

Inhalt

Vorwort..... XVII

Zu den Verfassern..... XVIII

AbkürzungsverzeichnisXIX

Literaturverzeichnis..... XXIII

1.	Grundlagen	1
1.1	Öffentliche Finanzwirtschaft und Kommunales Finanzmanagement.....	1
1.1.1	Begriff.....	1
1.1.2	Innere Abgrenzung des Kommunalen Finanzmanagements	1
1.2	Träger des öffentlichen Finanzmanagements	3
1.3	Finanzhoheit.....	4
1.3.1	Begriff und Bedeutung.....	4
1.3.2	Finanzhoheit der Gemeinden	5
1.4	Abgrenzung des öffentlichen Finanzmanagements zur Privat- wirtschaft.....	6
1.5	Staatliche Überwachung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft.....	7
2.	Finanzierungsmittel	10
2.1	Steuern	10
2.1.1	Grundlagen.....	10
2.1.1.1	Begriff und Zweck der Steuer	10
2.1.1.2	Besteuerungsgrundsätze	12
2.1.1.3	Stellung des kommunalen Bereichs innerhalb der Finanzverfassung.....	14
2.1.1.4	Steuerliche Grundbegriffe.....	16
2.1.1.5	Übung zur Begriffsabgrenzung	17
2.1.2	Grundsteuer.....	18
2.1.2.1	Bedeutung und Rechtsgrundlage.....	18
2.1.2.2	Übersicht zur Ermittlung der Grundsteuer	18
2.1.2.3	Steuergegenstand	19
2.1.2.4	Steuerbefreiungen	20
2.1.2.5	Bewertung der Grundstücke.....	21
2.1.2.6	Zerlegung von Steuermessbeträgen.....	23
2.1.2.7	Festsetzung und Entrichtung der Steuer	24
2.1.2.8	Erlass der Grundsteuer, Grundsteuervergünstigungen	29
2.1.2.9	Übungen.....	29
2.1.3	Gewerbsteuer.....	33
2.1.3.1	Bedeutung und Rechtsgrundlagen.....	33
2.1.3.2	Übersicht zur Ermittlung der Gewerbesteuer	34

2.1.3.3	Steuergegenstand	36
2.1.3.4	Steuerbefreiungen	40
2.1.3.5	Bemessungsgrundlage Gewerbeertrag und Steuermessbetrag	41
2.1.3.6	Zerlegung von Steuermessbeträgen	45
2.1.3.7	Festsetzung und Entrichtung der Gewerbesteuer	46
2.1.3.8	Abrechnung über die Vorauszahlungen	47
2.1.3.9	Gewerbesteuerumlage	50
2.1.3.10	Übungen	51
2.1.4	Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	56
2.1.4.1	Allgemeines, Rechtsgrundlagen	56
2.1.4.2	Steuerfindungsrecht	58
2.1.4.3	Steuersatzungen	62
2.1.4.4	Bestehende Verbrauch- und Aufwandsteuern	63
2.1.4.5	Übungen	68
2.2	Gebühren	69
2.2.1	Begriff und Bedeutung	69
2.2.2	Verwaltungsgebühren	73
2.2.2.1	Rechtsgrundlagen, Berechnungsschema	73
2.2.2.2	Gebührenpflicht	78
2.2.2.3	Gebührenbefreiungen	78
2.2.2.4	Festsetzung der Verwaltungsgebühr bei Antragsstattgabe oder sonstiger Leistung der Verwaltung	79
2.2.2.5	Gebühren bei Antragsablehnung oder Antragsrücknahme	79
2.2.2.6	Gebühren im Widerspruchsverfahren	80
2.2.2.7	Auslagen	80
2.2.2.8	Bemessung der Gebühr	81
2.2.3	Benutzungsgebühren	82
2.2.3.1	Einführung, Rechtsgrundlagen	82
2.2.3.2	Erhebungsgebot	85
2.2.3.3	Kostendeckungsgebot	86
2.2.3.4	Betriebswirtschaftliche Kosten	86
2.2.3.5	Gebührenmaßstäbe	87
2.2.3.6	Kostenüber- und Unterdeckungen	89
2.2.4	Übungen	90
2.3	Beiträge	93
2.3.1	Begriff, Rechtsgrundlagen	93
2.3.2	Beiträge nach § 8 KAG:	94
2.3.3	Erschließungsbeiträge	97
2.3.4	Sonstige Beiträge	100
2.3.5	Übungen	100
2.4	Zuwendungen	101
2.4.1	Begriff und Bedeutung	101
2.4.2	Finanzausgleich zwischen dem Land und Gemeinden (Gemeindeverbände)	102

