungsrelevanz der kommunalen Haushalte .....	187
9.3.4.2	Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit) .....	189
9.3.4.3	Übung .....	190
9.3.5	Bruttoprinzip (Saldierungsverbot) .....	191
9.3.5.1	Grundsatz .....	191
9.3.5.2	Ausnahmen vom Bruttoprinzip .....	192
9.3.5.3	Besonderheiten .....	193
9.3.5.4	Übungen .....	195
9.3.6	Einzelveranschlagung .....	199
9.3.6.1	Grundsatz .....	199
9.3.6.2	Ausnahmen .....	202
9.3.6.3	Übungen .....	203
9.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB-K) .....	205
9.4.1	Allgemeines .....	205
9.4.2	Ziele ordnungsmäßiger Buchführung (allgemeine Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung) .....	206
9.4.2.1	Dokumentation .....	206
9.4.2.2	Rechenschaft .....	207
9.4.2.3	Kapitalerhaltung und intergenerative Gerechtigkeit .....	207
9.4.3	Spezielle Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	209
9.4.3.1	Vollständigkeit .....	209
9.4.3.2	Verständlichkeit, Richtigkeit und Willkürfreiheit .....	209
9.4.3.3	Öffentlichkeit .....	210
9.4.3.4	Aktualität .....	210
9.4.3.5	Relevanz .....	211
9.4.3.6	Stetigkeit .....	211
9.4.3.7	Recht- und Ordnungsmäßigkeit .....	212
9.4.3.8	Übungen .....	212
10.	<b>Die kommunale Bilanz (Ansatz, Ausweis und Bewertung in den einzelnen Posten) .....</b>	214
10.1	Inventur, Inventar .....	214
10.1.1	Begriff und Inhalt .....	214
10.1.2	Festwertbildung .....	216
10.1.3	Gruppenbewertung .....	218
10.1.4	Inventurverfahren .....	218
10.1.5	Übungen .....	220
10.2	Allgemeine Grundlagen der Bewertung im kommunalen Haushaltrecht .....	223
10.2.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	223

10.2.1.1	Anschaffungskosten.....	223
10.2.1.2	Herstellungskosten.....	228
10.2.1.3	Übungen .....	231
10.2.2	Verhältnis zu anderen Bewertungszwecken .....	233
10.2.2.1	Steuerrecht.....	234
10.2.2.2	Gebührenrecht .....	235
10.2.2.3	Kosten- und Leistungsrechnung .....	235
10.2.3	Abgrenzung von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	236
10.2.3.1	Erweiterung eines Vermögensgegenstandes.....	237
10.2.3.2	Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende Wertverbesserung...	237
10.2.3.3	Zusammentreffen von Herstellungskosten und Erhaltungs- aufwendungen.....	240
10.2.3.4	Übungen .....	242
10.2.4	Bilanzierungsgrundsätze.....	246
10.2.4.1	Bilanzidentität.....	246
10.2.4.2	Einzelbewertung .....	246
10.2.4.3	Vorsichtsprinzip.....	246
10.2.4.4	Periodisierungsprinzip .....	248
10.2.4.5	Stetigkeit der Bewertungsmethode .....	248
10.2.4.6	Vollständigkeit .....	249
10.2.4.7	Saldierungsverbot .....	249
10.3	Die Posten der kommunalen Bilanz.....	249
10.3.1	Aufwendungen für die Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	251
10.3.2	Anlagevermögen.....	252
10.3.2.1	Begriffe, allgemeine Grundlagen.....	252
10.3.2.1.1	Vermögensgegenstand .....	252
10.3.2.1.2	Wirtschaftliches Eigentum.....	253
10.3.2.1.3	Selbstständige Verwertbarkeit .....	254
10.3.2.1.4	Leasing .....	254
10.3.2.1.5	Anlagevermögen.....	255
10.3.2.1.6	Abgrenzung zum Umlaufvermögen.....	256
10.3.2.1.7	Erhaltene Schenkungen von Anlagevermögen .....	256
10.3.2.2	Immaterielles Anlagevermögen.....	256
10.3.2.3	Sachanlagevermögen .....	257
10.3.2.3.1	Begriff des Sachanlagevermögens .....	257
10.3.2.3.2	Abgrenzung unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen...	259
10.3.2.3.3	Unbewegliches Sachanlagevermögen.....	260
10.3.2.3.3.1	Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte .....	262
10.3.2.3.3.2	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte .....	264
10.3.2.3.3.3	Infrastrukturvermögen .....	265
10.3.2.3.3.4	Bauten auf fremden Grund und Boden .....	266
10.3.2.3.4	Bewegliches Sachanlagevermögen, weitere Posten des Sachanlage- vermögens.....	267
10.3.2.3.5	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	269

