

# Öffentliches Rechnungswesen

Verwaltungs- und Wirtschafts-Akademie  
Potsdam e. V.

Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gesetze

Gesetze / Rechtsgrundlagen (Onlinezugriff)

- Grundgesetz (GG)
- Stabilitäts- und Wachstumsgesetz (StabG)
- Bundeshaushaltsordnung (BHO)
- Landeshaushaltsordnung (LHO)
- Kommunalverfassung Brandenburg (BbgKVerf)
- Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV)
- VV Produkt- und Kontenrahmen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## ö. Haushaltsrecht / ö. Rechnungswesen

- Umfasst alle finanziellen Aktivitäten der Träger der öffentlichen Verwaltung
- Umfasst die gesamte wirtschaftliche Betätigung der öffentlichen Hand
- Ziel ist die Deckung des erforderlichen Finanzbedarfes zur Aufgabenerfüllung
- Ist gesetzlich normiert

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Unterschiede der öffentlichen und privaten Haushaltswirtschaft

- Bedarfsdeckung
- Planbindung
- Zwangseinnahmen
- Primäre Ausgabenstellung
- gesamtwirtschaftl. Gleichgewicht
- Gewinnmaximierung
- Flexibilität
- Eigenmittel
- Primäre Einnahmestellung
- Egoistische Ziele

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aufgaben des Staates

(Bund und Länder)

- Gewährleistung innerer und äußerer Sicherheit
- Schaffung, Erhalt und Anpassung von Rechtsrahmen
- Infrastruktur
- Ernährung und Verbraucherschutz
- Eingriffe in die Wirtschaft
- Bildung und Forschung
- Sonstige Staatsfunktionen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aufgaben der Gemeinden

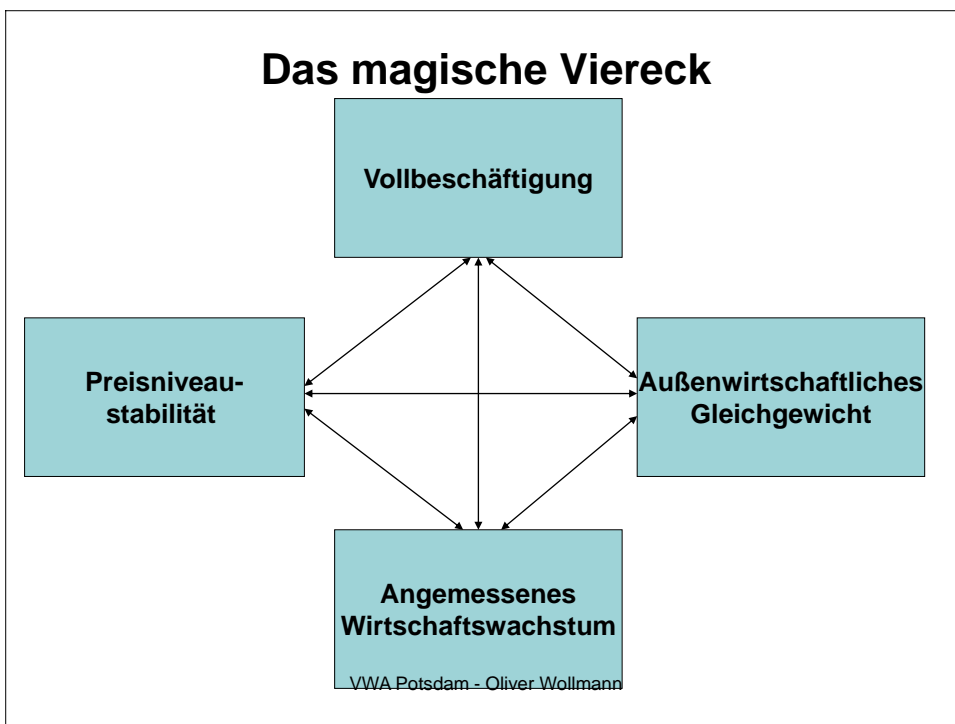
- Aufgaben der örtlichen Gemeinschaft bzw. des eigenen Wirkungskreises - (freiw. Selbstverwaltungsaufgaben)
  - pflichtige Selbstverwaltungsaufgaben
  - Pflichtaufgaben zur Erfüllung nach Weisung
  - Auftragsangelegenheiten
- 
- Art. 28 II GG, Art. 97 LVerf Brb, § 2 BbgKVerf
  - Subsidiaritätsprinzip
  - Kostentragung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

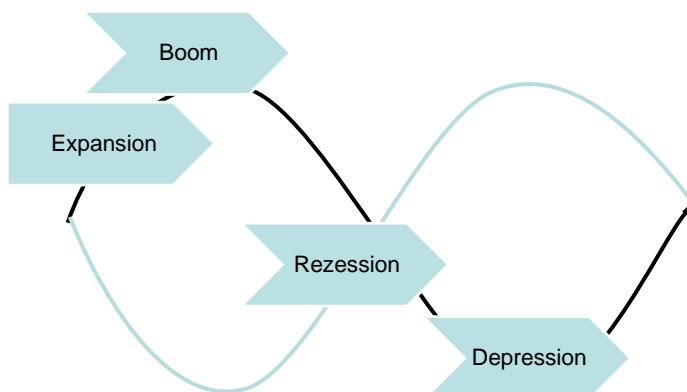
## Gesamtwirtschaftliches Gleichgewicht

- § 1 StabG i.V.m. § 16 StabG
- Magisches Viereck
  - Stabilität des Preisniveaus
  - Hoher Beschäftigungsstand
  - Außenwirtschaftliches Gleichgewicht
  - Angemessenes Wirtschaftswachstum
- Antizyklische Haushaltsführung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

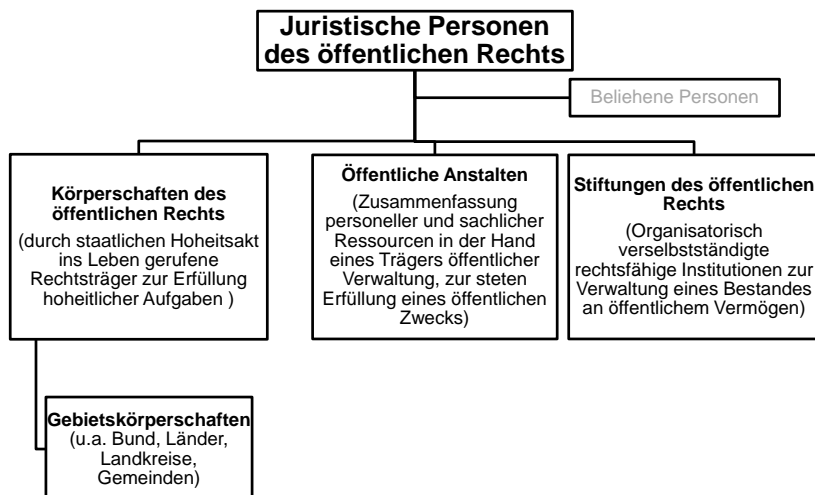


### Antizyklische HH-Führung



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Träger der öffentl. Finanzwirtschaft



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

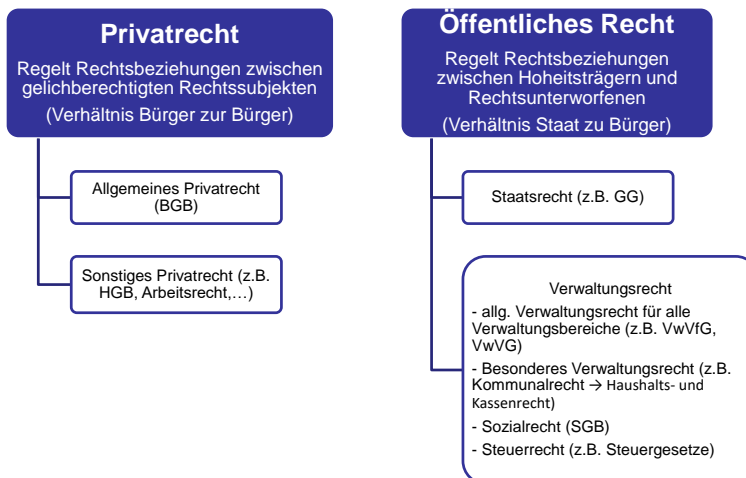
## Träger der öffentl. Finanzwirtschaft

Körperschaften	Anstalten	Stiftungen (ö.-r.)
Mitglieder	Nutzer	Nutznießler
		Stiftungskapital
1. Gebietsk.: Bund, Länder, Gemeinden 2. Personenk.: Berufskammern 3. Realk.: Wasser & Abwasserverb. 4. Verbandsk.: Ämter, Zweckverbände	1. Rundfunka. 2. Hochschulen 3. JVA	1. Stiftung Preußischer Kulturbesitz 2. Conterganstiftung f. behinderte Menschen 3. Bundesunmittelbare Stiftungen: Bundeskanzler Adenauer Stiftung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Rechtsgrundlagen

Einordnung des öffentlichen Haushalts- und Kassenrechtes in das Rechtssystem



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Rechtsgrundlagen für das Haushaltsrecht des Bundes

- Grundgesetz (GG)
  - Art. 104a - 115 GG – Finanzverfassung Deutschland (Art. 106 normiert, wem welche Steuern zustehen)
- Bundesgesetze
  - Gesetz zur Förderung der Stabilität und des Wachstums der Wirtschaft (StabG)
  - Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)
  - Bundeshaushaltsordnung (BHO)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Rechtsgrundlagen für das Haushaltsrecht des Landes**

- Grundgesetz (GG)
  - Art. 104a - 115 GG – Finanzverfassung Deutschland (Art. 106 normiert, wem welche Steuern zustehen)
- Bundesgesetze
  - Gesetz zur Förderung der Stabilität und des Wachstums der Wirtschaft (StabG)
  - Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)
- Landesrecht
  - Verfassung des Landes
  - Landeshaushaltsordnung (LHO)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Rechtsgrundlagen für das kommunale Haushaltsrecht**

- Grundgesetz (GG)
  - Art. 28 Abs. 2 GG – Selbstverwaltungsgarantie der Gemeinden
  - Art. 104a ff GG – Finanzverfassung Deutschland (Art. 106 normiert, wem welche Steuern zustehen)
- Bundesgesetze
  - StabG § 16 regelt Anwendung des § 1 für Gemeinden

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## **Rechtsgrundlagen für das komm. Haushaltsrecht (Landesrecht)**

- Landesverfassung Brandenburg
  - Art. 97 LVerf Bbg – kommunale Selbstverwaltungsgarantie
  - Art. 99 LVerf Bbg – materielles Steuerfindungsrecht
- Kommunalverfassung Brandenburg (BbgKVerf)
- Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV)
- Weitere: z.B. Kommunalabgabengesetz (KAG)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Kommunale Selbstverwaltungsgarantie**

- Art. 28 Abs. 2 GG und Art. 97 LVerf Bbg = kommunale Selbstverwaltungsgarantie
- Erfüllen der Aufgaben des eigenen Wirkungskreises nach der BbgKVerf
- Wahrnehmung von Körperschaftsrechten
  - Organisationshoheit
  - Personalhoheit
  - Finanzhoheit
  - Planungshoheit
  - Satzungshoheit

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Strömungsgrößen im öffentlichen Rechnungswesen

Positive Strömungsgrößen	Negative Strömungsgrößen
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Einzahlungen</li> <li>• Einnahmen</li> <li>• Erträge</li> <li>• Leistungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auszahlungen</li> <li>• Ausgaben</li> <li>• Aufwendungen</li> <li>• Kosten</li> </ul>

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Einzahlungen / Auszahlungen

- **Einzahlungen**
  - Tatsächlicher Geldfluss
  - Zugang von liquiden Mitteln
  - Eine Einzahlung entsteht zum Zeitpunkt der Bezahlung eines Gutes, einer Dienstleistung oder einer Steuerforderung
  
- **Auszahlungen**
  - Bei einer Auszahlung fließen monetäre Mittel direkt bei Bezahlung ab
  - Abgang von liquiden Mitteln

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Einnahmen / Ausgaben

- **Einnahmen**
  - Bei einer Einnahme wird das Geldvermögen vermehrt
  - Dies muss nicht mit dem Zugang liquider Mittel verbunden sein
  - Bsp.: Entstehen einer Forderung
- **Ausgaben**
  - Bei einer Ausgabe wird das Geldvermögen vermindert
  - Dies muss nicht mit dem Abgang liquider Mittel verbunden sein
  - Bsp.: Entstehen einer Verbindlichkeit

*Geldvermögen: Summe Zahlungsmittelbestand + Forderungen - Verbindlichkeiten*

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Erträge / Aufwendungen

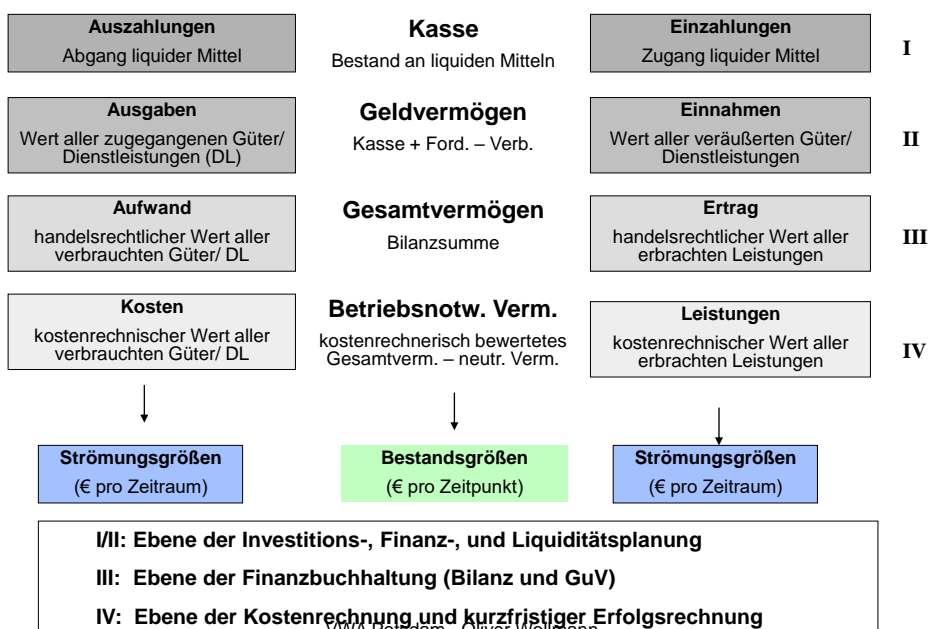
- **Ertrag**
  - In Geld ausgedrückter aber nicht unbedingt zahlungswirksamer Wertezuwachs eines Haushaltsjahres
  - Ressourcenaufkommen
- **Aufwand**
  - In Geld ausgedrückter aber nicht unbedingt zahlungswirksamer Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen eines Haushaltsjahres
  - Ressourcenverbrauch

