

Vermögensrechnung (Bilanz)¹

AKTIVA		PASSIVA	
A.	Anlagevermögen I. Immaterielle Vermögensgegenstände 1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte 2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen 3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände II. Sachanlagen 1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte a) Grünflächen b) Ackerland und Ähnliches c) Wald und Forsten d) Sonstige unbebaute Grundstücke e) Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken 2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte a) Grundstücke mit Wohnbauten b) Grundstücke mit sozialen Einrichtungen c) Grundstücke mit Schulen d) Grundstücke mit Kulturanlagen e) Grundstücke mit bebauten Sport- und Freizeitanlagen f) Grundstücke mit bebauten Gartenanlagen g) Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden h) Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken 3. Infrastrukturvermögen a) Grund und Boden des Infrastrukturvermögens b) Brücken, Tunnel und sonstige Anlagen c) Gleis- und Sicherheitsanlagen u. Ä. d) Energieversorgungsanlagen e) Wasserversorgungsanlagen f) Abfallentsorgungsanlagen g) Abwasserbeseitigungsanlagen h) Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen i) Sonstiges Infrastrukturvermögen 4. Bauten auf fremdem Grund und Boden 5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler a) Kunstgegenstände b) Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler) 6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau III. Finanzanlagen 1. Sondervermögen 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 3. Beteiligungen 4. Ausleihungen a) Ausleihungen an Sondervermögen b) Ausleihungen an verbundene Unternehmen c) Ausleihungen an Beteiligungen d) Sonstige Ausleihungen 5. Wertpapiere des Anlagevermögens	A.	Eigenkapital I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition) II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen III. Ergebnisrücklagen IV. Ergebnisvortrag V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
		Summe Eigenkapital	
		B.	Sonderposten I. Sonderposten aus Zuwendungen a) Nicht aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen b) Aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten a) Nicht aufzulösende Sonderposten aus Beiträgen b) Aufzulösende Sonderposten aus Beiträgen III. Sonstige Sonderposten IV. Gebührenaussgleich V. Sonderposten für Abschreibungsmehrerlöse
		Summe Sonderposten	
		C.	Rückstellungen I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 1. Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen 2. Rückstellungen für Altersteilzeit u. Ä. II. Umweltrückstellungen a) Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung b) Rückstellungen für Altlastensanierung III. Instandhaltungsrückstellungen IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen a) Finanzausgleichsrückstellungen b) Steuerrückstellungen V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren a) Rückstellungen für Bürgschaften b) Rückstellungen für Gewährverträge u. Ä. c) Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren VI. Sonstige Rückstellungen a) Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden b) Rückstellungen für ausstehende Rechnungen c) Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten d) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften e) Rückstellungen für latente Steuern
Summe Anlagevermögen		Summe Rückstellungen	

¹ Die mit **Großbuchstaben und Ziffern** ausgewiesenen Bilanzpositionen stellen die **bilanzielle Mindestgliederung** dar. Die mit **Kleinbuchstaben** gekennzeichneten Bilanzpositionen sind fakultativ, d. h. diese Untergliederung richtet sich nach den örtlichen Verhältnissen. Soweit in der Bilanzdarstellung auf diese Untergliederungen verzichtet wird, bilden diese Positionen die **Mindestgliederung für die Erläuterungen zu den Bilanzpositionen im Anhang** (§ 86 KommHV-Doppik). Eine tiefere Untergliederung der Bilanzpositionen in Anlehnung an den KommKR ist möglich, soweit dies örtlich notwendig oder sachdienlich ist. § 80 Abs. 5 und 6 KommHV-Doppik bleibt unberührt.