10.3.2.4	Finanzanlagen .....	271
10.3.2.4.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	272
10.3.2.4.2	Sondervermögen .....	273
10.3.2.4.3	Beteiligungen .....	273
10.3.2.4.4	Ausleihungen .....	274
10.3.2.4.5	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	275
10.3.2.4.6	Übungen .....	275
10.3.3	Umlaufvermögen .....	276
10.3.3.1	Vorräte .....	277
10.3.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	279
10.3.3.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen .....	279
10.3.3.2.2	Privatrechtliche Forderungen .....	279
10.3.3.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände .....	280
10.3.3.3	Liquide Mittel .....	280
10.3.4	Rechnungsabgrenzungsposten (aktiv) .....	280
10.3.5	Eigenkapital .....	282
10.3.5.1	Rücklagen .....	282
10.3.5.2	Sonderrücklagen .....	282
10.3.5.3	Fehlbetragsvortrag .....	284
10.3.5.4	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) .....	284
10.3.6	Sonderposten .....	285
10.3.6.1	Funktion und inhaltliche Grundlagen .....	285
10.3.6.2	Sonderpostenbildung für pauschalierte Zuwendungen .....	287
10.3.6.3	Ansatz von investitionsbezogenen Zuwendungen und von Beiträgen .....	288
10.3.6.4	Sonderposten für Gebührenausgleich .....	291
10.3.6.5	Sonstige Sonderposten .....	292
10.3.6.6	Übungen .....	293
10.3.7	Rückstellungen .....	295
10.3.7.1	Voraussetzungen der Rückstellungsbilanzierung .....	295
10.3.7.2	Pensionsrückstellungen .....	297
10.3.7.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien und Sanierung von Altlasten .....	300
10.3.7.4	Instandhaltungsrückstellungen .....	300
10.3.7.5	Sonstige Rückstellungen .....	303
10.3.7.6	Übungen .....	303
10.3.8	Verbindlichkeiten .....	304
10.3.8.1	Anleihen .....	305
10.3.8.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen .....	306
10.3.8.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit .....	306
10.3.8.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen .....	307

---

10.3.8.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	308
10.3.8.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	308
10.3.8.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	308
10.3.9	Rechnungsabgrenzungsposten (passiv) .....	308
10.3.10	Übungen zum Bilanzausweis.....	309
<b>11.</b>	<b>Grundzüge der Eröffnungsbilanz.....</b>	<b>312</b>
11.1	Rahmenvorschriften für die Eröffnungsbilanzierung.....	312
11.2	Allgemeiner Bewertungsmaßstab und Vereinfachungsverfahren .....	314
11.3	Vorgehensweise bei der Eröffnungsbilanzierung für Aktivposten .....	317
11.3.1	Immaterielles Vermögen .....	318
11.3.2	Grundstücksbewertung .....	319
11.3.2.1	Unbebaute Grundstücke.....	319
11.3.2.2	Bebaute kommunalnutzungsorientierte Grundstücke .....	321
11.3.2.3	Bebaute nicht kommunalnutzungsorientierte Grundstücke .....	324
11.3.2.4	Grundstücksgleiche Rechte .....	324
11.3.2.5	Infrastrukturvermögen .....	324
11.3.2.6	Bewertungsübersicht Grund und Boden nach einzelnen Vermögens- arten .....	327
11.3.2.7	Bauten auf fremden Grund und Boden .....	328
11.3.2.8	Kulturdenkmäler.....	328
11.3.3	Bewertung der beweglichen Vermögensarten .....	328
11.3.3.1	Kunstgegenstände.....	328
11.3.3.2	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- vorrichtungen.....	329
11.3.3.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	329
11.3.4	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	330
11.3.5	Finanzanlagevermögen .....	330
11.3.6	Umlaufvermögen.....	332
11.3.7	Aktive Rechnungsabgrenzung .....	333
11.3.8	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	333
11.4	Vorgehensweise bei der Eröffnungsbilanzierung für Passiva.....	333
11.4.1	Eigenkapital .....	333
11.4.2	Sonderposten .....	334
11.4.3	Rückstellungen .....	334
11.4.4	Verbindlichkeiten .....	336
11.4.5	Passive Rechnungsabgrenzung .....	337
11.5	Verfahrensvorschriften für die Eröffnungsbilanz .....	337
11.5.1	Prüfung .....	337
11.5.2	Feststellung.....	338
11.5.3	Beschluss .....	338
11.5.4	Aufbewahrung .....	338
11.6	Übung .....	339

