

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IX
Vorwort	XI
Zu den Autoren	XII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturhinverzeichnis	XVI
1. Grundlagen der staatlichen Finanzwirtschaft	1
1.1 Einführung in die öffentliche Finanzwirtschaft	1
1.1.1 Aufgaben des Landes Nordrhein-Westfalen	2
1.1.2 Einnahmen/Ausgaben des Landes NRW	4
1.1.3 Die Finanzhoheit	8
1.2 Rechtliche Grundlagen des Staatlichen Finanzmanagements	9
1.3 Organisation der Landesverwaltung	12
1.4 Mittelbewirtschaftende Stellen	15
1.4.1 Beauftragte/r für den Haushalt (BdH)	15
1.4.2 Titelverwalter/innen und Mittelverteiler/innen	17
1.5 Relevante Rechengrößen	19
1.6 Haushaltskreislauf	22
1.6.1 Phase 1: Aufstellung des Haushalts	22
1.6.1.1 Haushaltsaufstellungsverfahren	22
1.6.1.2 Gesetzgebungsverfahren	26
1.6.2 Phase 2: Ausführung des Haushalts	30
1.6.3 Phase 3: Rechnungslegung	30
1.6.4 Phase 4: Rechnungsprüfung	30
1.7 Übungen	32
2. Grundlagen der Finanzmittelbeschaffung	34
2.1 Grundsätze zur Erhebung von Einnahmen	34
2.2 Abgabenrecht	34
2.2.1 Steuern	35
2.2.1.1 Die Steuergesetzgebung und Steuerertragshoheit	35
2.2.1.2 Direkte/Indirekte Steuern (nach Erhebungsart)	37
2.2.1.3 Besitz-, Verkehrs- und Verbrauchsteuern (nach Steuerart)	39
2.2.2 Gebühren	41
2.2.2.1 Verwaltungsgebühren	42
2.2.2.2 Benutzungsgebühren	51
2.2.3 Beiträge	54

2.3	Sonstige Einnahmen	55
2.4	Veränderung von Ansprüchen	56
2.4.1	Stundung einer Forderung	56
2.4.2	Niederschlagung einer Forderung	58
2.4.3	Erlass einer Forderung	60
2.5	Übungen	62
3.	Aufstellung des Haushalts	64
3.1	Grundlagen der Haushaltsaufstellung	64
3.1.1	Haushaltsplan	64
3.1.2	Gesamtplan	67
3.1.3	Einzelpläne	70
3.1.4	Titel, Titelgruppen, Kapitel	72
3.1.4.1	Titel und Titelgruppen	72
3.1.4.2	Kapitel	83
3.1.5	Verpflichtungsermächtigung	89
3.1.5.1	Veranschlagung einer Verpflichtungsermächtigungen	89
3.1.5.2	Ausnahmen von der Veranschlagung	93
3.1.6	Der Stellenplan	94
3.1.7	Dispositiv und Erläuterungen	100
3.1.8	Besondere Veranschlagungspositionen	102
3.1.8.1	Allgemeine Begriffsbestimmungen	102
3.1.8.2	Erwerb von Geräten und beweglichen Sachen	105
3.1.8.3	Herstellung und Erwerb von unbeweglichen Sachen	107
3.1.8.4	Einnahmen und Ausgaben aus Zuweisungen und Zuschüssen	108
3.1.9	Der Haushalt auf einen Blick	111
3.1.10	Übungen	116
3.2	Allgemeine Haushaltsgrundsätze	119
3.2.1	Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	119
3.2.2	Grundsatz der Gesamtdeckung	123
3.2.3	Grundsatz des Haushaltsausgleichs	127
3.2.4	Grundsatz der Öffentlichkeit	131
3.2.5	Grundsatz der Selbstversicherung	132
3.3	Veranschlagungsgrundsätze	133
3.3.1	Grundsatz der Jährlichkeit	133
3.3.2	Grundsatz der Vorherigkeit	139
3.3.3	Grundsatz der Einheit und Vollständigkeit	141
3.3.4	Grundsatz der Fälligkeit	143
3.3.5	Grundsatz der Bruttoveranschlagung	144
3.3.6	Grundsatz der Einzelveranschlagung	147
3.3.7	Grundsatz der Haushaltswahrheit und Genauigkeit	152
3.3.8	Übungen	153
3.4	Schritte zur Erstellung des Haushaltsvoranschlags	156
3.4.1	Bestimmung der einschlägigen Gruppe gemäß Gruppierungsplan	156
3.4.2	Bestimmung der Ordnungsnummer	157

