

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	11
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	15
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	17
<b>I. Einführung</b> .....	19
1 Der Haushalt als Instrument der Kommunalpolitik .....	19
1.1 Finanzwirtschaftliche Planung .....	19
1.2 Finanzwirtschaftlicher Handlungsrahmen .....	20
1.3 Prioritäten und Kontrolle .....	20
2 Aufbau des Kommunalhaushalts .....	21
2.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan .....	21
2.2 Ergebnis- und Finanzhaushalt .....	23
2.3 Bilanz .....	24
2.4 Haushaltsgliederung .....	26
2.5 Bestandteile und Anlagen .....	29
3 Zusatzinformationen zu kommunalen Betrieben und Unternehmen .....	30
3.1 Informationen als Grundlage der Steuerung .....	30
3.2 Kommunale Unternehmen und kommunaler Haushalt .....	32
3.3 Organisationsformen .....	33
3.4 Aufgabenfelder und Strukturmerkmale .....	34
3.5 Der Eigenbetrieb und die Anstalt .....	37
3.6 Unternehmen in privater Rechtsform .....	38
3.7 Sparkassen .....	38
3.8 Zweckverbände .....	39
<b>II. Kommunale Aufgaben und Ausgaben: Grundlagen zum Verständnis</b> .....	41
1 Kommunale Aufgaben .....	41
1.1 Örtliche und Überörtliche Aufgaben .....	41
1.2 Arten kommunaler Aufgaben .....	41
1.3 Freiwillige Aufgaben .....	42
1.4 Pflichtaufgaben .....	43
1.5 Übertragene Angelegenheiten .....	44
1.6 Arten der Wahrnehmung kommunaler Aufgaben .....	45
2 Aufgabenabgrenzung im kreisangehörigen Raum .....	46
2.1 Spannungsverhältnis zwischen Kreisen und kreisangehörigen Gemeinden .....	46
2.2 Ergänzungs- und Ausgleichsaufgaben .....	46

## Inhaltsverzeichnis

---

3	Entwicklung und Struktur kommunaler Ausgaben .....	47
3.1	Sozialer Übergang als Hauptursache des Ausgabenanstiegs .....	49
3.2	Folgen der Ausgabenentwicklung .....	49
<b>III.</b>	<b>Die wichtigsten kommunalen Finanzierungsquellen .....</b>	<b>53</b>
1	Ein schneller Überblick .....	53
1.1	Steuern .....	53
1.2	Spezielle Entgelte .....	54
1.3	Finanzausgleich .....	54
1.4	Vermögen und Kredite .....	55
2	Entwicklung und Struktur kommunaler Finanzierung .....	56
2.1	Die Phase bis 2019 .....	56
2.2	Kommunalfinanzen in der Pandemie .....	57
3	Gewerbesteuer .....	59
3.1	Vom Gewerbeertrag zum Messbetrag .....	59
3.2	Vorauszahlungen, Zerlegung und örtlicher Hebesatz .....	60
3.3	Gewerbesteuerumlage .....	60
3.4	Die Gewerbesteuer in der Kritik .....	62
4	Grundsteuer .....	64
4.1	Vom Einheitswert zum Messbetrag .....	64
4.2	Wertermittlung und Hebesatz .....	65
4.3	Reform der Grundsteuer .....	66
5	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer .....	69
5.1	Zielsetzungen der Gemeindefinanzreform 1969 .....	69
5.2	Von der Einkommensteuer zur Schlüsselzahl .....	69
5.3	Kappungsgrenze und Steuerstatistik .....	70
5.4	Steuer oder Quasi-Zuweisung? .....	71
5.5	Wohnortbezug und Bevölkerungsstruktur .....	72
6	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer .....	73
6.1	Der Verteilungsschlüssel .....	73
6.2	Die Kommune als Steuerschuldner .....	74
7	Die kleinen Gemeindesteuern .....	75
8	Spezielle Entgelte .....	76
8.1	Gebühren .....	77
8.2	Beiträge .....	80
9	Finanzausgleich .....	83
9.1	Umfang und Struktur des Finanzausgleichs im herkömmlichen System .....	83
9.2	Schlüsselzuweisungen als Kernelement des Finanzausgleichs .....	87
9.3	Der bedarfsorientierte Finanzausgleich .....	90
9.4	Besonderheiten zweckgebundener Zuweisungen .....	91
9.5	Die Kreisumlage .....	93
10	Kredite .....	94
10.1	Grundlagen .....	94
10.2	Arten der Kreditaufnahme .....	96

---

10.3 Kreditähnliche Rechtsgeschäfte .....	99
10.4 Grenzen der Kreditaufnahme .....	101
10.5 Liquidität und Kredite zur Liquiditätssicherung .....	102
<b>IV. Grundzüge der Haushaltswirtschaft .....</b>	<b>105</b>
1 Allgemeine Haushaltsgrundsätze .....	105
1.1 Überblick .....	105
1.2 Haushaltshaushalt im doppischen Haushaltsrecht .....	108
1.3 Die Folgen unausgeglicherner Haushalte .....	113
1.4 Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung: Rangfolge der Deckungsmittel .....	119
2 Aufstellung und Ausführung des Haushalts .....	120
2.1 Die Phasen des Haushalts .....	120
2.2 Von der Aufstellung zum Entwurf .....	120
2.3 Beratung und Beschlussfassung im Rat .....	121
2.4 Das Genehmigungsverfahren .....	121
2.5 Ausführung und Rechnungslegung .....	122
3 Prinzipien der Haushaltsplanung .....	123
3.1 Vollständigkeit und Präzision .....	123
3.2 Zweckbestimmung .....	124
3.3 Zeitliche Geltung .....	125
3.4 Gesamtdeckungsprinzip .....	127
3.5 Echte Deckungsfähigkeit .....	127
4 Vorläufige Haushaltsführung .....	128
4.1 Leistung von Zahlungen .....	128
4.2 Steuererhebung und Kreditaufnahme .....	128
5 Veränderungen des Haushalts im Jahresverlauf .....	129
5.1 Über- und außerplanmäßige Mittelbereitstellung .....	129
5.2 Sonderfälle .....	130
5.3 Der Nachtragshaushalt .....	130
5.4 Pflicht zum Nachtragshaushalt .....	131
6 Output- und risikoorientierte Steuerung .....	132
6.1 Kosten- und Leistungsrechnung .....	132
6.2 Ziele und Kennzahlen .....	133
6.3 Kennzahlen als Steuerungsinstrument .....	134
6.4 Risikomanagement .....	134
7 Vermögen und Rückstellungen .....	136
7.1 Vermögensstruktur .....	137
7.2 Erfassung und Bewertung des Vermögens .....	138
7.3 Bewirtschaftung des Vermögens .....	140
7.4 Sonderposten und Rückstellungen .....	140
8 Finanzplanung und Investitionsprogramm .....	142
8.1 Zeithorizont der Finanzplanung .....	143
8.2 Die Finanzplanung als Instrument des Risikomanagements? .....	144
8.3 Probleme der Finanzplanung .....	144

## Inhaltsverzeichnis

---

9	Jahresabschluss und Rechnungsprüfung .....	145
9.1	Der Jahresabschluss .....	145
9.2	Die Bilanz .....	145
9.3	Anhang und Lagebericht .....	146
9.4	Kennzahlen zur Haushaltsslage der Kommune .....	148
9.5	Gesamtabschluss (Konzernbilanz) .....	150
9.6	Örtliche Prüfung .....	151
9.7	Überörtliche Prüfung .....	153
	<b>Weiterführende Literatur .....</b>	<b>155</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>157</b>