

Inhalt	Seite
Abkürzungs- und Rechtsquellenverzeichnis	XV
Literaturübersicht	XXIII
1 Einleitung	1
1.1 Finanzwirtschaft	1
1.2 Kommunale Selbstverwaltung	2
1.3 Rechtsgrundlagen	4
1.4 Neues kommunales Rechnungswesen	8
1.4.1 Dezentrale Ressourcenverantwortung	9
1.4.2 Produkte	10
1.4.3 Budgetierung	13
1.4.4 Output-Orientierung und Kontraktmanagement	16
1.4.5 Controlling und Ziele	17
1.4.6 Internationale Grundsätze der Rechnungslegung	20
1.5 Haushaltskreislauf	21
1.6 Europäische Wirtschafts- und Währungsunion	22
2 Drei-Komponenten-Rechnung	24
2.1 Entwicklung	24
2.2 Abgrenzung zur Kameralistik	26
2.3 Aufbau	29
2.3.1 Ergebnisrechnung	30
2.3.2 Vermögensrechnung	32
2.3.3 Finanzrechnung	32
3 Allgemeine Haushaltsgrundsätze	34
3.1 Stetige Aufgabenerfüllung	34
3.2 Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit	37
3.2.1 Sparsamkeit	37
3.2.2 Wirtschaftlichkeit	38
3.2.3 Realisierung	38
3.3 Doppelte Buchführung	39
3.3.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	42
3.3.2 Vom Inventar zur Bilanz	47
3.3.3 Bestandskonten	50
3.3.4 Aufwands- und Ertragskonten	53
3.3.5 Finanzkonten	54
3.3.6 Abschluss	57
3.4 Haushaltsausgleich	61
3.4.1 Haushaltsausgleich bei der Haushaltsplanung	62
3.4.2 Haushaltsausgleich im Jahresabschluss	64
4 Haushaltssatzung	67
4.1 Inhalt und Form	67
4.2 Verfahren	71
4.3 Haushaltssatzung für zwei Jahre	75

4.4 Nachtragshaushaltssatzung.....	77
4.5 Vorläufige Haushaltsführung.....	80
4.5.1 Erträge und Einzahlungen.....	81
4.5.2 Aufwendungen und Auszahlungen.....	82
4.5.3 Legitimation durch Haushaltssatzung.....	83
5 Haushaltsplan	84
5.1 Bedeutung des Haushaltsplans.....	84
5.2 Haushaltssystematik.....	85
5.3 Inhalt des Haushaltsplans.....	87
5.3.1 Bestandteile des Haushaltsplans.....	88
5.3.1.1 Ergebnishaushalt.....	89
5.3.1.2 Finanzhaushalt.....	92
5.3.1.3 Teilhaushalte und Budgets.....	96
5.3.1.4 Stellenplan.....	105
5.3.2 Anlagen zum Haushaltsplan.....	107
5.3.2.1 Übersicht Ergebnishaushalt.....	107
5.3.2.2 Übersicht Finanzhaushalt.....	108
5.3.2.3 Vorbericht.....	109
5.3.2.4 Haushaltssicherungskonzept und -bericht.....	110
5.3.2.5 Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen.....	112
5.3.2.6 Übersicht über Schulden.....	113
5.3.2.7 Bilanz und konsolidierter Gesamtabschluss.....	114
5.3.2.8 Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse.....	114
5.3.2.9 Bericht über privatrechtliche Unternehmen und Einrichtungen.....	115
5.3.2.10 Übersicht über Produktgruppen.....	116
5.3.2.11 Übersicht über Budgets.....	116
5.4 Aufstellung des Haushaltsplans.....	116
5.5 Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung.....	118
5.5.1 Investitionsprogramm.....	120
5.5.2 Aufstellung der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung.....	121
5.6 Nachtragshaushaltsplan.....	123
5.6.1 Inhalt des Nachtragshaushaltsplans.....	124
5.6.2 Form des Nachtragshaushaltsplans.....	125
