

# Inhaltsverzeichnis

Autoren .....	III
Vorworte.....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIV
Abbildungsverzeichnis .....	XXXV
Literatur- und Quellenverzeichnis .....	XXXVIII

<b>A. Rechtsnormen des niedersächsischen „doppischen“ Kommunalhaushaltsrechts im Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) .....</b>	<b>1</b>
<b>I. Die zentralen wirtschaftsbezogenen Rechtsnormen des § 110 und § 111 NKomVG – Allgemeine Haushaltsgrundsätze .....</b>	<b>1</b>
1. Stetige Aufgabenerfüllung gem. § 110 Abs. 1 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH).....	1
2. Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit gem. § 110 Abs. 2 NKomVG (ARNIM GOLDBACH) .....	3
3. Doppelte Buchführung auf der Grundlage von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung gem. § 110 Abs. 3 NKomVG (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	16
4. Haushaltsausgleich im Ergebnisbereich gem. § 110 Abs. 4 Satz 1 und 2 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH).....	25
5. Zahlungsfähigkeit und Sicherung der Investitionsfinanzierung gem. § 110 Abs. 4 Satz 3 NKomVG (ARNIM GOLDBACH) .....	37
6. Fiktion des Haushaltsausgleichs gem. § 110 Abs. 5 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH).....	54
7. Überschussrücklagen gem. § 110 Abs. 6 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH).....	58
8. Schuldendeckungsfähigkeit gem. § 110 Abs. 7 NKomVG (ARNIM GOLDBACH) .....	60
9. Haushaltssicherungskonzept und Haushaltssicherungsbericht gem. § 110 Abs. 8 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH) .....	79
10. Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung .....	87
a) Gegenstandsbereich und allgemeine Grundsätze gem. § 111 Abs. 1 bis 6 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE/ARNIM GOLDBACH) .....	87
b) Besondere Möglichkeiten der Finanzmittelbeschaffung im Kreditbereich gem. § 111 Abs. 7 NKomVG (ARNIM GOLDBACH).....	91

c)	Weitere Möglichkeiten der Finanzmittelbeschaffung gem. § 111 Abs. 8 NKomVG (vormals Abs. 7) (BERTA DIEKHAUS/ BASTIAN SOMMER) .....	93
II.	Haushaltssatzung und Haushaltsplan sowie Haushaltsführung nebst Ergänzungen als Planungs- und Bewirtschaftungsbasis des kommunalen Haushalts .....	99
1.	Haushaltssatzung gem. § 112 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE).....	99
2.	Haushaltsplan gem. § 113 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE).....	101
3.	Erlass der Haushaltssatzung gem. § 114 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE) .....	104
4.	Nachtragshaushaltssatzung gem. § 115 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE) .....	108
5.	Vorläufige Haushaltsführung gem. § 116 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE).....	111
6.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE).....	113
7.	Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gem. § 118 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE) .....	135
8.	Verpflichtungsermächtigungen gem. § 119 NKomVG (KERSTIN ZÄHLE) .....	137
9.	Kommunales Kreditwesen gem. §§ 120–122 NKomVG § 120 NKomVG (ARNIM GOLDBACH) .....	141
10.	Kommunale Vermögenswirtschaft gem. §§ 124 Abs. 1–3 NKomVG und 125 NKomVG (ANDREAS LASAR/BASTIAN SOMMER) .....	172
11.	Kommunalkasse gem. § 126 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ BASTIAN SOMMER) .....	182
12.	Übertragung von haushaltsrechtlichen Befugnissen gem. § 127 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/BASTIAN SOMMER).....	186
III.	Abschluss des kommunalen Haushaltsjahres .....	191
1.	Rücklagen, Rückstellungen gem. § 123 NKomVG (ANDREAS LASAR) .....	191
2.	Wertansätze in der Bilanz gem. § 124 Abs. 4 NKomVG (ANDREAS LASAR).....	200
3.	Jahresabschluss, konsolidierter Gesamtabchluss gem. § 128 NKomVG (ANDREAS LASAR).....	215
4.	Beschlussverfahren zu den Abschlüssen, Bekanntmachung gem. § 129 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ANDREAS LASAR/STEFAN DEICHSEL) .....	302
IV.	Kommunales Sondervermögen und Treuhandvermögen sowie Stiftungen gem. §§ 130–135 NKomVG .....	312
1.	Sondervermögen gem. § 130 NKomVG (ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	312
2.	Treuhandvermögen gem. § 131 NKomVG (ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	315
3.	Sonderkassen gem. § 132 NKomVG (ANDREAS LASAR/STEFAN DEICHSEL) .....	317

