



# Kontierungsleitfaden

Stand: 01.04.2021



## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Einleitung                                                                                                                                                           | 1  |
| Kontenklasse 0 - Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen                                                                                                   | 2  |
| Kontengruppe 00 – geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                                                  | 2  |
| Kontengruppe 01 - Reserviert                                                                                                                                         | 3  |
| Kontengruppe 02 - Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten            | 3  |
| Kontengruppe 03 - Geschäfts- oder Firmenwert                                                                                                                         | 5  |
| Kontengruppe 04 - Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                       | 6  |
| Kontengruppe 05 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                               | 6  |
| Kontengruppe 06 – Infrastrukturvermögen, Naturgüter und Kulturgüter                                                                                                  | 9  |
| Kontengruppe 07 – Technische Anlagen und Maschinen                                                                                                                   | 11 |
| Kontengruppe 08 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                 | 13 |
| Kontengruppe 09 - Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau                                                                                          | 20 |
| Kontenklasse 1: Finanzanlagen                                                                                                                                        | 22 |
| Kontengruppe 10 - Reserviert                                                                                                                                         | 23 |
| Kontengruppe 11 - Anteile an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen                                                                                               | 24 |
| Kontengruppe 12 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen und Einrichtungen                                                                                           | 25 |
| Kontengruppe 13 - Beteiligungen                                                                                                                                      | 26 |
| Kontengruppe 15 – Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                                                    | 27 |
| Kontengruppe 17 - Sonstige Ausleihungen (Sonstige Finanzanlagen)                                                                                                     | 29 |
| Kontengruppe L - Leasing                                                                                                                                             | 31 |
| Kontenklasse 2: Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung                                                                                                        | 33 |
| Kontengruppe 20 - Vorräte (insb. RHB) und geleistete Anzahlungen auf Vorräte                                                                                         | 34 |
| Kontengruppe 21 - Forderungen aus Steuern                                                                                                                            | 36 |
| Kontengruppe 22 - Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen                                                                                                         | 39 |
| Kontengruppe 23 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                         | 42 |
| Kontengruppe 24 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen sowie gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 44 |
| Kontengruppe 25 – Forderungen aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen                                                                               | 48 |
| Kontengruppe 26 – Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                                      | 50 |
| Kontengruppe 27 – Wertpapiere des Umlaufvermögens                                                                                                                    | 56 |



|                                                                                                                                     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Kontengruppe 28 – Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks                                         | 58         |
| Kontengruppe 29 - Aktive Rechnungsabgrenzung                                                                                        | 75         |
| <b>Kontenklasse 3: Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen</b>                                                                | <b>77</b>  |
| Kontengruppe 30 - Nettoposition (Kapitalkonto)                                                                                      | 78         |
| Kontengruppe 31 - Kapitalrücklage                                                                                                   | 79         |
| Kontengruppe 32 - Gewinnrücklagen (Verwaltungsrücklagen)                                                                            | 80         |
| Kontengruppe 33 - Gewinnvortrag/ Verlustvortrag                                                                                     | 81         |
| Kontengruppe 34 - Jahresüberschuss/ -fehlbetrag                                                                                     | 83         |
| Kontengruppe 35 - Reserviert                                                                                                        | 84         |
| Kontengruppe 36 - Sonderposten aus Investitionszuwendungen                                                                          | 84         |
| Kontengruppe 37 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                         | 87         |
| Kontengruppe 38 - Steuerrückstellungen                                                                                              | 89         |
| Kontengruppe 39 - Sonstige Rückstellungen                                                                                           | 90         |
| <b>Kontenklasse 4: Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                            | <b>92</b>  |
| Kontengruppe 40 - Anleihen und Obligationen                                                                                         | 92         |
| Kontengruppe 41 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                                                      | 94         |
| Kontengruppe 42 - Verbindlichkeiten aus Steuern                                                                                     | 95         |
| Kontengruppe 43 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen                                                                  | 97         |
| Kontengruppe 44 - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen                                                                            | 107        |
| Kontengruppe 45 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                  | 108        |
| Kontengruppe 46 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 109        |
| Kontengruppe 47 - Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen                                        | 116        |
| Kontengruppe 48 - Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                        | 119        |
| Kontengruppe 49 - Passive Rechnungsabgrenzung                                                                                       | 128        |
| <b>Kontenklasse 5: Erträge</b>                                                                                                      | <b>129</b> |
| Kontengruppe 50 - Steuern und steuerähnliche Erträge und Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen                                    | 129        |
| Kontengruppe 51 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen                                                                            | 134        |
| Kontengruppe 52 - Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse                                                                    | 139        |
| Kontengruppe 53 - Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen                                                                 | 142        |
| Kontengruppe 54 - Sonstige Erträge                                                                                                  | 145        |
| Kontengruppe 55 – Erträge aus Beteiligungen                                                                                         | 151        |
| Kontengruppe 56 - Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                                       | 153        |
| Kontengruppe 57 - Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                                                              | 156        |
| Kontengruppe 58 - Außerordentliche Erträge, Erträge aus Verlustübernahme                                                            | 159        |
| Kontengruppe 59 - Reserviert                                                                                                        | 161        |



|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Kontenklasse 6: Betriebliche Aufwendungen                                                                                  | 162 |
| Kontengruppe 60 - Aufwendungen für Miete, Bewirtschaftung und Unterhaltung von Grundstücken und Bauten                     | 162 |
| Kontengruppe 61 - Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der Sachanlagen im Gemeingebrauch                  | 164 |
| Kontengruppe 62 – Aufwendungen für Verwaltungsbedarf                                                                       | 165 |
| Kontengruppe 63 - Aufwendungen für Rechtshilfe und andere bezogene Leistungen                                              | 170 |
| Kontengruppe 64 - Bezüge                                                                                                   | 178 |
| Kontengruppe 65 - Entgelte                                                                                                 | 181 |
| Kontengruppe 66 - Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                              | 183 |
| Kontengruppe 67 - Abschreibungen                                                                                           | 187 |
| Kontengruppe 68 - Reserviert                                                                                               | 192 |
| Kontengruppe 69 - Reserviert                                                                                               | 192 |
| Kontenklasse 7: Weitere Aufwendungen                                                                                       | 193 |
| Kontengruppe 70 - Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen                                                             | 193 |
| Kontengruppe 71 - Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse                                                               | 196 |
| Kontengruppe 72 - Reserviert                                                                                               | 204 |
| Kontengruppe 73 - Reserviert                                                                                               | 204 |
| Kontengruppe 74 - Sonstige Aufwendungen                                                                                    | 204 |
| Kontengruppe 75 - übrige Aufwendungen                                                                                      | 212 |
| Kontengruppe 76 - Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens sowie Aufwand aus Verlustübernahmen | 213 |
| Kontengruppe 77 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                                         | 214 |
| Kontengruppe 78 - Außerordentliche Aufwendungen, Aufwendungen aus Gewinnabführung                                          | 216 |
| Kontengruppe 79 - Steuern                                                                                                  | 217 |
| Kontenklasse 8: Abschluss und kamerale Abgrenzung                                                                          | 219 |
| Kontengruppe 80 - Eröffnung/Abschluss                                                                                      | 219 |
| Kontengruppe 81 - Frei                                                                                                     | 219 |
| Kontengruppe 82 - Frei                                                                                                     | 220 |
| Kontengruppe 83 - Frei                                                                                                     | 220 |
| Kontengruppe 84 - Frei                                                                                                     | 220 |
| Kontengruppe 85 - Frei                                                                                                     | 221 |
| Kontengruppe 86 - Frei                                                                                                     | 221 |
| Kontengruppe 87 - Frei                                                                                                     | 221 |
| Kontengruppe 88 - Frei                                                                                                     | 222 |
| Kontengruppe 89 – Frei                                                                                                     | 222 |
| Kontenklasse 9: Kalkulatorische Kosten und Erlöse, Verrechnungskonten                                                      | 223 |
| Kontengruppe 90 - Kalkulatorische Kosten und Erlöse                                                                        | 223 |
| Kontengruppe 91 - Leistungsverrechnungen                                                                                   | 224 |
| Kontengruppe 92 - Leistungsverrechnungen                                                                                   | 225 |
| Kontengruppe 93 - Abrechnungen intern                                                                                      | 225 |



|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Kontengruppe 94 - Abrechnungen intern | 227 |
| Kontengruppe 95 - Zuschläge           | 228 |
| Kontengruppe 96 - Umlage              | 228 |
| Kontengruppe 97 - Frei                | 229 |
| Kontengruppe 98 - Frei                | 229 |
| Kontengruppe 99 - Frei                | 229 |



## Einleitung

Gegenstand des vorliegenden „Kontierungsleitfaden“ ist eine Kommentierung zum Verwaltungskontenrahmen des Landes Nordrhein-Westfalen (VKR NRW). Der „Kontierungsleitfaden“ dient den Anwendern als Hilfestellung bei der Auswahl der einzelnen Anlagenklassen (Anlagenbuchhaltung) oder Sachkonten (Finanzbuchhaltung). Darüber hinaus soll der „Kontierungsleitfaden“ die Vereinheitlichung der Buchführung bis in die Budgetuntereinheiten sicherstellen.