6 Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung	126
6.1 Sonstige Finanzmittel.....	128
6.1.1 Finanzmittel aus Grund- und Kapitalvermögen.....	128
6.1.2 Zuweisungen, Zuschüsse und Spenden.....	128
6.1.3 Zuweisungen aus dem Finanzausgleich.....	133
6.1.3.1 System des Finanzausgleichs.....	133
6.1.3.2 Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs.....	137
6.1.3.3 Aufteilung der Finanzausgleichsmittel.....	141
6.1.3.4 Leistungen im Finanzausgleich.....	144
6.1.4 Samtgemeinde-, Regions- und Kreisumlage.....	151
6.1.5 Steueranteile und Gewerbesteuerumlage.....	154
6.1.5.1 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.....	154
6.1.5.2 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer.....	155

6.1.5.3 Gewerbesteuerumlage	157
6.2 Spezielle Entgelte	158
6.3 Steuern	163
6.3.1 Realsteuern	165
6.3.2 Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	167
6.4 Kredite	168
6.4.1 Kreditformen	169
6.4.2 Materielle Voraussetzungen für die Kreditaufnahme	172
6.4.3 Formelle Voraussetzungen für die Kreditaufnahme	175
6.4.3.1 Veranschlagung im Haushaltsplan	175
6.4.3.2 Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung	178
6.4.3.3 Entscheidung zur Kreditaufnahme	179
6.4.3.4 Einzelgenehmigung im Ausnahmefall	181
6.4.3.5 Besonderheiten bei Auslandskrediten	184
6.4.4 Kreditbedingungen	185
6.4.5 Umschuldung	188
6.4.6 Liquiditätskredite	189
6.4.7 Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	193
6.4.8 Bestellung von Sicherheiten	199
6.4.9 Zinsmanagement und Finanzderivate	206
7 Planungsgrundsätze und Deckungsregeln	212
7.1 Einheit und Jährlichkeit	213
7.1.1 Grundsatz	213
7.1.2 Ausnahmen: Sonderpläne	214
7.2 Vollständigkeit	214
7.2.1 Grundsatz	214
7.2.2 Ausnahmen: Haushaltsunwirksame Zahlungen	215
7.3 Haushaltswahrheit und -klarheit	217
7.4 Periodisierungs- und Kassenwirksamkeitsprinzip	217
7.4.1 Grundsatz	218
7.4.2 Ausnahmen vom Periodisierungsprinzip	221
7.5 Bruttoveranschlagung	221
7.5.1 Grundsatz	221
7.5.2 Ausnahme: Rückzahlung überzahlter Beträge	223
7.6 Einzelveranschlagung	224
7.6.1 Grundsatz	224
7.6.2 Ausnahmen: Verfügungsmittel und Deckungsreserve	225
7.7 Gesamtdeckung	226
7.7.1 Grundsatz	227
7.7.2 Ausnahme: Zweckbindung	229
7.8 Sachliche Bindung	232
7.8.1 Grundsatz	232
7.8.2 Ausnahme: Deckungsfähigkeit	232
7.9 Zeitliche Bindung	236
7.9.1 Grundsatz	236
7.9.2 Ausnahme: Zeitliche Übertragbarkeit	237

8 Besondere Vorschriften	244
8.1 Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	244
8.1.1 Vorbereitungen zur Veranschlagung.....	245
8.1.1.1 Statische Wirtschaftlichkeitsrechnungen	246
8.1.1.2 Dynamische Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	249
8.1.1.3 Kosten-Nutzen-Untersuchungen	254
8.1.2 Investitionen im Haushaltsplan	255
8.1.3 Finanzierung der kommunalen Investitionen	256
8.2 Verpflichtungsermächtigungen	257
8.2.1 Begriff	257
