

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	IX
<b>Zu den Autoren</b> .....	X
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XIV
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XVII
<b>1. Grundlagen der staatlichen Finanzwirtschaft</b> .....	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
1.6.2 Phase 2: Ausführung des Haushalts .....	29
1.6.3 Phase 3: Rechnungslegung.....	29
1.6.4 Phase 4: Rechnungsprüfung .....	30
1.7 Übungen.....	31
<b>2. Grundlagen der Finanzmittelbeschaffung</b> .....	33
2.1 Grundsätze zur Erhebung von Einnahmen .....	33
2.2 Abgabenrecht .....	33
2.2.1 Steuern .....	34
2.2.1.1 Die Steuergesetzgebung und Steuerertragshoheit .....	34
2.2.1.2 Direkte/Indirekte Steuern (nach Erhebungsart).....	36
2.2.1.3 Besitz-, Verkehrs- und Verbrauchsteuern (nach Steuerart).....	38
2.2.2 Gebühren.....	40
2.2.2.1 Verwaltungsgebühren .....	40
2.2.2.2 Benutzungsgebühren .....	49
2.2.3 Beiträge .....	52
2.3 Sonstige Einnahmen.....	53

2.4	Veränderung von Ansprüchen .....	54
2.4.1	Stundung einer Forderung .....	54
2.4.2	Niederschlagung einer Forderung.....	56
2.4.3	Erlass einer Forderung .....	58
2.5	Übungen .....	60
<b>3.</b>	<b>Aufstellung des Haushalts</b> .....	<b>62</b>
3.1	Grundlagen der Haushaltsaufstellung .....	62
3.1.1	Haushaltsplan .....	62
3.1.2	Gesamtplan .....	65
3.1.3	Einzelpläne .....	68
3.1.4	Titel, Titelgruppen, Kapitel .....	70
3.1.4.1	Titel und Titelgruppen .....	70
3.1.4.2	Kapitel .....	81
3.1.5	Verpflichtungsermächtigung .....	88
3.1.5.1	Veranschlagung einer Verpflichtungsermächtigungen .....	88
3.1.5.2	Ausnahmen von der Veranschlagung .....	92
3.1.6	Der Stellenplan .....	93
3.1.7	Dispositiv und Erläuterungen .....	99
3.1.8	Besondere Veranschlagungspositionen .....	101
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.....	110
3.1.10	Übungen .....	115
3.2	Allgemeine Haushaltsgrundsätze.....	117
3.2.1	Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit.....	117
3.2.2	Grundsatz der Gesamtdeckung .....	121
3.2.3	Grundsatz des Haushaltsausgleichs .....	125
3.2.4	Grundsatz der Öffentlichkeit .....	128
3.2.5	Grundsatz der Selbstversicherung .....	129
3.3	Veranschlagungsgrundsätze .....	130
3.3.1	Grundsatz der Jährlichkeit .....	130
3.3.2	Grundsatz der Vorherigkeit .....	134
3.3.3	Grundsatz der Einheit und Vollständigkeit.....	136
3.3.4	Grundsatz der Fälligkeit .....	138
3.3.5	Grundsatz der Bruttoveranschlagung.....	139
3.3.6	Grundsatz der Einzelveranschlagung.....	142
3.3.7	Grundsatz der Haushaltswahrheit und Genauigkeit .....	146
3.3.8	Übungen .....	148
3.4	Schritte zur Erstellung des Haushaltsvoranschlags.....	150
3.4.1	Bestimmung der einschlägigen Gruppe gemäß Gruppierungsplan .....	150
3.4.2	Bestimmung der Ordnungsnummer .....	151