4. Gemeindegliedervermögen gem. § 134 NKomVG (ARNIM GOLDBACH)..	319
5. Kommunale Stiftungen gem. § 135 NKomVG (ANDREAS LASAR/STEFAN DEICHSEL) .....	320
V. Kommunale Unternehmen und Einrichtungen gem. Überblick zu §§ 136 bis 152 NKomVG .....	330
1. Überblick (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL/ARNIM GOLDBACH) .....	330
2. Wirtschaftliche Betätigung der Kommunen: Begriff, Rahmen, Organisationsformen, Umwandlung und Veräußerung gem. §§ 136–139, 148 NKomVG (ARNIM GOLDBACH/BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	331
3. Eigenbetriebe gem. § 140 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	349
4. Kommunale Anstalt als Anstalt des öffentlichen Rechts gem. §§ 141–147 NKomVG – Überblick und Grundzusammenhänge unter Berücksichtigung der KomAnstVO (ARNIM GOLDBACH/BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	354
5. Wirtschaftsgrundsätze gem. § 149 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	370
6. Beteiligungsmanagement gem. § 150 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	371
7. Beteiligungsbericht gem. § 151 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	377
8. Anzeige und Genehmigung gem. § 152 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH/STEFAN DEICHSEL) .....	378
VI. Prüfungswesen .....	382
1. Rechnungsprüfungsamt gem. § 153 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	382
2. Unabhängigkeit des Rechnungsprüfungsamts gem. § 154 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	388
3. Rechnungsprüfung gem. § 155 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	395
4. Jahresabschlussprüfung und Prüfung des konsolidierten Gesamtabschlusses gem. § 156 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	407
5. Jahresabschlussprüfung bei Eigenbetrieben gem. § 157 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	418
6. Jahresabschlussprüfung bei privatrechtlichen Unternehmen gem. § 158 NKomVG (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	421
VII. Experimentierklausel gem. § 181 NKomVG (ANDREAS LASAR) .....	427

<b>B.</b>	<b>Rechtsnormen der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) .....</b>	<b>432</b>
<b>I.</b>	<b>Regelungen zur Haushaltsplanung .....</b>	<b>432</b>
	1. Bestandteile des Haushaltsplans, Anlagen gem. § 1 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	432
	2. Ergebnishaushalt gem. § 2 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	437
	3. Finanzhaushalt gem. § 3 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	440
	4. Teilhaushalte und Budgets gem. § 4 KomHKVO .....	443
	a) Bildung und Gliederung von Teilhaushalten gem. § 4 Abs. 1 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	443
	b) Konten- und Produktrahmen gem. § 4 Abs. 2 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH).....	447
	c) Budget gem. § 4 Abs. 3 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	452
	d) Teilergebnishaushalt gem. § 4 Abs. 4 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE)..	464
	e) Teilfinanzhaushalt gem. § 4 Abs. 5 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	465
	f) Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Teilfinanzhaushalten gem. § 4 Abs. 6 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .	466
	g) Ziele und Kennzahlen zur Produktbeschreibung in jedem Teilhaushalt gem. § 4 Abs. 7 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	467
	h) Positionen im Haushalt ohne Betrag gem. § 4 Abs. 8 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH).....	476
	5. Stellenplan gem. § 5 KomHKVO (BERTA DIEKHAUS/ARNIM GOLDBACH) .....	478
	6. Vorbericht gem. § 6 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	483
	7. Haushaltsplan für zwei Haushaltsjahre gem. § 7 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	486
	8. Nachtragshaushaltsplan gem. § 8 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	487
	9. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gem. § 9 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	490
	10. Veranschlagung, Ansatzermittlung gem. § 10 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	493
	11. Verpflichtungsermächtigungen gem. § 11 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	499
	12. Investitionen gem. § 12 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	500
	13. Verfügungsmittel, Deckungsreserve gem. § 13 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	525
	14. Haushaltsunwirksame Einzahlungen und Auszahlungen gem. § 14 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	528
	15. Weitere Veranschlagungsvorschriften gem. § 15 KomHKVO .....	530
	a) Veranschlagung von Personalaufwendungen und -auszahlungen gem. § 15 Abs. 1 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	530