8.2.2 Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan	258
8.2.3 Veranschlagung einer mehrjährigen Investition	260
8.2.4 Verpflichtungsermächtigungen in der Haushaltssatzung	261
8.2.5 Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen.....	262
8.3 Rücklagen	263
8.3.1 Überschussrücklage.....	264
8.3.2 Rücklagen aus Investitionszuwendungen.....	265
8.3.3 Sonstige Rücklagen	265
8.4 Rückstellungen	265
8.4.1 Rückstellungen für Pensionen.....	269
8.4.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit.....	272
8.4.3 Rückstellungen für Instandhaltung.....	272
8.4.4 Rückstellungen für Abfalldeponien	275
8.4.5 Rückstellungen für Altlastensanierung	275
8.4.6 Rückstellungen für den Finanzausgleich.....	275
8.4.7 Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse.....	276
8.4.8 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen	277
8.4.9 Andere Rückstellungen	277
8.5 Abschreibungen.....	280
8.5.1 Planmäßige Abschreibungen	282
8.5.2 Abschreibung geleisteter Investitionszuwendungen	288
8.5.3 Außerplanmäßige Abschreibungen	289
8.5.4 Abschreibung beweglicher Vermögensgegenstände.....	290
8.5.5 Zuschreibungen	294
8.5.6 Wertberichtigungen.....	294
8.6 Auflösung von Sonderposten	298
8.6.1 Sonderposten für Investitionszuwendungen.....	300
8.6.2 Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	303
8.6.3 Sonderposten für Gebührenaussgleich.....	303
8.6.4 Sonderposten für Bewertungsausgleich	305
8.6.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	306
8.6.6 Sonstige Sonderposten	306
8.7 Rechnungsabgrenzung	306
8.8 Innere Verrechnungen	308
8.9 Erläuterungen	310

9 Ausführung des Haushalts	312
9.1 Haushaltsermächtigung und -überwachung	312
9.1.1 Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen.....	312
9.1.2 Bewirtschaftung der Aufwendungen und Auszahlungen.....	317
9.2 Berichtspflicht	320
9.3 Haushaltswirtschaftliche Sperre	321
9.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	322
9.4.1 Begriff	323
9.4.2 Zulässigkeitsvoraussetzungen	323
9.4.3 Besonderheit bei Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	325
9.4.4 Verfahren.....	326
9.5 Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen	330
9.6 Veränderung von Ansprüchen.....	330
9.6.1 Stundung.....	332
9.6.2 Niederschlagung.....	336
9.6.3 Erlass	338
9.6.4 Kleinbeträge	339
9.7 Vergabe von Aufträgen	340
9.7.1 Auftragsvergaben für Bauleistungen.....	354
9.7.1.1 Vergabearten bei Bauleistungen.....	358
9.7.1.2 Vergabeverfahren bei Bauleistungen	364
9.7.1.3 Bauausführung und Zahlungen	368
9.7.1.4 Abnahme der Bauleistungen	369
9.7.1.5 Sicherheitsleistungen und Mängelansprüche bei Bauleistungen	370
9.7.2 Vergabe von Aufträgen zu Lieferungen und Leistungen	371
9.7.3 Auftragsvergabe im EU-Binnenmarkt	378
9.7.4 Vergabe von Aufträgen zu freiberuflichen Leistungen.....	389
9.8 Zuwendungen	391
9.8.1 Erhaltene Zuwendungen.....	391
