

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Zu den Verfassern	IV
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVII
1. Einführung	1
1.1 Öffentliche Finanzwirtschaft.....	1
1.1.1 Begriff.....	1
1.1.2 Innere Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft.....	1
1.2 Träger der öffentlichen Finanzwirtschaft.....	3
1.3 Finanzhoheit.....	4
1.3.1 Begriff und Bedeutung.....	4
1.3.2 Finanzhoheit der Gemeinden.....	4
1.4 Abgrenzung der öffentlichen Finanzwirtschaft zur Privatwirtschaft.....	5
1.5 Staatliche Überwachung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft.....	7
2. Finanzierungsmittel	9
2.1 Steuern	9
2.1.1 Grundlagen.....	9
2.1.1.1 Begriff und Rechtfertigung der Steuer.....	9
2.1.1.2 Besteuerungsgrundsätze.....	11
2.1.1.3 Stellung des kommunalen Bereichs innerhalb der Finanzverfassung.....	13
2.1.1.4 Steuerliche Grundbegriffe.....	15
2.1.1.5 Übung zur Begriffsabgrenzung.....	16
2.1.2 Grundsteuer.....	17
2.1.2.1 Bedeutung und Rechtsgrundlage.....	17
2.1.2.2 Übersicht zur Ermittlung der Grundsteuer.....	18
2.1.2.3 Steuergegenstand.....	19
2.1.2.4 Steuerbefreiungen.....	19
2.1.2.5 Bewertung der Grundstücke.....	21
2.1.2.6 Zerlegung von Steuermessbeträgen.....	23
2.1.2.7 Festsetzung und Entrichtung der Steuer.....	24
2.1.2.8 Erlass der Grundsteuer, Grundsteuervergünstigungen.....	28
2.1.2.9 Übungen.....	29
2.1.3 Gewerbesteuer.....	33
2.1.3.1 Bedeutung und Rechtsgrundlagen.....	33
2.1.3.2 Übersicht zur Ermittlung der Gewerbesteuer.....	34
2.1.3.3 Steuergegenstand.....	36
2.1.3.4 Steuerbefreiungen.....	40
2.1.3.5 Bemessungsgrundlage Gewerbeertrag und Steuermessbetrag.....	41
2.1.3.6 Zerlegung von Steuermessbeträgen.....	45
2.1.3.7 Festsetzung und Entrichtung der Gewerbesteuer.....	46
2.1.3.8 Abrechnung über die Vorauszahlungen.....	47
2.1.3.9 Gewerbesteuerumlage.....	49
2.1.3.10 Übungen.....	51

2.1.4	Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	56
2.1.4.1	Allgemeines, Rechtsgrundlagen	56
2.1.4.2	Steuerfindungsrecht	58
2.1.4.3	Steuersatzungen	61
2.1.4.4	Bestehende Verbrauch- und Aufwandsteuern	62
2.1.4.5	Übungen	67
2.2	Gebühren	69
2.2.1	Begriff und Bedeutung	69
2.2.2	Verwaltungsgebühren	73
2.2.2.1	Rechtsgrundlagen, Berechnungsschema	73
2.2.2.2	Gebührenpflicht	77
2.2.2.3	Gebührenbefreiungen	77
2.2.2.4	Festsetzung der Verwaltungsgebühr bei Antragsstattgabe oder sonstiger Leistung der Verwaltung	78
2.2.2.5	Gebühren bei Antragsablehnung oder Antragsrücknahme	78
2.2.2.6	Gebühren im Widerspruchsverfahren	79
2.2.2.7	Auslagen	79
2.2.2.8	Bemessung der Gebühr	80
2.2.3	Benutzungsgebühren	81
2.2.3.1	Einführung, Rechtsgrundlagen	81
2.2.3.2	Erhebungsgebot	84
2.2.3.3	Kostendeckungsgebot	85
2.2.3.4	Betriebswirtschaftliche Kosten	86
2.2.3.5	Gebührenmaßstäbe	87
2.2.3.6	Kostenüber- und Unterdeckungen	88
2.2.4	Übungen	89
2.3	Beiträge	93
2.3.1	Begriff, Rechtsgrundlagen	93
2.3.2	Beiträge nach § 8 KAG	94
2.3.2.1	Erhebungsmöglichkeiten und Erhebungspflichten	94
2.3.2.2	Beitrags- und umlagefähige Auszahlungen	96
2.3.2.3	Beitragsmaßstäbe	102
2.3.2.4	Festsetzung und Entrichtung des Beitrages	102
2.3.3	Erschließungsbeiträge	103
2.3.4	Sonstige Beiträge	105
2.3.5	Übungen	106
2.4	Zuwendungen	110
2.4.1	Begriff und Bedeutung	110
2.4.2	Finanzausgleich zwischen dem Land und Gemeinden (Gemeindeverbände)	110
2.4.2.1	Verfassungsrechtliche Grundlagen	111
2.4.2.2	Rechtsgrundlagen und Bedeutung des Finanzausgleichs in Nordrhein- Westfalen	112
2.4.2.3	Grundlagen des Finanzausgleichs NRW	112
2.4.2.4	Zuweisungen aus dem allgemeinen Steuerverbund	113
2.4.2.4.1	Ermittlung des Verbundbetrages	113
2.4.2.4.2	Schlüsselzuweisungen an die Gemeinden	114
2.4.2.4.3	Schlüsselzuweisungen an die Kreise	120
2.4.2.4.4	Schlüsselzuweisungen an die Landschaftsverbände	121
2.4.2.4.5	Weitere pauschale Zuweisungen	121
2.4.3	Bewilligung und Bewirtschaftung der Zuweisungen	122