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Leistungen / Kosten

- **Leistungen**
  - Bewertetes Arbeitsergebnis einer Verwaltungseinheit, das zur Aufgabenerfüllung im Haushaltsjahr erzeugt wird
- **Kosten**
  - Kosten sind Aufwendungen, die aus dem betrieblichen Leistungsprozess heraus entstanden sind

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

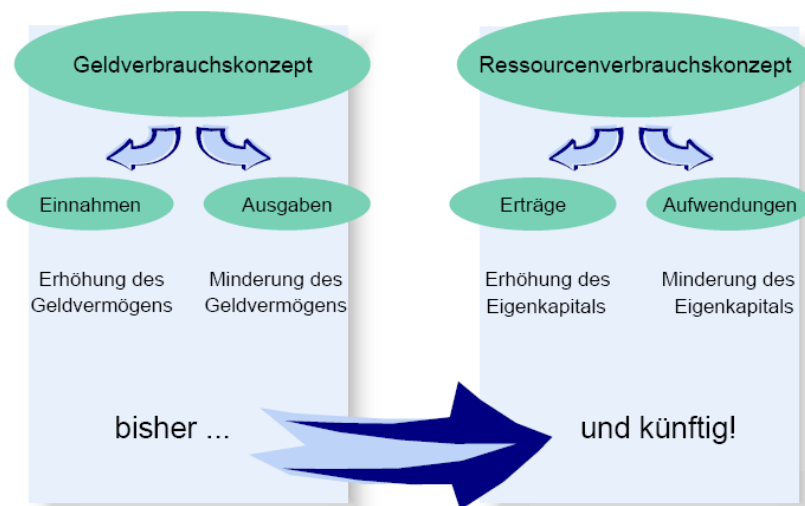


## Geschichte des Haushaltsrechts

- Kameralistik (Camera – fürstliche Schatzkammer)
- Haushaltswesen als System vorausschauender Planung im 19 Jh.
- Haushaltsplan als Überblick, Vorgabe und Instrument der Regierung und Verwaltung
- Rechengrößen Einnahmen und Ausgaben (nur Zahlungsströme)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

### Kameralistik - Doppik



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Reform des Haushaltsrechts – Nachteile der Kameralistik

- Keine Darstellung des Ressourcenverbrauchs
- Keine periodengerechte Zuordnung
- Kein vollständiger Vermögensnachweis
- Keine Produkt- und Leistungsinformationen
- Keine Kennzahlen und Messgrößen
- Keine Aussagen zu Zielen und Aufgabenerfüllung
- Kein international anerkanntes Rechnungswesen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Unterschied Kameralistik - Doppik

### Kameralistik

- Zahlungsvorgänge
- von Einnahmen und Ausgaben bei der Kasse geprägt
- hilfsweise erweiterte Kameralistik für nicht-monetäre Zahlungsströme, z.B. interne Verrechnung

### Doppik

- Ressourcenverbrauchs-konzept
  - Aufwendungen und Erträge
  - Periodengerechtigkeit
- Beispiel Investition:  
Abschreibung wird als Aufwendung über die Nutzungsdauer verteilt.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Ziele der Reform

- Vollständige Ressourcendarstellung
- Haushaltsplan mit Budgetstruktur
- Bildung und Abbildung von Produkten und Verwaltungsleistungen im Haushaltsplan
- Entwicklung von Kennzahlen über Kosten und Qualitäten
- Einführung eines Berichtswesens

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Ziele der Reform

- Drei-Komponenten-Rechnungssystem aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Vermögensrechnung (Bilanz) mit dem das kaufmännische Rechnungswesen (doppelte Buchführung) den kommunalen Erfordernissen angepasst wird
- Zusammenfassung des Jahresabschlusses zu einem Gesamtabschluss der Kommune (Konzernabschluss)

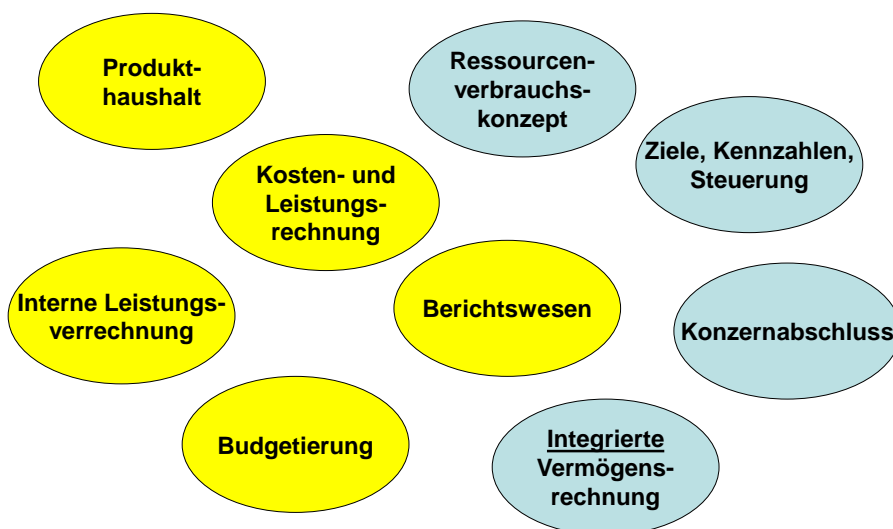
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Drei Komponenten Modell

<u>Finanzhaushalt</u>	<u>Kommunale Aktiva</u>	<u>Bilanz Passiva</u>	<u>Ergebnishaushalt</u>
<b>Einzahlungen</b> $\cdot$ <b>Auszahlungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Anlagevermögen</u></li> <li>- Imm. Vermögen</li> <li>- Sachanlagevermögen</li> <li>- Finanzvermögen</li> <li>• <u>Umlaufvermögen</u></li> <li>- Vorräte</li> <li>- Forderungen</li> <li>- Wertpapiere des UV</li> <li>- liquide Mittel</li> <li>• <u>ARAP</u></li> <li>• <u>Nicht durch EK gedeckter FB</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Eigenkapital</u></li> <li>- Basisreinvermögen</li> <li>- Rücklagen aus Überschüssen</li> <li>- Sonderrücklagen</li> <li>- Fehlbetragsvortrag</li> <li>• <u>Sonderposten</u></li> <li>- Zuweisungen</li> <li>- Beiträge und Zuschüsse</li> <li>• <u>Rückstellungen</u></li> <li>• <u>Verbindlichkeiten</u></li> <li>• <u>PRAP</u></li> </ul>	<b>Erträge</b> $\cdot$ <b>Aufwendungen</b>
<b>= Finanzmittel-saldo</b>			<b>= Ergebnissaldo</b>

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Ziel der Reform



VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## Umstellungsprozess in Brandenburg – Modellprojekt „doppik.km.bb“

- Reformprozess vom 2004 bis 2011
- 8 Modellkommunen
  - Landeshauptstadt Potsdam
  - LKr. Dahme-Spreewald und Ostprignitz-Ruppin
  - Städte Königs-Wusterhausen und Nauen
  - Amt Gerswalde
  - Gemeinden Boitzenburger Land und Leegebruch
- 2007 hatten diese 8 und 3 weitere Kommunen den ersten doppischen Haushalt
- 2007 / 2008 Rechtsnormen BbgKVerf und KomHKV mit einem Übergangszeitraum bis 2011
- 2011 späteste Umstellung für alle Kommunen

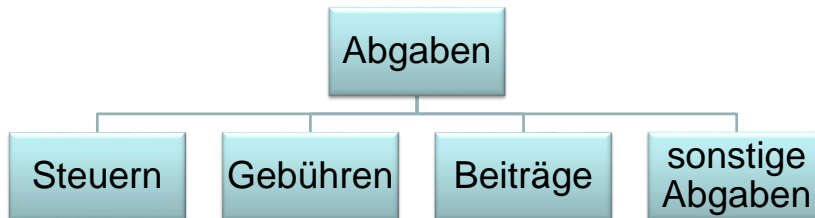
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- **Abgaben**
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Abgaben

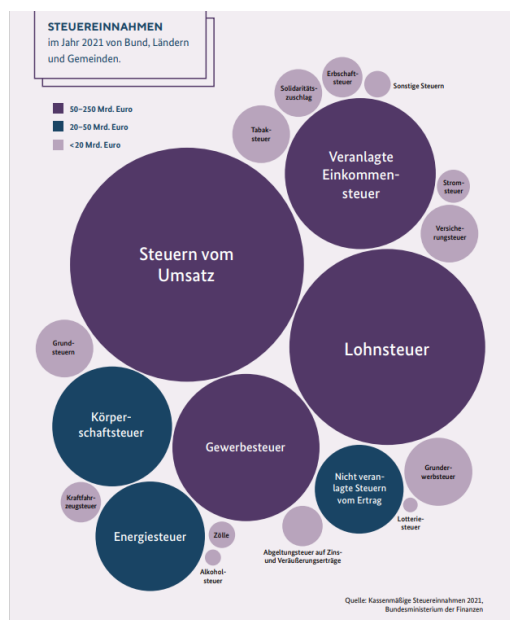
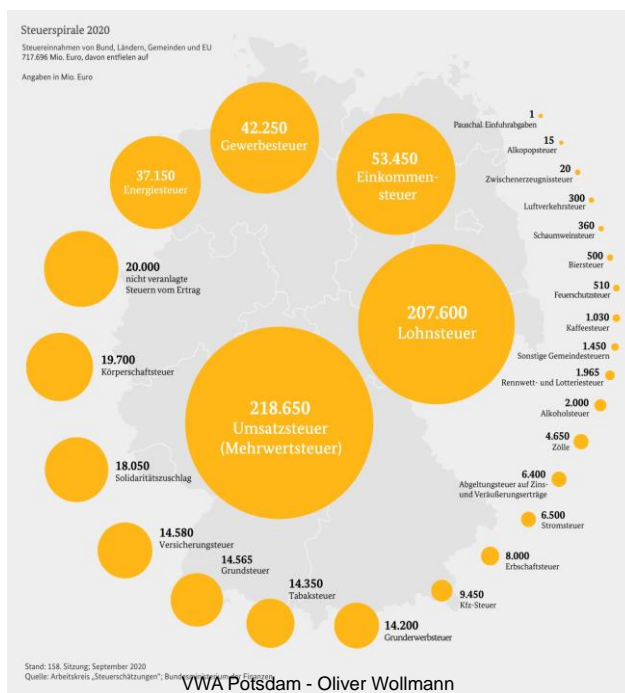


VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Steuern

- Geldleistungen
- Keine Gegenleistung
- Staatseinnahmen
- Zwang
- Erzielung von Einnahmen
- Tatbestand, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft

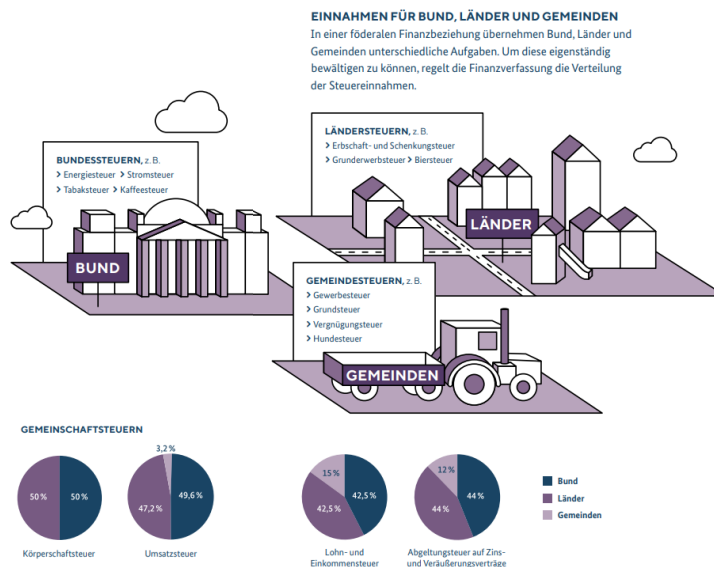
VWA Potsdam - Oliver Wollmann



### KURZ ERKLÄRT: DIE SECHS WICHTIGSTEN STEUERN IN DEUTSCHLAND (NACH UMSATZ)

 <p><b>UMSATZSTEUER (BZW. MEHRWERTSTEUER)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf nahezu jedes Produkt bzw. jede Dienstleistung</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> 19%, ermäßigt 7%</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1968</li> </ul>	 <p><b>LOHNSTEUER</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf Einkünfte aus nicht-selbständiger Arbeit</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> Zwischen 0 und 45%</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1920</li> </ul>
 <p><b>EINKOMMENSTEUER</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf Einkünfte natürlicher Personen</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> Zwischen 0 und 45%</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1811</li> </ul>	 <p><b>GEWERBESTEUER</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf den Gewerbeertrag</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> Abhängig von der jeweiligen Gemeinde</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1891</li> </ul>
 <p><b>ENERGIESTEUER</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf den Verbrauch von Energieerzeugnissen</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> Je nach Energieerzeugnis</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1939</li> </ul>	 <p><b>KÖRPERSCHAFTSTEUER</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Worauf?</b> Auf das Einkommen juristischer Personen wie Kapitalgesellschaften</li> <li>&gt; <b>Wie viel?</b> 15%</li> <li>&gt; <b>Wann eingeführt?</b> 1920</li> </ul>

