

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V	
<i>Abbildungsverzeichnis</i>	XV	
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XVII	
<i>Literaturverzeichnis</i>	XIX	
1	Zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	1
1.1	Das Reformgesetz: Geltungsbereich, Evaluierung	1
1.2	Die Steuerungskonzeption des neuen Rechnungswesens ..	2
1.3	Drei-Komponenten-Rechnungssystem, Zwei-Komponenten-Planung	6
1.4	Zeitlicher Ablauf der Haushaltswirtschaft und des Prüfungswesens	9
2	Haushaltsplanung	10
2.1	Der kommunale Haushalt	10
2.1.1	Haushaltssatzung	10
2.1.2	Gesamthaushalt	13
2.1.3	Teilhaushalte	15
2.1.3.1	Produktorientierung	15
2.1.3.2	Teilergebnishaushalte	16
2.1.3.3	Teilfinanzhaushalte	19
2.1.4	Stellenplan	21
2.1.5	Anlagen zum Haushaltsplan	22
2.2	Erläuterung der Kontengruppen und Gliederungspositionen	26
2.2.1	Erträge	27
2.2.2	Aufwendungen, Kosten	29
2.2.3	Einzahlungen	31
2.2.4	Auszahlungen	33
2.2.5	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten	35
2.3	Haushaltsgrundsätze	35
2.3.1	Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung als Oberziel	37
2.3.2	Sparsamkeits- und Wirtschaftlichkeitsgrundsatz	38
2.3.3	Doppelte Buchführung	39
2.3.4	Ergebniswirksamkeitsprinzip und Kassenwirksamkeitsprinzip	45
2.3.5	Grundsätze der Erzielung von Erträgen und Einzahlungen	50
2.3.6	Ausgleich des Ergebnishaushalts und Liquiditätssicherung	51

Inhaltsverzeichnis

2.3.6.1	Haushaltsausgleichsregeln	51
2.3.6.2	Liquiditätsmanagement, Kassenkredite, Geldanlagen	52
2.3.6.3	Aussage über die finanzwirtschaftliche Lage	53
2.3.7	Haushaltswahrheit	55
2.3.8	Bruttoveranschlagung	55
2.3.9	Klarheit, Einzelveranschlagung und sachliche Bindung	56
2.3.9.1	Deckungsfähigkeit	58
2.3.9.2	Über- und außerplanmäßiger Bedarf (Planabweichungen)	60
2.3.9.3	Nachtragshaushaltssatzung	63
2.3.10	Gesamtdeckung	66
2.3.11	Jährlichkeit und zeitliche Bindung (Ausnahme: Übertragbarkeit)	67
2.3.12	Dokumentationsgrundsätze	73
2.3.13	Weitere Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	75
2.4	Kosten- und Leistungsrechnung	75
2.5	Ablauf und Technik der Planung	77
2.6	Beratung und Beschluss durch den Gemeinderat	80
2.7	Prüfung und Genehmigung durch die Rechtsaufsichtsbehörde	81
2.8	Öffentliche Bekanntmachung und Auslegung	84
3	Haushaltsausführung	85
3.1	Bewirtschaftung	87
3.1.1	Bewirtschaftungsbefugnis	87
3.1.2	Erträge, Einzahlungen	88
3.1.2.1	Bewirtschaftungsgebote, Stundung, Niederschlagung, Erlass	88
3.1.2.2	Zulässigkeit einzelner Arten von Bewirtschaftungsvorgängen	92
3.1.3	Aufwendungen, Auszahlungen, Verpflichtungsermächtigungen	97
3.1.3.1	Erforderlichkeit und Zulässigkeit des Bewirtschaftungsvorgangs	97
3.1.3.2	Haushaltsermächtigung	101
3.1.3.3	Einhaltung des Vergaberechts	103
3.1.3.4	Mittelbindung, Unterrichtung der Kasse	104
3.1.4	Vorläufige Haushaltsführung	104
3.2	Feststellung	106
3.2.1	Feststellungserfordernis	106
3.2.2	Feststellungsbefugnis	107
3.2.3	Sachliche Feststellung	107
3.2.4	Rechnerische Feststellung	108
3.3	Anordnung	109
3.3.1	Kassenanordnung	109
3.3.2	Anordnungsbefugnis	113
3.4	Kasse	114
3.4.1	Aufgaben und Organisation der Kasse	114
3.4.1.1	Gemeindekasse	114

