

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------|
| <i>Vorwort</i> | V |
| <i>Bearbeiterverzeichnis</i> | XV |
| <i>Hinweise zur Nutzung des begleitenden Internetangebots</i> | XVII |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> | XIX |
| <i>Literatur zum Thema NKF</i> | XXI |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| A | Grundzüge des NKF | 1 |
| I. | Die Entwicklung zum Neuen Kommunalen Finanzmanagement | 1 |
| 1. | Hintergrund | 1 |
| 2. | Eckpunktepapier des Innenministeriums Nordrhein-Westfalen | 2 |
| 3. | Die Arbeit im Modellprojekt | 2 |
| 4. | Länderübergreifende Ergebnisse | 3 |
| 5. | Gesetzgebungsverfahren im Landtag Nordrhein-Westfalen .. | 6 |
| II. | Bestandteile des NKF | 7 |
| 1. | Der Ergebnisplan und die Ergebnisrechnung | 8 |
| 2. | Die Bilanz | 9 |
| 3. | Der Finanzplan und die Finanzrechnung | 12 |
| 4. | Produktorientierte Gliederung des Haushalts | 14 |
| 5. | Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) | 14 |
| III. | Die Umsetzung in der Praxis | 15 |
| 1. | Aus- und Fortbildung des Personals | 15 |
| 2. | Software-Lösung | 15 |
| 3. | Vermögenserfassung und -bewertung | 16 |
| IV. | Umlageverbände und NKF | 16 |
| V. | Ausblick | 18 |
| B | Kommentierung | 19 |
| I. | NKF Einführungsgesetz NRW | 19 |
| § 1 | Umstellung auf die doppelte Buchführung, Eröffnungsbilanzstichtag | 20 |
| § 2 | Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses | 21 |
| § 3 | Aufstellung des neuen Teilgebichtsberichts | 21 |
| § 4 | Umstellung von Aufgabenbereichen | 22 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------|--|-----------|
| § 5 | Vermögens- und Schuldenübersicht | 22 |
| § 6 | Aufstellung des doppischen/kameralen Haushaltsplans | 24 |
| § 7 | Ausführung des doppischen/kameralen Haushalts | 25 |
| § 8 | Rechnungslegung über den doppischen/kameralen Haushalt .. | 25 |
| § 9 | Weitergeltung von Vorschriften | 26 |
| § 10 | Überprüfung der Auswirkungen dieses Gesetzes | 28 |
| II. | Gemeindeordnung NRW | 30 |
| 3.-7. Teil | | 30 |
| § 26 | Bürgerbegehren und Bürgerentscheid | 30 |
| § 31 | Ausschließungsgründe | 32 |
| § 37 | Aufgaben der Bezirksvertretungen in den kreisfreien Städten .. | 34 |
| § 40 | Träger der Gemeindeverwaltung | 36 |
| § 41 | Zuständigkeiten des Rates | 37 |
| § 43 | Rechte und Pflichten der Ratsmitglieder | 40 |
| § 59 | Hauptausschuss, Finanzausschuss und Rechnungsprüfungsausschuss | 41 |
| § 62 | Aufgaben und Stellung des Bürgermeisters | 43 |
| § 70 | Verwaltungsvorstand | 43 |
| 8. Teil | Haushaltswirtschaft | 45 |
| § 75 | Allgemeine Haushaltsgrundsätze | 45 |
| § 76 | Haushaltssicherungskonzept | 57 |
| § 77 | Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung | 64 |
| § 78 | Haushaltssatzung | 67 |
| § 79 | Haushaltsplan | 72 |
| § 80 | Erlass der Haushaltssatzung | 74 |
| § 81 | Nachtragsatzung | 80 |
| § 82 | Vorläufige Haushaltsführung | 83 |
| § 83 | Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen | 87 |
| § 84 | Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung | 91 |
| § 85 | Verpflichtungsermächtigungen | 93 |
| § 86 | Kredite | 95 |
| § 87 | Sicherheiten und Gewährleistung für Dritte | 101 |
| § 88 | Rückstellungen | 103 |
| § 89 | Liquidität | 104 |
| § 90 | Vermögensgegenstände | 105 |
| § 91 | Inventur, Inventar und Vermögensbewertung | 109 |
| § 92 | Eröffnungsbilanz | 111 |
| § 93 | Finanzbuchhaltung | 119 |
| § 94 | Übertragung der Finanzbuchhaltung | 122 |
| § 95 | Jahresabschluss | 123 |
| § 96 | Feststellung des Jahresabschlusses und Entlastung | 125 |
| 9. Teil | Sondervermögen, Treuhandvermögen | 127 |
| § 97 | Sondervermögen | 127 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|-----|