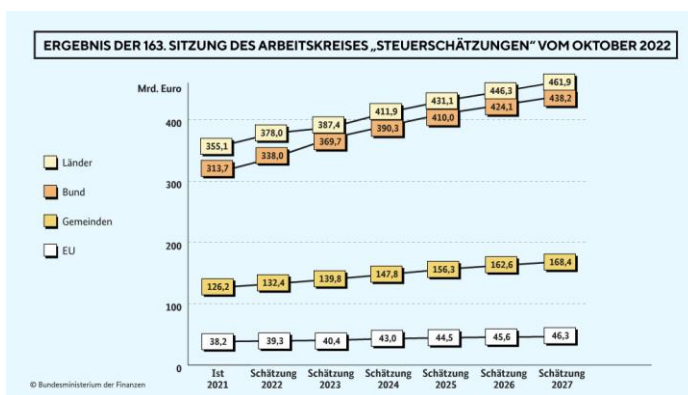
WWA Potsdam - Oliver Wollmann



WWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Gebühren §§ 4, 5 und 6 KAG**

- Gemeinde oder Gemeindeverband
- Geldleistungen
- Für gemeindliche Leistung(en)
- unmittelbar Anspruch auf eine Gegenleistung
- Öffentlich rechtliche Festsetzung
  
- (Unterscheide: Verwaltungsgebühr und Benutzungsgebühr)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Gebühren §§ 4, 5 und 6 KAG**

- Verwaltungsgebühren
  - Pass- und Meldedokumente
  - Eimessung / Vermessung
  - Baugenehmigungsgebühr
  
- Benutzungsgebühren
  - Müllgebühren
  - Wasser- und Abwassergebühr
  - Rettungsdienstgebühr

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Beiträge (§ 8 KAG)

- Geldleistungen
- Möglichkeit der Inanspruchnahme
- Beteiligung an Herstellung, Anschaffung und Erweiterung von
- Öffentlichen Einrichtungen und Anlagen
- Beispiele
  - Erschließungsbeiträge
  - (Straßenausbaubeiträge in Brb 2019 abgeschafft)
  - Herstellungsbeiträge
  - Fremdenverkehrsbeitrag /Kurbeitrag
  - Sozialversicherungsbeiträge

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Abgaben - Zusammenfassung

- Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine bestimmte Leistung darstellen
- Gebühren sind Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine besondere Leistung erhoben werden
- Beiträge sind Geldleistungen, die für die Möglichkeit der Inanspruchnahme erhoben werden

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- **Haushaltsplan**
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Budgetrecht des Parlamentes

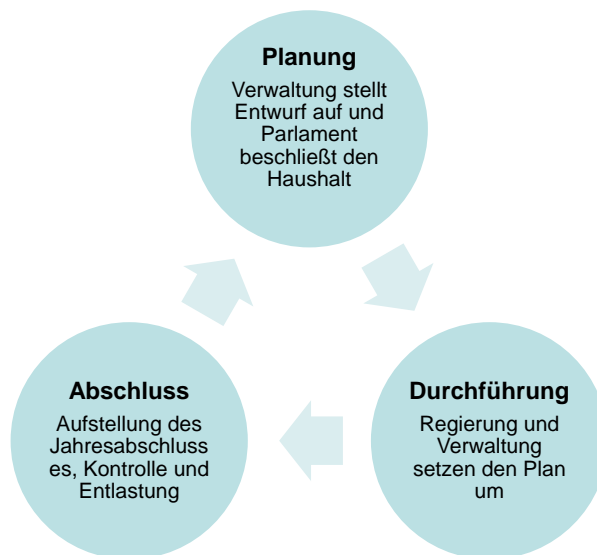
- Budgetrecht ist eine Kernkompetenz des Parlaments
- Der Bundestag, der Landtag bzw. die Gemeindevertretung beschließen den Haushaltsplan



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

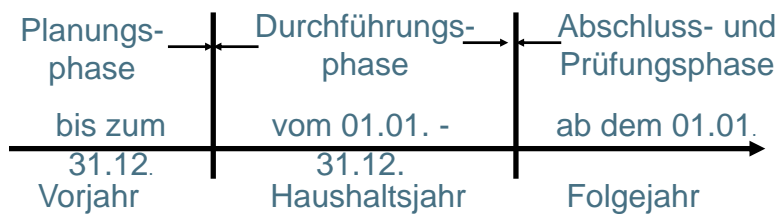


## Der Haushaltskreislauf



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltszyklus / Haushaltsphasen



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Der Haushaltskreislauf

(HH-Jahr = Kalenderjahr)

Haushaltsjahr 2022 (Kalenderjahr 2022)	Haushaltsjahr 2023 (Kalenderjahr 2023)	Haushaltsjahr 2024 (Kalenderjahr 2024)
Planung Haushalt 2023	Durchführung Haushalt 2023	Jahresabschluss Haushalt 2023
Durchführung Haushalt 2022	Jahresabschluss Haushalt 2022	Planung Haushalt 2025
Abschluss Haushalt 2021	Planung Haushalt 2024	Durchführung Haushalt 2024

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltsplan

- Keine Legaldefinition
- HH-Plan enthält alle Einnahmen und Ausgaben (Kameralistik)
- bzw. Erträge und Aufwendungen, sowie Einzahlungen und Auszahlungen (Doppik)
- einer Körperschaft für
- das Haushaltsjahr
- „Regierungsprogramm in Zahlen“

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltsaufstellung

- Top-down & bottom-up
  - Gegenstromverfahren
- Eckwerteabschluss (Finanzrahmen)
  - Einnahmeschätzung
  - Steuerschätzung
  - Sachverständigeneinschätzung
- Bedarfsermittlung
  - Bedarfe der Ressorts und Abteilung für ihre Aufgaben

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Funktionen des Haushaltsplanes

- Bedarfsdeckungsfunktion
  - Auflistung aller notwendigen Ressourcen für die Aufgabenerfüllung
- Ordnungsfunktion
  - Gliederungsvorgaben zur Übersichtlichkeit, Verständlichkeit und Vergleichbarkeit
- Kontrollfunktion
  - Wurde entsprechend der Vorgaben gehandelt?

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Funktionen des Haushaltsplanes

- politische Funktion
  - Politische Schwerpunktsetzung
  - Regierungsprogramm in Zahlen
- wirtschaftspolitische Funktion
  - Gesamtwirtschaftliches Gleichgewicht
  - Antizyklisches Handeln
  - Periodengerechtes Handeln

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## HH-Volumen Bund 2023

- 476 Mrd. EUR Ausgaben
- 390 Mrd. EUR Einnahmen
- Saldo: 86 Mrd. EUR
  
- 45,6 Mrd. EUR Nettokreditaufnahme
- 40,5 Mrd. EUR Entnahme aus Rücklage

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## HH-Volumen Land Brandenburg 2022

- 15 Mrd. EUR Ausgaben
- 13 Mrd. EUR Einnahmen
- Saldo: 2 Mrd. EUR
  
- 1,8 Mrd. EUR Entnahmen aus Rücklagen
- 0,2 Mrd. EUR Kreditaufnahmen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## HH-Volumen Landeshauptstadt Potsdam 2023

- 966 Mio. EUR Aufwendungen
- 947 Mio. EUR Erträge
- 17 Mio. EUR Saldo
  
- Keine Kreditaufnahme geplant
- Reduzierung EK (Rücklage)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **HH-Volumen Landkreis Teltow-Fläming 2022**

- 329 Mio. EUR Aufwand
- 322 Mio. EUR Ertrag
- Saldo: 7 Mrd. EUR
  
- Keine Kreditaufnahme geplant
- Reduzierung EK (Rücklage)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **HH-Volumen Stadt Brück 2022**

- 9,4 Mio. EUR Aufwand
- 9,2 Mio. EUR Ertrag
- Saldo: 0,2 Mio EUR
  
- Keine Kreditaufnahme geplant
- Reduzierung EK (Rücklage)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- **Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung**
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Verbindlichkeit des HH-Planes

- Das Parlament beschließt durch das Haushaltsgesetz / die Haushaltssatzung über die Haushaltswirtschaft.
- Durch die Aufnahme der Haushaltsansätze des Haushaltsplanes in das Haushaltsgesetz / die Haushaltssatzung werden diese verbindlich.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## HH-Gesetz / HH-Satzung

- Der Bundestag verabschiedet jährlich ein Haushaltsgesetz und beschließt damit den Haushaltsplan (Bundeshaushalt)
- Der Landtag verabschiedet jährlich ein Haushaltsgesetz und beschließt damit den Haushaltsplan (Landeshaushalt)
- Die Gemeindevertretung / der Kreistag verabschiedet jährlich eine Haushaltssatzung und beschließt damit den Haushalt

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Rechtsgrundlagen

Das Haushaltsgesetz des Bundes, des Landes oder die Haushaltssatzung der Kommune (Landkreise, Städte, Gemeinden) bilden damit den **äußeren rechtlichen Rahmen** für die Haushaltswirtschaft der jeweiligen Körperschaft indem sie den **Haushaltsplan** als Bestandteil in kraft setzen.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## Besonderheit: HH-Gesetz / HH-Satzung

- Pflicht zum Erlass
- Zeitlich befristet (Haushaltsjahr oder Doppelhaushalt)
- Erlass konkret geregelt (nicht durch Dringlichkeitsentscheidung möglich)
- Inkrafttreten zum 01.01. ggf. rückwirkend
- Nur durch Nachtragshaushalt änderbar
- Im Innenverhältnis verbindlich
- Pflichtinhalte / Formvorgabe

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Besonderheit: Nothaushaltsführung / vorläufige HH-Führung

- Budgetrecht ist eine Kernkompetenz der Gemeindevertretung (Parlaments)
- Alter Haushalt gilt nicht mehr
- Neuer Haushalt gilt noch nicht



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Nothaushaltsführung / vorl. Haushaltsführung**

- Regelung für die haushaltslose Zeit (Haushaltsgesetz oder -satzung ist noch nicht beschlossen bzw. genehmigt und bekannt gemacht)
- Ausgaben, Aufwendungen und Auszahlungen leisten:
  - aus rechtlicher Verpflichtung
  - für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind
- Bauten, Beschaffungen und sonst. Investitionsmaßnahmen für die im HH-Plan des Vorjahres Ansätze oder VE´s vorgesehen waren fortsetzen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Vorläufige Haushaltsführung § 69 BbgKVerf**

- Steuern, für die die HH-Satzung die Rechtsgrundlage ist, nach den Sätzen des Vorjahres erheben (Realsteuern)
  - Grundsteuer A und B
  - Gewerbesteuer
- Kredite umschulden

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Sonderfall: Nothaushaltsführung / vorl. HH-Führung



## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- **Haushaltsgrundsätze**
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts
- Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit
- Grundsatz des Haushaltsausgleichs
- Grundsatz der Öffentlichkeit
- Grundsatz der Einnahmebeschaffung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aufgaben des Staates

(Bund und Länder)

- Gewährleistung innerer und äußerer Sicherheit
- Schaffung, Erhalt und Anpassung von Rechtsrahmen
- Infrastruktur
- Ernährung und Verbraucherschutz
- Eingriffe in die Wirtschaft
- Bildung und Forschung
- Sonstige Staatsfunktionen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aufgaben der Gemeinden

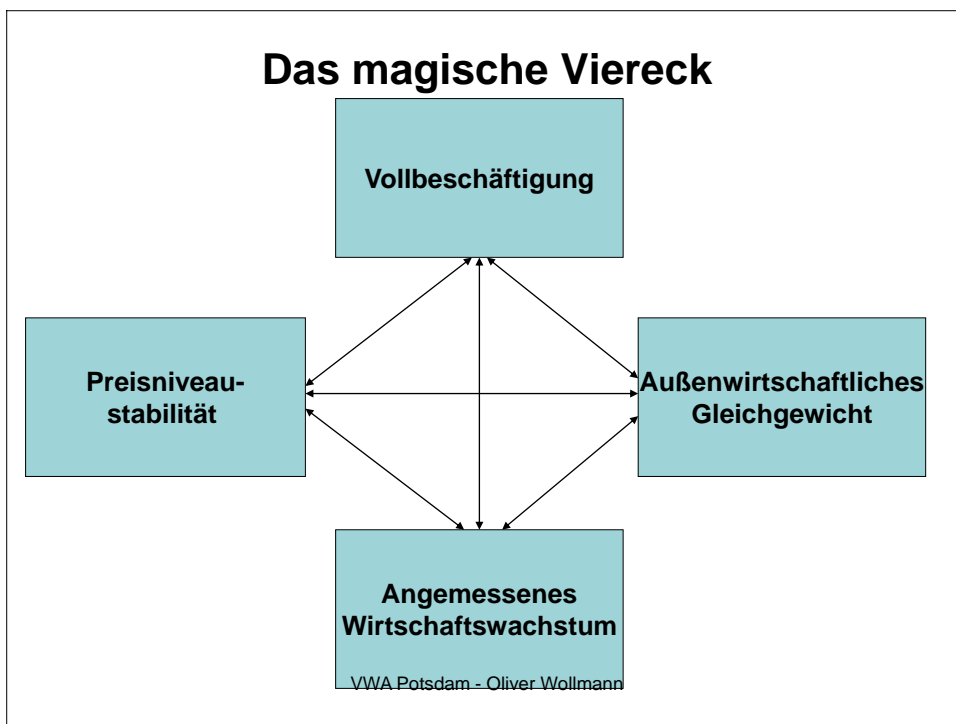
- Aufgaben der örtlichen Gemeinschaft bzw. des eigenen Wirkungskreises - (freiw. Selbstverwaltungsaufgaben)
  - pflichtige Selbstverwaltungsaufgaben
  - Pflichtaufgaben zur Erfüllung nach Weisung
  - Auftragsangelegenheiten
- 
- Art. 28 II GG, Art. 97 LVerf Brb, § 2 BbgKVerf
  - Subsidiaritätsprinzip
  - Kostentragung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