Der „Kontierungsleitfaden“ gibt verbindliche Vorgaben für die Nutzung der einzelnen Konten und orientiert sich an bundeseinheitlichen Vorgaben ergänzt um Spezifika des Landes Nordrhein-Westfalen und konkretisiert die Buchungs- und Bilanzierungsrichtlinie. Dabei wurde ein wesentlicher Teil der Anpassung auf Basis der praktischen Erfahrungen aus den Modellprojekten vorgenommen.

Perspektivisch sollen im Rahmen der landesweiten Konsolidierung insbesondere auch Landesbetriebe und Beteiligungen des Landes einbezogen werden, so dass im Kontenrahmen auch Konten für eher gewerbliche Bedarfe enthalten sind. Es sind einige Konten enthalten, die während der Übergangsphase oder von der Kernverwaltung nicht benötigt werden. Diese Konten dürfen nicht anderweitig belegt werden, sondern müssen für das Zielsystem und die spätere Konsolidierung frei gehalten werden.

Der „Kontierungsleitfaden“ ist als laufendes Dokument definiert und wird kontinuierlich aufgrund der Praxiserfahrungen weiterentwickelt. Um eine effektive Arbeitshilfe zu sein, ist daneben jedes neue Konto einzupflegen und zu erläutern.

Adressaten des Kontierungsleitfadens sind zumindest der/die Beauftragte(r) für den Haushalt, die Finanzbuchhaltung, die Anlagenbuchhaltung, die BKS, die Prüfung (Innenrevision, Geschäftsprüfung) und der 1st-Level-Support.



## Kontenklasse 0 - Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.1. und 5.1.2.)

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens sind die Vermögensgegenstände zu erfassen, die:

- bestimmt sind der Organisationseinheit dauerhaft zu dienen
- nicht körperlich fassbar sind
- nicht finanzieller Natur sind (z. B. Forderungen, Beteiligungen)
- nicht ausnahmsweise den Sachanlagen zuzuordnen sind
- von einem Dritten entgeltlich erworben wurden

Für selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände besteht handelsrechtlich ein Aktivierungswahlrecht (§ 248 Abs. 2 HGB). Dieses Wahlrecht wird bei EPOS.NRW nicht ausgeübt. Somit erfolgt **keine Aktivierung der selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenstände**. D.h. sollten immaterielle Vermögensgegenstände selbst geschaffen werden, müssen die gesamten Kosten in den Aufwand gebucht werden.

Als immaterieller Vermögensgegenstand gilt auch, wenn eine nicht fassbare Arbeit auf ein physisches Objekt (z. B. Papier, CD, etc.) übertragen wird. Das Bedrucken von Papier bzw. Beschreiben einer CD dient lediglich einer besseren Übermittlung der eigentlichen Arbeit an den Empfänger (z. B. Käufer). Der Wert des nun fassbaren Erzeugnisses ist jedoch im Verhältnis zur eigentlichen Arbeit so gering, dass das Gut als immaterieller Vermögensgegenstand gilt.

**Sachanlagen** sind materielle Vermögensgegenstände, die dem öffentlichen Bereich längerfristig zur Verfügung stehen sollen.

Von Dritten erhaltene Zuschüsse zu Gegenständen des Sachanlagevermögens werden in den Sonderposten für Investitionen eingestellt.

## Kontengruppe 00 – geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

---

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

---

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.1.1.)

In der Kontengruppe 00 wären aktivierungsfähige geleistete Investitionszuwendungen auszuweisen. In NRW werden geleistete Investitionszuwendungen nicht aktiviert. Der Nachweis erfolgt bei Konto 714.

**Zuweisungen und Zuschüsse in Darlehensform** sind als Forderung oder Ausleihung zu aktivieren.



## Kontengruppe 01 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung/<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|--------------------------------------------------------|
| 010         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 011         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 012         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 013         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 014         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 015         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 016         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 017         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 018         |       |           |            |               | Reserviert                                             |
| 019         |       |           |            |               | Reserviert                                             |

## Kontengruppe 02 - Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

In der Kontengruppe 02 werden nur entgeltlich erworbene Rechte und Lizenzen aktiviert. Für selbsterstellte immaterielle Wirtschaftsgüter besteht ein Aktivierungsverbot.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung /<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|---------------------------------------------------------|
| 020         |       | 0200000   | 0200000000 | A0200000      | Entgeltlich erworbene Konzessionen                      |
| 021         |       | 0210000   | 0210000000 | A0210000      | Gewerbliche Schutzrechte                                |
| 022         |       | 0220000   | 0220000000 | A0220000      | Ähnliche Rechte und Werte                               |
| 023         |       | 0230000   | 0230000000 | A0230000      | Lizenzen an Rechten und Werten                          |
| 024         |       | 0240000   | 0240000000 | A0240000      | Erworbene Software                                      |
| 025         |       |           |            |               | Reserviert                                              |
| 026         |       |           |            |               | Reserviert                                              |
| 027         |       |           |            |               | Reserviert                                              |
| 028         |       |           |            |               | Reserviert                                              |





|     |  |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|--|------------|
| 029 |  |  |  |  | Reserviert |
|-----|--|--|--|--|------------|

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.1.2.)

Die Abgrenzung und Bewertung von immateriellen Vermögensgegenständen ist in der Regel mit erheblichen Problemen verbunden. Soweit sich diese Rechte und Werte auf das Sachanlagevermögen beziehen, wie z. B. das Erbbaurecht, werden diese unter dem Sachanlagevermögen geführt.

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen zählen daher insbesondere entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte, ähnliche Rechte und Werte, Lizenzen an solchen Rechten und Werten sowie erworbene Software.

Die folgenden Erläuterungen betreffen ausschließlich **entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände**.

Unter einer **Konzession** versteht man die Verleihung eines Nutzungsrechts an einer öffentlichen Sache, aber auch die behördliche Genehmigung zur Ausübung eines konzessionspflichtigen Gewerbes oder Handels. In der Regel erwerben öffentliche Gebietskörperschaften keine Konzessionen, sondern erteilen diese Dritten. Nicht hier auszuweisen sind die Konzessionen, die Verwaltungen in der Regel durch einen Verwaltungsakt Dritten zugestehen.

Beispiele für Konzessionen:

|                                       |                          |                       |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Gaststättenerlaubnis,                 | Spielbankkonzessionen,   | Rundfunkzulassungen,  |
| Energieversorgungsrechte,             | Mineralgewinnungsrechte, | Verkehrskonzessionen, |
| Bergbaurechte, Brenn- und Braurechte, | Wasserrechte, etc.       |                       |

Zu den **gewerblichen Schutzrechten** zählen hier insbesondere Urheber- und Verlagsrechte, Patente, Gebrauchs- und Geschmacksmuster sowie Warenzeichen und Marken.

**Ähnliche Rechte** sind in diesem Zusammenhang vor allem spezifische Zuteilungsquoten, Nießbrauchrechte, Wege- und Durchleitungsrechte, Wettbewerbsverbote, Film- und Tonaufnahmen, Kontingente, Optionsrechte auf Aktien sowie Nutzungs-, Belieferungs- und Bezugsrechte. Unter den ähnlichen Werten werden z. B. Geheimverfahren oder ungeschützte Erfindungen verstanden.

Als **Lizenz** bezeichnet man Verträge über die Nutzung von gewerblichen Schutzrechten. Der Lizenzgeber als Inhaber eines Rechts gewährt dem Lizenznehmer das Recht, den geschützten Gegenstand zu nutzen, i.d.R. gegen Zahlung einer Lizenzgebühr.