2.4.4	Übung	122
2.5	Umlagen	126
2.5.1	Einführung	126
2.5.2	Kreisumlage	126
2.5.3	Landschaftsumlage	127
2.6	Finanzierung aus Krediten	128
2.6.1	Haushaltsrechtlicher Kreditbegriff	128
2.6.1.1	Kredite für Investitionen	129
2.6.1.2	Kredite zur Liquiditätssicherung	130
2.6.2	Ausgestaltung der Kredite	131
2.6.2.1	Rechtliche Ausgestaltung	131
2.6.2.2	Laufzeit	132
2.6.2.3	Tilgung	132
2.6.3	Kreditgeber	133
2.6.4	Umschuldung	133
2.6.5	Kreditähnliche Verbindlichkeiten	134
2.6.5.1	Begriff	134
2.6.5.2	Bedeutung kreditähnlicher Geschäfte	134
2.6.5.3	Voraussetzungen zum Eingehen von kreditähnlichen Geschäften und Anzeigepflicht	135
2.6.5.4	Ausgestaltung kreditähnlicher Geschäfte	135
2.7	Sonstige Finanzmittel	136
2.7.1	Verkaufserlöse	136
2.7.2	Mieten und Pachten	138
2.7.3	Zinsen und sonstige Finanzerträge	139
2.7.3.1	Zinsen	139
2.7.3.2	Sonstige Finanzerträge	142
2.7.4	Weitere Finanzierungsmittel	142
2.7.5	Übungen	144
3.	Der Haushaltsplan	146
3.1	Grundlagen und Funktionen	146
3.1.1	Abgrenzung zu anderen Plänen und Rechnungen	147
3.1.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan	147
3.1.2	Mittelfristige Planung und Haushaltsplan	148
3.1.3	Wirtschaftsplan und Haushaltsplan	149
3.1.4	Jahresabschluss und Haushaltsplan	149
3.1.2	Bedeutung des Haushaltsplanes	150
3.1.2.1	Allgemeines	150
3.1.2.2	Finanzwirtschaftliche Funktion	150
3.1.2.3	Administrative Lenkungsfunktion	151
3.1.2.3	Wirtschafts- und sozialpolitische Programmfunktion	151
3.1.3	Wirkung des Haushaltsplanes	152
3.1.3.1	Allgemeine Wirkung	152
3.1.3.2	Wirkung bezüglich der Aufwendungen und Auszahlungen	153
3.1.3.3	Wirkung bezüglich der Verpflichtungsermächtigungen	153
3.1.3.4	Wirkung bezüglich der Erträge und Einzahlungen	154
3.1.3.5	Bindung im Innenverhältnis	154
3.1.4	Eigeninteresse von Rat und Verwaltung bei der Gestaltung des Haushaltsplans	155
3.1.5	Übungen	156

