



# Einführung in den Haushalt



**Haushaltssatzung** (Festsetzung Kreditbedarf, Steuerhebesätze)

**Verwaltungshaushalt** (lfd. Aufwand)

**Vermögenshaushalt** (Investitionen)

**Finanzplanung** (Vorjahr, lfd. HH-Jahr und 3 Folgejahre)

**Investitionsprogramm** (mittelfristiger Planungszeitraum)



## Verwaltungshaushalt

### **Einnahmen**

Steuern  
Zuweisungen  
Gebühren, Entgelte

### **Ausgaben**

Personalausgaben  
Bauunterhalt  
Energiekosten  
Sozial- und Jugendhilfe

## Vermögenshaushalt

### **- Einnahmen**

Zuweisungen und Zuschüsse für  
Investitionen  
Grundstücksverkäufe  
Kreditaufnahmen

### **- Ausgaben**

Grunderwerb  
Baumaßnahmen  
Investitionsfördermaßnahmen  
Tilgungen



1. Vorausschätzung der allgemeinen Deckungsmittel („Eckwerte“) wie Steuereinnahmen, staatl. Zuweisungen, Umlageausgaben u. Zinsen
2. Vorgabe der Budgets für die Fachbereiche (Referate)
3. Erstellung der Fachbereichshaushalte durch die Referate
4. Anmeldung der Investitionen des nächsten Jahres und der drei Folgejahre durch die Referate
5. Zusammenfassung zum Gesamtentwurf durch die Kämmerei
6. Abgleich und Veränderungen entsprechend der finanziellen Situation
7. Einbringung in die politischen Fraktionen
8. Beratung im Finanzausschuss
9. Beschluss im Stadtrat



## 1. Allgemeine Grundsätze (übergeordnete Prinzipien für die gesamte Haushaltswirtschaft)

- **Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit:** Planung u. Ausführung aller Aufgaben, vernünftig u. planvoll
- **Öffentlichkeit:** Beschlüsse in öffentlichen Sitzungen, Information der abgabepflichtigen Bürger

## 2. Veranschlagungsgrundsätze

- **Wahrheit und Klarheit:** = Grundsatz der Genauigkeit, Berechnung der Ansätze, Schätzungen
- **Bruttoveranschlagung:** Einn. u. Ausg. getrennt voneinander, in voller Höhe, keine Deltas

## 3. Deckungsgrundsätze

- **Gesamtdeckung:** **Summe der Einn.** zur Deckung **der Summe der Ausgaben**, je HH-Teil
- **Deckungsfähigkeit:** = Ausnahme zu Zweckbestimmung, Deckungsringe und Budgets



## Gliederung (Wo?)

- 10 Einzelpläne
- Abschnitte
- Unterabschnitte

## Beispiel:

Epl.	2	Schulen
Abschn.	23	Gymnasien
UA	230000	Reuchlinggymnasium
UA	231000	Scheinergymnasium

## Gruppierung (Was?)

- Hauptgruppen
- Gruppen
- Untergruppen

## Beispiele:

HGr.	5	Sachaufwand
Gr.	51	Unterhalt der Grundstücke
UGr.	515	Unterhalt Schulanlagen
HGr.	9	Ausgaben VermHH
Gr.	94	Baumaßnahmen
UGr.	940	Hochbaumaßnahmen



**Instrumente der flexiblen Haushaltsausführung:**

**Überplanmäßige Ausgaben:**

**Ausgaben über den Haushaltsplanansatz hinaus**

**Außerplanmäßige Ausgaben:**

**Ausgaben ohne zweckentsprechenden Haushaltsplanansatz**

**Zulässigkeitsvoraussetzungen:**

- unabweisbar (sachlich oder rechtlich notwendig)
- zeitlich unaufschiebbar

**Deckungsverpflichtung:**

- durch Einsparungen bei anderen Ausgabenpositionen
- durch Verwendung von Mehreinnahmen