



A 2006/ 1564

# **Der kommunale Haushalt**

**Haushaltswirtschaft – Haushaltssteuerung – Kameralistik und Doppik**

Von

**Dr. Gunnar Schwarting**

Geschäftsführer des Städtetages  
Rheinland-Pfalz

Honorarprofessor an der  
Deutschen Hochschule für Verwaltungswissenschaften

3., überarbeitete Auflage

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

## Inhaltsverzeichnis

	Seite	Randziffer
Vorwort zur 3. Auflage .....	5	
Vorwort zur 1. Auflage .....	6	
Abkürzungsverzeichnis .....	21	
Verzeichnis der Schaubilder.....	25	

### KAPITEL I Einführung

1. Die Stellung der Gemeinden im Bundesstaat .....	29	1 – 9
1.1 Kommunale Selbstverwaltung .....	29	1 – 7
1.1.1 Wesensmerkmale kommunaler Selbstverwaltung .....	29	1 – 3
1.1.2 Erosion der Selbstverwaltung? .....	30	4 – 7
1.2 Gemeinden und Gemeindeverbände .....	33	8 – 9
2. Grundzüge der Finanzverfassung .....	34	10 – 29
2.1 Aufgabenkompetenz der Kommunen .....	34	10 – 12
2.2 Systematik kommunaler Aufgaben .....	35	13 – 19
2.2.1 Eigene und übertragene Aufgaben .....	35	13 – 14
2.2.2 Auftragsangelegenheiten und Pflichtaufgaben ..	36	15 – 17
2.2.3 Freiwillige Aufgaben als Kernstück der Selbstverwaltung .....	38	18
2.2.4 Formen der Aufgabenwahrnehmung .....	38	19
2.3 Kommunale Finanzhoheit .....	39	20 – 23
2.4 Kreise als Teil der kommunalen Ebene .....	41	24 – 29
3. Die Entwicklung des kommunalen Haushaltsrechts .....	43	30 – 36
3.1 Das Haushaltsrecht von 1974/75 .....	43	30 – 33
3.2 Ein neues kommunales Haushaltsrecht für das 21. Jahrhundert .....	45	34 – 36

### KAPITEL II Grundzüge der Haushaltswirtschaft

1. Stellung und Bedeutung des Haushalts.....	47	37 – 45
1.1 Merkmale des Haushalts .....	47	37 – 40

	Seite	Randziffer
1.2 Funktionen des Haushalts .....	49	41 – 39
1.2.1 Finanzwirtschaftliche Steuerung und Kontrolle .....	49	41 – 43
1.2.2 Gesamtwirtschaftliche Aspekte .....	50	44 – 45
2. Der Aufbau des Kommunalhaushalts in der Kameralistik ..	51	46 – 64
2.1 Die Haushaltssatzung .....	51	46 – 47
2.2 Der Haushaltsplan .....	52	48 – 57
2.2.1 Grundzüge .....	52	48 – 49
2.2.2 Verwaltungs- und Vermögenshaushalt .....	53	50 – 52
2.2.3 Gliederung und Gruppierung .....	55	53 – 55
2.2.4 Zuführungen und Verpflichtungs- ermächtigungen .....	57	56 – 57
2.3 Bestandteile und Anlagen .....	58	58 – 61
2.3.1 Der Gesamtplan .....	58	58 – 59
2.3.2 Weitere Bestandteile .....	59	60 – 61
2.4 Anlagen zum Haushaltsplan .....	60	62 – 64
2.4.1 Pflichtanlagen .....	60	62 – 63
2.4.2 Haushaltssicherungskonzept und Beteiligungsbericht .....	61	64
3. Aufbau des Kommunalhaushalts in der Doppik .....	62	65 – 78
3.1 Die Haushaltssatzung .....	62	65 – 67
3.2 Der Haushaltsplan .....	63	68 – 78
3.2.1 Ergebnis- und Finanzhaushalt .....	63	68 – 72
3.2.2 Produkt- und Kontenplan .....	66	73 – 75
3.2.3 Bestandteile und Anlagen .....	68	76 – 78
4. Grundsätze der Haushaltswirtschaft .....	70	79 – 93
4.1 Grundsätze im Überblick .....	70	79
4.2 Allgemeine Haushaltsgrundsätze .....	70	80 – 93
4.2.1 Stetige Aufgabenerfüllung .....	71	82 – 83
4.2.2 Haushaltsausgleich .....	72	84 – 85
4.2.3 Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit .....	72	86 – 87
4.2.4 Beachtung der Erfordernisse des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts .....	73	88 – 90
4.2.5 Öffentlichkeit .....	74	91 – 92
4.2.6 Intergenerative Gerechtigkeit .....	75	93
4.3 Grundsätze der Einnahmebeschaffung .....	76	94 – 99
4.3.1 Sonstige Einnahmen .....	76	96
4.3.2 Spezielle Entgelte .....	77	97
4.3.3 Steuern und Kredite .....	77	98 – 99