Entgeltlich **erworbene Software** gilt bei EPOS.NRW grundsätzlich als immaterieller Vermögensgegenstand. Unter dieser Position sind sowohl Anwendersoftware als auch Systemsoftware auszuweisen, sofern die Anschaffungskosten über 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Systemsoftware koordiniert den Arbeitsablauf zwischen Prozessor, Hauptspeicher und den peripheren Geräten (z. B. Drucker).

Die Firmware bzw. hardwarenahe Software wird in der Regel nicht gesondert in Rechnung gestellt und ist als unselbständiger Teil der Hardware zu betrachten und zusammen mit der Hardware im Sachanlagevermögen zu erfassen.

Sollte z. B. beim Kauf eines Computers ein Betriebssystem (z. B. Windows) enthalten sein und der Wert der Software auf der Rechnung nicht eindeutig identifizierbar sein, so wird in diesem Fall die Software zusammen mit der Hardware im Sachanlagevermögen aktiviert (sogenanntes Bundling).



Wenn die Softwarenutzung auf Grund von regelmäßigen Zahlungen (z. B. monatlich) gestattet wird, so sind diese Zahlungen als Aufwand zu berücksichtigen. Eine Aktivierung kommt nur in Betracht, wenn die Budgeteinheit wirtschaftlicher und rechtlicher Eigentümer ist und folglich den Vermögensgegenstand weiter veräußern darf.

Es handelt sich um sog. Trivialprogramme (Trivialsoftware), wenn die Anschaffungskosten für die erworbene Software nicht mehr als 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Diese werden als abnutzbare, bewegliche und selbständig nutzbare Vermögensgegenstände angesehen. Sofern die Anschaffungskosten für die erworbene Software den Betrag von 250 Euro (zzgl. Umsatzsteuer), aber nicht 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) übersteigen, werden diese unter Verwendung des speziellen GWG-Aufwandskontos „Aufwendungen für GWG – andere Anlagen und BGA“ (Konto 6290010050) erfasst (vgl. Tz. 8.3). Die Zuordnung zur Anlagenklasse „GWG<sup>1</sup> Anlagen der Informations- und Kommunikationstechnik“ (Anlagenklasse A0800095) erfolgt nur, wenn die erworbene Software ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet wird. Betragen die Anschaffungskosten nicht mehr als 250 Euro (zzgl. Umsatzsteuer), so werden diese als Sofortaufwand auf dem Konto 6290010090 „Verbrauchsmaterial“ berücksichtigt. Somit gelten Trivialprogramme nicht als immaterielle Vermögensgegenstände. Es wird auf die Ausführungen zu Tz. 2.1.2.11 des Bil.-Bew.LF verwiesen.

### Kontengruppe 03 - Geschäfts- oder Firmenwert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|---------------------------------------------------|
| 030         |       | 0300000   |            |               | Geschäfts- oder Firmenwert                        |
| 031         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 032         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 033         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 034         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 035         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 036         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 037         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 038         |       |           |            |               | Reserviert                                        |
| 039         |       |           |            |               | Reserviert                                        |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.1.3.)

Der Geschäfts- oder Firmenwert bezeichnet den Unterschiedsbetrag zwischen einem im Rahmen einer Übernahme eines Unternehmens oder einer Organisation gezahlten Gesamtkaufpreis und den Werten der einzeln übernommenen Vermögensgegenstände abzüglich der Schulden. Demgegenüber darf ein originärer Geschäfts- oder Firmenwert, der im Laufe der Verwaltungstätigkeit durch den Aufbau bestimmter wirtschaftlicher Werte – Organisationsstruktur, Wissen der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter – entsteht, nicht angesetzt werden.

<sup>1</sup> GWG = Geringwertige Wirtschaftsgüter



## Kontengruppe 04 - Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

In der Kontengruppe 04 werden nur geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände erfasst.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung /<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse               |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 040         |       | 0400000   | 0400000000 | A0400000      | Geleistete Anzahlungen<br>auf<br>immaterielle<br>Vermögensgegenstände |
| 041         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 042         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 043         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 044         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 045         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 046         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 047         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 048         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |
| 049         |       |           |            |               | Reserviert                                                            |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.1.4.)

**Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände** liegen vor, wenn es sich um Vorleistungen eines Vertragspartners auf ein schwebendes Geschäft handelt, das den entgeltlichen Erwerb eines immateriellen Anlagegegenstandes zum Inhalt hat. Mithin handelt es sich um tatsächlich geleistete Vorauszahlungen auf den Kaufpreis von abgeschlossenen Nutzungsverträgen über Rechte und Werte, die vor dem Übergang des wirtschaftlichen Eigentums am immateriellen Vermögensgegenstand geleistet werden.

Wiederkehrende Entgelte für die Nutzung eines immateriellen Vermögensgegenstandes (z. B. Lizenzgebühren), der im Eigentum eines Dritten verbleibt, sind nicht als geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände zu erfassen, sondern als Aufwand. Vorausgezahlte Entgelte (vorausgezahlte Mieten) sind als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. Kontengruppe 29) anzusetzen und entsprechend der periodengerechten Erfolgsermittlung aufzulösen.

## Kontengruppe 05 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

### Zuordnung:



Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

In der Kontengruppe 05 ist das unbewegliche Sachanlagevermögen, insbesondere das Grund- und Immobilienvermögen, einer öffentlichen Gebietskörperschaft abzubilden.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung /<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse      |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 050         | 0501  | 0501000   | 0501000000 | A0501000      | Unbebaute Grundstücke                                        |
|             | 0502  | 0502000   | 0502000000 | A0502000      | Bebaute Grundstücke                                          |
| 051         |       |           |            |               | Grundstücksgleiche<br>Rechte an Grundstücken,<br>an Bauten   |
| 052         | 0520  | 0520000   | 0520000000 |               | Wohnbauten                                                   |
|             |       |           |            | A0520000      | Wohnbauten auf BLB-<br>Grundstücken                          |
|             |       |           |            | A0520010      | Wohnbauten auf<br>Grundstücken Dritter                       |
|             |       |           |            | A0520020      | Wohnbauten auf<br>Grundstücken eigene BE                     |
|             |       |           |            | A0520030      | Wohnbauten auf<br>Grundstücken fremde BE                     |
|             | 0521  | 0521000   | 0521000000 |               | Nichtwohnbauten                                              |
|             |       |           |            | A0521000      | Nichtwohngebäude auf<br>BLB-Grundstücken                     |
|             |       |           |            | A0521005      | Nichtwohngebäude auf<br>Grundstücken Dritter                 |
|             |       |           |            | A0521010      | Nichtwohngebäude auf<br>Grundstücken eigene BE               |
|             |       |           |            | A0521015      | Nichtwohngebäude auf<br>Grundstücken fremde BE               |
|             |       |           |            | A0521020      | sonstige bauliche<br>Maßnahmen auf BLB-<br>Grundstücken      |
|             |       |           |            | A0521025      | sonstige bauliche<br>Maßnahmen auf<br>Grundstücken Dritter   |
|             |       |           |            | A0521030      | sonstige bauliche<br>Maßnahmen auf<br>Grundstücken eigene BE |
|             |       |           |            | A0521035      | sonstige bauliche<br>Maßnahmen auf<br>Grundstücken fremde BE |
| 053         |       |           |            |               | Reserviert                                                   |
| 054         |       |           |            |               | Reserviert                                                   |



|     |  |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|--|------------|
| 055 |  |  |  |  | Reserviert |
| 056 |  |  |  |  | Reserviert |
| 057 |  |  |  |  | Reserviert |
| 058 |  |  |  |  | Reserviert |
| 059 |  |  |  |  | Reserviert |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.2.1.)