Inhaltsverzeichnis

3.4.1.2	Zahlstellen	116
3.4.1.3	Handvorschüsse	118
3.4.2	Buchführung	119
3.4.3	Zahlungsverkehr	121
3.4.4	Tagesabschluss	129
3.4.5	Mahnung, Beitreibung, Zwangsvollstreckung	131
3.4.6	Aufbewahrung von Zahlungsmitteln, Verwahrung von Gegenständen	137
3.5	Berichtspflicht gegenüber dem Gemeinderat	139
4	Jahresabschluss	141
4.1	Vorbemerkungen	141
4.1.1	Verhältnis des Gemeindehaushaltsrechts zum Handels- und Steuerrecht	141
4.1.2	Vertrauensschutz durchgeführter Bewertungen	142
4.1.3	Aufstellungspflicht, Funktion und Bestandteile des Jahresabschlusses	142
4.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	144
4.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	148
4.4	Vermögensrechnung (Bilanz)	150
4.4.1	Gliederung der Vermögensrechnung (Bilanzgliederung)	151
4.4.2	Vermögensgegenstand	152
4.4.2.1	Begriff und Postenzuordnung	152
4.4.2.2	Persönliche Zuordnung von Vermögensgegenständen	154
4.4.2.2.1	Sonderfall: Kommunale Sparkassenträgerschaften	155
4.4.2.2.2	Sonderfall: Leasing	155
4.4.2.3	Anschaffungs- und Herstellungskosten	158
4.4.2.3.1	Anschaffungskosten	159
4.4.2.3.2	Unentgeltlicher Erwerb	163
4.4.2.3.3	Herstellungskosten (Begriff und Abgrenzung)	169
4.4.2.3.4	Herstellungskosten (Umfang)	172
4.4.2.4	Abschreibungen	175
4.4.2.4.1	Planmäßige Abschreibung	176
4.4.2.4.2	Außerplanmäßige Abschreibung	185
4.4.2.4.3	Abschreibung von Forderungen und Ausleihungen	188
4.4.2.4.4	Abschreibung beim unterjährigen Ausscheiden von Vermögensgegenständen	190
4.4.2.5	Zuschreibung	190
4.4.3	Bilanzierung der Aktiva	191
4.4.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	191
4.4.3.2	Sachvermögen	192
4.4.3.2.1	Unbebaute Grundstücke	193
4.4.3.2.2	Grundstücksgleiche Rechte bei unbebauten Grundstücken	194
4.4.3.2.3	Bebaute Grundstücke	194
4.4.3.2.4	Grundstücksgleiche Rechte bei bebauten Grundstücken	195
4.4.3.2.5	Infrastrukturvermögen	195
4.4.3.2.6	Bauten auf fremden Grundstücken	196