**KAPITEL III**  
**Kommunale Ausgaben und Einnahmen**

1. Entwicklungstendenzen seit den 80er Jahren.....	79	100 – 131
1.1 Wachsende Defizite .....	79	101 – 103
1.2 Einnahmen des Verwaltungshaushalts: Entwicklung seit 1980 .....	81	104 – 108
1.3 Ausgaben des Verwaltungshaushalts .....	84	109 – 119
1.3.1 Entwicklung seit 1980 .....	84	109 – 111
1.3.2 Bestimmungsgründe der Ausgaben- entwicklung .....	86	112 – 119
1.3.2.1 Das Leistungsangebot .....	86	112 – 114
1.3.2.2 Kosten der Aufgabenerfüllung .....	87	115 – 119
1.4 Einnahmen des Vermögenshaushalts: Entwicklung seit 1980 .....	89	120 – 124
1.5 Die Ausgaben des Vermögenshaushalts .....	92	125 – 131
1.5.1 Entwicklung seit 1980 .....	92	125 – 126
1.5.2 Bestimmungsgründe kommunaler Investitionen .....	93	127 – 131
2. Kommunale Steuern .....	95	132 – 196
2.1 Beurteilungskriterien für kommunale Steuern .....	95	133 – 139
2.1.1 Kommunale Aufgabenerfüllung .....	96	134 – 135
2.1.2 Kommunalpolitische Aspekte .....	97	136 – 137
2.1.3 Gesamtstaatliche Anforderungen .....	97	138 – 139
2.2 Die Gewerbesteuer .....	98	140 – 154
2.2.1 Die Ermittlung des Messbetrages .....	99	141 – 142
2.2.2 Zerlegung und Hebesatz .....	100	143 – 145
2.2.3 Die Gewerbesteuerumlage .....	102	146 – 148
2.2.4 Kritische Bewertung der Gewerbesteuer .....	104	149 – 154
2.2.4.1 Die Gewerbesteuer im Gesamtsteuersystem .....	104	149 – 150
2.2.4.2 Unkalkulierbare Aufkommens- entwicklung .....	105	151 – 152
2.2.4.3 Die Gewerbesteuer als kommunale Finanzierungsquelle .....	105	153 – 154
2.3 Die Grundsteuern .....	106	155 – 161
2.3.1 Grundzüge .....	106	155 – 156
2.3.2 Probleme der Einheitsbewertung .....	107	157
2.3.3 Bewertung und Reformüberlegungen .....	108	158 – 161
2.3.3.1 Die Grundsteuer als Kommunalsteuer .....	108	158
2.3.3.2 Vorschläge für ein neues Bewertungsverfahren .....	108	160 – 161