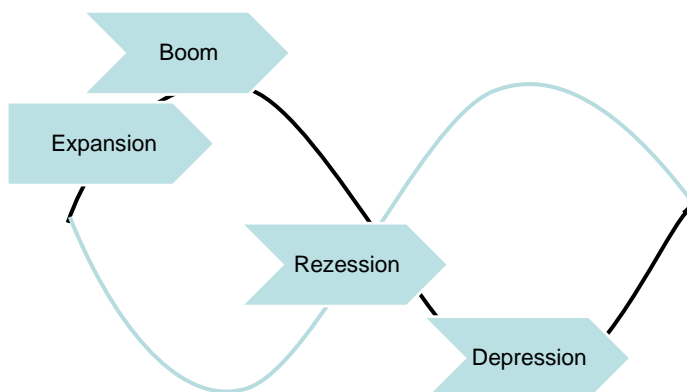
## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- **Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts**
- Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit
- Grundsatz des Haushaltsausgleichs
- Grundsatz der Öffentlichkeit
- Grundsatz der Einnahmebeschaffung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



### Antizyklische HH-Führung



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts
- **Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit**
- Grundsatz des Haushaltsausgleichs
- Grundsatz der Öffentlichkeit
- Grundsatz der Einnahmebeschaffung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Ökonomische Prinzipien

### Minimalprinzip

- Erreichen eines vorgegebenen Zieles
- mit minimalem Mitteleinsatz

### Maximalprinzip

- Mit vorgegebenem Mitteleinsatz
- ein größtmögliches Ziel erreichen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit

- Kostenvergleichsbetrachtung
- Rendite- und Rentabilitätsbetrachtung
- Variantenvergleich
- Folgekostenbetrachtung
- Ausschreibungspflichten
- Vergaberecht

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

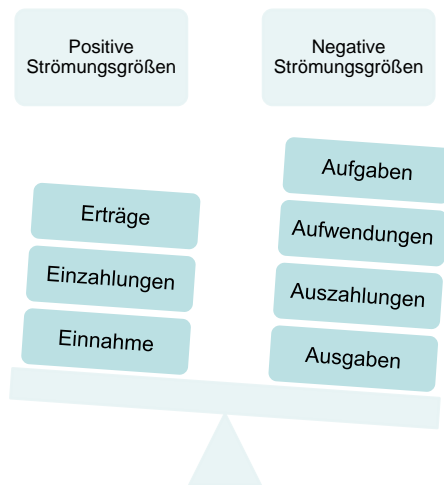
## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts
- Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit
- **Grundsatz des Haushaltsausgleichs**
- Grundsatz der Öffentlichkeit
- Grundsatz der Einnahmebeschaffung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

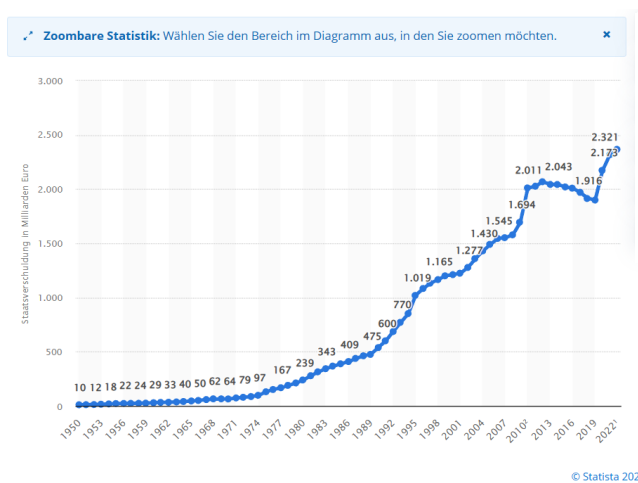


## Exkurs: Haushaltsausgleich



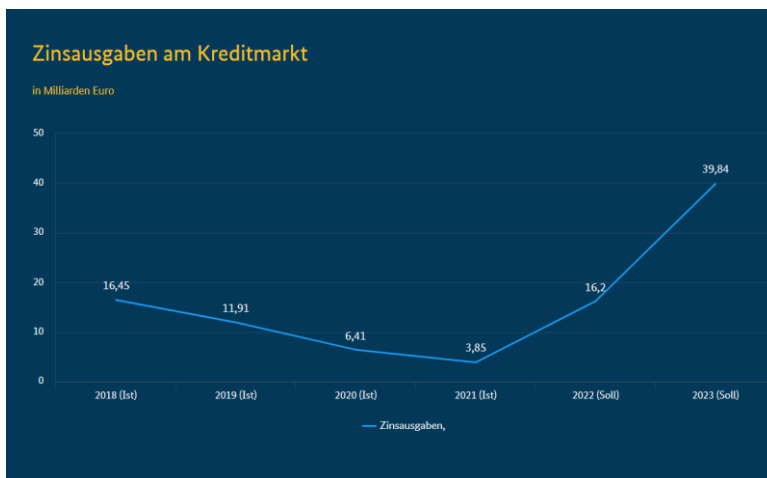
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Haushaltsausgleich



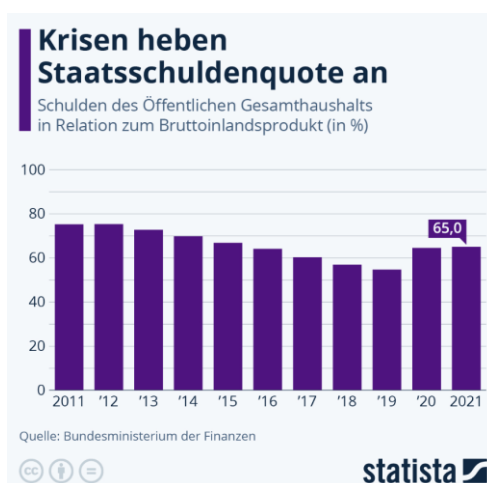
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Haushaltsausgleich



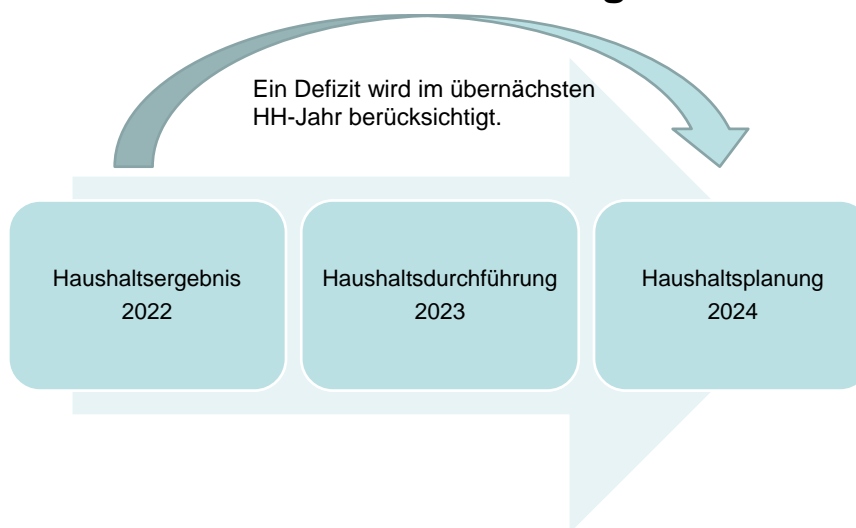
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Haushaltsausgleich



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Haushaltsausgleich



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Schuldenbremse

- Ziel ist die langfristige Tragfähigkeit der Haushalte von Bund und Ländern
- Gewährleistung der Erfüllung der staatlichen Aufgaben
- Art. 109 GG: Haushaltsausgleich von Bund und Ländern ohne Kreditaufnahmen
- Art. 115 GG: Schuldenbremse für den Bund:
  - Nettokreditaufnahme max. 0,35 % des Bip
  - Gültig ab 01. Januar 2016 (geplant ab 2011)
  - Beachtung von konjunkturellen Effekten
  - Ausnahme für Naturkatastrophen und andere außergewöhnliche Notsituationen (Handlungsfähigkeit in Krisensituationen)
  - Rückzahlungsplan erforderlich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts
- Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit
- Grundsatz des Haushaltsausgleichs
- **Grundsatz der Öffentlichkeit**
- Grundsatz der Einnahmebeschaffung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Grundsatz der Öffentlichkeit

- Zwangseinnahmen
- Finanzierung des Gemeinwohls
- Parlament berät und beschließt in öffentlicher Sitzung
- Öffentliche Bekanntmachung
- Recht auf Einsichtnahme
- Kontrollfunktion, Umsetzung des Wählerwillens

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung
- Grundsatz des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts
- Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit
- Grundsatz des Haushaltsausgleichs
- Grundsatz der Öffentlichkeit
- **Grundsatz der Einnahmebeschaffung**

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Allgemeine Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der Einnahmebeschaffung
  - Abgaben nach den gesetzlichen Vorschriften
  - Spezielle Entgelte (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren)
  - Steuern
  - Sonstige Einnahmen (Zuweisungen, Spenden, Verkaufserlöse, Verwarn- und Bußgelder)
  - Kredite (nur für Investitionen)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- **Haushaltsgrundsätze**
  - Allg. HH-Grundsätze
  - **Planungsgrundsätze**
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (1)

- Grundsatz der Einheit und Vollständigkeit
  - Alle Einnahmen/Erträge/Einzahlungen
  - Alle Ausgaben/Aufwendungen/Auszahlungen
  - In einem Haushaltsplan
  - Ausnahmen gibt es auf Bundes-, Landes- und kommunaler Ebene (z.B. fremde Finanzmittel, Sondervermögen,...)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Sondervermögen

- „Sondervermögen: So wird die Schuldenbremse zur Luftnummer“ (Welt.de)
- „Staatshaushalt: Sondervermögen schaffen Intransparenz“ (tagesschau.de)
- „Not kennt kein Gebot? Sondervermögen als Speicher von Notlagenkrediten“ (wirtschaftsdienst.eu)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Sondervermögen

- Grds. der Haushaltseinheit und Vollständigkeit verbietet die Bildung von sog. Schattenhaushalten
- Art. 110 Abs. 1 GG erlaubt Sondervermögen als Ausnahme des HH-Grundsatzes
- Sondervermögen sind abgesonderte Teile des Bundesvermögens, die zur Erfüllung einzelner begrenzter Aufgaben des Bundes bestimmt sind
- Mit eigener Wirtschafts- und Rechnungsführung getrennt vom Bundesvermögen zu verwalten

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Exkurs: Sondervermögen

- Bund 156 Mrd. EUR Sondervermögen (31.12.2021)
  - Beseitigung von Hochwasserschäden
  - Klima- und Transformationsfond
  - Finanzmarktstabilisierungsfond
  - Kommunalinvestitionsfond
  - Kinderbetreuungsausbaufond
  - .....
  - Bundeswehr (ab 2022)
- Sondervermögen der Bundesländer (> 73 Mrd. EUR)
  - Aus einigen Bundesländern nicht exakt ermittelbar (BRH)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (2)

- Grundsatz der Jährlichkeit und zeitlichen Bindung
  - Haushaltsplan gilt für ein Haushaltsjahr
  - Doppelhaushalte sind nach Jahren getrennt möglich
  - Ausgabeermächtigung vs. Verpflichtungsermächtigung
- Grundsatz der Vorherigkeit
  - Haushaltsplan ist grundsätzlich vor Beginn des Haushaltsjahres

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## Exkurs: Verpflichtungsermächtigung

- Begriff
  - Ermächtigung des Parlaments an die Verwaltung, Aufträge zu vergeben, aus denen in künftigen Jahren Auszahlungen entstehen.
- Zweck
  - Grundsätzlich sind im HH-Plan nur die Auszahlungen veranschlagt, die tatsächlich geleistet werden müssen.
  - Bei mehrjährigen Baumaßnahmen ist unter Umständen eine Gesamtauftragsvergabe notwendig.
  - Die VE schafft diese Voraussetzung.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (3)

- Grundsatz der sachlichen Bindung und Einzelveranschlagung
  - Einnahmen nach Entstehungsgrund
  - Ausgaben nach Zweck
  - Auf kommunaler Ebene müssen Investitionsmaßnahme einzeln dargestellt werden, wenn:
    - sie erheblich sind oder
    - sich über mehrere Jahre erstrecken

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (4)

- Grundsatz der Periodengerechtigkeit
  - Im doppischen HH werden die Aufwendungen und Erträge dem HH-Jahr zugeordnet, dem sie wirtschaftlich zuzuordnen sind
- Grundsatz der Kassenwirksamkeit
  - Im kameralen Haushalt werden Einnahmen und Ausgaben in dem HH-Jahr geplant, in dem sie tatsächlich eingehen oder geleistet werden müssen
  - Im doppischen Haushalt trifft das auf die Einzahlungen und Auszahlungen zu

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (5)

- Grundsatz der Bruttoveranschlagung
  - Einnahmen und Ausgaben, Erträge und Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen werden nicht miteinander verrechnet
  - Bruttonprinzip gilt auch für die Bilanz, d.h. Aktivposten werden nicht mit Passivposten verrechnet
  - Ausnahmen in sehr begrenztem Umfang (Rückzahlungsverpflichtungen) zulässig
  - Kassenrecht ermöglicht Praxistauglichkeit

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planungsgrundsätze (6)

- Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit
  - größtmögliche Genauigkeit (rechnen und sorgfältig schätzen)
  - transparent und übersichtlich
  - Haushaltssystematik
  - Horizontale und vertikale HH-Strukturierung
    - Horizontal: Vorschriften zur Gliederung/Produktgliederung
    - Vertikal: Vorschriften zur Gruppierung/Kontierung
  - Anlagen zum Haushaltsplan (Vorbericht, Übersichten, ...)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