3.2	Gliederung des Haushalts nach Produktbereichen	158
3.2.1	Notwendigkeit einer Haushaltsgliederung	158
3.2.2	Anknüpfungspunkte für eine Gliederung: Verwaltungsaufbau oder Aufgabenbereiche	159
3.2.3	Gliederungsvorschriften für den kommunalen Haushalt im Kommunalen Finanzmanagement	160
3.2.3.1	Der Sonderproduktbereich „Innere Verwaltung“	161
3.2.3.2	Der Sonderproduktbereich „Allgemeine Finanzwirtschaft“	161
3.2.3.3	Zentrale Veranschlagung und Bewirtschaftung von Personal- und Versorgungsaufwendungen	162
3.2.3.4	Gestaltungsfreiheit bei der Gliederung des Haushalts	163
3.2.4	Übungen	164
3.3	Die Elemente des Haushaltsplans	170
3.3.1	Ergebnisplan	171
3.3.2	Finanzplan	175
3.3.3	Übung	178
3.3.4	Teilpläne	181
3.3.4.1	Teilergebnisplan	184
3.3.4.2	Teilfinanzplan A: Zahlungsübersicht	186
3.3.4.3	Teilfinanzplan B: Planung einzelner Investitionen	187
3.3.4.4	Ziele	189
3.3.4.5	Kennzahlen und Indikatoren	192
3.3.4.6	Auszug aus dem Stellenplan	193
3.3.5	Übung	194
3.4	Die Anlagen zum Haushaltsplan	198
4.	Haushaltsgrundsätze	199
4.1	Überblick und Einteilung	199
4.2	Allgemeine Haushaltsgrundsätze	200
4.2.1	Stetige Aufgabenerfüllung	200
4.2.2	Sicherung der Liquidität und der Finanzierung von Investitionen	200
4.2.3	Verbot der Überschuldung	201
4.2.4	Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts	201
4.2.5	Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Effizienz	202
4.2.6	Haushaltsausgleich	206
4.2.7	Grundsätze der Finanzierung der kommunalen Produkte	207
4.2.7.1	Verpflichtung zur Erhebung von Abgaben	207
4.2.7.2	Rangfolge der Deckungsmittel	207
4.2.8	Grundsatz der Gesamtdeckung	210
4.2.9	Übung	211
4.3	Spezielle Haushaltsgrundsätze	213
4.3.1	Allgemeines	213
4.3.2	Vollständigkeit und Einheit	213
4.3.2.1	Allgemeines	213
4.3.2.2	Vollständigkeit	214
4.3.2.3	Ausnahmen zur Vollständigkeit	214
4.3.2.4	Einheit	217
9.3.2.5	Übungen	218
4.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Finanzvorfälle	220
4.3.3.1	Einführung	220

4.3.3.2	Periodengerechte Zuordnung der Erträge und Aufwendungen im Ergebnisplan....	221
4.3.3.3	Periodengerechte Zuordnung der Einzahlungen und Auszahlungen im Finanzplan.....	222
4.3.3.4	Übungen	223
4.3.4	Richtigkeit und Willkürfreiheit (Haushaltswahrheit)	226
4.3.5	Bruttoprinzip (Saldierungsverbot).....	228
4.3.5.1	Grundsatz.....	228
4.3.5.2	Ausnahmen zum Bruttoprinzip	229
4.3.5.3	Besonderheiten.....	229
4.3.5.4	Übungen	232
4.3.6	Einzelveranschlagung.....	236
4.3.6.1	Grundsatz.....	236
4.3.6.2	Ausnahmen	238
4.3.6.3	Übung.....	240
5.	Haushaltsplanung	242
5.1	Vorbemerkungen	242
5.2	Die Planung von Erträgen und Aufwendungen	243
5.2.1	Die Positionen im Ergebnisplan (Kontenklassen 4 und 5).....	244
5.2.1.1	Steuern und ähnliche Abgaben (Kontengruppe 40).....	244
5.2.1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 41).....	245
5.2.1.3	Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 42).....	245
5.2.1.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 43).....	246
5.2.1.5	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Kontengruppe 44)	247
5.2.1.6	Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 45)	248
5.2.1.7	Finanzerträge (Kontengruppe 46).....	249
5.2.1.8	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen (Kontengruppe 47)	249
5.2.1.9	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 48).....	250
5.2.1.10	Außerordentliche Erträge (Kontengruppe 49).....	250
5.2.1.11	Personalaufwendungen (Kontengruppe 50).....	251
5.2.1.12	Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 51).....	253
5.2.1.13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 52)	254
5.2.1.14	Transferaufwendungen (Kontengruppe 53).....	255
5.2.1.15	Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 54)	257
5.2.1.16	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Kontengruppe 55)	259
5.2.1.17	Bilanzielle Abschreibungen (Kontengruppe 57)	259
5.2.1.18	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58)	260
5.2.1.19	Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 59)	260
5.2.1.20	Übungen	260
5.3	Die Planung von Ein- und Auszahlungen.....	262
5.3.1	Allgemeine Hinweise	262
5.3.2	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Kontengruppe 68)	264
5.3.3	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontengruppe 69).....	265
5.3.4	Versorgungsauszahlungen (Kontengruppe 71).....	266
5.3.5	Auszahlung für Investitionstätigkeit (Kontengruppe 78).....	266
5.3.6	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kontengruppe 79)	267
5.3.7	Übung.....	267

