

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 1 Grundlagen des Öffentlichen Rechnungswesens | 9 |
| 1.1 Arten des Rechnungswesens | 9 |
| 1.2 Rechnungsziele und darauf ausgerichtete Buchführungsstile | 12 |
| 1.2.1 Elemente der kameralen Buchführung | 13 |
| 1.2.2 Historische Entwicklung der Kameralistik | 15 |
| 1.2.3 Elemente der doppischen Buchführung | 16 |
| 1.2.4 Historische Entwicklung der Doppik | 18 |
| 1.2.5 Unterschiede zwischen finanzwirtschaftlicher und leistungswirtschaftlicher Rechnung | 18 |
| 1.2.6 Die (Mehr-)Phasenbuchführung als Erweiterung der Verwaltungskameralistik | 19 |
| 1.3 Integrative Rechnungsverfahren: Finanzierungsrechnung, Bestandsrechnung, Ergebnisrechnung (FBE-Schema) | 24 |
| 1.4 Budgetgrundsätze | 27 |
| 1.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 32 |
| 2 Das Rechnungswesen des Bundes | 33 |
| 2.1 Die Haushaltsrechtsreform 2009/2013 | 33 |
| 2.2 Die erste Reformphase 2009 | 38 |
| 2.2.1 Der Bundesfinanzrahmen | 39 |
| 2.2.2 Neuordnung der Haushaltsrücklagen | 44 |
| 2.2.3 Neufassung der Grundsätze für die Haushaltsführung | 45 |
| 2.3 Die zweite Reformphase 2013 | 47 |
| 2.3.1 Zielsetzungen und Herausforderungen | 48 |
| 2.3.2 Organisation der Haushaltsführung | 49 |
| 2.3.3 Struktur des Bundeshaushalts | 50 |
| 2.3.4 Wirkungsorientierte Haushaltsführung | 52 |
| 2.3.5 Neue Budgetstruktur und ergebnisorientierte Steuerung | 60 |
| 2.3.6 Neues Veranschlagungs- und Rechnungssystem | 62 |
| 2.3.7 Grundstruktur der neuen Haushaltsverrechnung | 67 |
| 2.3.7.1 Verrechnungskreise | 67 |
| 2.3.7.2 Vermögensrechnung | 68 |
| 2.3.7.3 Ergebnis- und Finanzierungsrechnung | 72 |
| 2.3.8 Abschlussrechnungen | 72 |
| 2.3.9 Haushaltskennzahlen | 79 |
| 3 Das Rechnungswesen der Länder und Gemeinden | 81 |
| 3.1 Rechtsgrundlagen | 81 |
| 3.2 Das Steiermärkische Landeshaushaltsgesetz 2014 | 82 |
| 3.3 Die Rechnungsorganisation nach VRV 2015 | 85 |
| 3.3.1 Voranschlag | 86 |
| 3.3.2 Rechnungsabschluss | 89 |
| 3.3.3 Ansatz- und Bewertungsregeln | 93 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.3.4 | Unterschiede zum Haushaltsrecht des Bundes | 97 |
| 3.3.5 | Umstellungserfordernisse | 98 |
| 3.3.6 | Beispiele | 98 |
| 3.4 | Haushaltsanalysen | 105 |
| 3.4.1 | Haushaltssteuerung mit Kennzahlen | 105 |
| 3.4.2 | Weiterführende Analysen | 107 |
| 3.5 | Grundsätzliches zur Rechnungsorganisation und notwendige Erweiterungen | 112 |
| 3.6 | Die Rechnungsorganisation nach VRV 1997 | 116 |
| 3.6.1 | Grundzüge der Verwaltungskameralistik | 116 |
| 3.6.2 | Das kameralistische Konto | 118 |
| 3.6.3 | Die Verrechnungstechnik | 119 |
| 3.6.3.1 | Barzahlungen | 119 |
| 3.6.3.2 | Zahlungsvorgriffe | 119 |
| 3.6.3.3 | Wechselbezügliche Zahlungen | 120 |
| 3.6.3.4 | Fiktive Einzahlungen und Auszahlungen | 121 |
| 3.6.3.5 | Kameralistische Rücklagen | 122 |
| 3.6.4 | Der kameralistische Abschluss | 122 |
| 3.6.5 | Die kameralistischen Bücher | 124 |
| 3.6.6 | Die systematische Ordnung der Buchungsfälle | 125 |
| 3.6.7 | Voranschlag | 126 |
| 3.6.7.1 | Budgetkreislauf | 127 |
| 3.6.7.2 | Der Haushaltsbeschluss | 127 |
| 3.6.7.3 | Der ordentliche Haushalt | 127 |
| 3.6.7.4 | Der außerordentliche Haushalt | 129 |
| 3.6.7.5 | Beilagen zur Voranschlag | 130 |
| 3.6.7.6 | Der Querschnitt (Voranschlagsquerschnitt, Rechnungsquerschnitt) | 131 |
| 3.6.7.7 | Wirtschaftspläne für Eigenbetriebe | 136 |
| 3.6.7.8 | Mittelfristiger Finanzplan | 137 |
| 3.6.8 | KDZ-Quicktest | 139 |
| 3.6.9 | Rechnungsabschluss (Jahresrechnung) | 141 |
| 3.6.9.1 | Gliederung | 141 |
| 3.6.9.2 | Kassenabschluss | 142 |
| 3.6.9.3 | Haushaltsrechnung | 143 |
| 3.6.9.4 | Vergleich des Voranschlages mit der Haushaltsrechnung | 144 |
| 3.6.9.5 | Vermögens- und Schuldenrechnung | 145 |
| 3.6.9.6 | Beilagen zum Rechnungsabschluss | 149 |
| 4 | Spezielle Problemstellungen | 153 |
| 4.1 | Haushaltsausgleich | 153 |