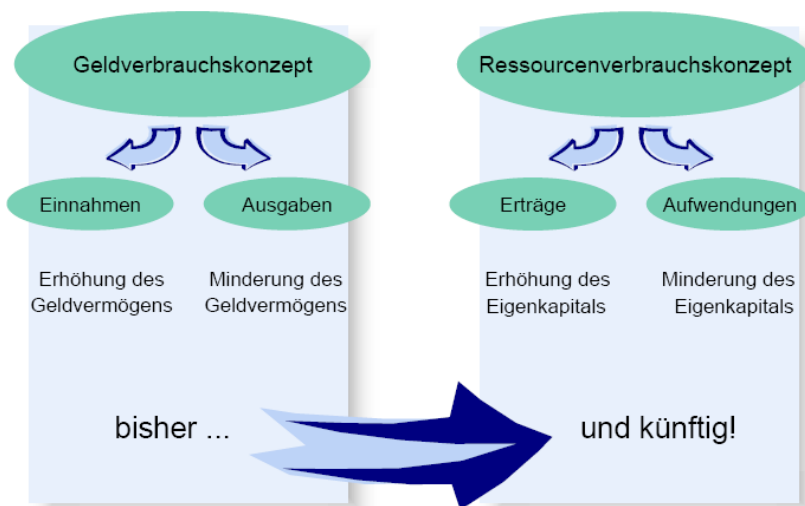
- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- **Haushaltssystematik**
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltssystematik

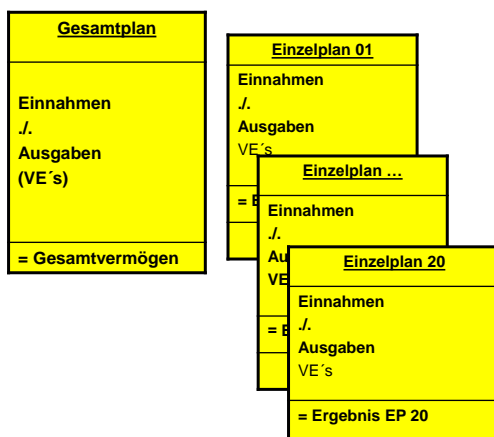
- sinnvolle Haushaltssystematik ist notwendig für
  - Haushalts- und Finanzplanung
  - Haushaltsdurch- und Buchführung
  - Rechnungslegung und -prüfung
  - Finanzstatistik
- HGrGMoG
  - Haushaltsgrundsätzemodernisierungsgesetz (1969)
  - Kameralistik und Doppik werden ermöglicht
  - Mindestanforderung zur Vergleichbarkeit

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

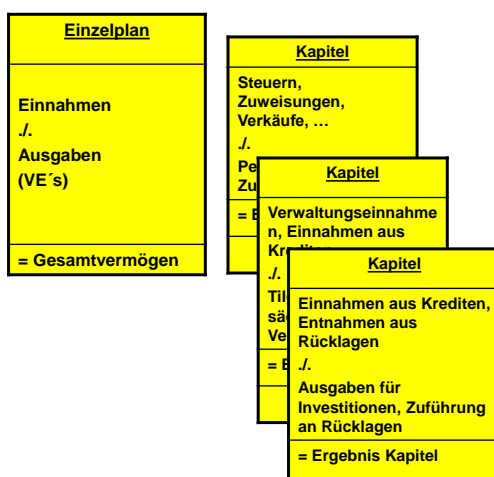
## Einzelpläne - Gesamtplan



- Der Haushaltsplan besteht aus dem Gesamtplan und den Einzelplänen (§ 13 LHO)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Einzelpläne - Gruppierungsplan



- Der Haushaltsplan besteht aus dem Gesamtplan und den Einzelplänen (§ 13 LHO)
- Die Einzelpläne sind in Kapitel und Titel einzuteilen. Die Einteilung richtet sich nach dem Gruppierungsplan (§ 13 LHO)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Kameralistik (1)

## Horizontale Haushaltsgliederung (wo?) in Einzelpläne

Einzelplan 01 Landtag	Einzelplan 02 MP und Staatskanzlei	....	Einzelplan 14 Verfassungsgericht	Einzelplan 20 Allgemeine Finanzverwaltung
• Einnahmen • Ausgaben	• Einnahmen • Ausgaben	• Einnahmen • Ausgaben	• Einnahmen • Ausgaben	• Einnahmen • Ausgaben

Gliederung gem. Haushaltsgesetz / Haushaltsplan Brandenburg 2023/24

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Kameralistik (2)

## Weitere horizontale Untergliederung (wo?) in Kapitel

Inhaltsverzeichnis		Seite
Vorwort zum Einzelplan 03		4
Zusammenstellung der Haushaltsansätze des Einzelplanes, bei denen der Einsatz von Mitteln der Europäischen Union vorgesehen ist		9
Einnahmen und Ausgaben Einzelplan 2023		10
Einnahmen und Ausgaben Einzelplan 2024		12
Kapitel 03 010 Ministerium des Innern und für Kommunales		14
Kapitel 03 020 Allgemeine Bewilligungen		28
Kapitel 03 040 Einzelplanübergreifende Querschnittsaufgaben		57
Kapitel 03 110 Polizeipräsidium		66
Kapitel 03 130 Hochschule der Polizei		85
Kapitel 03 150 Zentraldienst der Polizei		99
Kapitel 03 710 Brand- und Katastrophenschutz		125
Kapitel 03 750 Landesschule und Technische Einrichtung für Brand- und Katastrophenschutz		133
Kapitel 03 810 Zentrale Ausländerbehörde		149
Verpflichtungsermächtigungen des Einzelplans 2023		166
Verpflichtungsermächtigungen des Einzelplans 2024		167
Zusammenfassung der Stellenübersicht		168
Übersicht über Planstellen und Stellen des Einzelplans 2023		170

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Kameralistik (3)

### Vertikale Gliederung (was?) in Titel

03 Ministerium des Innern und für Kommunales  
03 110 Polizeipräsidium

Titel	FZ	Zweckbestimmung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
			Ist 2021	Angaben in EUR	
531 20	013	Öffentlichkeitsarbeit	10.000 4.576	10.000	10.000
532 10	042	Auslagen in Rechtssachen	160.000 110.174	160.000	160.000
534 10	042	Pflege von Auslandsbeziehungen	27.000 7.587	12.000	12.000

*Mehrausgaben dürfen bis zur Höhe der Einnahmen bei Titel 272 10 geleistet werden.*

#### Erläuterungen:

Veranschlagt sind Ausgaben für die Zusammenarbeit mit anderen Ländern, insbesondere mit der Republik Polen.

Weniger aufgrund der Einsparvorgaben in der Haushaltsplanaufstellung 2023/2024.

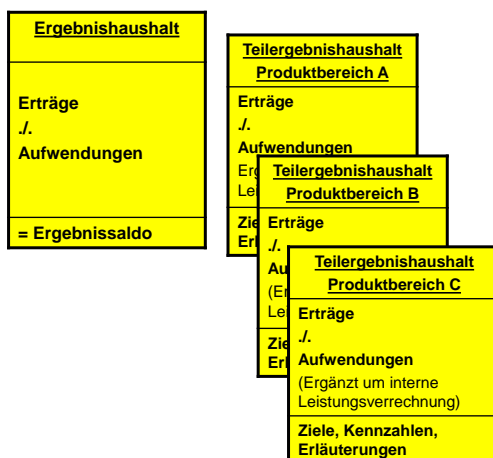
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Drei Komponenten Modell (Doppik)

<u>Finanzhaushalt</u>	<u>Kommunale</u>	<u>Bilanz</u>	<u>Ergebnishaushalt</u>
	<b>Aktiva</b>	<b>Passiva</b>	
<b>Einzahlungen</b> ./. <b>Auszahlungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Anlagevermögen</u></li> <li>- Imm. Vermögen</li> <li>- Sachanlagevermögen</li> <li>- Finanzvermögen</li> <li>• <u>Umlaufvermögen</u></li> <li>- Vorräte</li> <li>- Forderungen</li> <li>- Wertpapiere des UV</li> <li>- liquide Mittel</li> <li>• <u>ARAP</u></li> <li>• <u>Nicht durch EK gedeckter FB</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Eigenkapital</u></li> <li>- Basisreinvermögen</li> <li>- Rücklagen aus Überschüssen</li> <li>- Sonderrücklagen</li> <li>- Fehlbetragsvortrag</li> <li>• <u>Sonderposten</u></li> <li>- Zuweisungen</li> <li>- Beiträge und Zuschüsse</li> <li>• <u>Rückstellungen</u></li> <li>• <u>Verbindlichkeiten</u></li> <li>• <u>PRAP</u></li> </ul>	<b>Erträge</b> ./. <b>Aufwendungen</b>
<b>= Finanzmittel-saldo</b>			<b>= Ergebnissaldo</b>

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

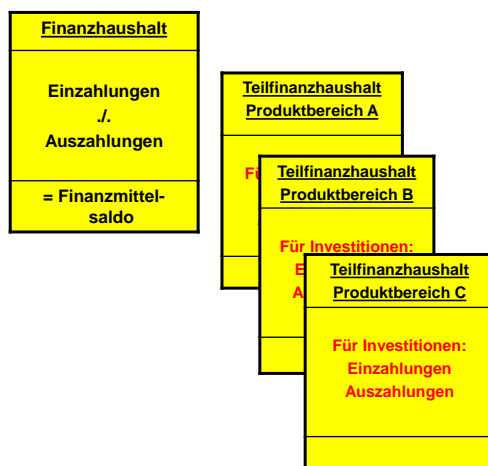
## Doppik (1)



- **Gesamtergebnishaushalt** ist in **Teilhaushalte** zu gliedern. § 6 KomHKV
- Diese sind nach **Produktbereichen** zu gliedern (vgl. Produktrahmen des Landes)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Doppik (2)

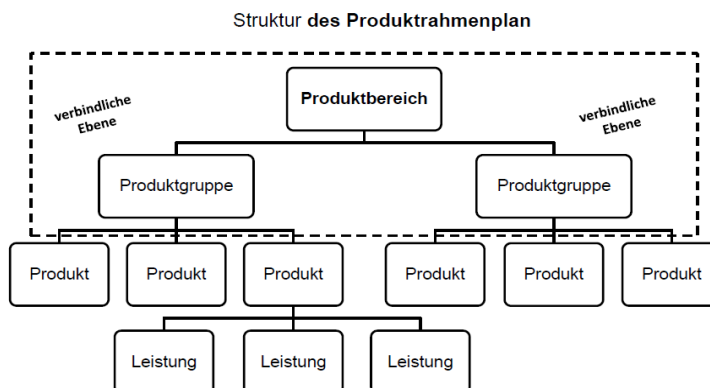


- Der **Gesamtfinanzhaushalt** ist in **Teilhaushalte** zu gliedern. § 6 KomHKV
- Diese sind nach **Produktbereichen** zu gliedern (vgl. Produktrahmen des Landes)
- Mindestanforderung sind die **Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen**

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



# Struktur des HH-Planes



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Struktur des HH-Planes

Nr.	Produktbereiche
<b>1</b>	<b>Zentrale Verwaltung</b>
11	Innere Verwaltung
<b>2</b>	<b>Schule und Kultur</b>
21-24	Schulträgeraufgaben
25-29	Kultur und Wissenschaft
<b>3</b>	<b>Soziales</b>
31-35	Soziale Hilfen
36	Kinder- und Jugendhilfe
<b>4</b>	<b>Gesundheit und Sport</b>
41	Gesundheitsdienste
42	Sportförderung
<b>5</b>	<b>Gestaltung der Umwelt</b>
51	Räumliche Planung und Entwicklung
52	Bauen und Wohnen
53	Ver- und Entsorgung
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
55	Natur- und Landschaftspflege
56	Umweltschutz
57	Wirtschaft und Tourismus
<b>6</b>	<b>Zentrale Finanzleistungen</b>
61	Allgemeine Finanzwirtschaft
<b>7</b>	<b>Stiftungen</b>
71	Stiftungen (unselbständig)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Struktur des HH-Planes

Nr.	Bezeichnung der Aufgaben, Zuordnung	Kammerale Gliederung
126	Brandschutz Feuerlöschwesen, Feuerwehrschießen, Leinwälen, Technische Hilfe auch für Dritte, Aufgaben des Brandschutzes	13
127	Rettenngsdienst Leitwägen, Rettungsgaragen, Rettungswachen, bewegliche Rettungsmittel (Notarzteams), Krankentransport, Unfallhilfsstellen, Unfallstationen	16
128	Katastrophenschutz Aufgaben im Katastrophen- und Zivilschutz Aufgaben nach dem Sicherheits- und Vororgengesetz Behörden- bzw. Betriebsortschutz Leistungen an Katastrophengeschädigte in § 51	14
2	<b>Schule und Kultur</b>	
21 - 24	<b>Schulträgeraufgaben</b>	
	Den Schulformen sind anteilig zuzuordnen: Förderung des Schulsports, z.B. für die Nutzung von Einrichtungen Dritter, Förderung von Wettbewerben unter Gaststuhlarbeit und Schulkostenbeiträge an kommunale Träger Zuschüsse an Schulen in freier Trägerschaft Lesenachhilfe Modellversuche Schulfahrten	
211	Grundschulen	21
216	Oberschulen Bildungsgänge zum Erwerb des erweiterten Hauptschulabschlusses (erweiterte Berufsbildungsstufe) sowie zum Erwerb des Realschulabschlusses (Fachoberschule)	221, 281, 283
217	Gymnasien Gymnasien ohne berufliche Gymnasien Einrichtungen im Sekundarbereich II, die zur allgemeinen Hochschulreife führen Einrichtungen des Fernunterrichts zur Erlangung der Hochschulreife	23
218	Gesamtschulen Gesamtschulen mit gymnasialer Oberstufe Freie Waldorfschulen	282, 284, 285
221	Förderschulen, Förderklassen Sämtliche Förderschulen und Förderklassen des allgemeinbildenden Bereichs, sowie Schulen mit sonderpädagogischem Förderschwerpunkt „Lernen“, „Sprache“, „emotionale und soziale Entwicklung“, „geistige Entwicklung“, „Hören“, „körperliche und motorische Entwicklung“, „Sehen“ sowie Schulen für Kranke	27