	Seite	Randziffer
2.4 Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer .....	110	162 – 171
2.4.1 Grundzüge .....	110	162 – 164
2.4.2 Regelmäßige Veränderung der Berechnungsgrundlagen .....	111	165 – 166
2.4.3 Bewertung und Reformüberlegungen .....	112	167 – 171
2.4.3.1 Strukturbedingte Probleme .....	113	168 – 169
2.4.3.2 Probleme der regelmäßigen Anpassung	114	170
2.4.3.3 Hebesätze auf den Einkommen- steueranteil? .....	114	171
2.5 Der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer .....	115	172 – 176
2.5.1 Grundzüge .....	115	172 – 174
2.5.2 Die Bildung des Verteilungsschlüssels .....	116	175 – 176
2.6 Örtliche Aufwand- und Verbrauchsteuern .....	117	177 – 182
2.6.1 Steuerfindungsrecht .....	117	177 – 179
2.6.2 Hundesteuer .....	118	180
2.6.3 Vergünstigungssteuer .....	119	181 – 182
2.7 Steueraufkommen und Abschöpfung .....	119	183 – 184
2.8 Überlegungen zur Reform des Gemeinde- steuersystems .....	121	185 – 196
2.8.1 Reformbedarf .....	121	185 – 186
2.8.2 Grundzüge der Reformdiskussion .....	122	187 – 188
2.8.3 Eine neue Kommunalsteuer .....	123	189 – 191
2.8.3.1 Die Wertschöpfungssteuer .....	123	189 – 190
2.8.3.2 Revitalisierung der Gewerbesteuer .....	124	191
2.8.4 Verstärkte Beteiligung an staatlichen Steuern .....	124	192 – 194
2.8.5 Reformdiskussion 2003 ohne Ergebnis .....	125	195 – 196
3. Gebühren und Beiträge .....	126	197 – 248
3.1 Grundlagen .....	127	198
3.2 Gebühren .....	127	199 – 237
3.2.1 Verwaltungs- und Benutzungsgebühren .....	128	200 – 201
3.2.2 Grundsätze der Gebührenerhebung .....	128	202 – 206
3.2.2.1 Gebührenhöhe und Nutzerverhalten .....	129	203 – 204
3.2.2.2 Kostendeckungsgebot und Äquivalenz ..	130	205 – 206
3.2.3 Die Kostenrechnung als Ausgangspunkt der Gebührenerhebung .....	130	207 – 225
3.2.3.1 Kalkulationsgrundsätze .....	130	207 – 208
3.2.3.2 Vermögen und Abschreibungen .....	131	209 – 211
3.2.3.3 Verzinsung und Interne Leistungsverrechnung .....	132	212 – 216
3.2.3.4 Kalkulatorische Positionen im kameralistischen Haushalt .....	134	217 – 218

	Seite	Randziffer
3.2.3.5 Gebührenhaushalte und Kostenrechnung im doppischen Haushalt .....	135	220 –221
3.2.3.6 Berücksichtigungsfähige Kosten .....	136	222 –225
3.2.4 Gebührenmaßstäbe .....	137	226 –231
3.2.4.1 Prinzipien der Maßstabsgestaltung .....	137	226 –227
3.2.4.2 Anreizmechanismen bei der Maßstabsgestaltung .....	138	228 –231
3.2.5 Gebührenhaushalt und Haushaltsrecht .....	139	232 –237
3.2.5.1 Das Gesamtdeckungsprinzip .....	139	232 –233
3.2.5.2 Die Kreditaufnahme .....	140	234 –235
3.2.5.3 Verwendung von Abschreibungs- erlösen .....	141	236 –237
3.3 Beiträge .....	142	238 –248
3.3.1 Grundzüge und Formen der Beitragserhebung .....	142	238 –242
3.3.2 Beitragsfähiger Aufwand .....	144	243 –244
3.3.3 Beitragssatz und Beitragsmaßstab .....	145	245 –246
3.3.4 Wiederkehrende Beiträge .....	146	247 –248
4. Der Finanzausgleich .....	147	249 –280
4.1 Grundzüge .....	147	249 –259
4.1.1 Der Finanzausgleich als verfassungsrechtliche Verpflichtung .....	147	249 –250
4.1.2 Angemessene Höhe der Finanzausgleichs- leistungen .....	147	251 –252
4.1.3 Ziele des Finanzausgleichs .....	149	253 –256
4.1.4 Die Finanzausgleichsmasse .....	150	257 –259
4.2 Die Systematik von Finanzzuweisungen .....	151	260 –264
4.2.1 Allgemeine Finanzzuweisungen .....	151	260 –261
4.2.2 Zweckgebundene Zuweisungen .....	152	262 –264
4.3 Schlüsselzuweisungen als Kernelement des Finanzausgleichs .....	153	265 –276
4.3.1 Grundprinzipien .....	153	265 –267
4.3.2 Bedarfsindikatoren .....	155	268 –273
4.3.2.1 Der Hauptansatz .....	155	269 –270
4.3.2.2 Nebenansätze .....	156	271 –273
4.3.3 Steuerkraft und Ausgleich .....	157	274 –276
4.4 Probleme der Zweckzuweisungen .....	158	277 –280
4.4.1 Zweckzuweisungen und kommunale Selbstverwaltung .....	158	277 –278
4.4.2 Verfahrensfragen .....	159	279 –280
5. Sonstige Einnahmen .....	160	281 –288
5.1 Laufende Einnahmen .....	160	281 –286
5.2 Investitionsbezogene Einnahmen .....	162	287 –288