2.4.2.1	Verfassungsrechtliche Grundlagen	102
2.4.2.2	Rechtsgrundlagen und Bedeutung des Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen.....	102
2.4.2.3	Grundlagen des Finanzausgleichs NRW	103
2.4.2.4	Zuweisungen aus dem allgemeinen Steuerverbund.....	105
2.4.2.4.1	Ermittlung des Verbundbetrages	105
2.4.2.4.2	Schlüsselzuweisungen an die Gemeinden	105
2.4.2.4.3	Schlüsselzuweisungen an die Kreise	111
2.4.2.4.4	Schlüsselzuweisungen an die Landschaftsverbände.....	112
2.4.2.4.5	Weitere pauschale Zuweisungen	113
2.4.3	Bewilligung und Bewirtschaftung der Zuweisungen	113
2.4.4	Übung.....	114
2.5	Umlagen.....	117
2.5.1	Einführung	117
2.5.2	Kreisumlage	117
2.5.3	Landschaftsumlage.....	118
2.6	Finanzierung aus Krediten	119
2.6.1	Haushaltsrechtlicher Kreditbegriff.....	119
2.6.1.1	Kredite für Investitionen	120
2.6.1.2	Kredite zur Liquiditätssicherung	121
2.6.2	Ausgestaltung von Krediten	122
2.6.2.1	Rechtliche Ausgestaltung.....	122
2.6.2.2	Laufzeit	123
2.6.2.3	Tilgung.....	123
2.6.3	Kreditgeber	124
2.6.4	Umschuldung	124
2.6.5	Kreditähnliche Verbindlichkeiten	125
2.6.5.1	Begriff.....	125
2.6.5.2	Bedeutung kreditähnlicher Geschäfte	125
2.6.5.3	Voraussetzungen zum Eingehen von kreditähnlichen Geschäften und Anzeigepflicht.....	126
2.6.5.4	Ausgestaltung kreditähnlicher Geschäfte	127
2.7	Sonstige Finanzmittel.....	127
2.7.1	Verkaufserlöse	127
2.7.2	Mieten und Pachten.....	130
2.7.3	Zinsen und sonstige Finanzerträge	130
2.7.3.1	Zinsen.....	130
2.7.3.2	Sonstige Finanzerträge	133
2.7.4	Weitere Finanzierungsmittel	133
2.7.5	Übungen.....	135
3.	Der Haushaltsplan.....	137
3.1	Grundlagen und Funktionen.....	137
3.1.1	Abgrenzung zu anderen Plänen und Rechnungen	138