b)	Veranschlagung von Versorgungs- und Beihilfeaufwendungen und -auszahlungen gem. § 15 Abs. 2 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	530
c)	Innere Verrechnungen gem. § 15 Abs. 3 KomHKVO (DIETER GROMMAS/KERSTIN ZÄHLE) .....	531
d)	Veranschlagung aktivierungsfähiger Eigenleistungen gem. § 15 Abs. 4 KomHKVO (DIETER GROMMAS/KERSTIN ZÄHLE) .....	537
16.	Erläuterungen gem. § 16 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	541
17.	Deckungsregeln gem. §§ 17 bis 20 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	542
a)	Gesamtdeckung gem. § 17 KomHKVO .....	542
b)	Zweckbindung gem. § 18 KomHKVO .....	547
c)	Deckungsfähigkeit gem. § 19 KomHKVO .....	551
d)	Übertragbarkeit gem. § 20 KomHKVO .....	560
II.	Regelungen zur Haushaltsbewirtschaftung (Haushaltsvollzug) .....	575
1.	Kosten- und Leistungsrechnung im Rahmen eines Controllings (einschließlich Berichterstattung) sowie Ziele und Kennzahlen zur Handlungsregulation gem. § 21 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) ....	575
a)	Kosten- und Leistungsrechnung sowie Controlling mit Berichtswesen zur Kontrolle und Steuerung der Kommunalverwaltung (§ 21 Abs. 1 KomHKVO) .....	575
aa)	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) .....	576
ab)	Controlling mit (unterjährigem) Berichtswesen .....	595
b)	„Ziele und Kennzahlen“ als Grundlage des Haushalts und als „Handwerkszeug“ des Controllings gem. § 21 Abs. 2 KomHKVO (zuvor: § 21 Abs. 2 GemHKVO) .....	602
ba)	Was sind Ziele und wann sind sie steuerungsgeeignet? .....	603
bb)	Zur Kennzahlenproblematik .....	608
bc)	Produktsystem als Anknüpfungsmodell für „Ziele und Kennzahlen“ .....	611
bd)	„Ziele und Kennzahlen“ im Modell der Balanced Scorecard für ein (auch) strategisches Controlling im Rahmen der kommunalen Haushaltswirtschaft .....	612
c)	Ausgewählte weitere Steuerungsansätze als Controllinginstrumentarien .....	627
ca)	Steuerung durch Leitbildentwicklung und Leitbilder – am konkreten Beispiel des Leitbildes der Gemeinde Katlenburg-Lindau .....	627
cb)	Steuerung durch das Konzept der Leistungsorientierten Bezahlung (LOB) (BRIGITTE HANKEL) .....	634
2.	Liquiditätsplanung zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gem. § 22 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	638
3.	Feststellung und Sicherung der dauernden Leistungsfähigkeit gem. § 23 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	643
4.	Deckung von Fehlbeträgen gem. § 24 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	651