---

<b>12.</b>	<b>Die Ergebnisrechnung – Grundlagen und Einzelpositionen</b> .....	340
12.1	Übersicht über die Erfolgs- und Finanzrechnungskonten (Kontenklassen 4, 5, 6 und 7).....	340
12.2	Die Konten der Ergebnisrechnung (Kontenklassen 4 und 5) .....	342
12.2.1	Steuern und ähnliche Abgaben (Kontenbereich 40).....	342
12.2.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontenbereich 41) .....	345
12.2.3	Sonstige Transfererträge (Kontenbereich 42) .....	351
12.2.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontenbereich 43) .....	351
12.2.5	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Kontenbereich 44).....	352
12.2.6	Sonstige ordentliche Erträge (Kontenbereich 45) .....	353
12.2.7	Finanzerträge (Kontenbereich 46).....	354
12.2.8	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen (Kontenbereich 47) .....	354
12.2.9	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (Kontenbereich 48) .....	355
12.2.10	Außerordentliche Erträge (Kontenbereich 49) .....	356
12.2.11	Personalaufwendungen (Kontenbereich 50).....	357
12.2.12	Versorgungsaufwendungen (Kontenbereich 51).....	358
12.2.13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontenbereich 52)....	359
12.2.14	Transferaufwendungen (Kontenbereich 53).....	361
12.2.15	Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontenbereich 54).....	363
12.2.16	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Kontenbereich 55).....	363
12.2.17	Bilanzielle Abschreibungen (Kontenbereich 57) .....	363
12.2.18	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontenbereich 58) .....	367
12.2.19	Außerordentliche Aufwendungen (Kontenbereich 59) .....	367
12.3	Übungen.....	367
<b>13.</b>	<b>Die Finanzrechnung – Grundlagen und Einzelpositionen</b> .....	376
13.1	Die Ermittlung der Finanzrechnung .....	376
13.2	Übung.....	384
13.3	Originäre Bebuchung der Finanzrechnung in den Kontenklassen 6 und 7 .....	386
13.4	Zusammenfassung: Systematische Behandlung der Abweichungen von Finanz- und Ergebnisrechnung bei originärer Buchung der Finanzrechnung.....	388
13.5	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Kontenbereich 68) .....	389
13.6	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontenbereich 69) .....	390
13.7	Versorgungsauszahlungen (Kontenbereich 71).....	392
13.8	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Kontenbereich 78) .....	393
13.9	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontenbereich 79) .....	395
13.10	Die Erfüllung der finanzstatistischen Anforderungen mit Hilfe der Konten der Finanzrechnung .....	396
13.11	Übungen.....	397

---

<b>14.</b>	<b>Die Bewirtschaftungsgrundsätze .....</b>	402
14.1	Allgemeines .....	402
14.2	Bewirtschaftungsformen .....	402
14.2.1	Gesamtdeckung .....	402
14.2.2	Budgetierung .....	405
14.3	Bewirtschaftungsregeln .....	408
14.3.1	Unechte Deckungsfähigkeit .....	408
14.3.2	Echte Deckungsfähigkeit .....	411
14.3.3	Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen .....	415
14.3.3.1	Allgemeines .....	415
14.3.3.2	Die einzelnen Ermächtigungsübertragungsarten .....	418
14.3.3.3	Auswirkungen auf den Jahresabschluss .....	421
14.4	Übungen .....	421
<b>15.</b>	<b>Die Verpflichtungsermächtigungen .....</b>	425
15.1	Begriff und Verfahren .....	425
15.2	Umfang und zeitliche Beschränkung der Verpflichtungsermächtigungen .....	427
15.3	Veranschlagung der Verpflichtungsermächtigungen .....	428
15.4	Übungen .....	429
<b>16.</b>	<b>Fremdfinanzierung des kommunalen Haushalts und Haftungsverhältnisse: Kredite, kreditähnliche Verbindlichkeiten und Bürgschaften .....</b>	434
16.1	Begriffsbestimmungen .....	434
16.1.1	Fremdkapital .....	434
16.1.2	Schulden .....	435
16.1.3	Verbindlichkeiten .....	435
16.1.4	Kredite .....	436
16.1.4.1	Kredite für Investitionen .....	438
16.1.4.2	Anleihen .....	439
16.1.4.3	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit .....	440
16.1.5	Kreditähnliche Verbindlichkeiten .....	441
16.1.6	Innere Darlehen .....	441
16.1.7	Haftungsverhältnisse .....	442
16.1.8	Zusammenfassende Darstellung der Begriffe der Fremdfinanzierung .....	442
16.2	Fremdfinanzierung durch Kredite .....	443
16.2.1	Kriterien der Einteilung von Krediten .....	443
16.2.1.1	Rechtliche Ausgestaltung der Kredite .....	444
16.2.1.2	Laufzeit der Kredite .....	445
16.2.1.3	Tilgung der Kredite .....	445
16.2.1.4	Kreditgeber .....	446