#### NRW-Kommentierung:

Als **Grundstück** ist lediglich der Grund und Boden zu erfassen, etwaige Grundstücksbestandteile wie z. B. Zäune oder Aufbauten zählen nicht hierzu. Unter dieser Position zu erfassen sind sämtliche, im wirtschaftlichen Eigentum der Gebietskörperschaft stehende Grundstücke mit Ausnahme der Grundstücke des Infrastrukturvermögens und der Naturgüter. Diese sind in Kontengruppe 06 auszuweisen. **Unbebaut** ist ein Grundstück im Zweifel immer dann, wenn sich keine baulichen Einrichtungen auf diesem befinden. Hierzu zählen u. a. Ackerflächen. Nicht unter dieser Position zu erfassen ist der Grund und Boden von Grünflächen, Parkanlagen, Wald, Gewässern und Naherholungsgebieten. Dieser ist als Naturgut zu betrachten und in Kontengruppe 06 auszuweisen. Als **bebaut** gilt ein Grundstück im Umkehrschluss immer dann, wenn sich eine bauliche Einrichtung auf diesem befindet. Hier auszuweisen sind alle bebauten Grundstücke mit Ausnahme des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens. Folglich gehören hierzu Grundstücke mit Wohnbauten, mit Verwaltungsgebäuden, mit sozialen Einrichtungen (Kindertagesstätten, Krankenhäuser), mit Kultureinrichtungen oder Bildungsinstitutionen (Universitäten, Schulen). Auch Grundstücke, die mit sonstigen baulichen Maßnahmen wie z. B. Außenanlagen versehen sind, sind als bebaute Grundstücke zu betrachten.

Die mit dem Grund und Boden verbundenen, aber einzeln bewertbaren Vermögensgegenstände (Gebäude, Außenanlagen, usw.) werden getrennt vom Grundstück ausgewiesen. Dies ist wichtig, da die Grundstücke nicht planmäßig abgeschrieben werden. Zu beachten ist die zweckgebundene Unterscheidung der Aufbauten.

**Wohnbauten** sind Gebäude, die ausschließlich oder hauptsächlich zu Wohnzwecken genutzt werden, einschließlich aller festen Einrichtungen, die üblicherweise in Wohnräumen installiert sind und nicht zu den Mietereinbauten zählen. Wohnbauten verfügen mindestens über eine Küche, Toilette und ein Bad oder eine Dusche.

Beispiele für Wohnbauten:

Einfamilienhäuser, Mehrfamilienhäuser, Dienstwohnungen, Gästehäuser, Erholungsheime, etc.

Bei den Wohnbauten werden Infrastrukturvermögen im engeren Sinne nicht ausgewiesen. Das Infrastrukturvermögen umfasst Vermögensgegenstände, die nach ihrer Bauweise und Funktion ausschließlich der öffentlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Außerdem werden in der Anlagenklasse der Wohnbauten keine Nichtwohngebäude und sonstige bauliche Maßnahmen erfasst.

**Nichtwohngebäude** sind alle Gebäude und baulichen Maßnahmen, die nicht zu Wohnzwecken genutzt werden.

Selbständige Gebäudeteile oder Einrichtungs- oder Ausstattungsgegenstände, die nicht in einem einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhang mit dem Gebäude stehen (z. B. Betriebsvorrichtungen, bewegliche Einbauten) werden gesondert z. B. unter „Technische Anlagen und Maschinen“ ausgewiesen.

Beispiele für Nichtwohngebäude



Verwaltungsgebäude, Schulgebäude, Bauten der Hochschulen, Sozialeinrichtungen (Gesundheitseinrichtungen, Kindergärten, Jugendeinrichtungen), Betriebsgebäude (Produktions- und Betriebsstätten), Kulturbauten (Museen, Denkmäler, soweit diese als Gebäude genutzt werden), Bauten für Zwecke der inneren Sicherheit (Polizeigebäude, Feuerwehrrachen), Gebäude für öffentliche Veranstaltungen, Reparaturwerkstätten, Ausstellungsräume, Kantinegebäude, Werksküchen, Lagerhäuser, Tiefgaragen, Unterrichtsgebäude, Schwimmbäder, Sportplätze, Geschäftsgebäude, Hotels, Gaststätten, Krankenhäuser.

**Sonstige bauliche Maßnahmen** sind Bauten, die kein Gebäude sind.

Beispiele für sonstige bauliche Maßnahmen:

Außenanlagen (z. B. Parkplätze, Beleuchtungsanlagen), Einfriedungen (z. B. Mauer, Zaun, Hecke) und Bodenbefestigungen (z. B. Brücken, Straßen und Pflasterungen).

Gebäude auf fremdem Grund und Boden, die von der Gebietskörperschaft angeschafft oder hergestellt worden sind und dieser dauerhaft zur Verfügung stehen, sind ebenfalls hier anzusetzen.

## Kontengruppe 06 – Infrastrukturvermögen, Naturgüter und Kulturgüter

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

In der Kontengruppe 06 sind das Infrastrukturvermögen, Natur- und Kulturgüter auszuweisen.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse   |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|-----------------------------------------------------|
| 060         |       |           |            |               | Infrastrukturvermögen                               |
|             | 0600  | 0600000   | 0600000000 | A0600000      | Grundstücke des Infrastrukturvermögens              |
|             | 0601  |           |            |               | Bauliche Maßnahmen des Infrastrukturvermögens       |
|             |       | 0601100   | 0601100000 | A0601100      | Wasserstraßen des Infrastrukturvermögens            |
|             |       | 0601200   | 0601200000 | A0601200      | Häfen des Infrastrukturvermögens                    |
|             |       | 0601900   | 0601900000 | A0601900      | sonstige bauliche Maßnahmen des Infrastrukturv.     |
|             | 0602  | 0602000   | 0602000000 | A0602000      | Technische Anlagen und Maschinen d. Infrastrukturv. |



|     |      |         |            |          |                                 |
|-----|------|---------|------------|----------|---------------------------------|
| 061 |      |         |            |          | Naturgüter                      |
|     | 0610 | 0610000 | 0610000000 | A0610000 | Grundstücke der Naturgüter      |
|     |      | 0611000 | 0611000000 | A0611000 | Aufwuchs der Naturgüter         |
|     |      | 0612000 | 0612000000 | A0612000 | Aufbauten der Naturgüter        |
| 062 |      |         |            |          | Kulturgüter                     |
|     | 0620 |         |            |          | Grundstücke                     |
|     | 0621 |         |            |          | Denkmäler                       |
|     | 0622 | 0622000 | 0622000000 | A0622000 | Kunstgegenstände und Sammlungen |
| 063 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 064 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 065 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 066 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 067 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 068 |      |         |            |          | Reserviert                      |
| 069 |      |         |            |          | Reserviert                      |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.2.2.)

Zum **Infrastrukturvermögen** zählen alle Vermögensgegenstände, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Im Einzelnen fallen hierunter bauliche Maßnahmen des Infrastrukturvermögens, der Grund und Boden sowie technische Anlagen und Maschinen des Infrastrukturvermögens.

Zu den **Wasserstraßen** zählen im Wesentlichen die schiffbaren Flüsse und Kanäle ebenfalls einschließlich dazu gehöriger ingenieurtechnischer Bauwerke.

**Häfen** umfassen alle Tiefbauarbeiten, welche mit der Erschließung und dem Betrieb von Hafenanlagen in Verbindung stehen, also beispielsweise Kaimauern, Molen und Schleusen.

Den **sonstigen baulichen Maßnahmen des Infrastrukturvermögens** zuzuordnen sind z. B. Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (Gleisunterbau, Schienen, Weichen, Oberleitungen, Signale), Brunnen, Fernmeldenetze, bauliche Maßnahmen im Bereich Luftfahrt, Hochwasserschutzbauten (Deiche, Dämme, Hochwasserschutzmauern, Uferanlagen), Talsperren, Trogbauwerke sowie sonstige wasserbauliche Anlagen.

Zu den **technischen Anlagen und Maschinen des Infrastrukturvermögens** zählen die Einrichtungen, die unmittelbar der Funktionsfähigkeit des Infrastrukturvermögens dienen. Hierunter fallen Lichtsignalanlagen und Verkehrsleitrechner, Sonderanlagen der Verkehrssteuerung (Parkleitsysteme), öffentliche Beleuchtung, Verkehrszeichen, Straßenschilder, Poller, Pfähle, Pfosten, Parkscheinautomaten/Parkuhren, Absperrgitter, Schranken, Verkehrsspiegel, Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen sowie Fahrradstellplätze.