5. Weitere Vorschriften für die Haushaltswirtschaft nach §§ 25 bis 35 KomHKVO .....	655
a) Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen gem. § 25 KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER).....	655
b) Annahme und Vermittlung von Zuwendungen gem. § 26 KomHKVO (BERTA DIEKHAUS/BASTIAN SOMMER) .....	658
c) Bewirtschaftung der Aufwendungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen gem. § 27 KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER) .....	661
d) Vergabe öffentlicher Aufträge gem. § 28 KomHKVO (BERTA DIEKHAUS/STEFAN DEICHSEL) .....	665
e) Rückzahlungen gem. § 29 KomHKVO (DIETER GROMMAS/BASTIAN SOMMER) .....	668
f) Geldanlagen gem. § 30 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	671
g) Berichtspflicht gem. § 31 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE) .....	674
h) Haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 32 KomHKVO (KERSTIN ZÄHLE).....	675
i) Vorläufige Rechnungsvorgänge gem. § 33 KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER) .....	676
j) Stundung, Niederschlagung und Erlass gem. § 34 KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER) .....	678
k) Kleinbeträge gem. § 35 KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER) .....	689
 III. Zahlungsvorgänge, Sicherheitsstandards gem. §§ 42 f. KomHKVO (BRIGITTE HANKEL/BASTIAN SOMMER) .....	692
1. Zahlungsanweisung und Zahlungsabwicklung gem. § 42 KomHKVO ..	693
2. Sicherheitsstandards gem. § 43 KomHKVO .....	700
 IV. Haushaltskontrolle: Buchführung mit Jahresabschluss .....	711
1. Aufgaben der Buchführung gem. § 36 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	711
2. Anforderungen an die Buchführung gem. § 37 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	727
3. Bücher und Belege gem. § 38 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ARNIM GOLDBACH) .....	733
4. Inventur, Inventar gem. § 39 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ANDREAS LASAR) .....	739
5. Inventurvereinfachungen gem. § 40 KomHKVO (ANDREAS LASAR) .....	757
6. Aufbewahrung von Unterlagen gem. § 41 KomHKVO (DIETER GROMMAS/BASTIAN SOMMER) .....	762
7. Vollständigkeit der Ansätze, Verrechnungs- und Bilanzierungsverbote gem. § 44 KomHKVO (ANDREAS LASAR).....	765
8. Rückstellungen gem. § 45 KomHKVO (ANDREAS LASAR).....	780
9. Bewertungsregeln gem. § 46 KomHKVO (ANDREAS LASAR).....	821

10. Wertansätze für Vermögensgegenstände und Schulden gem. § 47 KomHKVO (ANDREAS LASAR) .....	828
11. Bewertungsvereinfachungen gem. § 48 KomHKVO (ANDREAS LASAR) ..	848
12. Abschreibungen gem. § 49 KomHKVO (ANDREAS LASAR) .....	857
13. Jahresabschluss in Form der Drei-Komponenten-Rechnung (DKR) und konsolidierter Gesamtabchluss (§§ 50 bis 59 KomHKVO) ..	874
a) Grundsätze für die Gliederung gem. § 50 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	874
b) Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 51 KomHKVO (DIETER GROMMAS/ ANDREAS LASAR) .....	880
c) Ergebnisrechnung gem. § 52 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	892
d) Finanzrechnung gem. § 53 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	897
e) Plan-Ist-Vergleich gem. § 54 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	900
f) Bilanz gem. § 55 KomHKVO (ARNIM GOLDBACH) .....	901
g) Anhang gem. § 56 KomHKVO (ANDREAS LASAR/ BASTIAN SOMMER) .....	910
h) Rechenschaftsbericht, Angaben im Anhang gem. § 57 KomHKVO (ANDREAS LASAR/ BASTIAN SOMMER) .....	921
i) Abgabenrechtliche Nebenrechnungen gem. § 58 KomHKVO (ANDREAS LASAR/ BASTIAN SOMMER) .....	932
j) Konsolidierungsbericht gem. § 59 KomHKVO (ANDREAS LASAR) .....	935
14. Sonderregelungen zur „Ersten Eröffnungsbilanz“ gem. §§ 61 f. KomHKVO (zuvor: §§ 60 f. GemHKVO) .....	936
a) Erste Eröffnungsbilanz gem. § 61 KomHKVO (zuvor: § 60 GemHKVO) (DIETER GROMMAS/ ARNIM GOLDBACH) ....	936
b) Berichtigung der ersten Eröffnungsbilanz gem. § 62 KomHKVO (zuvor: § 61 GemHKVO) (DIETER GROMMAS / ARNIM GOLDBACH) GROMMAS/ GOLDBACH .....	959
V. Übergangsvorschriften gem. § 63 KomHKVO (ANDREAS LASAR) .....	971
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>973</b>