6.	Planung besonderer Geschäftsvorfälle.....	270
6.1	Investitionen.....	270
6.1.1	Investitionsbegriff.....	270
6.1.1.1	Wirtschaftliches Eigentum.....	270
6.1.1.2	Selbstständige Verwertbarkeit.....	271
6.1.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten als Veranschlagungs- grundlage.....	272
6.1.2.1	Anschaffungskosten.....	272
6.1.2.2	Herstellungskosten.....	274
6.1.2.3	Übungen.....	278
6.1.3	Bilanzielle Abschreibungen bei Investitionen.....	281
6.1.3.1	Lineare Abschreibung.....	281
6.1.3.2	Abschreibung von Komponenten bei Gebäuden und Straßen, Wegen, Plätzen.....	282
6.1.3.3	Abschreibung von Betriebsvorrichtungen.....	284
6.1.3.4	Veränderungen der Abschreibungsplanung.....	285
6.1.3.5	Abschreibungen auf Finanzanlagen.....	288
6.1.3.6	Übungen.....	289
6.1.4	Aktiviertete Eigenleistungen.....	290
6.1.5	Abgänge von Anlagevermögensgegenständen.....	292
6.1.6	Geleistete Anzahlungen.....	294
6.1.7	Geringwertige Vermögensgegenstände.....	294
6.1.8	Ersatzbeschaffungen bei Festwerten.....	296
6.1.8.1	Begriff und Ermittlung des Festwertes.....	296
6.1.8.2	Planung.....	298
6.1.9	Zuwendungen an Dritte mit speziellen Auswirkungen oder Auflagen.....	298
6.1.10	Zuwendungen von Dritten und Beiträge für Investitionsmaßnahmen.....	300
6.1.11	Abgrenzung von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand.....	303
6.1.11.1	Erweiterung eines Vermögensgegenstandes.....	304
6.1.10.2	Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende Wertverbesserung.....	304
6.1.11.3	Verlängerung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer.....	306
6.1.11.4	Zusammentreffen von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen.....	307
6.1.11.5	Übungen.....	308
6.1.12	Verpflichtungsermächtigungen.....	313
6.1.12.1	Begriff und Verfahren.....	313
6.1.12.2	Umfang und zeitliche Beschränkung.....	314
6.1.12.3	Übungen.....	316
6.2	Planung der Kreditaufnahme und -tilgung.....	318
6.2.1	Voraussetzungen der Kreditaufnahme.....	318
6.2.1.1	Allgemeines.....	318
6.2.1.2	Beachtung des Subsidiaritätsprinzips.....	319
6.2.1.3	Vorliegen einer Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung.....	320
6.2.1.4	Einhaltung des Verbots der finanziellen Überschuldung.....	321
6.2.1.5	Bewahrung der dauernden Leistungsfähigkeit.....	321
6.2.1.6	Beachtung gemeindewirtschaftlicher Belange.....	324
6.2.1.7	Beachtung gesamtwirtschaftlicher Belange.....	324
6.2.2	Zuständigkeit für die tatsächliche Kreditaufnahme.....	325
6.2.3	Sicherheitsleistungen bei der Kreditaufnahme.....	325
6.2.4	Abwicklung der Kreditaufnahme im Haushalt.....	326
6.2.4.1	Veranschlagung der Investitionskredite und der daraus resultierenden Aufwendungen und Auszahlungen.....	326
6.2.4.2	Veranschlagung der Kredite zur Liquiditätssicherung.....	328
6.2.5	Übungen.....	329