**Naturgüter** sind Parkanlagen, Grünflächen, Kleingärten, Spielplätze, Wald, Friedhöfe, Gewässer sowie Naherholungsgebiete einschließlich des Grund und Bodens sowie des Aufwuchses und der Aufbauten. Zum **Aufwuchs** zählen insbesondere die Waldbestände, aber auch Rasen, Bäume sowie Bepflanzungen.

**Aufbauten** bezeichnen die Ausstattungsgegenstände der jeweiligen Anlage. Insbesondere kommen hier in Betracht: Wege, Palisaden, Umzäunungen, Bänke, Papierkörbe, Spielgeräte, Fahrradständer, Unterstände und Gewächshäuser.

**Kulturgüter** sind Vermögensgegenstände zum Zweck der Kulturpflege. Hierunter fallen Denkmäler sowie Kunstgegenstände und Sammlungen. Es werden nur Denkmäler erfasst, die keine Gebäude sind (z. B. Säulen oder Kriegsdenkmäler). Grund und Boden von Denkmälern wird nur dann hier erfasst, wenn dieser nicht bereits unter bebauten Grundstücken, Infrastrukturvermögen oder Naturgüter ausgewiesen wird.

Zu Kunstgegenständen und Sammlungen zählen im Wesentlichen Gemälde, Antiquitäten, museale Sammlungen, Archivalien, Skulpturen, Gedenktafeln sowie historische Medien.

Historische Medien sind auf Grund ihres Schwerpunkts der Kulturpflege abzugrenzen zu den Medienbeständen (A0803050).

## Kontengruppe 07 – Technische Anlagen und Maschinen

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

Die Kontengruppen 07 und 08 umfassen das Anlagevermögen, welches zur Leistungserstellung eingesetzt wird. Eine eindeutige Abgrenzung der Kontengruppen kann, im Gegensatz zum Handelsrecht nicht stattfinden.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse              |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| 070         |       | 0700000   | 0700000000 | A0700000      | Produktionsanlagen                                             |
|             |       | 0700010   | 0700010000 | A0700010      | Anlagen und Maschinen der Materiallagerung und -bereitstellung |
|             |       | 0700030   | 0700030000 | A0700030      | Sonstige Anlagen und Maschinen                                 |
|             |       | 0700070   | 0700070000 |               | <i>Sammelposten Anlagen und Maschinen</i>                      |
|             |       |           |            | A0700070      | <i>Sammelposten Anlagen und Maschinen 2008</i>                 |





|     |  |         |            |          |                                                        |
|-----|--|---------|------------|----------|--------------------------------------------------------|
|     |  |         |            | A0700071 | <i>Sammelposten<br/>Anlagen und<br/>Maschinen 2009</i> |
|     |  |         |            | A0700072 | <i>Sammelposten<br/>Anlagen und<br/>Maschinen 2010</i> |
|     |  | 0700095 | 0700095000 | A0700095 | GWG Anlagen und<br>Maschinen                           |
| 071 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 072 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 073 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 074 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 075 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 076 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 077 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 078 |  |         |            |          | Reserviert                                             |
| 079 |  |         |            |          | Reserviert                                             |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.2.3.)

Die Kontengruppe 07 ist in der Verwaltungspraxis für diejenigen Einrichtungen relevant, die „klassische“ Produktionsprozesse vollziehen (z. B. Fertigungsbetriebe der Justizvollzugsanstalten). Zu den technischen Anlagen und Maschinen zählen unabhängig davon, ob es sich rechtlich gesehen um Gebäudebestandteile handelt, sämtliche Produktionseinrichtungen sowie Transport- und Kraftanlagen, die selbständig bewertbar sind und ihrer Art nach der Produktion dienen. Dabei handelt es sich insbesondere um:

- unmittelbar der Produktion dienende Anlagen und Maschinen
- bewegliche Einbauten
- Betriebsvorrichtungen

**Produktionsanlagen** sind sämtliche Anlagen und Maschinen, die zur Be- oder Verarbeitung von materiellen Vermögensgegenständen bestimmt sind. Der Begriff der Produktion bezieht sich dabei ausdrücklich nicht auf sämtliche öffentliche- und privatrechtliche Verwaltungsleistungen, sondern ist auf solche beschränkt, die eine Wertschöpfung vergleichbar mit entsprechenden privatwirtschaftlichen Betrieben der Land-/Forstwirtschaft, des produzierenden Gewerbes und der Entsorgungswirtschaft erbringen, z. B. in Arbeitsbetrieben, etc.

Beispiele für Produktionsanlagen:

Drehbänke, Stanzmaschinen, Pressen, Zerspannungsmaschinen, Antriebsaggregate, Fräsen, Lackier- und Beschichtungsstraßen, Laserschneidesysteme, Härtereianlagen, Rohrbrücken, etc.

Zu den **Anlagen und Maschinen der Materiallagerung und -bereitstellung** zählen z. B. Silos, Tanks, Gasometer, Hochregale, Gabelstapler, Hubwagen und Förderbänder.

Unter **sonstige Anlagen, Maschinen und Geräte** lassen sich alle diejenigen Anlagen, Maschinen und Geräte subsumieren, die nicht in den zuvor genannten Anlagenklassen



erfasst worden sind. Im Wesentlichen sind hier Betriebsvorrichtungen zu erfassen, die nicht mit dem Gebäude in einem einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhang stehen.

Beispiele für sonstige Anlagen, Maschinen und Geräte:

Lastenaufzüge, Beleuchtungsanlagen oder Klimaanlage, sofern diese nicht als Gebäudebestandteil zu klassifizieren sind. Anlagen für die Steuerung von Wärme-, Kälte- und chemischen Prozessen sowie Verpackungsanlagen, Notstromaggregate, Druckmaschinen, Kompressoren.

In der Position **Sammelposten Anlagen und Maschinen** 20JJ wurden in den Jahren 2008-2010 die Vermögensgegenstände der technischen Anlagen und Maschinen erfasst, die abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig waren und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro - 1.000 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen haben. Aufgrund gesetzlicher Änderungen werden die Anlagenklassen „Sammelposten“ nicht mehr verwendet.

In der Anlagenklasse **GWG Anlagen und Maschinen** werden die Anlagen und Maschinen erfasst, die abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro – 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Voraussetzung ist, dass diese ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind.

## Kontengruppe 08 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

Die Kontengruppen 07 und 08 umfassen das Anlagevermögen, welches zur Leistungserstellung eingesetzt wird. Eine eindeutige Abgrenzung der Kontengruppen kann, im Gegensatz zum Handelsrecht nicht stattfinden.

| Haupt - konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagen-klasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse   |
|---------------|-------|-----------|------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| 080           | 0800  | 0800000   | 0800000000 |                | Anlagen der Informations- und Kommunikationstechnik |
|               |       |           |            | A0800000       | Betriebsfunkanlagen                                 |
|               |       |           |            | A0800010       | Telefon- und vergleichbare Kommunikationsanlagen    |
|               |       |           |            | A0800020       | Server und vergleichbare Komponenten                |
|               |       |           |            | A0800030       | PC-Arbeitsplatzausstattung                          |
|               |       |           |            | A0800040       | andere IuK-Anlagen                                  |
|               |       | 0800070   | 0800070000 |                | <i>Sammelposten Anlagen IuK-Technik</i>             |



