

Teilfinanzrechnung¹

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
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 Grundstücken und Gebäuden						
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen						
22	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen						
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen						
24	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen						
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 und inneren Darlehen						
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 und die Tilgung innerer Darlehen						
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)						
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S7 und S 10)⁴						
28	+ Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (= Saldo 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 (= S11, S13 und Zeile 34)						

1 Auf die Fußnoten 1 und 4 bis 15 des Musters zu §§ 3 und 9 KommHV-Doppik (Anlage 4) sowie die Fußnote 2 des Musters zu § 4 Abs. 5 und § 9 KommHV-Doppik (Anlage 5.2) 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).

4 Die Zeilen 28 bis S14 sind nicht für alle Teilfinanzrechnungen verbindlich, da sie nur das Liquiditätsmanagement des Teilhaushalts „Allgemeine Finanzwirtschaft“ betreffen sollten (vgl. Produktgruppe 612 des KommPrR). Sie können jedoch nachrichtlich ausgewiesen werden. Diese Zeilen dienen insbesondere zur Darstellung der Deckung von Finanzmittelfehlbeträgen und – unter zusätzlicher Berücksichtigung haushaltsunwirksamer Vorgänge – deren Auswirkung auf den Finanzmittelbestand der Kommune.