| 4.1.1 | Definitionsproblem | 153 |
| 4.1.2 | Zielsetzung für den Finanzierungshaushalt | 154 |
| 4.1.3 | Zielsetzung für den Ergebnishaushalt | 155 |
| 4.1.4 | Zielsetzung für den Vermögenshaushalt (die Vermögensrechnung) | 157 |
| 4.1.5 | Vorrang für die Steuerung über den Ergebnishaushalt? | 157 |
| 4.1.6 | Nominale oder reale Substanzerhaltung? | 159 |
| 4.2 | Die Notwendigkeit konsolidierter Rechnungsabschlüsse (Konzernbilanzen) | 160 |
| 4.2.1 | Grundlagen | 160 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 4.2.2 | Beispiel für eine kommunale Konzernbilanz | 162 |
| 4.2.3 | Konsolidierung nach IPSAS | 163 |
| 5 | Kosten- und Leistungsrechnungen | 167 |
| 5.1 | Grundlagen | 167 |
| 5.2 | Rechnungsziele | 170 |
| 5.3 | Grundlegende Verfahren | 171 |
| 5.3.1 | Ermittlung von Kosten und Leistungen | 173 |
| 5.3.2 | Kostenartenrechnung | 178 |
| 5.3.3 | Kostenstellenrechnung | 181 |
| 5.3.4 | Kostenträgerrechnung | 188 |
| 5.4 | Leitlinien für das Kosten- und Leistungsmanagement | 193 |
| 5.5 | Grundlagen der Kostenanalyse | 195 |
| 5.5.1 | Ursache-Wirkungsanalyse | 195 |
| 5.5.2 | Analyse des Mengengerüsts | 196 |
| 5.6 | Verhalten der Kosten bei Veränderungen des Beschäftigungsgrades | 197 |
| 5.7 | Vollkosten- und Teilkostenrechnungen | 200 |
| 5.8 | Deckungsbeitragsrechnung | 201 |
| 5.9 | Kostenvergleich: Eigenerstellung oder Fremdbezug von Leistungen | 203 |
| 5.10 | Plankostenrechnung (Budgetkostenrechnung) | 204 |
| 5.10.1 | Starre Plankostenrechnung | 205 |
| 5.10.2 | Flexible Plankostenrechnung | 206 |
| 5.10.3 | Kostenüberwachung (Soll-Ist-Vergleich) | 206 |
| 5.11 | Auswertung (Reporting) | 209 |
| 5.12 | Die Kosten- und Leistungsrechnung des Bundes | 210 |
| 5.13 | Empfehlungen für Kosten- und Leistungsrechnungen auf Gemeindeebene | 212 |
| 6 | Internationale Entwicklungen | 215 |
| 6.1 | Das Schweizer Rechnungsmodell der Kantone und Gemeinden | 215 |
| 6.2 | Das Schweizer Rechnungsmodell des Bundes | 217 |
| 6.3 | Das Speyerer Rechnungsmodell (Neues Kommunales Rechnungswesen – NKR) | 221 |
| 6.4 | Reformbereiche in Deutschland | 226 |
| 6.5 | Das Konzept der Integrierten Verbundrechnung (IVR) | 230 |
| 6.6 | Referenzmodelle für ein ressourcenverbrauchsorientiertes Rechnungswesen | 234 |
| 6.7 | International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) | 236 |
| 6.8 | EU-Fiskalrahmenrichtlinie | 252 |
| 6.9 | European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) | 253 |
| 7 | Die Reform des öffentlichen Rechnungswesens in Österreich im Lichte der betriebswirtschaftlichen Rechnungstheorie und internationaler Entwicklungen | 257 |
| 7.1 | Anliegen der Reform | 257 |
| 7.2 | Historische Entwicklung und deren rechnungstheoretische Grundlegung | 257 |
| 7.3 | Die Integrierte Haushaltsverrechnung des Bundes (BHG 1986) | 258 |
| 7.4 | Empfehlungen der Wissenschaftlichen Kommission „ÖBWL“ | 261 |
| 7.5 | Die Umsetzung wissenschaftlicher Empfehlungen | 264 |
| 7.5.1 | Die Haushaltsrechtsreform des Bundes (BHG 2013) | 264 |
| 7.5.2 | Bilanztheoretische Grundlagen | 264 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 7.5.3 | Reformmaßnahmen für Länder und Gemeinden (VRV 2015) | 266 |
| 7.6 | Hinwendung zu „Performance Budgeting“ | 267 |
| 8 | Gesellschaftsbezogene Rechnungslegung (Sozialbilanz, Wissensbilanz, Public-Value-Bericht) | 269 |
| 8.1 | Notwendigkeit für erweiterte Formen der Rechnungslegung | 269 |
| 8.2 | Formen und Ansätze für Sozialbilanzen | 270 |
| 8.2.1 | Sozialbericht | 270 |
| 8.2.2 | Wertschöpfungsrechnung | 271 |
| 8.2.3 | Erweiterte Wertschöpfungsrechnung | 272 |
| 8.2.4 | Sozialindikatoren (Erfolgswürdigung bei Teilzielen) | 273 |
| 8.2.5 | Sozialbilanz (Erfolgswürdigung bei einem Gesamtziel) | 276 |
| 8.3 | Wissensbilanz | 277 |
| 8.4 | Public-Value-Bericht | 282 |
| | Abkürzungsverzeichnis | 285 |
| | Stichwortverzeichnis | 287 |