3.1.1.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan.....	138
3.1.1.2	Mittelfristige Planung und Haushaltsplan.....	139
3.1.1.3	Wirtschaftsplan und Haushaltsplan.....	140
3.1.1.4	Jahresabschluss und Haushaltsplan	141
3.1.2	Bedeutung des Haushaltsplans.....	141
3.1.2.1	Allgemeines.....	141
3.1.2.2	Finanzwirtschaftliche Funktion	141
3.1.2.3	Administrative Lenkungsfunktion	142
3.1.2.4	Wirtschafts- und sozialpolitische Programmfunktion.....	142
3.1.3	Wirkung des Haushaltsplans.....	144
3.1.3.1	Allgemeine Wirkung	144
3.1.3.2	Wirkung bezüglich der Aufwendungen und Auszahlungen	144
3.1.3.3	Wirkung bezüglich der Verpflichtungsermächtigungen	145
3.1.3.4	Wirkung bezüglich der Erträge und Einzahlungen	145
3.1.3.5	Bindung im Innenverhältnis	146
3.1.4	Eigeninteressen von Rat und Verwaltung bei der Gestaltung des Haushaltsplans	146
3.1.5	Übungen	147
3.2	Gliederung des Haushalts nach Produktbereichen.....	149
3.2.1	Notwendigkeit einer Haushaltsgliederung.....	149
3.2.2	Anknüpfungspunkte für eine Gliederung: Verwaltungsaufbau oder Aufgabenbereiche.....	150
3.2.3	Gliederungsvorschriften für den kommunalen Haushalt im Kommunalen Finanzmanagement	151
3.2.3.1	Der Sonderproduktbereich „Innere Verwaltung“.....	152
3.2.3.2	Der Sonderproduktbereich „Allgemeine Finanzwirtschaft“	152
3.2.3.3	Zentrale Veranschlagung und Bewirtschaftung von Personal- und Versorgungsaufwendungen	153
3.2.3.4	Gestaltungsfreiheit bei der Gliederung des Haushalts	154
3.2.4	Übungen	155
3.3	Die Elemente des Haushaltsplans	160
3.3.1	Ergebnisplan	162
3.3.2	Finanzplan	166
3.3.3	Übung	169
3.3.4	Teilpläne	173
3.3.4.1	Teilergebnisplan	176
3.3.4.2	Teilfinanzplan A: Zahlungsübersicht.....	178
3.3.4.3	Teilfinanzplan B: Planung einzelner Investition.....	180
3.3.4.4	Ziele.....	181
3.3.4.5	Kennzahlen und Indikatoren.....	184
3.3.4.6	Auszug aus dem Stellenplan	186
3.3.5	Übung	186
3.4	Die Anlagen zum Haushaltsplan.....	190

4.	Haushaltsgrundsätze	192
4.1	Überblick und Einteilung	192
4.2	Allgemeine Haushaltsgrundsätze	193
4.2.1	Stetige Aufgabenerfüllung	193
4.2.2	Sicherung der Liquidität und der Finanzierung der Investitionen	193
4.2.3	Verbot der Überschuldung	194
4.2.4	Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts	194
4.2.5	Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Effizienz	195
4.2.6	Haushaltsausgleich	199
4.2.7	Grundsätze zur Finanzierung der kommunalen Produkte	199
4.2.7.1	Verpflichtung zur Erhebung von Abgaben.....	199
4.2.7.2	Rangfolge der Deckungsmittel.....	200
4.2.8	Grundsatz der Gesamtdeckung.....	203
4.2.9	Übung.....	203
4.3	Spezielle Haushaltsgrundsätze	205
4.3.1	Allgemeines	205
4.3.2	Vollständigkeit und Einheit.....	206
4.3.2.1	Allgemeines	206
4.3.2.2	Vollständigkeit.....	207
4.3.2.3	Ausnahmen zur Vollständigkeit	207
4.3.2.4	Einheit	210
4.3.2.5	Übungen	211
4.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Finanzvorfälle	213
4.3.3.1	Einführung	213
4.3.3.2	Periodengerechte Zuordnung der Erträge und Aufwendungen im Ergebnisplan	213
4.3.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Einzahlungen und Auszahlungen im Finanzplan.....	214
4.3.3.4	Übungen	215
4.3.4	Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit)	218
4.3.5	Bruttoprinzip (Saldierungsverbot).....	221
4.3.5.1	Grundsatz	221
4.3.5.2	Ausnahmen vom Bruttoprinzip	222
4.3.5.3	Besonderheiten.....	222
4.3.5.4	Übungen	225
4.3.6	Einzelveranschlagung	229
4.3.6.1	Grundsatz	229
4.3.6.2	Ausnahmen	232
4.3.6.3	Übung.....	233
5.	Haushaltsplanung	235
5.1	Vorbemerkungen.....	235
5.2	Die Planung von Erträgen und Aufwendungen.....	237
5.2.1	Die Positionen im Ergebnisplan (Kontenklassen 4 und 5)	237

