

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Abbildungsverzeichnis</i> .....	XV
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XVII
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	XIX

<b>1</b>	<b>Zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts</b> .....	<b>1</b>
1.1	Das Reformgesetz: Geltungsbeginn, 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
<b>2</b>	<b>Haushaltsplanung</b> .....	<b>10</b>
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	Teilfinanzaushalte .....	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
<b>3</b>	<b>Haushaltsausführung . . . . .</b>	<b>85</b>
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
<b>4</b>	<b>Jahresabschluss. ....</b>	<b>141</b>
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
<b>5</b>	<b>Erste Eröffnungsbilanz. ....</b>	<b>276</b>
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
<b>6</b>	<b>Gesamtabschluss .....</b>	<b>292</b>
6.1	Allgemeines .....	292
6.1.1	Verweis auf das Handelsgesetzbuch .....	292
6.1.2	Bestandteile des Gesamtabschlusses .....	293
6.1.3	Konsolidierungskreis .....	293
6.1.4	Befreiung vom Gesamtabschluss .....	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 Gesamtabschluss .....	302
6.2.3.1.1	Buchwertansatz .....	302
6.2.3.1.2	Unterschiedsbetrag .....	302

# Inhaltsverzeichnis

6.2.3.2	Wertansatz in den folgenden Gesamtab schlüssen . . . . .	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
<b>7</b>	<b>Steuerpflichten kommunaler Leistungen des Kernhaushalts . . . . .</b>	<b>315</b>
<b>8</b>	<b>Prüfungswesen . . . . .</b>	<b>319</b>
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
<b>9</b>	<b>Aufstellung, Feststellung und Bekanntgabe von Jahresabschluss und Gesamtab schluss. . . . .</b>	<b>348</b>
<b>10</b>	<b>Abschließende Bemerkungen und Ausblick . . . . .</b>	<b>349</b>
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 Haushaltsjahres .....	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