9.8.2 Voraussetzungen	392
9.8.3 Förderungsarten.....	392
9.8.4 Verfahren.....	393
9.8.5 Geleistete Zuwendungen	397
10 Zahlungsanweisung und -abwicklung.....	402
10.1 Kommunalkasse	404
10.1.1 Aufgaben der Kommunalkasse	406
10.1.1.1 Einzahlungen	407
10.1.1.2 Auszahlungen.....	410
10.1.1.3 Schecks und Wechsel.....	411
10.1.1.4 Verwaltung der Zahlungsmittel.....	413
10.1.1.5 Verwaltung der Wertgegenstände	415
10.1.1.6 Mahnwesen.....	416
10.1.2 Prüfung der Kommunalkasse	418
10.2 Sonderkassen	420
10.3 Kassenanordnungen	420
10.4 Dokumentation in Büchern	427

10.4.1 Grundbuch.....	430
10.4.2 Hauptbuch	431
10.4.3 Weitere Bücher.....	432
10.4.4 Abschluss der Bücher.....	434
10.5 Vollstreckung von Forderungen.....	435
10.5.1 Voraussetzungen der Vollstreckung.....	436
10.5.2 Pfändung in bewegliches Vermögen.....	437
10.5.3 Forderungspfändung.....	438
10.5.4 Eidesstattliche Versicherung.....	440
10.5.5 Vollstreckung in unbewegliches Vermögen.....	441
10.5.6 Vollstreckung privatrechtlicher Geldforderungen.....	441
10.5.7 Insolvenzverfahren.....	442
11 Jahresabschluss	449
11.1 Bedeutung des Jahresabschlusses.....	449
11.2 Aufbau des Jahresabschlusses.....	449
11.2.1 Ergebnisrechnung.....	451
11.2.2 Finanzrechnung.....	453
11.2.3 Bilanz	455
11.2.3.1 Bilanzierungsgrundsätze	460
11.2.3.2 Aufbau der Bilanz	462
11.2.3.2.1 Immaterielles Vermögen.....	464
11.2.3.2.2 Sachvermögen.....	465
11.2.3.2.3 Finanzvermögen.....	467
11.2.3.2.4 Liquide Mittel.....	469
11.2.3.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	469
11.2.3.2.6 Nettoposition.....	469
11.2.3.2.7 Schulden.....	471
11.2.3.2.8 Rückstellungen.....	472
11.2.3.2.9 Passive Rechnungsabgrenzung.....	473
11.2.4 Anhang mit Anlagen.....	473
11.2.4.1 Rechenschaftsbericht.....	474
11.2.4.2 Anlagenübersicht.....	475
11.2.4.3 Schuldenübersicht.....	477
11.2.4.4 Rückstellungsübersicht.....	477
11.2.4.5 Forderungsübersicht.....	478
11.2.4.6 Übersicht der Haushaltsreste.....	479
11.2.4.7 Nebenrechnungen zu Abschreibungen.....	479
11.3 Jahresabschlussarbeiten.....	480
11.4 Prüfung.....	485
11.4.1 Örtliche Prüfung.....	485
11.4.2 Überörtliche Prüfung.....	488
11.5 Feststellung und Entlastung.....	489
11.6 Jahresabschlussanalyse.....	490
12 Konsolidierter Gesamtabschluss	494
12.1 Aufbau des Gesamtabschlusses.....	497
12.2 Aufstellung des Gesamtabschlusses.....	499

12.2.1 Festlegung des Konsolidierungskreises	500
12.2.2 Erstellung des Summenabschlusses	503
12.2.3 Durchführung der Konsolidierung	506
12.2.3.1 Vollkonsolidierung.....	508
12.2.3.1.1 Kapitalkonsolidierung	509
12.2.3.1.2 Schuldenkonsolidierung	514
12.2.3.1.3 Zwischenergebniskonsolidierung.....	517
12.2.3.1.4 Erfolgskonsolidierung	518
12.2.3.2 Konsolidierung nach der Eigenkapitalmethode	519
13 Kosten- und Leistungsrechnung	522
13.1 Nutzen und Einsatzbereiche	523
13.2 Grundlagen und Grundsätze	524
13.2.1 Abgrenzung der Kosten und Erlöse	526