3.4.3	Bestimmung der Höhe des Haushaltsansatzes .....	154
3.4.4	Ausbringung von Haushaltsvermerken .....	155
3.4.5	Erläuterungen .....	157
3.4.6	Übungen .....	159
<b>4.</b>	<b>Ausführung des Haushalts .....</b>	<b>162</b>
4.1	Grundlagen der Haushaltsausführung .....	162
4.2	Bewirtschaftungsgrundsätze .....	163
4.2.1	Grundsatz der sachlichen Bindung .....	163
4.2.2	Grundsatz der zeitlichen Bindung .....	170
4.2.3	Grundsatz des Bruttonachweises .....	174
4.2.4	Grundsatz des Einzelnachweises .....	177
4.3	Prüfungsverfahren zur Bedarfsdeckung .....	179
4.3.1	Feststellung des Bedarfs .....	179
4.3.1.1	Ausgabeermächtigung .....	179
4.3.1.2	Verpflichtungsermächtigung .....	180
4.3.2	Verfügbarkeit von Haushaltsmitteln .....	181
4.3.2.1	Bestimmung des einschlägigen Titels .....	182
4.3.2.2	Verfügbarkeit von Ermächtigungen .....	183
4.3.3	Bedarfsdeckung .....	185
4.3.3.1	Ermächtigungen beim Titel .....	185
4.3.3.2	Unechte Deckungsfähigkeit .....	187
4.3.3.3	Echte Deckungsfähigkeit .....	190
4.3.3.4	Übertragbarkeit (Ausgebereste/Haushaltsvorgriffe) .....	196
4.3.3.4.1	Bildung von Ausgaberesten .....	196
4.3.3.4.2	Inanspruchnahme von Ausgaberesten .....	199
4.3.3.4.3	Inanspruchnahme von Haushaltsvorgriffen .....	201
4.3.3.5	Über- und Außerplanmäßigkeit .....	205
4.3.3.5.1	Überplanmäßige Ausgabe .....	206
4.3.3.5.2	Überplanmäßige Verpflichtungsermächtigung .....	208
4.3.3.5.3	Außerplanmäßige Ausgabe und Verpflichtungsermächtigung .....	210
4.3.3.6	Zusammenfassung .....	212
4.4	Nachtragshaushalt .....	213
4.5	Vorläufige Haushaltsführung .....	214
4.6	Vermögenswirtschaft des Landes .....	217
4.6.1	Vermögensbegriff und Grundlagen .....	217
4.6.2	Besondere Fälle .....	219
4.7	Anordnungswesen .....	221
4.7.1	Feststellung der rechnerischen Richtigkeit .....	221
4.7.2	Feststellung der sachlichen Richtigkeit .....	221
4.7.3	Ausübung der Anordnungsbefugnis .....	222
4.8	Stellenplanbewirtschaftung .....	223
4.9	Übungen .....	226

<b>5.</b>	<b>EPOS.NRW</b> .....	229
5.1	Grundlagen von EPOS.NRW .....	229
5.2	Budgetierung .....	230
5.2.1	Die Budgeteinheit .....	230
5.2.2	Ergebnisbudget und Transferbudget .....	232
5.2.3	Ausblick: Die globale outputorientierte Ergebnisbudgetierung .....	233
5.3	Die Integrierte Verbundrechnung .....	234
5.3.1	Vermögensrechnung .....	235
5.3.1.1	Aktiva .....	236
5.3.1.2	Passiva .....	238
5.3.2	Ergebnisrechnung .....	240
5.3.3	Finanzrechnung .....	240
5.3.4	Kosten- und Leistungsrechnung, Produkthaushalt .....	241
5.3.5	Doppik und Kontierung .....	244
5.3.6	Weitere nationale und internationale Reformbestrebungen .....	248
5.4	Übungen .....	249
<b>6.</b>	<b>Zuwendungsrecht</b> .....	251
6.1	Grundlagen des Zuwendungsrechts .....	251
6.1.1	Der Zuwendungsbegriff .....	251
6.1.2	Zuwendungsarten .....	253
6.1.3	Grundsätze der Veranschlagung .....	254
6.1.4	Finanzierungsarten und Zuwendungshöhe .....	255
6.2	Vorzeitiger Maßnahmebeginn .....	256
6.3	Besserstellungsverbot .....	257
6.4	Antragsverfahren .....	257
6.4.1	Bewilligung .....	258
6.4.2	Überwachung der Verwendung, Nachweis der Verwendung .....	259
6.4.3	Verwendungsnachweisprüfung .....	259
6.4.4	Unwirksamkeit, Rücknahme, Widerruf .....	260
6.5	Übungen .....	261
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	265