	Seite	Randziffer
6. Die Kreditaufnahme .....	163	289 – 314
6.1 Grundzüge .....	163	289 – 295
6.1.1 Kreditaufnahme und Investitions- finanzierung .....	163	289 – 290
6.1.2 „Rentierliche“ Investitionen .....	164	291 – 292
6.1.3 Einige Begriffe der kommunalen Kreditwirtschaft .....	164	293 – 295
6.2 Systematik des Kommunalkredits .....	166	296 – 304
6.2.1 Kreditarten und Kreditgeber .....	166	296 – 298
6.2.2 Laufzeit und Rückzahlung .....	167	299 – 301
6.2.3 Kreditähnliche Rechtsgeschäfte .....	168	302 – 304
6.3 Grenzen der Kreditaufnahmen .....	169	305 – 312
6.3.1 Investitionsschranke und Subsidiaritäts- grundsatz .....	169	305 – 307
6.3.2 „Freie Spitze“ und dauerhafte Leistungsfähigkeit .....	170	308 – 310
6.3.3 Konjunkturpolitische Grenzen .....	171	311 – 312
6.4 Kreditermächtigung und vorläufige Haushaltsführung .....	172	313 – 314
7. Die Finanzierung der Gemeindeverbände .....	173	315 – 324
7.1 Eigene Einnahmen der Gemeindeverbände .....	173	315 – 317
7.2 Die Erhebung von Umlagen .....	174	318 – 324
7.2.1 Kreisumlage und gemeindliche Selbstverwaltung .....	174	318 – 320
7.2.2 Berechnungsverfahren und Festsetzung .....	176	321 – 324

## KAPITEL IV

### Spezialfragen der Haushaltswirtschaft

1. Finanzplanung und Investitionsprogramm .....	179	325 – 352
1.1 Funktionen der Finanzplanung .....	179	325 – 326
1.2 Der haushaltsrechtliche Rahmen .....	180	327 – 339
1.2.1 Struktur und Inhalt der Finanzplanung im herkömmlichen System .....	180	327 – 328
1.2.2 Struktur und Inhalt der Finanzplanung im neuen Recht .....	180	329 – 330
1.2.3 Zeithorizont der Finanzplanung .....	181	331 – 332
1.2.4 Prognosegrundlagen .....	182	333 – 334
1.2.5 Ausgleichsgebot und Beratungsablauf .....	182	335 – 336
1.2.6 Finanzplanung und Haushaltsplanung .....	183	337 – 339
1.3 Nutzung der Finanzplanung .....	184	340 – 352
1.3.1 Finanzplanung als Ausdruck politischer Zielsetzung .....	184	340 – 343

	Seite	Randziffer
1.3.2 Die Berücksichtigung von Folgelasten .....	186	344 – 347
1.3.3 Szenarien finanzwirtschaftlicher Entwicklung .....	189	348 – 352
2. Das kommunale Vermögen .....	191	353 – 401
2.1 Kommunales Vermögen im herkömmlichen Haushaltsrecht .....	192	354 – 363
2.1.1 Systematik .....	192	355 – 363
2.1.1.1 nach der Zweckbindung .....	192	356 – 359
2.1.1.2 nach Arten .....	194	360 – 361
2.1.1.3 nach Aufgabenbereichen .....	195	362 – 363
2.2 Kommunales Vermögen im neuen Haushaltsrecht .....	196	364 – 375
2.2.1 Grundzüge und Struktur .....	196	364 – 366
2.2.2 Erfassung und Bewertung .....	197	367 – 370
2.2.3 Vermögen als strategische Größe .....	198	371 – 375
2.2.3.1 Bewertung und konsolidierte Bilanz .....	198	371 – 373
2.2.3.2 Vermögenserhalt als Ziel? .....	199	374 – 375
2.3 Bewirtschaftungsgrundsätze .....	200	376 – 384
2.3.1 Vermögenserwerb .....	200	376 – 377
2.3.2 Verwaltung des Vermögens .....	201	378 – 382
2.3.3 Sicherheiten und Vollstreckung .....	204	383 – 384
2.4 Veräußerung von Vermögen .....	206	385 – 393
2.4.1 Veräußerung zum vollen Wert .....	206	385 – 390
2.4.2 Zuständigkeit und Genehmigung .....	207	391 – 393
2.5 Rücklagen und Rückstellungen .....	208	394 – 401
2.5.1 Rücklagen als Bestandteil des kameralistischen Rechnungswesens .....	208	394 – 398
2.5.2 Rücklagen und Rückstellungen im neuen Haushaltsrecht .....	210	399 – 401
3. Wirtschaftliche Unternehmen der Kommunen .....	211	402 – 426
3.1 Grundlagen .....	211	402 – 405
3.2 Organisationsformen und Strukturmerkmale .....	213	406 – 416
3.2.1 Eigenbetrieb und Anstalt .....	215	408 – 410
3.2.2 Unternehmen in Privatrechtsform .....	216	411 – 412
3.2.3 Sparkassen .....	217	413 – 415
3.2.4 Zweckverbände .....	218	416
3.3 Kommunale Unternehmen und kommunaler Haushalt .....	219	417 – 426
3.3.1 Finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in der Kameralistik .....	219	418 – 419
3.3.2 Beteiligungsmanagement und Beteiligungsbericht .....	220	420 – 422