---

16.2.2	Voraussetzungen der Kreditaufnahme .....	447
16.2.2.1	Allgemeines .....	447
16.2.2.2	Beachtung des Subsidiaritätsprinzips .....	448
16.2.2.3	Vorliegen einer Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung .....	448
16.2.2.4	Einhaltung des Verbots der bilanziellen Überschuldung .....	450
16.2.2.5	Bewahrung der dauernden Leistungsfähigkeit .....	450
16.2.2.6	Beachtung gemeindewirtschaftlicher Belange .....	452
16.2.2.7	Beachtung gesamtwirtschaftlicher Belange .....	453
16.2.2.8	Gesamtbetragsgenehmigung der Kreditaufnahme .....	454
16.2.2.9	Zuständigkeit für die tatsächliche Kreditaufnahme .....	454
16.2.2.10	Auswahl der Kreditangebote unter Berücksichtigung der Wirtschaftlichkeit .....	454
16.2.2.11	Eventuelle Einzelgenehmigung .....	455
16.2.2.12	Einhaltung der Formvorschriften bei der Kreditaufnahme .....	455
16.2.3	Ausgestaltung von Krediten (Kreditbedingungen) .....	455
16.2.3.1	Allgemeines .....	455
16.2.3.2	Zinssatz .....	456
16.2.3.3	Auszahlung .....	457
16.2.3.4	Laufzeit und Tilgung .....	457
16.2.3.5	Kündigungsrechte .....	458
16.2.3.6	Abtretung der Forderung .....	458
16.2.3.7	Sicherheiten .....	458
16.2.4	Abwicklung der Kreditaufnahme im Haushalt .....	459
16.2.4.1	Veranschlagung der Kredite und der daraus resultierenden Aufwendungen und Auszahlungen .....	459
16.2.4.2	Umschuldung .....	461
16.2.4.3	Dauer der Kreditermächtigung .....	462
16.2.5	Übungen .....	462
16.3	Kreditähnliche Verbindlichkeiten .....	471
16.3.1	Bedeutung kreditähnlicher Geschäfte .....	471
16.3.2	Voraussetzungen zum Eingehen von kreditähnlichen Geschäften und Genehmigungspflicht .....	471
16.3.3	Ausgestaltung kreditähnlicher Geschäfte .....	472
16.3.4	Verbindung zum Haushaltsplan .....	472
16.3.5	Übung .....	473
16.4	Haftungsverhältnisse, Sicherheitsleistungen, Bürgschaften und Gewährverträge .....	474
16.4.1	Sicherheitsleistungen .....	474
16.4.2	Bürgschaften und Gewährverträge .....	475
16.4.2.1	Allgemeines .....	475
16.4.2.2	Voraussetzungen .....	475
16.4.2.3	Ausgestaltung von Bürgschaften, Gewährverträgen und anderen Haftungsverhältnissen .....	476
16.4.2.4	Verbindung zum Haushalt .....	478