6.3	Rückstellungen.....	334
6.3.1	Rückstellungsarten und zugehörige Aufwandsarten bei der Rückstellungs- bildung.....	334
6.3.1.1	Pensionsrückstellungen.....	334
6.3.1.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten.....	335
6.3.1.3	Instandhaltungsrückstellungen.....	335
6.3.1.4	Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO.....	337
6.3.2	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen.....	339
6.3.3	Übung.....	340
6.4	Interne Leistungsbeziehungen.....	340
6.5	Globaler Minderaufwand.....	342
7.	Organisation der Haushaltsplanung.....	344
7.1	Haushaltsplanung in der lang- und mittelfristigen Planung.....	344
7.2	Grundprobleme der Haushaltsplanung.....	345
7.2.1	Finanzielle Restriktionen.....	345
7.2.2	Restriktionen aus der Aufgabenerfüllung.....	346
7.3	Haushaltsplanung von unten oder von oben?.....	348
7.4	Planung von Einzelpositionen.....	351
7.5	Übung.....	351
8.	Flexible Haushaltsführung.....	353
8.1	Allgemeines.....	353
8.2	Budgetierung.....	353
8.2.1	Allgemeines.....	353
8.2.2	Echte Deckungsfähigkeit.....	354
8.2.3	Unechte Deckungsfähigkeit.....	355
8.2.4	Beschränkung der Budgetierungsmöglichkeiten.....	356
8.2.5	Ausgestaltungsformen.....	357
8.2.6	Deckungsfähigkeit bei Verpflichtungsermächtigungen.....	359
8.3	Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen.....	359
8.3.1	Allgemeines.....	359
8.3.2	Ausgestaltung der Grundsätze zur Ermächtigungübertragung.....	362
8.3.3	Weitere Regelungen zur Übertragbarkeit außerhalb des § 22 KomHVO.....	363
8.3.4	Auswirkungen auf den Jahresabschluss.....	364
8.4	Übungen.....	364
9.	Die Haushaltssatzung.....	367
9.1	Inhalt der Haushaltssatzung.....	367
9.1.1	Rechtliche Grundlagen.....	367
9.1.2	Pflichtinhalte der Haushaltssatzung (§ 78 Abs. 2 GO GO).....	367
9.1.2.1	Festsetzung des Haushaltsplanes.....	367
9.1.2.2	Festsetzung der Kreditermächtigung für Investitionen.....	368
9.1.2.3	Festsetzung des Gesamtbetrages der Verpflichtungsermächtigungen.....	368
9.1.2.4	Festsetzung der Verringerung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage.....	369
9.1.2.5	Festsetzung des Höchstbetrages der Liquiditätskredite.....	369

9.1.2.6	Festsetzung der Realsteuerhebesätze	370
9.1.2.7	Festsetzungen zum Haushaltssicherungskonzept.....	371
9.1.2.8	Festsetzungen zum Stellenplan	371
9.1.2.9	Freiwillige Inhalte der Haushaltssatzung	371
9.2	Zustandekommen der Haushaltssatzung	372
9.3	Behandlung der Haushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde.....	377
9.4	Übung.....	377
9.5	Vorläufige Haushaltsführung	378
9.5.1	Inhalt der vorläufigen Haushaltsführung.....	378
9.5.2	Übungen	383
10.	Der Haushaltsausgleich	387
10.1	Bedeutung und Zielsetzung	387
10.2	Ausgleich des Ergebnisplans und der Ergebnisrechnung (Haushaltsausgleich i.e.S.).....	389
10.3	Verbot der bilanziellen Überschuldung	390
10.4	Haushaltsjahresübergreifender Ausgleich.....	392
10.4.1	Bedeutung und Funktion der Ausgleichsrücklage für den fiktiven Haushaltsausgleich	392
10.4.2	Einbeziehung der mittelfristigen Planung.....	393
10.5	Rechtsfolgen unausgeglichener Haushalte	394
10.5.1	Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage	394
10.5.2	Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage	395
10.5.3	Eintreten oder Drohen einer Überschuldung	398
10.5.4	Zusammenfassung.....	398
10.6	Exkurs: Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit	400
10.7	Übungen	401
11.	Haushaltsbewirtschaftung	407
11.1	Organisation der Buchhaltung, Mittelverwaltung.....	407
11.1.1	Organisation der Buchhaltung	407
11.1.2	Mittelüberwachung.....	412
11.1.3	Übung	412
11.2	Realisierung von Finanzmitteln	418
11.2.1	Rechtzeitige Einziehung der Einzahlungen	418
11.2.2	Die Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	418
11.3	Umgang mit Forderungen.....	419
11.3.1	Generelle Begriffsabgrenzungen	419
11.3.2	Rechtsgrundlagen.....	420
11.3.3	Stundung.....	420
11.3.3.1	Voraussetzungen.....	420
11.3.3.2	Verzinsung der gestundeten Forderungen	421
11.3.3.3	Bewilligungsverfahren.....	422
11.3.4	Niederschlagung.....	423
11.3.4.1	Voraussetzung für eine Niederschlagung	423
11.3.4.2	Arten der Niederschlagungen.....	424
11.3.4.3	Praktisches Verfahren bei einer Niederschlagung	425
11.3.5	Exkurs: Aussetzung der Vollziehung.....	425