| § 98 | Treuhandvermögen | 129 |
| § 99 | Gemeindegliedervermögen | 130 |
| § 100 | Örtliche Stiftungen | 131 |
| 10. Teil | Rechnungsprüfung | 132 |
| § 101 | Prüfung des Jahresabschlusses, Bestätigungsvermerk | 132 |
| § 102 | Örtliche Rechnungsprüfung | 137 |
| § 103 | Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung | 140 |
| § 104 | Leitung und Prüfer der örtlichen Rechnungsprüfung | 144 |
| § 105 | Überörtliche Prüfung | 146 |
| § 106 | Jahresabschlussprüfung der Eigenbetriebe | 151 |
| 11. Teil | Wirtschaftliche Betätigung und nichtwirtschaftliche Betätigung | 155 |
| § 107 | Zulässigkeit wirtschaftlicher Betätigung | 155 |
| § 108 | Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts | 156 |
| § 109 | Wirtschaftsgrundsätze | 159 |
| § 110 | Verbot des Missbrauchs wirtschaftlicher Machtstellung | 159 |
| § 111 | Veräußerung von Unternehmen, Einrichtungen und Beteiligungen | 159 |
| § 112 | Informations- und Prüfungsrechte | 160 |
| § 113 | Vertretung der Gemeinde in Unternehmen oder Einrichtungen | 160 |
| § 114 | Eigenbetriebe | 161 |
| § 114a | Rechtsfähige Anstalten des öffentlichen Rechts | 162 |
| § 115 | Anzeige | 163 |
| 12. Teil | Gesamtabschluss | 164 |
| § 116 | Gesamtabschluss | 164 |
| § 117 | Beteiligungsbericht | 169 |
| § 118 | Vorlage- und Auskunftspflichten | 170 |
| 13. Teil | Aufsicht | 171 |
| § 119 | Allgemeine Aufsicht und Sonderaufsicht | 171 |
| § 120 | Aufsichtsbehörden | 171 |
| § 121 | Unterrichtungsrecht | 171 |
| § 122 | Beanstandungs- und Aufhebungsrecht | 172 |
| § 123 | Anordnungsrecht und Ersatzvornahme | 172 |
| § 124 | Bestellung eines Beauftragten | 172 |
| § 125 | Auflösung des Rates | 172 |
| § 126 | Anfechtung von Aufsichtsmaßnahmen | 172 |
| § 127 | Verbot von Eingriffen anderer Stellen | 173 |
| § 128 | Zwangsvollstreckung | 173 |
| 14. Teil | Übergangs- und Schlussvorschriften, Sondervorschriften | 173 |
| § 129 | Weiterentwicklung der kommunalen Selbstverwaltung (Experimentierklausel) | 173 |
| § 130 | Unwirksame Rechtsgeschäfte | 174 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--|--|------------|
| § 131 | Befreiung von der Genehmigungspflicht | 174 |
| § 132 | Auftragsangelegenheiten | 174 |
| § 133 | Ausführung des Gesetzes | 174 |
| § 134 | Inkrafttreten | 176 |
| III. | Gemeindehaushaltsverordnung NRW | 177 |
| Erster Abschnitt Haushaltsplan | | 177 |
| § 1 | Haushaltsplan | 177 |
| § 2 | Ergebnisplan | 180 |
| § 3 | Finanzplan | 187 |
| § 4 | Teilpläne | 190 |
| § 5 | Haushaltssicherungskonzept | 194 |
| § 6 | Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung | 195 |
| § 7 | Vorbericht | 195 |
| § 8 | Stellenplan | 196 |
| § 9 | Haushaltsplan für zwei Jahre | 196 |
| § 10 | Nachtragshaushaltsplan | 197 |
| Zweiter Abschnitt Planungsgrundsätze und Ziele | | 197 |
| § 11 | Allgemeine Planungsgrundsätze | 201 |
| § 12 | Ziele, Kennzahlen zur Zielerreichung | 205 |
| § 13 | Verpflichtungsermächtigungen | 207 |
| § 14 | Investitionen | 207 |
| § 15 | Verfügensmittel | 208 |
| § 16 | Fremde Finanzmittel | 209 |
| § 17 | Interne Leistungsbeziehungen | 210 |
| § 18 | Kosten- und Leistungsrechnung | 211 |
| § 19 | Weitere Vorschriften für die Haushaltsplanung | 213 |
| Dritter Abschnitt Besondere Vorschriften für die Haushaltswirtschaft | | 215 |
| § 20 | Grundsatz der Gesamtdeckung | 215 |
| § 21 | Bildung von Budgets | 215 |
| § 22 | Ermächtigungsübertragung | 219 |
| § 23 | Bewirtschaftung und Überwachung | 222 |
| § 24 | Haushaltswirtschaftliche Sperre, Unterrichtungspflicht | 223 |
| § 25 | Vergabe von Aufträgen | 224 |
| § 26 | Stundung, Niederschlagung und Erlass | 224 |
| Vierter Abschnitt Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung | | 224 |