---

16.4.2.5	Übung .....	479
<b>17.</b>	<b>Der Haushaltsausgleich .....</b>	<b>481</b>
17.1	Bedeutung und Zielsetzung .....	481
17.2	Ausgleich des Ergebnisplans und der Ergebnisrechnung (Haushaltsausgleich i. e. S.).....	483
17.3	Verbot der bilanziellen Überschuldung .....	484
17.4	Haushaltjahresübergreifender Ausgleich.....	485
17.5	Rechtsfolgen unausgeglichener Haushalte.....	486
17.5.1	Inanspruchnahme der Rücklagen.....	486
17.5.2	Eintreten oder Drohen einer Überschuldung .....	487
17.6	Exkurs: Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit .....	487
<b>18.</b>	<b>Die Haushaltssatzung .....</b>	<b>489</b>
18.1	Rechtsnatur und Bedeutung der Haushaltssatzung .....	489
18.1.1	Gemeindliches Satzungsrecht.....	489
18.1.2	Haushaltssatzung als besondere Satzung .....	489
18.2	Inhalt der Haushaltssatzung .....	491
18.2.1	Rechtliche Grundlagen .....	491
18.2.2	Pflichtinhalte der Haushaltssatzung (§ 100 Abs. 2 KVG) .....	491
18.2.2.1	Festsetzung des Haushaltsplans .....	491
18.2.2.2	Festsetzung der Kreditermächtigung für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen .....	493
18.2.2.3	Festsetzung des Gesamtbetrags der Verpflichtungsermächtigungen ...	493
18.2.2.4	Festsetzung des Höchstbetrags der Liquiditätskredite .....	494
18.2.2.5	Festsetzung der Realsteuerhebesätze .....	495
18.2.3	Freiwillige Inhalte der Haushaltssatzung.....	496
18.3	Zustandekommen der Haushaltssatzung.....	497
18.3.1	Überblick .....	497
18.3.2	Vorverfahren.....	498
18.3.3	Aufstellung des Entwurfs der Haushaltssatzung.....	498
18.3.4	Beteiligung der Fachausschüsse .....	499
18.3.5	Beteiligung des Finanz- und Hauptausschusses.....	499
18.3.6	Beschlussfassung durch den Rat.....	499
18.3.7	Vorlage bei der Aufsichtsbehörde .....	500
18.3.8	Bekanntmachung der Haushaltssatzung .....	500
18.4	Genehmigung der Haushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde .....	501
18.4.1	Grundsatz.....	501
18.4.2	Genehmigung des Gesamtbetrags der Kredite .....	503
18.4.3	Genehmigung des Gesamtbetrags der Verpflichtungs- ermächtigungen .....	504
18.4.4	Genehmigung des Höchstbetrags der Liquiditätskredite .....	505
18.5	Übungen .....	505

---

<b>19.</b>	<b>Die Ausführung des Haushalts</b>	508
19.1	Erhebung von Einzahlungen	508
19.1.1	Rechtzeitige Einziehung der Einzahlungen	508
19.1.2	Kleinbeträge	508
19.1.3	Rundungen	510
19.1.4	Übung	511
19.2	Zuweisung von Haushaltsmitteln und Verpflichtungsermächtigungen sowie deren Bewirtschaftung und Überwachung	513
19.2.1	Zuweisung von Haushaltsmitteln und Verpflichtungsermächtigungen	513
19.2.2	Bewirtschaftung der Haushaltsmittel und Verpflichtungsermächtigungen	514
19.2.2.1	Grundsätze für den Gesamthaushalt	514
19.2.2.2	Besondere Grundsätze für Investitionen	516
19.2.3	Überwachung der Haushaltsermächtigungen	517
19.2.4	Übungen	518
19.3	Haushaltswirtschaftliche Sperre und Berichtspflichten gegenüber dem Rat	526
19.3.1	Haushaltswirtschaftliche Sperre	526
19.3.2	Berichtspflichten gegenüber dem Rat	527
19.4	Stundung, Niederschlagung und Erlass	529
19.4.1	Generelle Begriffsabgrenzungen	529
19.4.2	Rechtsgrundlagen	529
19.4.3	Stundung	530
19.4.3.1	Voraussetzungen	530
19.4.3.2	Verzinsung der gestundeten Forderungen	531
19.4.3.3	Bewilligungsverfahren	531
19.4.3.4	Exkurs: Aussetzung der Vollziehung	532
19.4.4	Niederschlagung	533
19.4.4.1	Voraussetzungen für eine Niederschlagung (Einzelwertberichtigung)	533
19.4.4.2	Arten der Niederschlagung (Einzelwertberichtigung)	534
19.4.4.3	Praktisches Verfahren bei einer Niederschlagung (Einzelwertberichtigung)	534
19.4.4.4	Pauschalwertberichtigung	535
19.4.5	Erlass	536
19.4.5.1	Voraussetzungen	536
19.4.5.2	Praktisches Verfahren	536
19.4.6	Beispiel einer Dienstanweisung	537
19.4.7	Übungen	542
19.5	Auftragsvergaben	545
19.5.1	Verfahren und Voraussetzungen	545
19.5.2	Übungen	550
19.6	Bewegliche Haushaltsführung	552
19.6.1	Einführung	552