|  |      |                |                   |          |                                                          |
|--|------|----------------|-------------------|----------|----------------------------------------------------------|
|  |      |                |                   | A0800070 | <i>Sammelposten Anlagen<br/>IuK-Technik 2008</i>         |
|  |      |                |                   | A0800071 | <i>Sammelposten Anlagen<br/>IuK-Technik 2009</i>         |
|  |      |                |                   | A0800072 | <i>Sammelposten Anlagen<br/>IuK-Technik 2010</i>         |
|  |      | 0800095        | 0800095000        | A0800095 | GWG Anlagen IuK-<br>Technik                              |
|  | 0801 | 0801000        | 0801000000        | A0801000 | Nutztiere und<br>Nutzpflanzen                            |
|  |      | <i>0801070</i> | <i>0801070000</i> |          | <i>Sammelposten Nutztiere<br/>und Nutzpflanzen</i>       |
|  |      |                |                   | A0801070 | <i>Sammelposten Nutztiere<br/>und Nutzpflanzen 2008</i>  |
|  |      |                |                   | A0801071 | <i>Sammelposten Nutztiere<br/>und Nutzpflanzen 2009</i>  |
|  |      |                |                   | A0801072 | <i>Sammelposten Nutztiere<br/>und Nutzpflanzen 2010</i>  |
|  |      | 0801095        | 0801095000        | A0801095 | GWG Nutztiere und<br>Nutzpflanzen                        |
|  | 0802 | 0802000        | 0802000000        |          | Fuhrpark                                                 |
|  |      |                |                   | A0802000 | PKW                                                      |
|  |      |                |                   | A0802005 | LKW einschl.<br>Sattelzugmaschinen                       |
|  |      |                |                   | A0802010 | Krafträder                                               |
|  |      |                |                   | A0802015 | Kraftomnibusse                                           |
|  |      |                |                   | A0802020 | andere Kraftfahrzeuge<br>und bodengebundene<br>Fahrzeuge |
|  |      |                |                   | A0802025 | Kfz-Anhänger                                             |
|  |      |                |                   | A0802030 | Luftfahrzeuge                                            |
|  |      |                |                   | A0802035 | Wasserfahrzeuge                                          |
|  |      | <i>0802070</i> | <i>0802070000</i> |          | <i>Sammelposten Fuhrpark</i>                             |
|  |      |                |                   | A0802070 | <i>Sammelposten Fuhrpark<br/>2008</i>                    |
|  |      |                |                   | A0802071 | <i>Sammelposten Fuhrpark<br/>2009</i>                    |
|  |      |                |                   | A0802072 | <i>Sammelposten Fuhrpark<br/>2010</i>                    |
|  |      | 0802095        | 0802095000        | A0802095 | GWG Fuhrpark                                             |
|  | 0803 | 0803000        | 0803000000        | A0803000 | Werkstatteneinrichtung                                   |
|  |      | 0803005        | 0803005000        | A0803005 | Werkzeuge,<br>Werksgeräte und                            |



|     |  |         |            |          |                                                                                      |
|-----|--|---------|------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|     |  |         |            |          | Modelle, Prüf- und Messmittel                                                        |
|     |  | 0803010 | 0803010000 | A0803010 | Waffen und ähnliche Geräte                                                           |
|     |  | 0803015 | 0803015000 | A0803015 | Medizintechnik                                                                       |
|     |  | 0803020 | 0803020000 | A0803020 | wissenschaftliche Geräte                                                             |
|     |  | 0803025 | 0803025000 | A0803025 | Medientechnik                                                                        |
|     |  | 0803030 | 0803030000 | A0803030 | Büromaschinen, Organisationsmittel                                                   |
|     |  | 0803035 | 0803035000 | A0803035 | Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung                                          |
|     |  | 0803040 | 0803040000 | A0803040 | Mietereinbau Verkabelung, Vernetzung                                                 |
|     |  | 0803045 | 0803045000 | A0803045 | sonstige Mietereinbauten                                                             |
|     |  | 0803050 | 0803050000 | A0803050 | Medienbestand der Bibliotheken und anderer Leistungseinrichtungen                    |
|     |  | 0803055 | 0803055000 | A0803055 | Kunstgegenstände in Behördengebrauch                                                 |
|     |  | 0803060 | 0803060000 | A0803060 | übrige sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                   |
|     |  | 0803070 | 0803070000 |          | <i>Sammelposten sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>      |
|     |  |         |            | A0803070 | <i>Sammelposten sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 2008</i> |
|     |  |         |            | A0803071 | <i>Sammelposten sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 2009</i> |
|     |  |         |            | A0803072 | <i>Sammelposten sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 2010</i> |
|     |  | 0803095 | 0803095000 | A0803095 | GWG sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                      |
| 081 |  |         |            |          | Reserviert                                                                           |
| 082 |  |         |            |          | Reserviert                                                                           |
| 083 |  |         |            |          | Reserviert                                                                           |



|     |  |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|--|------------|
| 084 |  |  |  |  | Reserviert |
| 085 |  |  |  |  | Reserviert |
| 086 |  |  |  |  | Reserviert |
| 087 |  |  |  |  | Reserviert |
| 088 |  |  |  |  | Reserviert |
| 089 |  |  |  |  | Reserviert |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.2.3.)

Diese Kontengruppe ist ergänzend zur Kontengruppe 07 Technische Anlagen und Maschinen zu sehen. Hier werden v.a. diejenigen Vermögensgegenstände erfasst, die zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören.

Eine **Betriebsfunkanlage** dient der Übermittlung von Informationen z. B. per Funkgerät.

Eine **Telefonanlage** ist eine Vermittlungseinrichtung, die mehrere Endgeräte, wie z. B. Telefone, miteinander verbindet.

Beispiele:

Telefonanlagen analog, ISDN, Voice over IP (VoIP), Systemtelefone, Gegensprech- und mobile Rundrufanlagen (Stentofon), Bauteilgruppen der Vermittlungstechnik, Mitschnittgeräte, GSM-/ UMTS/LTE-Endgeräte, Satellitentelefone, Telefaxgeräte, etc.

Ein **Server** (Hardware) ist ein Computer, auf dem ein oder mehrere Server (Software) laufen. Er ist ein in einem Rechnernetz eingebundenes Rechnersystem mit zugehörigem Betriebssystem.

In dieser Anlagenklasse sind auch Anlagen der aktiven Netzwerkinfrastruktur nachzuweisen. Passive Geräte im LAN sind hier nachzuweisen, sofern es sich nicht um gebäudenähe Technik handelt. Den Betrieb stützende notwendige Technik ist ebenfalls hier nachzuweisen. Beispiele für Server:

Serverfarmen, Application-, Mail-, Web- und Fileserver, Bandsicherungsgeräte, Racks, angebundene USV, Kühltechnik für Serverräume und Racks, Bladeserver, Fernüberwachung von Serverräumen, Router, Switches, Bridges, Hubs, Patchfelder, etc.

Abgrenzung:

Soweit es sich um einen Software-Server handelt, ist dieser in der Anlagenklasse „erworbenen Software“ zu erfassen, wenn sich die Aufwendungen für Soft- und Hardware zweifelsfrei trennen lassen.

**PC-Arbeitsplatzausstattung**, welche dem Endanwender zur Verfügung stehen und den Betrag von 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) übersteigen.

Beispiele für PC-Arbeitsplatzausstattung:

Desktops und Tower inkl. Zubehör, Monitor, Notebooks, Einzelplatz- und Etagendrucker, Plotter, Multifunktionsgeräte, Scanner, Workstations, etc.

Abgrenzung:

Soweit sich bei Anschaffung die Aufwendungen für Software und Hardware nicht zweifelsfrei trennen lassen, gehören die Aufwendungen für Software (z. B. Windows) mit zu den Anschaffungskosten der PC-Ausstattung

Die Position **andere IuK-Anlagen** dient als Restposten für alle technischen Vermögensgegenstände, die keiner treffenderen Anlagenklasse zugeordnet werden konnten (z. B. Rundfunkanlagen).

**Sammelposten Anlagen IuK-Technik 20JJ** → vgl. Anlagenklasse A0700070



In der Anlagenklasse **GWG Anlagen der Informations- und Kommunikationstechnik** werden die Anlagen erfasst, die abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro – 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Voraussetzung ist, dass diese ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind.

**Nutztiere** sind Viehbestände, die wegen der Erzeugnisse gehalten werden. Hierzu gehören z. B. Zuchttiere, Milchvieh, Zugtiere, Schafe sowie Tiere, die für Transport-, Unterhaltungs- oder sonstigen Zwecken (z. B. Dienstpferde/-hunde) gehalten werden, sofern ihre Anschaffungskosten den Betrag von 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) übersteigen.

**Nutzpflanzen** sind Baumbestände (einschließlich Reben und Sträucher), die wegen der Erzeugnisse angelegt werden, die sie Jahr für Jahr liefern. Hierzu gehören diejenigen Baumbestände, die zur Gewinnung von Früchten oder Nüssen, Saft oder Harz oder von Rinden- oder Blatterzeugnissen kultiviert werden, sofern ihre Anschaffungskosten den Betrag von 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) übersteigen.

**Sammelposten Nutztier und Nutzpflanzen** → vgl. Anlagenklasse A0700070

In der Anlagenklasse **GWG Nutztier und Nutzpflanzen** werden die Nutztier und Nutzpflanzen erfasst, die abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro – 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Voraussetzung ist, dass diese ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind.

