

Finanzrechnung¹

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ist / Fortge- schriebener Planansatz
			Ansatz ²	übertragene Haushalts- ermächti- gungen aus Vorjahren	Fortge- schriebener Planansatz ³		
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
		1	2	2a	2b	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben			 			
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			 			
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen			 			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			 			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte			 			
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			 			
7	+ Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit			 			
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen			 			
S1	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)			 			
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)						
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)			 			
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			 			
16	+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit			 			
17	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen			 			
18	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen			 			
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit			 			
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)			 			
20	- Auszahlungen für den Erwerb von Grund- stücken und Gebäuden						
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen						
22	- Auszahlungen für den Erwerb von immate- riellem und beweglichem Sachvermögen						
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanz- vermögen						
24	- Auszahlungen für Investitionsförderungs- maßnahmen						
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)						
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)			 			
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)			 			
26a	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten						
26b	+ Einzahlungen aus der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen						
26c	+ Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von Krediten						

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist / Fortgeschriebener Planansatz
			Ansatz ²	übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Planansatz ³		
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
		1	2	2a	2b	3	4
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a bis 26c)						
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten						
27b	- Auszahlungen für die Tilgung von der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen						
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)						
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S7 und S10)						
28	+ Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (= Saldo Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)						
31	- Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (= Saldo S12 bis Zeile 33)						
34	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln = Liquide Mittel zum 01.01.						
S14	= Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres = Liquide Mittel (= Saldo S11, S13 und Zeile 34)						
Nachrichtlich: Differenzierung der Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
Konto	Bezeichnung						
792...4	Umschuldung						
792...5	ordentliche Tilgung						
792...6	außerordentliche Tilgung						

1 Auf die Fußnoten 1 und 4 bis 15 des Musters zu §§ 3 und 9 KommHV-Doppik (Anlage 4) wird verwiesen.

2 Ansatz im Sinne dieses Musters ist der Haushaltsansatz nach dem Haushaltsplan unter Berücksichtigung von Änderungen durch
- Nachtragshaushaltspläne (§ 8 KommHV-Doppik),
- zweckgebundene Mehreinzahlungen nach § 19 Abs. 1 und 4 KommHV-Doppik,
- Inanspruchnahme der (echten) Deckungsfähigkeit nach § 20 Abs. 5 KommHV-Doppik.

Über- und außerplanmäßige Bewilligungen (Art. 66 GO) ändern die Haushaltsansätze nicht. Es wird jedoch empfohlen, die durch über- und außerplanmäßige Bewilligungen gedeckten Auszahlungen in einer gesonderten Spalte zu erläutern.

3 Summe der Spalten 2 und 2a (vgl. auch § 98 Nr. 48 KommHV-Doppik).