Inhaltsverzeichnis

4.4.3.2.7	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	196
4.4.3.2.8	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	198
4.4.3.2.9	Betriebs- und Geschäftsausstattung	198
4.4.3.2.10	Vorräte.	200
4.4.3.2.11	Geleistete Anzahlungen	200
4.4.3.2.12	Anlagen im Bau	200
4.4.3.2.13	Finanzvermögen.	201
4.4.4	Bilanzierung der Passiva.	204
4.4.4.1	Kapitalposition	204
4.4.4.1.1	Basiskapital	204
4.4.4.1.2	Rücklagen	205
4.4.4.1.3	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	207
4.4.4.2	Passive Sonderposten	208
4.4.4.3	Bilanzierung der Schulden (im weiteren Sinne).	209
4.4.4.4	Rückstellungen	210
4.4.4.4.1	Voraussetzungen für die Bildung von Rückstellungen	211
4.4.4.4.2	Höhe der Rückstellung	213
4.4.4.4.3	Pflichtrückstellungen	214
4.4.4.4.4	Weitere Rückstellungen (Kann-Rückstellungen)	219
4.4.4.4.5	Auflösung bzw. Inanspruchnahme und Wertanpassung von Rückstellungen	223
4.4.4.5	Verbindlichkeiten.	225
4.4.4.6	Rechnungsabgrenzungsposten	229
4.4.4.6.1	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	230
4.4.4.6.2	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	237
4.5	Inventur und Inventar	241
4.5.1	Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur	243
4.5.2	Arten der Inventur	246
4.5.3	Inventurverfahren	246
4.5.4	Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren	247
4.5.4.1	Gruppenbewertung	248
4.5.4.2	Verbrauchsfolgeverfahren	251
4.5.4.2.1	Fifo-Verfahren	251
4.5.4.2.2	Lifo-Verfahren	252
4.5.4.3	Festwertverfahren	252
4.5.4.4	Stichprobeninventur.	255
4.5.4.5	Weitere Inventurvereinfachungsverfahren	256
4.5.4.6	Vor- und nachgelagerte Inventur	258
4.5.4.7	Befreiung von der Inventur	259
4.5.5	Inventurplanung	260
4.6	Ergebnisrechnung und Finanzrechnung	261
4.6.1	Rechnungslegung.	261
4.6.2	Planvergleich	263
4.6.3	Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung	264
4.7	Anhang	264
4.7.1	Pflichtangaben.	265
4.7.2	Anlagen zum Anhang.	266
4.8	Rechenschaftsbericht	267

Inhaltsverzeichnis

4.8.1	Inhalt	267
4.8.2	Jahresabschlussanalyse	270
5	Erste Eröffnungsbilanz	276
5.1	Erstmalige Bewertung in der Eröffnungsbilanz	277
5.1.1	Sonderregelungen	278
5.1.1.1	Bestandsverzeichnisse oder Vermögensrechnung nach alter Fassung der GemHVO	279
5.1.1.2	Vermögensgegenstände, die innerhalb von sechs Jahren vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz angeschafft oder hergestellt wurden	280
5.1.1.3	Immaterielle Vermögensgegenstände und bewegliche Vermögensgegenstände, die früher als sechs Jahre vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz angeschafft oder hergestellt wurden	280
5.1.1.4	Vermögensgegenstände mit nicht ermittelbaren oder unverhältnismäßig aufwendig zu ermittelnden Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, die früher als sechs Jahre vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz angeschafft oder hergestellt wurden	281
5.1.1.5	Vermögensgegenstände, die vor dem 31.12.1974 angeschafft oder hergestellt wurden	288
5.1.1.6	Wirkung der Werte aus der erstmaligen Eröffnungsbilanz	288
5.2	Berichtigung der erstmaligen Erfassung und Bewertung in der Eröffnungsbilanz	289
6	Gesamtabchluss	292
6.1	Allgemeines	292
6.1.1	Verweis auf das Handelsgesetzbuch	292
6.1.2	Bestandteile des Gesamtabchlusses	293
6.1.3	Konsolidierungskreis	293
6.1.4	Befreiung vom Gesamtabchluss	295
6.1.5	Informationsrecht der Gemeinde	295
6.1.6	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung	296
6.2	Konsolidierungsmethoden	296
6.2.1	Grad des Einflusses auf den zu konsolidierenden Aufgabenträger	296
6.2.2	Vollkonsolidierung	297
6.2.2.1	Kapitalkonsolidierung	298
6.2.2.1.1	Verrechnung	298
6.2.2.1.2	Unterschiedsbetrag	298
6.2.2.2	Schuldenkonsolidierung	299
6.2.2.3	Zwischenergebniseliminierung	299
6.2.2.4	Aufwands- und Ertragseliminierung	300
6.2.3	Eigenkapitalmethode	302
6.2.3.1	Wertansatz im ersten Gesamtabchluss	302
6.2.3.1.1	Buchwertansatz	302
6.2.3.1.2	Unterschiedsbetrag	302