3.4.3	Bestimmung der Höhe des Haushaltsansatzes	160
3.4.4	Ausbringung von Haushaltsvermerken	161
3.4.5	Erläuterungen	163
3.4.6	Übungen	166
4.	Ausführung des Haushalts	169
4.1	Grundlagen der Haushaltsausführung	169
4.2	Bewirtschaftungsgrundsätze	170
4.2.1	Grundsatz der sachlichen Bindung	170
4.2.2	Grundsatz der zeitlichen Bindung	178
4.2.3	Grundsatz des Bruttonachweises	182
4.2.4	Grundsatz des Einzelnachweises	187
4.3	Prüfungsverfahren zur Bedarfsdeckung	188
4.3.1	Feststellung des Bedarfs	188
4.3.1.1	Ausgabeermächtigung	189
4.3.1.2	Verpflichtungsermächtigung	189
4.3.2	Verfügbarkeit von Haushaltsmitteln	191
4.3.2.1	Bestimmung des einschlägigen Titels	191
4.3.2.2	Verfügbarkeit von Ermächtigungen	192
4.3.3	Bedarfsdeckung	194
4.3.3.1	Ermächtigungen beim Titel	195
4.3.3.2	Unechte Deckungsfähigkeit	196
4.3.3.3	Echte Deckungsfähigkeit	200
4.3.3.4	Übertragbarkeit (Ausgabereste/Haushaltsvorgriffe)	206
4.3.3.4.1	Bildung von Ausgaberesten	206
4.3.3.4.2	Inanspruchnahme von Ausgaberesten	209
4.3.3.4.3	Inanspruchnahme von Haushaltsvorgriffen	211
4.3.3.5	Über- und Außerplanmäßigkeit	216
4.3.3.5.1	Überplanmäßige Ausgabe	217
4.3.3.5.2	Überplanmäßige Verpflichtungsermächtigung	219
4.3.3.5.3	Außerplanmäßige Ausgabe und Verpflichtungsermächtigung	222
4.3.3.6	Zusammenfassung	225
4.4	Nachtragshaushalt	226
4.5	Vorläufige Haushaltsführung	227
4.6	Vermögenswirtschaft des Landes	229
4.6.1	Vermögensbegriff und Grundlagen	229
4.6.2	Besondere Fälle	231
4.7	Anordnungswesen	232
4.7.1	Feststellung der rechnerischen Richtigkeit	233
4.7.2	Feststellung der sachlichen Richtigkeit	233
4.7.3	Ausübung der Anordnungsbefugnis	234
4.8	Stellenplanbewirtschaftung	236
4.9	Übungen	238

5.	EPOS.NRW	241
5.1	Grundlagen von EPOS.NRW	241
5.2	Budgetierung	242
5.2.1	Die Budgeteinheit	242
5.2.2	Ergebnisbudget und Transferbudget	244
5.2.3	Ausblick: Die globale outputorientierte Ergebnisbudgetierung	245
5.3	Die Integrierte Verbundrechnung	246
5.3.1	Vermögensrechnung	247
5.3.1.1	Aktiva	248
5.3.1.2	Passiva	250
5.3.2	Ergebnisrechnung	252
5.3.3	Finanzrechnung	252
5.3.4	Kosten- und Leistungsrechnung, Produkthaushalt	253
5.3.5	Doppik und Kontierung	256
5.3.6	Weitere nationale und internationale Reformbestrebungen	260
5.4	Übungen	261
6.	Zuwendungsrecht	263
6.1	Grundlagen des Zuwendungsrechts	263
6.1.1	Der Zuwendungsbegriff	263
6.1.2	Zuwendungsarten	265
6.1.3	Grundsätze der Veranschlagung	266
6.1.4	Finanzierungsarten und Zuwendungshöhe	267
6.2	Vorzeitiger Maßnahmebeginn	268
6.3	Besserstellungsverbot	269
6.4	Antragsverfahren	269
6.4.1	Bewilligung	270
6.4.2	Überwachung der Verwendung, Nachweis der Verwendung	271
6.4.3	Verwendungsnachweisprüfung	271
6.4.4	Unwirksamkeit, Rücknahme, Widerruf	272
6.5	Übungen	273
Stichwortverzeichnis		277