	Seite	Randziffer
3.3.3 Kommunale Unternehmen im neuen Haushaltsrecht .....	221	423 –426
4. Haushaltskennzahlen.....	222	427 –471
4.1 Kennzahlen in der kommunalen Haushaltswirtschaft .....	222	427 –436
4.1.1 Funktionen von Kennzahlen .....	222	427 –428
4.1.2 Kennzahlen als Vergleichswerte .....	223	429 –430
4.1.3 Kennzahlenformen .....	224	431 –433
4.1.4 Probleme von Kennzahlen .....	224	434 –436
4.2 Kennzahlen in der Praxis .....	226	437 –471
4.2.1 Schulden und Vermögen .....	226	437 –455
4.2.1.1 Die Berücksichtigung der Vermögensseite .....	227	438
4.2.1.2 Verschuldung außerhalb des Haushalts .....	227	439 –440
4.2.1.3 Schuldenstand und Schuldendienst .....	228	441 –442
4.2.1.4 Besondere Schuldendienststrisiken .....	229	443 –445
4.2.2 Kennzahlen zu Einnahmen/Erträgen .....	230	446 –451
4.2.2.1 Steuern und allgemeine Finanzzuweisungen .....	230	446
4.2.2.2 Gewerbesteuer .....	230	447 –449
4.2.2.3 Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer .....	232	450 –451
4.2.3 Kennzahlen zu Ausgaben/Aufwendungen .....	233	452 –461
4.2.3.1 Struktur der kommunalen Ausgaben/Aufwendungen .....	233	453 –454
4.2.3.2 Personalausgaben/-aufwendungen .....	234	455 –457
4.2.3.3 Sachausgaben/-aufwendungen .....	235	458 –461
4.2.4 Investitionsbezogene Kennziffern .....	237	462 –466
4.2.4.1 Finanzierungsstruktur der Investitionen .....	237	463 –464
4.2.4.2 Umfang und Struktur der Investitionen .....	238	465 –466
4.2.5 Kennziffern zum Gesamthaushalt .....	239	467 –471
4.2.5.1 Finanzierungsübersicht .....	239	468
4.2.5.2 Die „Freie Spitze“ .....	240	469 –470
4.2.5.3 Ein Kennzahlensystem .....	241	471
5. Kosten- und Leistungsrechnung .....	241	472 –479
5.1 Grundprinzipien .....	242	473 –476
5.2 Probleme und Schwierigkeiten .....	244	477 –479