5.2.1.1	Steuern und ähnliche Abgaben (Kontengruppe 40)	237
5.2.1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 41)	238
5.2.1.3	Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 42).....	239
5.2.1.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 43).....	239
5.2.1.5	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Kontengruppe 44).....	240
5.2.1.6	Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 45).....	241
5.2.1.7	Finanzerträge (Kontengruppe 46).....	242
5.2.1.8	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen (Kontengruppe 47).....	243
5.2.1.9	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 48)	243
5.2.1.10	Außerordentliche Erträge (Kontengruppe 49)	244
5.2.1.11	Personalaufwendungen (Kontengruppe 50).....	244
5.2.1.12	Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 51)	247
5.2.1.13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 52)	248
5.2.1.14	Transferaufwendungen (Kontengruppe 53).....	249
5.2.1.15	Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 54).....	251
5.2.1.16	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Kontengruppe 55).....	253
5.2.1.17	Bilanzielle Abschreibungen (Kontengruppe 57).....	253
5.2.1.18	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58).....	254
5.2.1.19	Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 59).....	254
5.2.1.20	Übungen	254
5.3	Die Planung von Ein- und Auszahlungen	257
5.3.1	Allgemeine Hinweise	257
5.3.2	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Kontengruppe 68)	259
5.3.3	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontengruppe 69)	259
5.3.4	Versorgungsauszahlungen (Kontengruppe 71).....	260
5.3.5	Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Kontengruppe 78)	260
5.3.6	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontengruppe 79)	261
5.3.7	Übung	262
6.	Planung besonderer Geschäftsvorfälle	265
6.1	Investitionen	265
6.1.1	Investitionsbegriff.....	265
6.1.1.1	Wirtschaftliches Eigentum.....	265
6.1.1.2	Selbstständige Verwertbarkeit	266
6.1.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten als Ver- anschlagungsgrundlage.....	267
6.1.2.1	Anschaffungskosten.....	267
6.1.2.2	Herstellungskosten.....	269
6.1.2.3	Übungen	273
6.1.3	Bilanzielle Abschreibungen bei Investitionen	276
6.1.3.1	Lineare Abschreibung.....	276

6.1.3.2	Abschreibung von Komponenten bei Gebäuden und Straßen, Wegen, Plätzen.....	277
6.1.3.3	Abschreibung von Betriebsvorrichtungen.....	279
6.1.3.4	Veränderungen der Abschreibungsplanung	280
6.1.3.5	Abschreibungen auf Finanzanlagen	283
6.1.3.6	Übungen.....	284
6.1.4	Aktivierte Eigenleistungen.....	285
6.1.5	Abgänge von Anlagevermögensgegenständen.....	287
6.1.6	Geleistete Anzahlungen	288
6.1.7	Geringwertige Vermögensgegenstände.....	289
6.1.8	Ersatzbeschaffungen bei Festwerten	290
6.1.8.1	Begriff und Ermittlung des Festwerts	290
6.1.8.2	Planung	292
6.1.9	Zuwendungen an Dritte mit speziellen Auswirkungen oder Auflagen.....	292
6.1.10	Zuwendungen von Dritten und Beiträge für Investitions- maßnahmen	294
6.1.11	Abgrenzung von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand.....	297
6.1.11.1	Erweiterung eines Vermögensgegenstandes	298
6.1.11.2	Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende Wertver- besserung.....	299
6.1.11.3	Verlängerung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer	300
6.1.11.4	Zusammentreffen von Herstellungskosten und Erhaltungs- aufwendungen	301
6.1.11.5	Übungen.....	303
6.1.12	Verpflichtungsermächtigungen	307
6.1.12.1	Begriff und Verfahren	307
6.1.12.2	Umfang und zeitliche Beschränkung	309
6.1.12.3	Übungen.....	310
6.2	Planung der Kreditaufnahme und -tilgung	312
6.2.1	Voraussetzungen der Kreditaufnahme	312
6.2.1.1	Allgemeines	312
6.2.1.2	Beachtung des Subsidiaritätsprinzips.....	313
6.2.1.3	Vorliegen einer Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung	314
6.2.1.4	Einhaltung des Verbots der bilanziellen Überschuldung.....	315
6.2.1.5	Bewahrung der dauernden Leistungsfähigkeit	316
6.2.1.6	Beachtung gemeindewirtschaftlicher Belange	318
6.2.1.7	Beachtung gesamtwirtschaftlicher Belange	319
6.2.2	Zuständigkeit für die tatsächliche Kreditaufnahme.....	319
6.2.3	Sicherheitsleistungen bei der Kreditaufnahme.....	320
6.2.4	Abwicklung der Kreditaufnahme im Haushalt.....	320
6.2.4.1	Veranschlagung der Investitionskredite und der daraus resultierenden Aufwendungen und Auszahlungen	320
6.2.4.2	Veranschlagung der Kredite zur Liquiditätssicherung	323