**Personenkraftwagen (PKW)** sind mehrspurige mit eigenem Antrieb zum vorwiegenden Zwecke der Personenbeförderung.

Ein **Lastkraftwagen (LKW)** ist ein Kraftfahrzeug mit starrem Rahmen, das vornehmlich zur Beförderung von Gütern oder anderen Lasten bestimmt ist.

Die **Sattelzugmaschine** ist ein von normalen Lkw abgeleitetes Fahrzeug, das anstelle einer Ladefläche eine Sattelpupplung aufweist.

Die Sattelzugmaschine, in Verbindung mit einem Sattelaufliager, ist Teil eines Sattelzuges.

Ein **Krafttrad** (Motorrad, Leichtkrafttrad) ist ein einspuriges Kraftfahrzeug oder Zweirad, üblicherweise mit ein bis zwei Sitzen (ggf. mit Beiwagen).

Der **Kraftomnibus** ist ein großes Straßenfahrzeug, das dem Transport zahlreicher Personen dient. Ein Kraftomnibus ist z. B. ein Reisebus, Linienbus, Mannschafts- oder Gefangenentransportwagen mit KOM-Zulassung (auch „Mini-Transportgefangenenbus“), Krankentransportwagen, etc.

**Andere Kraftfahrzeuge und bodengebundene Fahrzeuge** sind Sonderfahrzeuge wie z. B. Wasserwerfer, gepanzerte Sonderwagen, Fahrräder.

In der Position **Kfz-Anhänger** werden Anhänger von Fahrzeugen erfasst, die in der Regel über keinen eigenen Antrieb verfügen. Kfz-Anhänger sind z. B. Sattelaufliager, Anhänger zum Transport von Nutztieren, Lichtmastanhänger, Anhänger zum Transport von Kraft- oder Fahrrädern, Verkehrssicherungsanhänger, Bootsanhänger



Ein **Luftfahrzeug** ist ein Gerät, das innerhalb der Erdatmosphäre fliegt oder fährt. Ein Luftfahrzeug kann z. B. ein Flugzeug, Hubschrauber, Luftschiff, Ballon, Überwachungsdrohne sein.

**Wasserfahrzeuge** sind Fahrzeuge, die zur Fortbewegung auf dem oder im Wasser bestimmt sind.

Beispiele: Frachtschiffe, Rettungsboote, Rhein- und Kanalstreifenboote, Arbeitsschiffe, etc.

**Sammelposten Fuhrpark** → vgl. Anlagenklasse A0700070

In der Anlagenklasse **GWG Fuhrpark** werden die Vermögensgegenstände der Anlagenklassen A0802000 – A0802035 erfasst, wenn sie abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig sind und die Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro – 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Voraussetzung ist, dass diese ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind.

**Werkstatteneinrichtung** sind z. B. Werkbänke, Zeichentische, Werkzeugschränke, Hebebühnen, Lackierkabinen, Schweißgeräte, Druckluftanlagen, Achsvermessungsstände, Richtbank, Reifen-Montagegeräte, Kreissäge.

**Werkzeuge, Werksgерäte und Modelle, Prüf- und Messmittel** Werkzeuge/Werkgeräte sind als Hilfsmittel zumeist selbständig nutzbare Maschinen, die im Fertigungsverfahren mechanisch auf Gegenstände einwirken. Beispiele hierfür sind Ultraschallgeräte zur Werkstoffprüfung, Handbohrmaschine, Pressformen, Motor-/Abgastester, etc.

Abgrenzung:

Maschinengebundene Formen und Modelle sind nicht in dieser Anlagenklasse zu erfassen.

**Waffen und ähnliche Geräte** sind Waffen und Hilfsmittel der körperlichen Gewalt oder Beobachtungsgeräte. Dies können z. B. Pistolen, Signalpistolen, Revolver, Gewehre, Maschinenpistolen, Fesseln, Sprengtechnik, technische Sperren, Rammen, Schlagstöcke, Fernrohre und Ferngläser, Schlagschutzgarnituren, Schutzhelme, etc. sein.

**Medizintechnik** bzw. medizinische Geräte dienen u.a. der Überwachung, Erkennung und Verhütung von Krankheiten.

Beispiele:

Behandlungstühle, Röntgengeräte, Sterilisatoren, Sonografiegeräte, EEG-, EKG-Geräte, Spritzenpumpen, Beatmungsgeräte, Dialysegeräte, Computertomographen, Defibrillatoren, Endoskopiegeräte, Kernspintomographen, Übungspuppen, Krankentragen, Tragestühle, Absaugpumpen, Dossier- und Dokumentationssysteme, etc.

Ebenso muss ein PC, der z. B. ein EKG einer medizinischen Dienststelle steuert der Anlagenklasse Medizintechnik zugeordnet werden. Wird der baugleiche Computer überwiegend zu Verwaltungszwecken (z. B. Korrespondenz, Rechnungserstellung, etc.) genutzt, so erfolgt die Zuordnung zur Anlagenklasse A0800030 PC-Arbeitsplatzausstattung.

**Wissenschaftliche Geräte** sind spezifische Ausstattungsgegenstände für Laboratorien, wissenschaftliche Institute und Forschungsanstalten. Wissenschaftliche Geräte sind z. B. Zentrifugen, Bedampfungsgeräte, Mikroskope, Absauganlagen, Gaschromatographen, Trockenschränke.

**Medientechnik** sind Gerätschaften der Unterhaltungselektronik, der Foto-, Veranstaltungs- sowie Multimediatechnik.

Beispiele für Medientechnik:

Fernsehgeräte, Smart Board, Videoschnittplätze, Fotolabortechnik, Projektionstechnik, Beschallungsanlagen, Abspielgeräte, SAT-Anlagen, Digitalkameras, Camcorder, Videobeamer, etc.





**Büromaschinen, Organisationsmittel** sind z. B. Kopiergeräte, Aktenvernichter, Schreibmaschinen, Papierschnidemaschinen, Frankiermaschinen, Kuvertiermaschinen, Laminiergeräte, Zeiterfassungssysteme, etc.

Nicht in diese Anlagenklasse sind Vermögensgegenstände die der Anlagenklasse A0800030 „PC Arbeitsplatzausstattung“ zuzuordnen sind.

**Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung** sind z. B. Schreibtische, Aktenschränke, Bürodrehstühle, Konferenzstühle, Besucherstühle, Besuchertresen, Stehpulte, Raumteiler/Stellwände, Tresore, Teppiche, Magnetwände, Tafeln, Waffenschränke, etc.

**Mietereinbauten Verkabelung, Vernetzung** sind dem Mieter wirtschaftlich zuzurechnende passive Einbauten aus den Bereichen Energieversorgung (Hoch- oder Niederspannungsversorgung) oder Netzwerk- und Fernmeldeverkabelung (Kupfer oder Lichtwellenleiter einschließlich Medienkonverter) einschließlich Unterverteilungen, Steckdosen, Revisionsöffnungen und -schächten, Brandschotts, Kabelkanälen/-brücken/-trassen.

**Sonstige Mietereinbauten** sind Mietereinbauten, die nicht unter Mietereinbau Verkabelung, Vernetzung (A0803040) fallen.

Beispiele für sonstige Mietereinbauten:

Klimaanlagen, Trockenbauwände, PKW-Waschanlagen, Einbauküchen, Alarmanlagen, Videoüberwachungsanlagen, Zutrittskontrollanlagen/elektronische Schließanlagen, Photovoltaikanlagen, Solaranlagen, Notstromaggregate ortsfest, Wetterschutzeinrichtungen, etc.

Nicht zu den sonstigen Mietereinbauten gehören Betriebsvorrichtungen, die unter die Definition der technischen Anlagen und Maschinen fallen.

**Medienbestand der Bibliotheken und anderer Leistungseinrichtungen** sind

Buchbestände, sowie sonstige Medienbestände von Bibliotheken, soweit es sich nicht um Sammlungen handelt. Es sind Festwerte zu bilden, es findet keine Einzelerfassung statt.

Nicht hierunter zu erfassen sind historische Medien, die als Kunstgegenstände auszuweisen sind.