11.3.6	Erlass.....	426
11.3.6.1	Voraussetzungen.....	426
11.3.6.2	Praktisches Verfahren	427
11.3.7	Übungen	427
11.4	Maßnahmen bei zusätzlichem Bedarf.....	430
11.4.1	Einführung	430
11.4.2	Begriff der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	431
11.4.3	Verhältnis zur Nachtragssatzung und zu anderen Bereitstellungsmöglichkeiten für Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen	433
11.4.4	Bewilligung von über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen u. Auszahlungen	435
11.4.4.1	Ermittlung der Höhe der benötigten zusätzlichen Ermächtigung	435
11.4.4.2	Voraussetzungen für die Bewilligung	436
11.4.4.3	Entscheidungsgremien	441
11.4.4.4	Praktisches Beantragungs- und Bewilligungsverfahren	443
11.4.5	Deckung von überplanmäßigen Auszahlungen im folgenden Haushaltsjahr (Haushaltsvorgriff)	443
11.4.6	Exkurs: Praxisgerechtes Gesamtprüfungsverfahren für die Bereitstellung von Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen	447
11.4.7	Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen.....	448
11.4.8	Übungen	449
12.	Nachtragssatzung und Nachtragshaushaltsplan	457
12.1	Nachtragsnotwendigkeit	457
12.2	Pflicht zum Erlass einer Nachtragssatzung	457
12.2.1	Überblick	457
12.2.2	Änderung eines Paragraphen der Haushaltssatzung	458
12.2.3	Pflichten nach § 81 Abs. 2 GO.....	459
12.2.4	Sonstige Pflichten	463
12.3	Nachtragshaushaltsplan.....	463
12.4	Zustandekommen der Nachtragssatzung	464
12.5	Übungen	465
13.	Der Jahresabschluss	471
13.1	Gestaltung des Jahresabschlusses	471
13.2	Die einzelnen Elemente des Jahresabschlusses.....	472
13.2.1	Ergebnisrechnung	472
13.2.2	Finanzrechnung.....	473
13.2.3	Teilrechnungen	473
13.2.4	Bilanz	474
13.2.5	Anhang.....	475
13.2.5.1	Anlagenspiegel.....	476
13.2.5.2	Forderungsspiegel	477
13.2.5.3	Verbindlichkeitspiegel	478
13.2.5.4	Eigenkapitalspiegel.....	478
13.2.5.5	Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen ..	479
13.2.5.6	Übersicht über verselbstständigte Aufgabenbereiche	479
13.2.6	Lagebericht.....	480
13.3	Übertragung von Ermächtigungen	480

XIV

13.4	Aufstellung, Prüfung und Entlastung beim Jahresabschluss	481
13.4.1	Aufstellung	481
13.4.2	Prüfung	482
13.4.3	Entlastung	483
13.4.4	Abgrenzung zur überörtlichen Prüfung nach § 105 GO	483

Anhang

Kontenplan für die Ausbildung an der Hochschule für Polizei und öffentliche Verwaltung NRW.....	484
--	------------

Stichwortverzeichnis	493
-----------------------------------	------------