| § 27 | Buchführung | 225 |
| § 28 | Inventar, Inventar | 230 |
| § 29 | Inventurvereinfachungsverfahren | 233 |
| § 30 | Zahlungsabwicklung, Liquiditätsplanung | 234 |
| § 31 | Sicherheitsstandards und interne Aufsicht | 238 |
| Fünfter Abschnitt Vermögen und Schulden | | 242 |
| § 32 | Allgemeine Bewertungsanforderungen | 243 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---|---|-----|
| § 33 | Wertansätze für Vermögensgegenstände | 245 |
| § 34 | Bewertungsvereinfachungsverfahren | 250 |
| § 35 | Abschreibungen | 252 |
| § 36 | Rückstellungen | 255 |
| Sechster Abschnitt Jahresabschluss | | 266 |
| § 37 | Jahresabschluss | 266 |
| § 38 | Ergebnisrechnung | 267 |
| § 39 | Finanzrechnung | 268 |
| § 40 | Teilrechnungen | 268 |
| § 41 | Bilanz | 270 |
| § 42 | Rechnungsabgrenzungsposten | 274 |
| § 43 | Weitere Vorschriften zu einzelnen Bilanzposten | 276 |
| § 44 | Anhang | 280 |
| § 45 | Anlagenspiegel | 284 |
| § 46 | Forderungsspiegel | 284 |
| § 47 | Verbindlichkeitenspiegel | 285 |
| § 48 | Lagebericht | 286 |
| Siebter Abschnitt Gesamtabschluss | | 291 |
| § 49 | Gesamtabschluss | 291 |
| § 50 | Konsolidierung | 292 |
| § 51 | Gesamtlagebericht, Gesamtanhang | 292 |
| § 52 | Beteiligungsbericht | 293 |
| Achter Abschnitt Sonderbestimmungen für die erstmalige Bewertung von Vermögen und die Eröffnungsbilanz | | 294 |
| § 53 | Aufstellung der Eröffnungsbilanz | 294 |
| § 54 | Ermittlung der Wertansätze | 296 |
| § 55 | Besondere Bewertungsvorschriften | 301 |
| § 56 | Vereinfachungsverfahren für die Ermittlung von Wertansätzen | 311 |
| § 57 | Berichtigung von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz | 314 |
| Neunter Abschnitt Schlussvorschriften | | 315 |
| § 58 | Aufbewahrung von Unterlagen, Aufbewahrungsfristen | 315 |
| § 59 | Sondervermögen, Treuhandvermögen | 316 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> | | 317 |

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Übersichten

| | | |
|--------------|--|-----|
| Übersicht 1 | Umsetzungsstand | 5 |
| Übersicht 2 | Inventar und Bilanz | 11 |
| Übersicht 3 | Kommunale Bilanz | 11 |
| Übersicht 4 | Drei-Komponenten-System | 13 |
| Übersicht 5 | Beispiel für das „Heben einer stillen Reserve“ | 184 |
| Übersicht 6 | GoB im kaufmännischen Rechnungswesen | 200 |
| Übersicht 7 | Budgetbildung | 217 |
| Übersicht 8 | Prüfschema | 220 |
| Übersicht 9 | Nachvollziehbarkeit von Buchungen | 227 |
| Übersicht 10 | Buchungsmethoden in der Finanzrechnung | 228 |
| Übersicht 11 | Regelungsbereiche eines IKS | 229 |
| Übersicht 12 | Sicherheitsbestimmungen der haushaltsrechtlichen Vorschriften | 241 |
| Übersicht 13 | Rückstellungen | 257 |
| Übersicht 14 | Teilwertverfahren | 259 |
| Übersicht 15 | Idealtypischer Verlauf einer Pensionsrückstellung | 260 |
| Übersicht 16 | Pensionsrückstellungen – Altzusagen | 261 |
| Übersicht 17 | Pensionsrückstellungen – aktueller Aufwand | 262 |
| Übersicht 18 | Pensionsrückstellungen – Pensionsauszahlung | 262 |
| Übersicht 19 | Aufwandsrückstellung – unterlassene Instandhaltung | 264 |
| Übersicht 20 | Fälle der Rechnungsabgrenzung | 275 |
| Übersicht 21 | Behandlung geleisteter Zuwendungen | 278 |
| Übersicht 22 | Gliederung des Anhangs | 282 |
| Übersicht 23 | Grundlagen für die Sachwertermittlung | 304 |
| Übersicht 24 | Berechnung Sachwertermittlung | 305 |
| Übersicht 25 | Berechnung des Bodenwertes | 306 |
| Übersicht 26 | Ergebnis der Sachwertermittlung | 307 |
| Übersicht 27 | Auszug aus dem Geoinformationskataster | 308 |
| Übersicht 28 | Gebäudewertermittlung aus den Anschaffungskosten | 308 |
| Übersicht 29 | Ergebnis der Wertermittlung aus Anschaffungskosten | 309 |