AKTIVA		PASSIVA	
B.	Umlaufvermögen	D.	Verbindlichkeiten
I.	Vorräte	I.	Anleihen
a)	<i>Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren</i>	II.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
b)	<i>Unfertige Erzeugnisse und Leistungen / fertige Erzeugnisse und Leistungen</i>	a)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom Bund</i>
c)	<i>Grundstücke als Vorräte (unbebaute und bebaute)²</i>	b)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom Land</i>
d)	<i>Sonstige Vorräte</i>	c)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>
e)	<i>Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</i>	d)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Zweckverbänden u. dgl.</i>
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	e)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von der gesetzlichen Sozialversicherung</i>
1.	<i>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</i>	f)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen</i>
a)	<i>Gebührenforderungen</i>	g)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen</i>
b)	<i>Beitragsforderungen</i>	h)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen</i>
c)	<i>Steuerforderungen</i>	i)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen</i>
d)	<i>Forderungen aus Transferleistungen</i>	j)	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom Kreditmarkt und sonstigen in- und ausländischen Bereichen</i>
e)	<i>Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</i>	III.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung
2.	<i>Privatrechtliche Forderungen</i>	a bis j	<i>siehe Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>
a)	<i>Forderungen gegenüber Sondervermögen</i>	IV.	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen
b)	<i>Forderungen gegenüber verbundene Unternehmen</i>	a)	<i>Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden</i>
c)	<i>Forderungen gegenüber Beteiligungen</i>	b)	<i>Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften</i>
d)	<i>Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich</i>	c)	<i>Leasinggeschäfte u. Ä.</i>
e)	<i>Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich</i>	d)	<i>ÖPP-/PPP-Projekte</i>
3.	<i>Sonstige Vermögensgegenstände</i>	e)	<i>Leibrentenverträge</i>
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	f)	<i>Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen</i>
IV.	Liquide Mittel	g)	<i>Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte</i>
a)	<i>Einlagen bei Banken und Kreditinstituten</i>	h)	<i>Sonstige einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommende Vorgänge</i>
b)	<i>Bargeld / Kassenbestand</i>	V.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		a)	<i>Verbindlichkeiten aus LuL von Sondervermögen</i>
		b)	<i>Verbindlichkeiten aus LuL von verbundenen Unternehmen</i>
		c)	<i>Verbindlichkeiten aus LuL von Beteiligungen</i>
		d)	<i>Verbindlichkeiten aus LuL vom sonstigen öffentlichen Bereich</i>
		e)	<i>Verbindlichkeiten aus LuL vom sonstigen privaten Bereich</i>
		VI.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
		a)	<i>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen an öffentlichen Bereich</i>
		b)	<i>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen an privaten Bereich</i>
		VII.	Sonstige Verbindlichkeiten
		a)	<i>Verbindlichkeiten aus ausstehender zweckgerechter Verwendung von Zuwendungen sowie von Beiträgen und ähnlichen Entgelten</i>
		b)	<i>Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichem und privatem Bereich</i>
Summe Umlaufvermögen		Summe Verbindlichkeiten	
C.	Aktive Rechnungsabgrenzung	E.	Passive Rechnungsabgrenzung
D.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	F.	Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)³
E.	Treuhandvermögen (nichtrechtsfähige Stiftungen)³	G.	Vergabe Treuhandkapital (Sanierungstreuhandvermögen)⁴
F.	Vergabe Treuhandvermögen (Sanierungstreuhandvermögen)⁴		
Summe Aktiva (Bilanzsumme)		Summe Passiva (Bilanzsumme)	

2 „Vorratsgrundstücke“ werden bilanziell dem Umlaufvermögen zugeordnet, ansonsten aber haushaltsrechtlich wie Anlagevermögen behandelt.