Inhaltsverzeichnis

6.2.3.2	Wertansatz in den folgenden Gesamtabschlüssen	304
6.2.3.3	Angaben in Konsolidierungsbericht	304
6.3	Konsolidierte Ergebnisrechnung	304
6.4	Konsolidierte Vermögensrechnung	304
6.5	Kapitalflussrechnung	304
6.5.1	Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	305
6.5.2	Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	307
6.5.3	Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	308
6.5.4	Zusammenfassung der Mindestgliederungen	308
6.5.5	Aufstellung der Kapitalflussrechnung	311
6.6	Konsolidierungsbericht	311
6.7	Befreiung vom Beteiligungsbericht	313
7	Steuerpflichten kommunaler Leistungen des Kernhaushalts	315
8	Prüfungswesen	319
8.1	Prüfungseinrichtungen	319
8.2	Aufgaben der örtlichen und überörtlichen Prüfung	321
8.2.1	Ordnungsmäßigkeit des Haushaltsvollzugs (sachliche Prüfung)	323
8.2.2	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung (rechnerische und förmliche Prüfung)	325
8.2.2.1	Kassenprüfung	327
8.2.2.2	Prüfung der Nachweise der Vermögensbestände	328
8.2.2.3	Programmprüfung und Anwendungsprüfung	329
8.2.2.4	Korruptionsbekämpfung, Aufdeckung doloser Handlungen	330
8.2.3	Organisation und Wirtschaftlichkeit	335
8.2.4	Prüfungen der Ausschreibungsunterlagen und des Vergabeverfahrens	335
8.2.5	Prüfung von Zuwendungen nach Maßgabe der Zuwendungsbestimmungen der Zuwendungsgeber (Verwendungsnachweisprüfung)	335
8.2.6	Prüfungen außerhalb des gemeindlichen Kernhaushalts	336
8.2.7	Beratende Tätigkeiten	336
8.3	Ablauf und Prozesse der Prüfung	336
9	Aufstellung, Feststellung und Bekanntgabe von Jahresabschluss und Gesamtabschluss	348
10	Abschließende Bemerkungen und Ausblick	349
Anhang 1	Zeilengliederung Ergebnishaushalt/-rechnung, Teilergebnishaushalt/-rechnung	350
Anhang 2	Zeilengliederung Finanzhaushalt/-rechnung, Teilfinanzhaushalt/-rechnung	352

Inhaltsverzeichnis

Anhang 3	Spaltengliederung Ergebnis-, Finanz-, Teilergebnis-, Teilfinanzhaushalt	356
Anhang 4	Gliederung Investitionsübersicht zum Teilfinanzhaushalt..	357
Anhang 5	Stellenplan.....	359
Anhang 6	Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Ausgaben	361
Anhang 7	Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen, Rückstellungen und Schulden zu Beginn des Haushaltjahres	362
Anhang 8	Budgetübersicht gem. § 4 Abs. 5 GemHVO.....	364
Anhang 9	Kontenklassen des Kontenrahmens Baden-Württemberg..	366
Anhang 10	Kontenrahmen Baden-Württemberg	367
Anhang 11	Kommunaler Produktplan Baden-Württemberg.....	394
Anhang 12	Spaltengliederung Ergebnis-, Finanz-, Teilergebnis-, Teilfinanzrechnung	398
Anhang 13	Tabelle zur Berechnung der oberen Fehlergrenze I	399
Anhang 14	Beispielberechnung zum Monetary Unit Sampling.....	400
	Stichwortverzeichnis	401