6.2.5	Übungen	324
6.3	Rückstellungen	328
6.3.1	Rückstellungsarten und zugehörige Aufwandsarten bei der Rück- stellungsbildung.....	328
6.3.1.1	Pensionsrückstellungen.....	329
6.3.1.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	329
6.3.1.3	Instandhaltungsrückstellungen.....	330
6.3.1.4	Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO.....	331
6.3.2	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen.....	333
6.3.3	Übung	334
6.4	Interne Leistungsbeziehungen	335
6.5	Globaler Minderaufwand.....	336
7.	Organisation der Haushaltsplanung	338
7.1	Haushaltsplanung in der lang- und mittelfristigen Planung	338
7.2	Grundprobleme der Haushaltsplanung	339
7.2.1	Finanzielle Restriktionen	339
7.2.2	Restriktionen aus der Aufgabenerfüllung	340
7.3	Haushaltsplanung von unten oder von oben?	341
7.4	Planung von Einzelpositionen	345
7.5	Übung	345
8.	Flexible Haushaltsführung	347
8.1	Allgemeines.....	347
8.2	Budgetierung	347
8.2.1	Allgemeines	347
8.2.2	Echte Deckungsfähigkeit.....	348
8.2.3	Unechte Deckungsfähigkeit.....	349
8.2.4	Beschränkung der Budgetierungsmöglichkeiten.....	350
8.2.5	Ausgestaltungsformen	351
8.2.6	Deckungsfähigkeit bei Verpflichtungsermächtigungen	353
8.3	Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen.....	353
8.3.1	Allgemeines	353
8.3.2	Ausgestaltung der Grundsätze zur Ermächtigungsübertragung	356
8.3.3	Weitere Regelungen zur Übertragbarkeit außerhalb des § 22 KomHVO	357
8.3.4	Auswirkungen auf den Jahresabschluss.....	358
8.4	Übungen	359
9.	Die Haushaltssatzung	361
9.1	Inhalt der Haushaltssatzung	361
9.1.1	Rechtliche Grundlagen	361
9.1.2	Pflichtinhalte der Haushaltssatzung (§ 78 Abs. 2 GO)	361
9.1.2.1	Festsetzung des Haushaltsplans	361

9.1.2.2	Festsetzung der Kreditermächtigung für Investition	362
9.1.2.3	Festsetzung des Gesamtbetrags der Verpflichtungsermächtigungen.....	363
9.1.2.4	Festsetzung der Verringerung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage	363
9.1.2.5	Festsetzung des Höchstbetrags der Liquiditätskredite.....	364
9.1.2.6	Festsetzung der Realsteuerhebesätze.....	364
9.1.2.7	Festsetzungen zum Haushaltssicherungskonzept	365
9.1.2.8	Freiwillige Inhalte der Haushaltssatzung	366
9.2	Zustandekommen der Haushaltssatzung	367
9.3	Behandlung der Haushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde.....	370
9.4	Übung.....	371
9.5	Vorläufige Haushaltsführung	372
9.5.1	Inhalt der vorläufigen Haushaltsführung.....	372
9.5.2	Übungen.....	376
10.	Der Haushaltsausgleich	380
10.1	Bedeutung und Zielsetzung.....	380
10.2	Ausgleich des Ergebnisplans und der Ergebnisrechnung (Haushaltsausgleich i. e. S.)	382
10.3	Verbot der bilanziellen Überschuldung.....	384
10.4	Haushaltsjahresübergreifender Ausgleich	385
10.4.1	Bedeutung und Funktion der Ausgleichsrücklage für den fiktiven Haushaltsausgleich.....	386
10.4.2	Einbeziehung der mittelfristigen Planung	387
10.5	Rechtsfolgen unausgeglichener Haushalte	387
10.5.1	Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage	387
10.5.2	Vortrag eines Jahresfehlbetrags (Verlustvortrag).....	388
10.5.3	Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage.....	389
10.5.4	Eintreten einer Überschuldung.....	391
10.6	Exkurs: Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit.....	392
10.7	Übungen.....	393
11.	Haushaltsbewirtschaftung	400
11.1	Organisation der Buchhaltung, Mittelverwaltung	400
11.1.1	Organisation der Buchhaltung.....	400
11.1.2	Mittelüberwachung	405
11.1.3	Übung.....	405
11.2	Realisierung von Finanzmitteln	411
11.2.1	Rechtzeitige Einziehung der Einzahlungen.....	411
11.2.2	Die Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	411
11.3	Umgang mit Forderungen	413
11.3.1	Generelle Begriffsabgrenzungen.....	413
11.3.2	Rechtsgrundlagen.....	413
11.3.3	Stundung	413