	Seite	Randziffer
6. Haushaltsausgleich und Haushaltskonsolidierung.....	245	480 – 573
6.1 Anforderungen an den Haushaltsausgleich im kameralistischen System .....	245	480 – 488
6.1.1 Haushaltsausgleich und finanzielle Leistungsfähigkeit .....	245	480 – 482
6.1.2 Berechnungsgrundlagen für den Haushaltsausgleich .....	246	483 – 485
6.1.3 Fehlbedarf und Fehlbetrag .....	248	486 – 488
6.2 Haushaltsausgleich im neuen Haushaltsrecht .....	250	489 – 496
6.2.1 Grundzüge .....	250	489 – 491
6.2.2 Anforderungen an den Haushaltsausgleich im Vergleich .....	251	492 – 496
6.3 Auswirkungen unausgeglichener Haushalte .....	253	497 – 504
6.3.1 Auflagen im Genehmigungsverfahren .....	253	497 – 498
6.3.2 Das Haushaltssicherungskonzept .....	254	499 – 501
6.3.3 Bedarfszuweisungen und Staatsaufsicht .....	255	502 – 504
6.4 Konsolidierungsstrategien .....	257	505 – 526
6.4.1 Pauschalkürzungen .....	258	507 – 508
6.4.2 Kürzung des Sachaufwands .....	258	509 – 511
6.4.3 Effizienzsteigerung .....	260	512 – 514
6.4.4 Freiwillige Aufgaben .....	261	515
6.4.5 Reduzierung der Investitionen .....	261	516 – 519
6.4.6 Verbesserungen von Einnahmen/Erträgen .....	263	520 – 521
6.4.7 Vermögensverzehr .....	264	522 – 523
6.4.8 Aufgabenkritik und Standardabbau .....	265	524 – 526
6.5 Die Privatisierung kommunaler Leistungen .....	266	527 – 537
6.5.1 Grundlagen .....	266	527 – 528
6.5.2 Begründungen und Probleme .....	267	529 – 530
6.5.3 Privatisierung und Haushaltswirtschaft .....	268	531 – 533
6.5.4 Public-Private-Partnership .....	269	534 – 537

## KAPITEL V

### Der Haushaltskreislauf

1. Die Phasen des Haushalts .....	273	538 – 545
1.1 Aufstellung .....	273	538 – 541
1.1.1 Das herkömmliche Verfahren .....	273	539 – 540
1.1.2 Das Budgetierungsverfahren .....	274	541
1.2 Beratung und Genehmigung .....	275	542 – 544
1.3 Ausführung und Kontrolle .....	277	545
2. Grundsätze für die Aufstellung des Haushalts.....	277	546 – 578
2.1 Veranschlagungsgrundsätze .....	277	546

	Seite	Randziffer
2.2 Grundsätze des umfassenden Ausweises aller finanzwirksamen Vorgänge .....	278	547 –552
2.2.1 Vollständigkeit und Bruttoveranschlagung .....	278	547 –548
2.2.2 Einheit und „Schattenhaushalte“ .....	278	549 –552
2.3 Grundsätze der Genauigkeit .....	280	553 –564
2.3.1 Prognose der Ausgabenentwicklung .....	280	554 –556
2.3.2 Prognose der Einnahmen .....	281	557 –560
2.3.3 Zweckbestimmung von Einnahmen und Ausgaben .....	282	561 –564
2.4 Grundsätze der zeitlichen Bindung .....	283	565 –573
2.4.1 Kassenwirksamkeitsprinzip .....	284	566 –568
2.4.2 Haushaltsausgabe- und -einnahmereste .....	285	569 –572
2.4.3 Vorherigkeit .....	286	573
2.5 Deckungsgrundsätze .....	287	574 –578
2.5.1 Gesamtdeckungsprinzip .....	287	574 –575
2.5.2 Unechte und echte Deckungsfähigkeit .....	288	576 –578
3. Die Ausführung des Haushalts .....	289	579 –627
3.1 Vorläufige Haushaltsführung .....	289	579 –582
3.1.1 Leistung von Ausgaben .....	290	580
3.1.2 Abgaben und Kredite .....	290	581 –582
3.2 Bewirtschaftung und Bewirtschaftungsgrundsätze .....	291	583 –598
3.2.1 Einziehung von Einnahmen .....	292	584 –589
3.2.1.1 Annahmeanordnung .....	292	584 –585
3.2.1.2 Stundung, Niederschlagung, Erlass .....	293	586 –589
3.2.2 Anordnung und Auszahlung .....	295	590 –594
3.2.2.1 Auftragsvergaben und Mittelabfluss .....	295	590 –592
3.2.2.2 Auszahlungsanordnung .....	296	593 –594
3.2.3 Überwachung der Einnahmen und Ausgaben ...	297	595 –598
3.2.3.1 Haushaltsüberwachung als Teil des Controlling .....	297	595 –597
3.2.3.2 Haushaltssperre .....	298	598
3.3 Veränderungen des Haushaltsplans in der Vollzugsphase .....	298	599 –619
3.3.1 Über- und außerplanmäßige Ausgaben .....	299	601 –610
3.3.1.1 Bedarf und Deckung .....	299	601 –608
3.3.1.2 Deckungsreserve und Deckung im Folgejahr .....	302	609 –610
3.3.2 Die Nachtragshaushaltssatzung .....	303	611 –619
3.3.2.1 Zeitpunkt und Inhalt .....	303	611 –614
3.3.2.2 Pflicht zum Nachtragshaushalt .....	305	615 –619
3.4 Kassenkredite und Liquidität .....	306	620 –627
3.4.1 Liquiditätssicherung .....	306	620 –623
3.4.2 Kassenkredite .....	307	624 –627