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Struktur des HH-Planes

Nr.	Produkt	Leistungen
2	<b>Schule und Kultur</b>	
21	<b>Schulträgeraufgaben</b>	
211	<b>Grundschulen</b>	
	21101 Grundschule Nord	Schulträgeraufgaben Unterhaltung / Bewirtschaftung Schulsport Schulfahrten u.a.
	21102 Grundschule Süd	
	21103 Grundschule Ost	
	21104 Grundschule West	

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Kommunaler Kontenrahmen

Aktiva		Passiva			Ergebnisrechnung		Finanzrechnung		Abschluss	K.R.
Kontenklasse 0	Kontenklasse 1	Kontenklasse 2	Kontenklasse 3	Kontenklasse 4	Kontenklasse 5	Kontenklasse 6	Kontenklasse 7	Kontenklasse 8	Kontenklasse 9	
Finanzmittel	Finanzanlagen	Eigenkapital	Verbindlich-	Erträge	Aufwendungen	Ertragsabgaben	Ausgaben	Abschreibungen	Abschreibungen	Rest- und Leistungsrechnung
Verfügungsgewalt und Sachanlagen	Verfügungsgewalt und Sachanlagen	Reserveposten und Rückstellungen	Verbindlich-	Erträge	Aufwendungen	Ertragsabgaben	Ausgaben	Abschreibungen	Abschreibungen	Rest- und Leistungsrechnung
10	10	30	30	40	50	60	70	80	90	
11	11	31	31	41	51	61	71	81	91	
12	12	32	32	42	52	62	72	82	92	
13	13	33	33	43	53	63	73	83	93	
14	14	34	34	44	54	64	74	84	94	
15	15	35	35	45	55	65	75	85	95	
16	16	36	36	46	56	66	76	86	96	
17	17	37	37	47	57	67	77	87	97	
18	18	38	38	48	58	68	78	88	98	
19	19	39	39	49	59	69	79	89	99	

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Kontierungsplan 3- Ergebnisrechnung

4.1.3 Kontierungsplan 3 - Ergebnisrechnung

Kontenklasse	Kontengruppe	Kontenart	Konto	Bereichs- abgrenzung	Bezeichnung
4					Erträge
40					Steuern und ähnliche Abgaben
	401				Realsteuern
		4011			Grundsteuer A
		4012			Grundsteuer B
		4013			Gewerbesteuer
	402				Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern
		4021			Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
		4022			Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
	403				Sonstige Gemeindesteuern
		4031			Vergnügungssteuer
		4032			Hundsteuer
		4033			Jagdsteuer
		4034			Zweitwohnungssteuer
		4039			Sonstige örtliche Steuern
	404				Steuerähnliche Erträge
		4041			Fremdenverkehrsabgaben
		4042			Abgaben von Sparkassen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Kontierungsplan – 4

## Finanzrechnung

Kontenklasse	Kontengruppe	Kontenart	Konto	Bereichs- abgrenzung	Bezeichnung	Kameraler Gliederung
6					Einzahlungen	
60					Steuern und ähnliche Abgaben	
	601				Realsteuern	00
		6011			Grundsteuer A	000
					Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	
		6012			Grundsteuer B	001
					Sonstige Grundstücke	
		6013			Gewerbesteuer	003
					Gewerbesteuerumlage in 7341	
	602				Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	01
		6021			Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	010
					Gemeindeanteil an der Lohn- und veranlagten Einkommensteuer nach dem Gemeindefinanzenreformgesetz	
		6022			Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	012
	603				Sonstige Gemeindesteuern	02
		6031			Vergütungssteuer	020/021
		6032			Hundsteuer	022
		6033			Jagdsteuer	026
					Jagd- und Fischereiabgabe, Jagdkartenabgabe als eigene Steuer	
		6034			Zweitwohnungssteuer	027
		6039			Sonstige örtliche Steuern	029
	604				Steuerähnliche Einzahlungen (soweit nicht zweckgebunden)	03
		6041			Fremdenverkehrsabgabe	030
					Von Personen und Unternehmen, denen aus dem Fremdenverkehr oder aus	

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Bildung des Produktkontos

### Gliederung Produktrahmenplan

Produktbereich 1 = Zentrale Verwaltung  
 Produktbereich 11 = Innere Verwaltung  
 Produktgruppe 111 = Verwaltungssteuerung und -service  
 Produkt 11130 = Zentrale Dienste

### Gliederung Kontenrahmenplan

	<u>Ergebnishaushalt</u>	<u>Finanzaushalt</u>
Kontenklasse	<u>5</u> = Aufwendungen	<u>7</u> = Auszahlungen
Kontengruppe	<u>50</u> = Personalaufwendungen	<u>70</u> = Personalauszahlungen
Kontenart	<u>501</u> = Dienstaufwendungen	<u>701</u> = Dienstausszahlungen
Konto	<u>50120</u> = Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	<u>70120</u> = Dienstausszahlungen für tariflich Beschäftigte

Zusammensetzung der Buchungsstelle aus Produkt und Konto  
 = Dienstaufwendungen (11130.50120) bzw. Dienstausszahlungen (11130.70120)  
 für Arbeitnehmer der Zentralen Dienste (z. B. Fuhrpark, Poststelle)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltssystematik

- Sowohl im kameralen als auch im doppischen HH wird jeder Geschäftsvorfall entsprechend der Zuordnungsvorschriften zugeordnet
- Die jeweilige Nummerierung gibt damit Auskunft
  - wo ein Geschäftsvorfall und
  - was für ein Geschäftsvorfall erfolgt

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

### Drei Komponenten Modell (Doppik)

<u>Finanzhaushalt</u>	<u>Kommunale Bilanz</u>	<u>Ergebnishaushalt</u>
<b>Einzahlungen</b> <i>.J.</i> <b>Auszahlungen</b>	<b>Passiva</b> • <u>Eigenkapital</u> • Basisreinvmögen • Umlaufvermögen • Vorräte • Forderungen • Wertpapiere des UV • liquide Mittel • <u>ARAP</u> • <u>Nicht durch EK gedeckter FB</u>	<b>Erträge</b> <i>.J.</i> <b>Aufwendungen</b>
= Finanzmittel-saldo	• <u>Verbindlichkeiten</u> • <u>PRAP</u>	= Ergebnissaldo

Die kommunale Bilanz als Herzstück des Drei-Komponenten-Modell besprechen wir im Kapitel Investitionen, Bilanz, Vermögen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- **Haushaltsführung / Bewirtschaftung**
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Haushaltsführung / Bewirtschaftung

- Beachtung der allgemeinen Haushaltsgrundsätze
- Ggf. Beachtung der vorläufigen Haushaltsführung, wenn HH-Gesetz oder HH-Satzung noch nicht beschlossen, genehmigt oder öffentlich bekannt gemacht ist
- Beachtung der **Bewirtschaftungsgrundsätze**

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Bewirtschaftungsgrundsätze

- Grundsatz der Gesamtdeckung
- Grundsatz der Budgetierung
- Grundsatz der sachlichen Bindung
- Grundsatz der zeitlichen Bindung
  
- Mittel- und Bewirtschaftungssperren
- Flexible Haushaltsführung
- Über- und außerplanmäßige Ausgaben
- Nachtragshaushalt

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Grundsatz der Gesamtdeckung

- Grundsätzlich dienen alle Einnahmen, Erträge und Einzahlungen zur Deckung aller Ausgaben, Aufwendungen und Auszahlungen.
- Eine Beschränkung von E. für die Verwendung für spezielle A. ist haushaltsrechtlich nicht zulässig.
- Ausnahmen: Fördermittel, Zuwendungen & Zuweisungen, Spenden
- Politische Argumentation vs. Haushaltsrecht (z.B. Soli, Mineralölsteuer, ...)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Grundsatz der Budgetierung / Ressortverantwortlichkeit**

- Die Mittelbewirtschaftung wird Fachverantwortlichen übertragen (Minister, Amtsleiter, Fachbereichsleiter,...)
- Damit wird der Haushalt entsprechend der Aufgabenbereiche unterteilt und diese bilden ein Budget (Finanz- bzw. Ressourcenrahmen)
- Fachverantwortlicher hat mit dem zugewiesenen Ressourcen seine Aufgaben umzusetzen
- Es gelten Instrumente der flexiblen Haushaltsführung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Grundsatz der sachlichen Bindung**

- Durch den vom Parlament beschlossenen Haushalt wird nicht nur ein Finanzrahmen beschlossen, sondern auch die Mittelverwendung bestimmt.
- Damit gibt der HH-Plan vor, welche Mittel, in welcher Höhe, für welchen Zweck zu verwenden sind. (politische Schwerpunktsetzung)
- 10 Mio EUR für die Digitalisierung der Schulen können nicht für Löschtechnik oder Kulturförderung verwendet werden.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## **Grundsatz der zeitlichen Bindung**

- HH-Plan gilt für das Haushaltsjahr (Kalenderjahr)
- Damit gelten die darin enthaltenen Ermächtigungen für das HH-Jahr
- Haushaltsplan ist Grundlage für die Haushaltswirtschaft des HH-Jahres
- Mit Ablauf des HH-Jahres verliert das HH-Gesetz oder die HH-Satzung seine Gültigkeit und damit der HH-Plan des abgelaufenen HH-Jahres

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Bewirtschaftungsgrundsätze: Ausnahmen und Besonderheiten**

### **Haushalts-, Mittel- und Bewirtschaftungssperren**

- Wenn die Haushaltslage, die gesamtwirtschaftliche Lage oder die Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben es erfordern, kann ein Teil der Mittel gesperrt werden.
- Bereits im HH-Gesetz oder HH-Satzung (Parlamentsbeschluss)
- Vom Finanzminister oder Kämmerer verhängt (Parlamentsinformation mit Vetorecht)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Instrumente der flexiblen Haushaltsführung (1)**

- Instrumente der flexiblen Haushaltsführung stellen Ausnahmen von den Planungs- und Bewirtschaftungsgrundsätze dar
- Instrumente der flexiblen Haushaltsführung stellen eine Vereinfachung dar
- Sie geben einen Handlungsspielraum und Reaktionsmöglichkeit
- Die Anwendung der flexiblen Haushaltsführung ist rechtlich geregelt
  
- Planung vs. Realität erfordert Flexibilität bei der Mittelbewirtschaftung (Flüchtlingskrise, Coronapandemie,...)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Instrumente der flexiblen Haushaltsführung (2)**

### **Haushaltsreste (Übertragbarkeit)**

- (noch) nicht verbrauchte oder (noch) nicht in Anspruch genommene Haushaltsmittel
- Einsparungen durch sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung, sollen als HH-Reste ins nächste Jahr übertragen werden und den Ansatz erhöhen (Vermeidung von Dezemberfieber und Nikolauseinkäufen)
- Regelfall und damit Besonderheit bei Investitionen
- Ausnahme vom Grundsatz der Jährlichkeit / zeitlichen Bindung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Instrumente der flexiblen Haushaltsführung (3)**

### **Unechte Deckungsfähigkeit**

- Mehreinnahmen berechtigen zu Mehrausgaben
- Kann ermöglicht werden, wo es praktisch sinnvoll ist (kraft Vermerk)
- Ist möglich, wo es rechtlich vorgegeben ist (aus Herkunft der Mittel)
- Bildet eine Ausnahme von der sachlichen Bindung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## **Instrumente der flexiblen Haushaltsführung (4)**

### **echte Deckungsfähigkeit**

- Minderausgaben (Einsparungen) berechtigen zu Mehrausgaben
- Innerhalb eines Budgets möglich (kraft Gesetz)
- Kann ermöglicht werden, wo es praktisch sinnvoll ist (kraft Vermerk)
- Bildet eine Ausnahme von der sachlichen Bindung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## über- oder außerplanmäßige Ausgaben

### Mehrbedarfsdeckung

Wenn trotz sparsamer HH-Führung und Inanspruchnahme der Instrumente der flex. HH-Führung entstandene Mehrbedarfe nicht gedeckt werden konnten, dann muss die Möglichkeit und Zulässigkeit einer **überplanmäßigen (üpl)** oder **außerplanmäßigen (apl) Ausgabe** geprüft werden.