13.2.2 Kalkulatorische Kosten	528
13.2.2.1 Kalkulatorische Abschreibungen	529
13.2.2.2 Verzinsung des Anlagekapitals	533
13.3 Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung.....	536
13.3.1 Kostenartenrechnung.....	537
13.3.2 Kostenstellenrechnung	538
13.3.3 Kostenträgerrechnung	540
13.4 Ergebnisse	542
13.4.1 Steuerungsinformation	542
13.4.2 Gebührenkalkulation	543
14 Vermögen	546
14.1 Arten des kommunalen Vermögens	546
14.1.1 Sondervermögen.....	546
14.1.2 Treuhandvermögen.....	549
14.1.3 Freies Vermögen	550
14.2 Erwerb von Vermögen	551
14.3 Verwaltung des Vermögens	552
14.3.1 Erfassung und Bewertung des Vermögens.....	553
14.3.2 Nachweis und Fortschreibung des Vermögens	565
14.4 Veräußerung des Vermögens	567
14.4.1 Zulässigkeit	567
14.4.2 Verfahren.....	571
14.4.3 Form der kommunalen Willenserklärung	572
14.5 Besonderer unentgeltlicher Vermögensübergang	574
15 Wirtschaftliche Betätigung.....	576
15.1 Einrichtungen	581
15.2 Unternehmen	583
15.2.1 Eigenbetriebe.....	585
15.2.2 Eigengesellschaften.....	588
15.2.3 Anstalten.....	592
15.3 Beteiligungen	593

16 Besteuerung der Kommune.....	595
16.1 Steuerpflicht und Haftung	595
16.2 Betrieb gewerblicher Art.....	597
16.3 Umsatzsteuerpflicht.....	601
16.3.1 Kommune als Unternehmen.....	606
16.3.2 Umsatzsteuer und Vorsteuer	612
16.3.2.1 Umsatzsteuer im Haushalt.....	614
16.3.2.2 Vorsteuerabzug und Vorsteueraufteilung.....	618
16.3.3 Rechnungen	622
16.3.4 Umsatzsteuerverfahren.....	630
16.4 Körperschaftsteuerpflicht.....	633
16.5 Grunderwerbsteuerpflicht.....	634
16.6 Weitere Steuerpflichten.....	637
16.7 Besteuerungsverfahren	644
17 Kommunale Abgaben	647
17.1 Steuern.....	647
17.1.1 Grundsteuer	654
17.1.1.1 Rechtsentwicklung zur Grundsteuer	655
17.1.1.2 Rechtsgrundlagen für die Grundsteuer.....	660
17.1.1.3 Grundsteuergegenstand und -befreiung	662
17.1.1.4 Berechnung der Grundsteuer B	665
17.1.1.5 Berechnung der Grundsteuer A.....	670
17.1.1.6 Grundsteuerverfahren beim Finanzamt.....	671
17.1.1.7 Grundsteuerveranlagung bei der Kommune	676
17.1.1.8 Grundsteuererlass	681
17.1.1.9 Grundsteuer bis zum 31.12.2024.....	684
17.1.2 Gewerbesteuer	687
17.1.2.1 Gewerbesteuergegenstand.....	690
17.1.2.2 Ermittlung des Gewerbeertrages	691
17.1.2.3 Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrages	693
17.1.2.4 Festsetzung des Gewerbesteuerbetrages	696
17.1.3 Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	699
17.2 Gebühren	710
17.2.1 Verwaltungsgebühren.....	710
17.2.2 Benutzungsgebühren	711
17.2.2.1 Gebührenmaßstab.....	714
17.2.2.2 Gebührenhöhe	716
17.3 Beiträge	720
17.3.1 Erschließungsbeitrag	721
17.3.2 Ausbaubeitrag.....	727
17.3.3 Wiederkehrende Beiträge für Verkehrsanlagen	732
17.3.4 Besonderer Wegebeitrag	737
17.3.5 Anschlussbeitrag	737
17.3.6 Tourismusbeitrag.....	745
17.3.7 Gästebeitrag.....	746
Stichwortverzeichnis	749