---

19.6.2	Begriff der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen .....	553
19.6.3	Verhältnis zur Nachtragssatzung und zu anderen Bereitstellungsmöglichkeiten für Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen.....	556
19.6.4	Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen .....	558
19.6.4.1	Ermittlung der Höhe der benötigten zusätzlichen Ermächtigung .....	558
19.6.4.2	Voraussetzungen für die Bewilligung.....	559
19.6.4.3	Entscheidungsgremien .....	565
19.6.4.4	Praktisches Beantragungs- und Bewilligungsverfahren.....	566
19.6.5	Deckung von überplanmäßigen Auszahlungen im folgenden Haushaltsjahr (Haushaltsvorgriff).....	567
19.6.6	Exkurs: Praxisgerechtes Gesamtprüfungsverfahren für die Bereitstellung von Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen.....	572
19.6.7	Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen .....	573
19.6.8	Übungen .....	575
<b>20.</b>	<b>Vermögenswirtschaft und Anlagenbuchhaltung.....</b>	<b>586</b>
20.1	Struktur des kommunalen Vermögens.....	586
20.2	Sondervermögen, Treuhandvermögen und rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen .....	588
20.2.1	Inhaltliche Abgrenzung .....	588
20.2.2	Kommunalgliedervermögen .....	588
20.2.3	Vermögen der rechtlich unselbstständigen örtlichen Stiftungen.....	589
20.2.4	Eigenbetriebe .....	590
20.2.5	Rechtlich unselbstständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen .....	590
20.2.6	Treuhandvermögen und rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen ...	591
20.2.7	Zusammenfassung .....	591
20.3	Erwerb und Veräußerung von Vermögen .....	593
20.3.1	Abbildung im Rechnungswesen .....	593
20.3.2	Erwerb von Vermögen.....	593
20.3.3	Veräußerung von Vermögen.....	594
20.3.4	Übungen .....	598
20.4	Bewirtschaftung von Vermögen .....	601
20.4.1	Grundsätze der Vermögensbewirtschaftung .....	601
20.4.2	Anlagenbuchhaltung .....	602
20.4.3	Geschäftsvorfälle in einer Anlagenbuchhaltung .....	605
20.4.4	Übungen .....	607
20.5	Kapitalanlagen und Liquiditätsmanagement.....	609
20.6	Wirtschaftliche Betätigung der Gemeinden.....	612
20.6.1	Allgemeines .....	612
20.6.2	Formen der wirtschaftlichen Betätigung.....	613
20.6.3	Voraussetzungen einer wirtschaftlichen Betätigung .....	614

---

20.6.4	Sonstige Regelungen über wirtschaftliche Betätigungen .....	616
20.6.5	Übungen.....	616
<b>21.</b>	<b>Nachtragshaushaltssatzung und Nachtragshaushaltsplan .....</b>	<b>619</b>
21.1	Notwendigkeit der Nachtragshaushaltssatzung.....	619
21.2	Pflicht zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung.....	619
21.2.1	Überblick.....	619
21.2.2	Änderung eines Paragrafen der Haushaltssatzung.....	620
21.2.3	Pflichten nach § 103 Abs. 2 KVG.....	621
21.2.4	Änderung von Haushaltsvermerken und Budgets .....	626
21.2.5	Änderung von Zielen und Kennzahlen.....	627
21.2.6	Erhöhung des Ansatzes für Verfügungsmittel.....	627
21.3	Inhalt des Nachtragshaushaltsplans.....	627
21.4	Zustandekommen der Nachtragshaushaltssatzung .....	631
21.5	Übungen.....	632
<b>22.</b>	<b>Der Jahresabschluss.....</b>	<b>639</b>
22.1	Gestaltung des Jahresabschlusses.....	639
22.2	Die einzelnen Elemente des Jahresabschlusses .....	641
22.2.1	Ergebnisrechnung.....	641
22.2.2	Teilergebnisrechnungen .....	645
22.2.3	Finanzrechnung.....	645
22.2.4	Teilfinanzrechnungen.....	645
22.2.5	Vermögensrechnung (Bilanz) .....	646
22.2.6	Anhang.....	647
22.2.7	Anlagenübersicht .....	648
22.2.8	Forderungsübersicht.....	648
22.2.9	Verbindlichkeitenübersicht .....	649
22.2.10	Rechenschaftsbericht .....	650
22.3	Aufstellung, Prüfung und Entlastung beim Jahresabschluss .....	650
22.4	Übertragung von Ermächtigungen .....	653
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>		<b>655</b>