- üpl: Die im Haushaltsplan geplanten Mittel reichen nicht aus
- apl: Im Haushaltsmittel sind keine Mittel für diesen Zweck geplant

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## über- oder außerplanmäßige Ausgaben

Zulässig, wenn **Unabweisbar**:

- Die Ausgabe muss aus rechtlichen oder sachlichen Gründen geleistet werden
- Zeitlich ist kein Abwarten bis zum nächsten HH-Jahr möglich

und die **Deckung gewährleistet** ist:

- Einsparungen im Gesamthaushalt
- Mehreinnahmen im Gesamthaushalt
- Deckungsreserve in ausreichender Höhe vorhanden

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

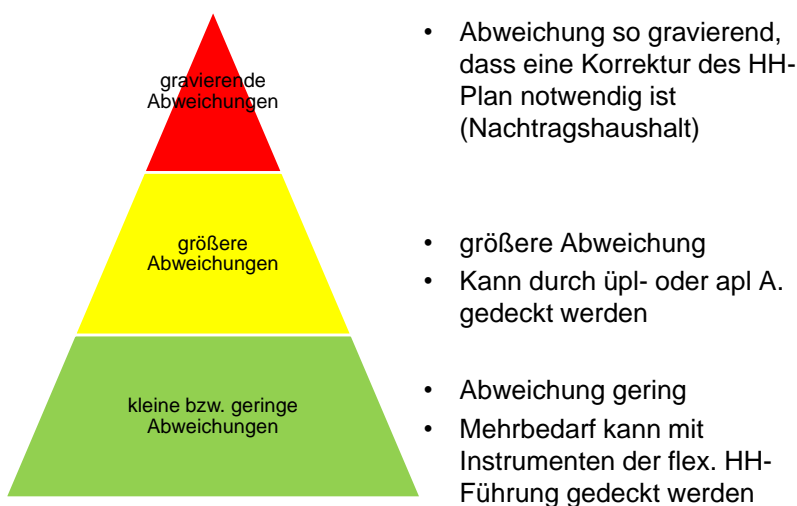
## Nachtragshaushalt

Wenn die Haushaltsentwicklung von der Planung so gravierend abweicht, dass weder die Instrumente der flexiblen Haushaltsführung noch das üpl/apl-Verfahren eine geordnete Haushaltswirtschaft ermöglichen, muss ein Nachtragshaushalt aufgestellt werden

- Nachtragshaushalt ist die Neuplanung im laufenden Haushaltjahr
- Pflichtig, wenn ein erheblicher Fehlbetrag entsteht oder erhebliche Einzelausgaben geleistet werden müssen
- (freiwilliger Nachtragshaushalt möglich)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Handlungsmöglichkeiten bei Planabweichung und Mehrbedarfen



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- **Investitionen / Bilanz / Vermögen**
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

### Drei Komponenten Modell (Doppik)

<u>Finanzhaushalt</u>	<u>Kommunale</u> <b>Aktiva</b>	<u>Bilanz</u> <b>Passiva</b>	<u>Ergebnishaushalt</u>
<b>Einzahlungen</b> $\cdot$ <b>Auszahlungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Anlagevermögen</u></li> <li>-Imm. Vermögen</li> <li>-Sachanlagevermögen</li> <li>-Finanzvermögen</li> <li>• <u>Umlaufvermögen</u></li> <li>-Vorräte</li> <li>-Forderungen</li> <li>-Wertpapiere des UV</li> <li>-liquide Mittel</li> <li>• <u>ARAP</u></li> <li>• <u>Nicht durch EK gedeckter FB</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Eigenkapital</u></li> <li>-Basisreinvermögen</li> <li>-Rücklagen aus Überschüssen</li> <li>-Sonderrücklagen</li> <li>-Fehlbetragsvortrag</li> <li>• <u>Sonderposten</u></li> <li>-Zuweisungen</li> <li>-Beiträge und Zuschüsse</li> <li>• <u>Rückstellungen</u></li> <li>• <u>Verbindlichkeiten</u></li> <li>• <u>PRAP</u></li> </ul>	<b>Erträge</b> $\cdot$ <b>Aufwendungen</b>
<b>= Finanzmittel-saldo</b>			<b>= Ergebnissaldo</b>

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Die kommunale Bilanz

Begriff: § 2 Nr. 10 KomHKV

Abschluss des Rechnungswesens für ein Haushaltsjahr in Form einer Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva) zu einem bestimmten Stichtag

Form und Inhalt: § 57 KomHKV

Kontoform, Aktiv- und Passivseite, Mindestinhalte

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Werte der Bilanz

- Inventur

Bestandsaufnahme aller Vermögensgegenstände und Schulden zur Erstellung des Inventars

- Inventar

Verzeichnis der Vermögensgegenstände und der Schulden zu einem bestimmten Zeitpunkt als Grundlage für das Erstellen der Bilanz

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Rechtsnormen – Bilanz

- Mindestgliederung § 57 KomHKV
  - Haushaltssystematik und Kontenrahmen regelt auch die Bilanzkonten
- Einzelne HH-Grundsätze gelten auch für die Bilanz
  - Bruttoprinzip
  - Rückstellungen (Periodengerechtigkeit)
  - Sonderposten (Periodengerechtigkeit)
  - Rechnungsabgrenzungsposten (Periodengerechtigkeit)
  - n. d. EK. g. FB. (Haushaltsausgleich)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aktivseite

### Anlagevermögen

- Imm. Vermögen

Konzessionen, Lizenzen, Individualsoftware, Internetdomänen

- Sachanlagevermögen

Unbebaute u. bebaute Grundstücke, Infrastrukturvermögen, Kunstgegenstände, Fahrzeuge, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Wertpapiere (Aktien, Bundesanleihen)

- Finanzvermögen

Rechte an Sondervermögen (Eigenbetriebe), Mitgliedschaften in Zweckverbänden, Ausleihen (z.B. an verb. Unternehmen oder Eigenbetrieben)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## Aktivseite

### Umlaufvermögen

- Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

- Forderungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen (Gebühren, Beiträge, Steuern), privatrechtliche Forderungen (Mieten,....)

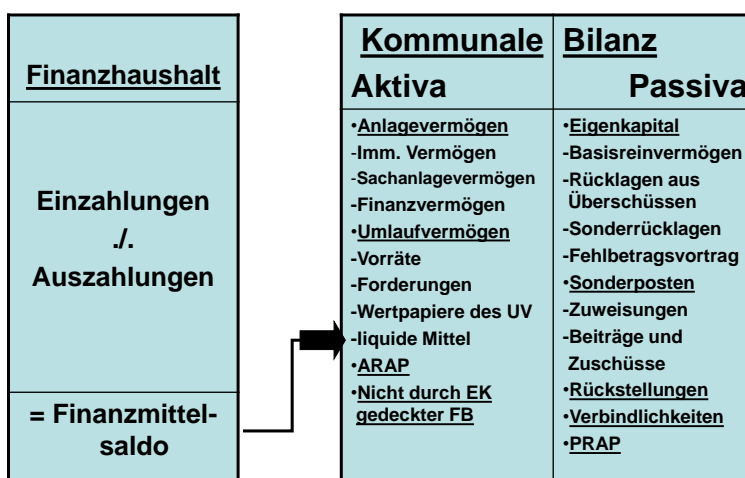
- Wertpapiere des UV

Aktien, Bundesanleihen (werden von der Kommune nur kurzfristig gehalten < 1 Jahre, längeres Halten > Sachanlagevermögen)

- Liquide Mittel

Kassenbestand, Bankguthaben

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Anlagevermögen vs. Umlaufvermögen

- Anlagevermögen / Anlagegegenstände (>1 Jahr)
  - Mehrmalnutzung durch Gebrauch (Gebrauchsgüter)
    - Gebäude, Fahrzeuge, Maschinen, Hardware (Sachanlagen)
    - Lizenzen, Software, Namensrechte (immat. Vermögen)
    - Beteiligungen, Sondervermögen (Finanzanlagevermögen)
- Umlaufvermögen (<1 Jahr)
  - Einmalnutzung durch Verbrauch (Verbrauchsgüter)
    - Grundstücke zum Verkauf
    - Vorräte (z.B. Stammbücher, Papier, Druckerpatronen,...)
    - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
    - Liquide Mittel, Kassenbestand

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Bewertung von Vermögen

(§ 47 Abs. 5, S. 1 KomHKV )

### Anschaffungskosten

§ 50 Abs. 1 KomHKV

- Anschaffungskosten
- Anschaffungsnebenkosten
- Anschaffungspreisminderung
- Nachträgliche Anschaffungskosten

### Herstellungskosten

§ 50 Abs. 2 KomHKV

- Aufwendungen für den Verbrauch von Gütern
- und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung bzw. Erweiterung eines Vermögensgegenstandes

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Abschreibungen von Vermögensgegenständen § 51 KomHKV

- Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist
- In Geld ausgedrückter Werteverzehr durch Abnutzung (Aufwand)
- Abschreibung mindert den Wert des Anlagevermögens
- Nutzungsdauer: § 51 II KomHKV  
– Anlage 10: BewertL
- AfA ab dem Monat der Anschaffung oder Herstellung (ratierte Abschreibung)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

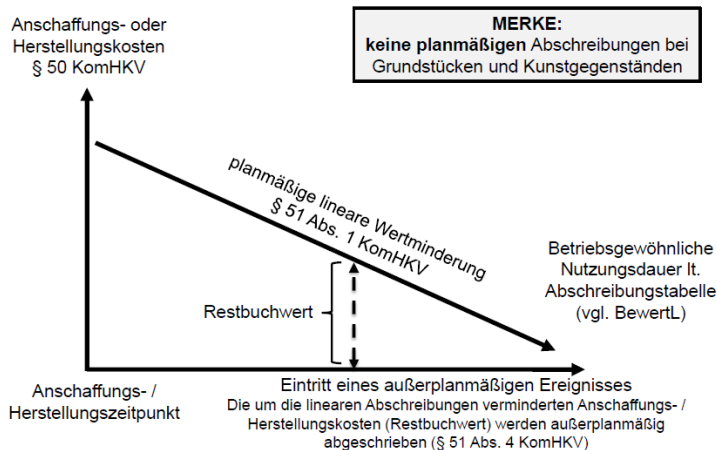
## Abschreibungen von Vermögensgegenständen § 51 KomHKV

Anlage 10 BewertL (Abschreibungstabelle)		
<i>Stand: September 2009 Auszug</i>		
Bezeichnung	Nutzungs- dauer	Abschr.- Satz
Feuerlöschfahrzeug	8	12,5
Feuerlöschgeräte	8	12,5
Feuerlöschgeräte (Handdrucklöschpistole)	6	16,67
Feuerlöschgeräte (Handfeuerlöschgerät)	6	16,67
Feuermeldeanlagen	10	10
Feuerwehrgerätekäuser, massiv	80	1,25
Feuerwehrgerätekäuser, teilmassiv	40	2,5
Feuerwehrleitern (mechanisch)	15	6,67
Feuerwehrräume	10	10
Feuerwehrraumzug (Gas-Säure-Kontaminations-Schutzanzug)	3	33,33
Filmentwicklungsmaschinen	10	10
Filteranlage	15	6,67
Flip-Chart	5	20
Flüssigkeitssauger	10	10
Flutlichtanlage	20	5
Frankienmaschinen	6	16,67
Friedhofsbagger	8	12,5
Friedhofskapellen	80	1,25

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Abschreibung

planmäßige / außerplanmäßige Abschreibungen § 51 Abs. 1 und 4 KomHKV



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Besonderheiten

### Geringwertige Wirtschaftsgüter

§ 50 IV KomHKV

Anschaffungswert < 150,00 EUR (ohne USt)

- Wird als unmittelbarer Aufwand verbucht

### Geringwertige Wirtschaftsgüter

§ 50 IV KomHKV

Anschaffungswert  $\geq 150,00$  und  $\leq 1.000,00$  EUR (ohne USt)

- Abschreibung 5 Jahre (Zfsfg. Sammelposten)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Abschreibung

## Zusammenfassung GWG-Sammelposten (alles Netto-Beträge)

0 Euro bis 150,00 EUR	150,01 EUR bis 1.000,00 EUR	ab 1.000,01 EUR
Verbrauchsfiktion <u>sofortiger Aufwand</u> (§ 50 Abs. 4 S. 4 KomHKV)	<u>geringwertiges Wirtschaftsgut</u> Pauschalabschreibung über fünf Jahre Bildung Sammelposten (§ 50 Abs. 4 S.1 KomHKV)	Abschreibung nach Abschreibungstabelle (§ 51 Abs. 3 KomHKV)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Abschreibung beweglicher Vermögensgegenstände

lineare Abschreibung entsprechend  
der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer  
nach § 51 Abs. 1 KomHKV  
ab 1.000 EUR netto

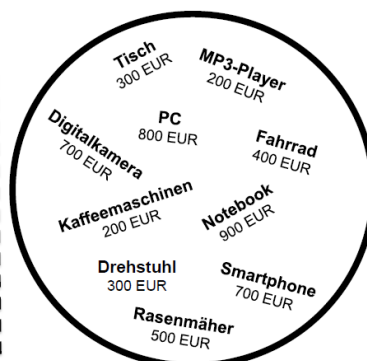
**Digitalkamera**  
1.500 EUR  
Nutzungsdauer 5 Jahre  
Abschreibung 300 EUR

**Rasentraktor**  
5.000 EUR  
Nutzungsdauer 10 Jahre  
Abschreibung 500 EUR

**Laptop**  
2.100 EUR  
Nutzungsdauer 3 Jahre  
Abschreibung 700 EUR

**PKW**  
15.000 EUR  
Nutzungsdauer 10 Jahre  
Abschreibung 1.500 EUR

jährliche Neubildung des GWG-Sammelpostens  
(Pool) und pauschale Abschreibung über 5 Jahre  
nach § 50 Abs. 4 KomHKV



Wert des GWG-Sammelpostens = 5.000 EUR  
Abschreibung über 5 Jahre = 1.000 EUR

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Aktivseite

### ARAP (aktive Rechnungsabgrenzungsposten)

Für Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Aufwand nach dem Bilanzstichtag darstellen.

### Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

§ 57 V KomHKV

Ist das Eigenkapital durch Fehlbeträge aufgebraucht, so ist der das Eigenkapital übersteigende Fehlbetrag am Schluss der Bilanz auf der Aktivseite unter Nummer 4 „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auszuweisen.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Nicht durch EK gedeckter FB

<u>Kommunale</u> Aktiva	<u>Bilanz</u> Passiva
• <u>Anlagevermögen</u>	• <u>Eigenkapital</u>
- Imm. Vermögen	- Basisreinerwerb
- Sachanlagevermögen	- <b>Rücklagen aus Überschüssen</b>
- Finanzvermögen	- Sonderrücklagen
• <u>Umlaufvermögen</u>	- Fehlbetragsvortrag
- Vorräte	• <u>Sonderposten</u>
- Forderungen	- Zuweisungen
- Wertpapiere des UV	- Beiträge und Zuschüsse
- liquide Mittel	• <u>Rückstellungen</u>
• <u>ARAP</u>	• <u>Verbindlichkeiten</u>
• <u>Nicht durch EK gedeckter FB</u>	• <u>PRAP</u>

Wenn das Eigenkapital durch Fehlbeträge aufgebraucht ist, dann wird diese Differenz auf der Aktivseite ausgewiesen.  
vgl. § 57 V KomHKV

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Passivseite

### Eigenkapital

- Basisreinvmögen

Rechnerische Differenz zwischen Aktiva und Passiva (bei Gründung eingebrachte Mittel)

- Rücklagen aus Überschüssen

Positives Ergebnissaldo der Ergebnisrechnung

(Aufwendungen ./ Erträge)

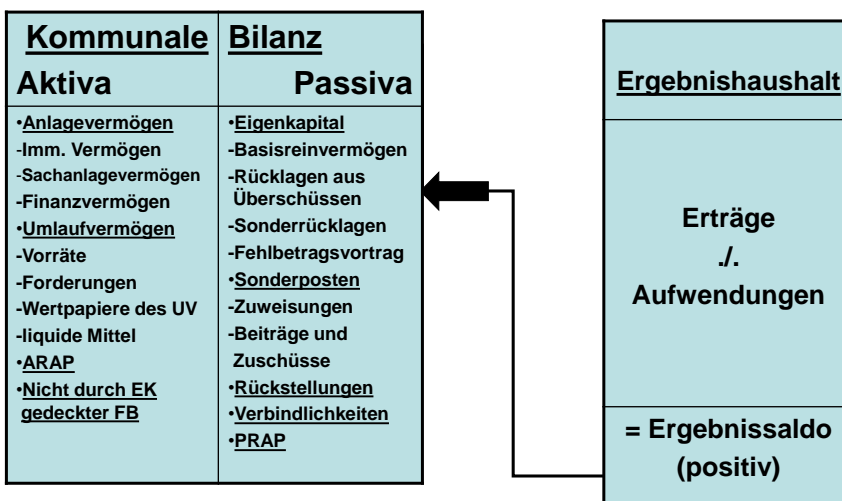
- Sonderrücklagen

(noch nicht verwendete inv. Schlüsselzuweisung)

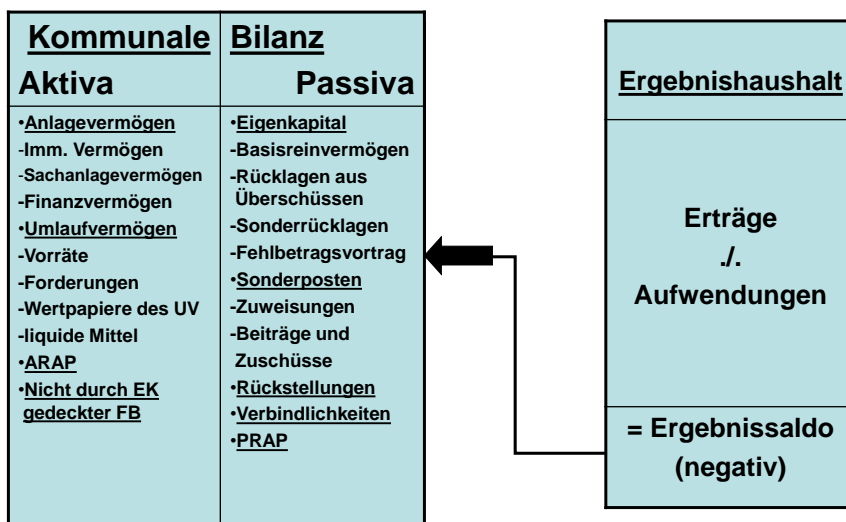
- Fehlbetragsvortrag

Negatives Ergebnissaldo der Ergebnisrechnung, wenn nicht mit Rücklagen aus Überschüssen ausgeglichen werden kann.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Passivseite

### Sonderposten § 47 IV KomHKV

Zuwendungen und Beiträge, die zur Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen geflossen sind. (bspw. Zuweisungen der öffentlichen Hand, Baukosten- und Investitionszuschüsse).

Auflösung erfolgt nach Nutzungsdauer!

### Rückstellungen

§ 48 KomHKV

Passivposten für zukünftige Verbindlichkeiten und Aufwendungen, deren Höhe und Zeitpunkt ungewiss ist.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## Investive Zuweisungen, Zuschüsse und Beiträge

<u>Kommunale</u> <b>Aktiva</b>	<u>Bilanz</u> <b>Passiva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>•<u>Anlagevermögen</u></li> <li>-Imm. Vermögen</li> <li>-Sachanlagevermögen</li> <li>-Finanzvermögen</li> <li>•<u>Umlaufvermögen</u></li> <li>-Vorräte</li> <li>-Forderungen</li> <li>-Wertpapiere des UV</li> <li>-liquide Mittel</li> <li>•<u>ARAP</u></li> <li>•<u>Nicht durch EK gedeckter FB</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•<u>Eigenkapital</u></li> <li>-Basisreinvermögen</li> <li>-Rücklagen aus Überschüssen</li> <li>-Sonderrücklagen</li> <li>-Fehlbeitragsvortrag</li> <li>•<u>Sonderposten</u></li> <li>-Zuweisungen</li> <li>-Beiträge und Zuschüsse</li> <li>•<u>Rückstellungen</u></li> <li>•<u>Verbindlichkeiten</u></li> <li>•<u>PRAP</u></li> </ul>

Wenn Vermögensgegenstände von Dritten bezuschusst bzw. durch Beiträge mitfinanziert werden, dann wird dieser Betrag ebenfalls über die Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes verteilt. Der Betrag wird als Sonderposten auf der Passivseite in die Bilanz aufgenommen und über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst.  
Vgl. § 47 IV S.1 KomHKV

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Passivseite

### Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Krediten, Lieferung und Leistung, ...

### PRAP (passive Rechnungsabgrenzungsposten)

Für Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Ertrag nach dem Bilanzstichtag darstellen.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planung von Investitionen

Vorbereitung und notwendige Unterlagen

- Pläne
- Kostenberechnungen
- Erläuterungen
  - Art der Ausführung
  - Kosten der Maßnahme
  - Kosten des Grunderwerbs
  - Kosten der Errichtung
- Kostenbeteiligung Dritter
- Bauzeitplan
- Voraussichtliche Jahresraten

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Planung von Investitionen

Folgekosten

- Personalaufwand für Betrieb und Verwaltung
- Aufwand für bauliche Unterhaltung
- Bewirtschaftungsaufwand
  - Heizung
  - Reinigung
  - Beleuchtung
  - Versicherung
  - usw.
- Kalkulatorische Abschreibungen
- Fremdkosten

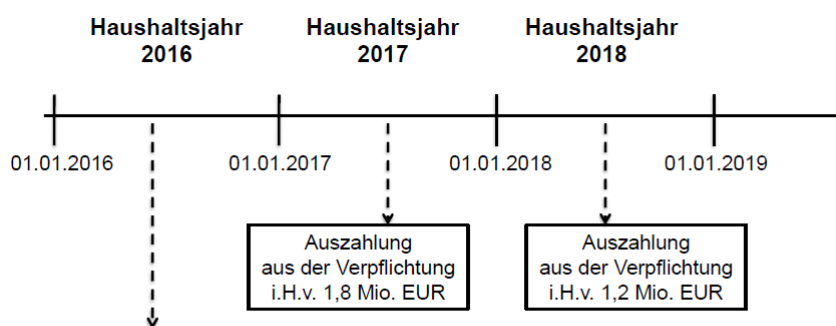
VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Verpflichtungsermächtigung § 73 BbgKVerf / § 15 KomHKV

- Begriff
  - Ermächtigung der GV an die Verwaltung, Aufträge zu vergeben, aus denen in künftigen Jahren Auszahlungen entstehen.
- Zweck
  - Grundsätzlich sind im HH-Plan nur die Auszahlungen veranschlagt, die tatsächlich geleistet werden müssen.
  - Bei mehrjährigen Baumaßnahmen ist unter Umständen eine Gesamtauftragsvergabe notwendig.
  - Die VE schafft diese Voraussetzung.

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

### Notwendigkeit VE



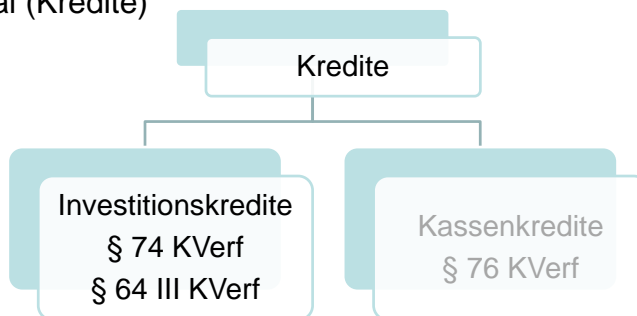
**Abschluss** eines Bauvertrages i.H.v. 3,0 Mio. EUR  
mit Auszahlungen von 1,8 Mio. EUR im Jahr 2017 und  
1,2 Mio. EUR im Jahr 2018  
hierfür ist eine **Verpflichtungsermächtigung**  
i.H.v. 3 Mio. EUR erforderlich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Finanzierung von Investitionen

Möglichkeiten:

- Eigenmittel
- Investive Zuweisungen
- Fremdkapital (Kredite)



VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- **Jahresabschluss / Rechnungslegung**
- Finanzausgleich

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Jahresabschluss

## Abschluss / Rechnungslegung

- BHO, LHO und komm. HH-Recht verlangen nach Abschluss des HH-Jahres die Rechnungslegung
- Haushaltsrechnung ist das Spiegelbild des Haushaltsplanes
- Vermögensrechnung ist die Dokumentation des Bestandes von Vermögen und Schulden
- Jahresabschlussarbeiten, Buchungen, Bereinigungen, Auftragsübertragungen, Abgrenzungen (RAP)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Jahresabschluss

## Rechnungsprüfung / Kontrolle

- Bundesrechnungshof, Landesrechnungshof und die Rechnungsprüfungsämter prüfen den Jahresabschluss
- Rechtmäßigkeit
- Ordnungsmäßigkeit
- Wirtschaftlichkeit
- Unterscheidung zwischen Rechnungsprüfung und weiteren Prüfungsbereichen und -befugnissen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

# Jahresabschluss

## Entlastung

- Nach Abschluss des Haushaltsjahres legt das Finanzministerium bzw. die Kämmerei die Haushaltsrechnung mit der Bitte um Entlastung vor
- Das Parlament entscheidet über die Entlastung der Regierung bzw. auf kommunaler Ebene des Landrates oder Bürgermeisters

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Gliederung

- Einführung / Rechtsgrundlagen
- Abgaben
- Haushaltsplan
- Haushaltsgesetz / Haushaltssatzung
- Haushaltsgrundsätze
  - Allg. HH-Grundsätze
  - Planungsgrundsätze
- Haushaltssystematik
- Haushaltsführung / Bewirtschaftung
- Investitionen / Bilanz / Vermögen
- Jahresabschluss / Rechnungslegung
- **Finanzausgleich**

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Länderfinanzausgleich

- Vergleich der landesindividuellen Finanzkraft
  - 75 % der Umsatzsteuer sind ausgleichsrelevant
- Ausgleichsmesszahlen / Einwohnerwertung
  - 135 % für Stadtstaaten
  - 105 % MV; 103 % BB; 102 % S-A für dünn besiedelte L.
- 63 % des Unterschiedsbetrages werden zum Ausgleich herangezogen bzw. für den Ausgleich berücksichtigt
- Anschließend erhalten finanzschwache Länder zusätzliche Mittel in Form von Bundesergänzungszuweisungen

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Länderfinanzausgleich 2022

(Quelle Monatsbericht BMF März 2023)

	N R W	Ba y	B W	N S	H E	Sa ar l	R h- Pf	Sa ch	S H	T H	B B	M V	S- A	B E	H H	H B
Steuer/EW	92,3	129,4	113,3	86,5	116,3	59,4	97,6	57,7	91,7	55,8	70,6	57,8	70,6	109,8	173,1	82,5
Fkräft nach FKA	99,2	108,2	104,4	97,6	105,7	91,0	100,3	90,0	98,9	90,0	93,8	90,2	93,5	92	103,6	89,3
Fkräft nach FKA und BEZ	99,6	108,2	104,4	99,3	105,7	100,2	100,3	100,9	99,6	100,7	98,9	100,4	99,7	98,2	103,6	97,7
Zahler		X	X		X		X								X	
Empfänger	X			X		X		X	X	X	X	X	X	X		X
€ in Mrd.	1,2	9,9	4,5	1,8	3,3	0,6	0,1	3,3	0,3	1,9	1,5	1,4	2,0	3,6	0,8	0,9

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Finanzausgleich in Brandenburg (BbgFAG)

- Vertikaler Finanzausgleich
  - Ermittlung der Verbundmasse aus EStG, Körperschaftsteuer, USt, Landessteuern, Anteil an der Gewerbesteuerumlage, Länderfinanzausgleich und BEZ
  - Davon 22 % = Finanzausgleichsmasse
  - Abzug div. Lastenausgleiche (Theater, Jugend, Schulen,...) direkte Zahlung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann

## Finanzausgleich in Brandenburg (BbgFAG)

- Horizontaler Finanzausgleich (Schlüsselzuweisungen)
  - 6,5 % für investive Schlüsselmaßnahmen
  - Anschließend 67,8 an kreisangehörige Gemeinden, Verbandsgemeinden und kreisfreie Städte für Gemeindeaufgaben
  - 28 % an Landkreise und 4,2 % an kreisfreie Städte für Kreisaufgaben
  - Berücksichtigung diverser Kennzahlen (u.a. Finanzkraft von Gemeinden, Steuerkraft, Demographiefaktor, Einwohnerzahl, Mehrbelastung für Mittelzentren und Kreisstädte, grundfunktionale Schwerpunkte, aus dem LEP HR, ...)

VWA Potsdam - Oliver Wollmann



## **Ergänzende Begriffe & Erläuterungen**

- Zuwendung/Zuweisung, öffentlicher Auftrag, Subvention
- Verfügungsmittel
- Außerordentliche Erträge, Einnahmen, Aufwendungen, Auszahlungen
- Deckungsreserve
- Besondere Stellung und Schutz der Haushalte von Rechnungshöfen und Verfassungsorganen
- Stellenplan
- Gesamthaushaltsrechnung

VWA Potsdam - Oliver Wollmann