11.3.3.1	Voraussetzungen.....	413
11.3.3.2	Verzinsung der gestundeten Forderungen	415
11.3.3.3	Bewilligungsverfahren.....	415
11.3.4	Exkurs: Aussetzung der Vollziehung.....	416
11.3.5	Niederschlagung	417
11.3.5.1	Voraussetzungen für eine Niederschlagung.....	417
11.3.5.2	Arten der Niederschlagung	418
11.3.5.3	Praktisches Verfahren bei einer Niederschlagung	418
11.3.6	Erlass	419
11.3.6.1	Voraussetzungen.....	419
11.3.6.2	Praktisches Verfahren.....	420
11.3.7	Übungen	420
11.4	Maßnahmen bei zusätzlichem Bedarf.....	423
11.4.1	Einführung	423
11.4.2	Begriff der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	424
11.4.3	Verhältnis zur Nachtragssatzung und zu anderen Bereitstellungs- möglichkeiten für Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen.....	426
11.4.4	Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	428
11.4.4.1	Ermittlung der Höhe der benötigten zusätzlichen Ermächtigung	428
11.4.4.2	Voraussetzungen für die Bewilligung.....	429
11.4.4.3	Entscheidungsgremien.....	434
11.4.4.4	Praktisches Beantragungs- und Bewilligungsverfahren.....	436
11.4.5	Deckung von überplanmäßigen Auszahlungen im folgenden Haus- haltsjahr (Haushaltsvorgriff).....	436
11.4.6	Exkurs: Klausurgerechtes Gesamtprüfungsverfahren für die Bereit- stellung von Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen.....	440
11.4.7	Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen	441
11.4.8	Übungen	443
12.	Nachtragssatzung und Nachtragshaushaltsplan	450
12.1	Nachtragsnotwendigkeit	450
12.2	Pflicht zum Erlass einer Nachtragssatzung.....	450
12.2.1	Überblick	450
12.2.2	Änderung eines Paragraphen der Haushaltssatzung	451
12.2.3	Pflichten nach § 81 Abs. 2 GO	452
12.2.4	Sonstige Pflichten.....	457
12.3	Nachtragshaushaltsplan	457
12.4	Zustandekommen der Nachtragssatzung	458
12.5	Übungen	459
13.	Der Jahresabschluss	464
13.1	Gestaltung des Jahresabschlusses	464

13.2	Die einzelnen Elemente des Jahresabschlusses	465
13.2.1	Ergebnisrechnung.....	465
13.2.2	Finanzrechnung.....	466
13.2.3	Teilrechnungen.....	466
13.2.4	Bilanz	467
13.2.5	Anhang.....	468
13.2.5.1	Anlagenspiegel.....	469
13.2.5.2	Forderungsspiegel	470
13.2.5.3	Verbindlichkeitspiegel.....	471
13.2.5.4	Eigenkapitalspiegel	471
13.2.5.5	Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushalts- ermächtigungen	472
13.2.5.6	Übersicht über verselbstständigte Aufgabenbereiche.....	473
13.2.6	Lagebericht	473
13.3	Übertragung von Ermächtigungen	473
13.4	Aufstellung, Prüfung und Entlastung beim Jahresabschluss	475
13.4.1	Aufstellung.....	475
13.4.2	Prüfung.....	475
13.4.3	Entlastung	476
13.4.4	Abgrenzung zur überörtlichen Prüfung nach § 105 GO.....	477
Anhang.....		479
Stichwortverzeichnis		491