	Seite	Randziffer
4. Rechnungslegung und Kontrolle .....	309	628 – 665
4.1 Das herkömmliche Recht .....	309	628 – 638
4.1.1 Die Jahresrechnung .....	309	629 – 638
4.1.1.1 Haushaltsrechnung .....	310	630 – 633
4.1.1.2 Kassenmäßiger Abschluss .....	311	634 – 635
4.1.1.3 Anlagen zur Jahresrechnung .....	312	636 – 637
4.1.2 Von der letzten kameralistischen Jahresrechnung zur ersten doppelischen Eröffnungsbilanz .....	314	638
4.2 Rechnungslegung im doppelischen Haushaltsrecht .....	315	639 – 651
4.2.1 Der Jahresabschluss .....	315	639 – 641
4.2.2 Die Bilanz .....	316	642 – 643
4.2.3 Überschüsse und Fehlbeträge .....	317	644 – 646
4.2.4 Der Anhang zum Jahresabschluss .....	318	647 – 649
4.2.5 Gesamtabchluss .....	320	650 – 651
4.3 Rechnungsprüfung .....	320	652 – 665
4.3.1 Örtliche und überörtliche Prüfung .....	320	652 – 654
4.3.2 Rechnungsprüfungsamt .....	321	655 – 658
4.3.2.1 Stellung des Rechnungsprüfungsamtes .....	322	656 – 657
4.3.2.2 Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes .....	323	658
4.3.3 Schlussbericht und Entlastung .....	324	659 – 661
4.3.4 Besonderheiten der Rechnungsprüfung im doppelischen Haushaltsrecht .....	325	662 – 665

## KAPITEL VI Kasse und Finanzbuchhaltung

1. Aufbau der Kasse .....	327	666 – 672
1.1 Aufgaben der Kasse .....	327	666 – 670
1.2 Besondere Stellung der Gemeindekasse .....	329	671 – 672
2. Grundsätze der Kassenführung .....	329	673 – 676
3. Führung der Bücher .....	331	677 – 683
3.1 Zeit- und Sachbuch .....	331	677 – 680
3.2 Abschlüsse und Aufbewahrung .....	332	681 – 683
4. Zahlungsverkehr .....	333	684 – 686
5. Sicherheit und Kassenprüfung .....	335	687 – 691
5.1 Verwahrung und automatisierte Verfahren .....	335	687 – 688
5.2 Kassenaufsicht und Kassenprüfung .....	336	689 – 691

	Seite	Randziffer
6. Finanzbuchhaltung im neuen Haushaltsrecht .....	337	692 – 695
6.1 Grundzüge der Finanzbuchhaltung .....	337	692 – 693
6.2 Deregulierung des bisherigen Kassenrechts? .....	338	694 – 695

**Anhänge**

Anhang 1: Bildung von Produktbereichen im kommunalen Haushalt (Nordrhein-Westfalen) .....	343
Anhang 2: Muster über den Aufbau von Teilplänen für den kommunalen Haushaltsplan .....	345
Anhang 3 a: Struktur der kommunalen Bilanz in Nordrhein-Westfalen (geraffte Darstellung).....	346
Anhang 3 b: Eröffnungsbilanz der Stadt Salzgitter zum 1.1.2005 (Werte in 1000 Euro) .....	347
Anhang 4: Forderungsspiegel.....	349
Anhang 5: Verbindlichkeitspiegel .....	350
Literaturverzeichnis .....	353
Stichwortverzeichnis.....	359