3 Die von der Gemeinde verwalteten, als Sondervermögen konstituierten nichtrechtsfähigen (fiduziarischen) Stiftungen werden bilanziell nicht als Finanzanlage ausgewiesen. Vielmehr sind die Aktiva und Passiva dieser Stiftungen in der Vermögensrechnung (Bilanz) betragsmäßig jeweils in einer Summe auf der Aktivseite unter der Bilanzposition E „Treuhandvermögen“ und auf der Passivseite unter der Bilanzposition F „Treuhandkapital“ auszuweisen (siehe hierzu auch die gesonderten Konten der Kontengruppe 84 des KommKR). Von dieser aggregierten bilanziellen Darstellung bleibt unberührt, dass die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen dieser Stiftungen als Teilrechnungen im Sinne des § 84 KommHV-Doppik Bestandteil des kommunalen Jahresabschlusses sind (siehe Produktbereich 71 des KommPrR). In den Anhang sind gesonderte Angaben zu diesen Stiftungen im Sinne des § 86 Abs. 1 KommHV-Doppik aufzunehmen und die Stiftungsergebnisse entsprechend zu erläutern.

4 Das an einen Sanierungstreuhand im Sinne des § 159 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 in Verbindung mit § 160 BauGB übergebene kommunale Vermögen (Sanierungstreuhandvermögen) und das Treuhandkapital sind in Höhe der in der Treuhandbilanz des Sanierungstreuhanders nachgewiesenen Bilanzsumme in der kommunalen Vermögensrechnung (Bilanz) betragsmäßig jeweils in einer Summe auf der Aktivseite unter der Bilanzposition F „Vergabe Treuhandvermögen“ und auf der Passivseite unter der Bilanzposition G „Vergabe Treuhandkapital“ auszuweisen (siehe hierzu auch die gesonderten Konten der Kontengruppe 85 des KommKR). In den Anhang sind gesonderte Angaben zum vergebenden Treuhandvermögen im Sinne des § 86 Abs. 1 KommHV-Doppik aufzunehmen und die Jahresergebnisse anhand der Jahresabschlüsse des Sanierungstreuhanders entsprechend zu erläutern.

Vermögensrechnung (Bilanz) – Mindestgliederung

AKTIVA				PASSIVA			
		HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro			HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
A.	Anlagevermögen			A.	Eigenkapital		
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände			I.	Allgemeine Rücklage (Nettoposition)		
1.	Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte			II.	Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen		
2.	Geleistete Zuwendungen für Investitionen			III.	Ergebnisrücklagen		
3.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			IV.	Ergebnisvortrag		
II.	Sachanlagen			V.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			B.	Sonderposten		
2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			I.	Sonderposten aus Zuwendungen		
3.	Infrastrukturvermögen			II.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
4.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			III.	Sonstige Sonderposten		
5.	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler			IV.	Gebührenaussgleich		
6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			V.	Sonderposten aus Abschreibungsmehrerlösen		
7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung			C.	Rückstellungen		
8.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			I.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
III.	Finanzanlagen			1.	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen		
1.	Sondervermögen			2.	Rückstellungen für Altersteilzeit u. Ä.		
2.	Anteile an verbundenen Unternehmen			II.	Umweltrückstellungen		
3.	Beteiligungen			III.	Instandhaltungsrückstellungen		
4.	Ausleihungen			IV.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		
5.	Wertpapiere des Anlagevermögens			V.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren		
B.	Umlaufvermögen			VI.	Sonstige Rückstellungen		
I.	Vorräte			D.	Verbindlichkeiten		
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			I.	Anleihen		
1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen			II.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
2.	Privatrechtliche Forderungen			III.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		
3.	Sonstige Vermögensgegenstände			IV.	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens			V.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
IV.	Liquide Mittel			VI.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
C.	Aktive Rechnungsabgrenzung			VII.	Sonstige Verbindlichkeiten		
D.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			E.	Passive Rechnungsabgrenzung		
E.	Treuhandvermögen (nichtrechtsfähige Stiftungen)			F.	Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)		
F.	Vergabe Treuhandvermögen (Sanierungstreuhandvermögen)			G.	Vergabe Treuhandkapital (Sanierungstreuhandvermögen)		
Summe Aktiva (Bilanzsumme)				Summe Passiva (Bilanzsumme)			