**Kunstgegenstände in Behördengebrauch**, die nicht im Rahmen von Ausstellungen und Sammlungen zum Allgemeingebrauch zur Verfügung stehen, sondern zum Inventar von Verwaltungsgebäuden gehören. Für diese Kunstwerke liegt kein erhöhtes Landesinteresse zur dauerhaften Erhaltung vor.

Beispiele für diese Kunstgegenstände sind Drucke, Skulpturen, etc.

**Übrige sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung**

sind z. B. Hochdruckreiniger, Waschmaschinen, Trockner, Dosimeter, Ex-Warngeräte, Gasdetektoren, Kalibriergeräte, Geschwindigkeitsmessgeräte (Laser, Radar, Lichtschranke), Atemalkoholmessgeräte, Detektionssysteme (Handsonden, Metallsuchgeräte, Gepäckröntengeräte), Dienst- und Schutzkleidung, einzelne Küchengeräte wie Backöfen, Kaffeemaschinen, Kochkessel, Kühlanlagen, Knetmaschinen, Waagen, Rührgeräte, Geschirrspülmaschinen, Mikrowellengeräte, Dampfgarer, Verpackungsmaschinen für Speisen, Schankanlagen, Zwingeranlagen, Hundehütten, Sport- und Fitnessgeräte, Musikinstrumente, Hausalarmanlage (soweit die Hausalarmanlagen nicht als Mietereinbauten zu erfassen sind), mobile Notstromaggregate, Navigationsgeräte, etc.

**Sammelposten sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 20JJ** → vgl. Anlagenklasse A0700070





In der Anlagenklasse **GWG sonstige andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung** werden die Vermögensgegenstände der Anlagenklassen A0803000 – A 0803060 erfasst, wenn sie abnutzbar, beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig sind und die Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro – 800 Euro (zzgl. Umsatzsteuer) betragen. Voraussetzung ist, dass diese ausschließlich einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind.

## Kontengruppe 09 - Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau

### Zuordnung:

Kontenklasse 0 (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

Die Kontengruppe 09 beinhaltet alle Anzahlungen, die auf Sachanlagen auf Grund vertraglicher Verpflichtung geleistet wurden. Darüber hinaus sind die noch im Bau befindlichen Anlagen hier zu erfassen.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse                  |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|
| 090         |       | 0900000   | 0900000000 | A0900000      | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen (ohne Infrastrukturanlagen) |
| 091         |       | 0910000   | 0910000000 | A0910000      | Anlagen im Bau                                                     |
|             |       | 0910020   | 0910020000 | A0910020      | Anlagen im Bau<br>Investitionsmaßnahmen<br>materiell/immateriell   |
| 092         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 093         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 094         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 095         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 096         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 097         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 098         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |
| 099         |       |           |            |               | Reserviert                                                         |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.2.4.)

In der Kontengruppe **Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau** werden vorgenommene Investitionen, die am Periodenende noch nicht abgeschlossen sind, aktiviert, um diese Ausgaben erfolgsmäßig zu neutralisieren. Geleistete Anzahlungen sind somit Vorleistungen auf im Übrigen noch schwebende Geschäfte, die auf die Anschaffung von Vermögensgegenständen im Sachanlagevermögen gerichtet sind.



Ziehen sich Errichtung oder Erwerb von Sachanlagen und Bauten über einen längeren Zeitraum hin, so wird ein entsprechender Aufwand bis zum Abschluss der Herstellung und der damit verbundenen Aktivierung als Vermögensobjekt im entsprechenden Anlagenkonto im Sachanlagevermögen unter dem Passus „geleistete Anzahlungen“ bzw. „Anlagen im Bau“ gebucht.

Nach Abschluss der jeweiligen Maßnahme ist die hergestellte Sachanlage auf das entsprechende Sachanlagenkonto umzubuchen.

**Geleistete Anzahlungen** an Lieferanten von Sachanlagevermögen für nicht ausgeführte Lieferungen (schwebendes Geschäft) werden separat in dieser Anlagenklasse erfasst, da weder zivilrechtliches noch wirtschaftliches Eigentum übergegangen ist und somit Abschreibungen für diese Vermögensgegenstände noch nicht berücksichtigt werden dürfen. Keine aktivierungsfähigen „geleisteten Anzahlungen“ sind im Voraus gezahlte Mietvorauszahlungen.

Beispiel:

Anzahlung eines Aktenschanks, der erst im nächsten Geschäftsjahr geliefert wird.

Liegen Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände vor, so sind diese jedoch in Hauptkonto 040 zu buchen. Handelt es sich um Anzahlungen auf Vermögensgegenstände, die in den Bereich der Vorräte gehören, erfolgt die Verbuchung in Hauptkonto 208.

Bei den **Anlagen im Bau** handelt es sich um die bis zum Bilanzstichtag getätigten Investitionen für alle Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die am Bilanzstichtag noch nicht fertig hergestellt sind und daher Ihrem eigentlichen Nutzungszweck entsprechend noch nicht genutzt werden können. Es sind sämtliche Aufwendungen hier zu erfassen, die auf die Herstellung des Vermögensgegenstandes entfallen. Dies betrifft sowohl Eigen- als auch Fremdleistungen. Voraussetzung ist aber, dass die Anlage bei Fertigstellung aktivierungsfähig ist. Für Anlagen im Bau können keine Abschreibungen berücksichtigt werden (erst ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung).

Die Anlagenklasse Anlagen im Bau Investitionsmaßnahmen materiell/immateriell ist eine rein technische Anlagenklasse im SAP-System in Abgrenzung zur Anlagenklasse A0910000. Die Anlagenklasse kann nicht manuell bebucht werden.

Anlagen im Bau sind Anlagen, die sich zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages noch in einem Fertigstellungsprozess befinden, und daher noch nicht entsprechend Ihrem eigentlichen Nutzungszweck zu verwenden sind. Für Anlagen im Bau können keine planmäßigen Abschreibungen berücksichtigt werden (erst ab Zeitpunkt der Fertigstellung).

Beispiel:

Eine Schreinerei erstellt für den internen Behördengebrauch Konferenztische – u. Stühle, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig hergestellt sind.

Wenn die im Beispiel genannten Konferenztische für den Verkauf bestimmt sind, erfolgt eine Zuordnung zum Umlaufvermögen.



## Kontenklasse 1: Finanzanlagen

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.)

Die **Finanzanlagen** bilden neben den Sachanlagen und Immateriellen Vermögensgegenständen die dritte Gruppe des Anlagevermögens.

Die Finanzanlagen werden untergliedert in die Anlagenklassen

- A1120000 Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, sonstige Anteilsrechte
- A1320000 Beteiligungen an Unternehmen durch sonstige Anteilsrechte
- A1507000 Kapitalmarktpapiere ohne Anteilsrechte von Kreditinstituten
- A1700000 Sonstige Anteilsrechte, keine Beteiligungen
- A1716000 Übrige sonstige Ausleihungen an Kreditinstitute

Ob Finanzanlagen dem Anlage- oder dem Umlaufvermögen zugeordnet werden, hängt von der Zweckbestimmung ab.

Finanzanlagen werden den Anlagenklassen des Anlagevermögens zugeordnet, wenn diese dem Geschäftsbetrieb "dauernd dienen". Die genaue notwendige Dauer dieser Zeitspanne ist nach dem Einzelfall zu entscheiden und hängt von der Art der Finanzanlage ab, wird aber regelmäßig länger als ein Jahr betragen.

Kurzfristige Wertpapieranlagen, welche auf bestimmte Zeit zur Ausnutzung von Liquiditätsreserven der spezifischen Verwaltungseinheit gebildet worden sind, werden demgegenüber nicht als Finanzanlagen klassifiziert. Derartige Bilanzpositionen werden typischerweise dem Umlaufvermögen zugeordnet, da sie jederzeit relativ problemlos aufgelöst und die freiwerdenden liquiden Mittel dem Leistungserstellungsprozess der öffentlichen Verwaltungseinheit zugeführt werden können.

Die Finanzanlagen werden nach § 253 Abs. 1 HGB grundsätzlich mit den Anschaffungskosten bewertet, sofern im Nachfolgenden nichts Abweichendes festgelegt ist. Die nach den Vorgaben für die erstmalige Bewertung ermittelten Werte gelten als Anschaffungskosten für die Folgebilanzen. Die Anschaffungskosten bilden die Obergrenze der Bewertung.

Finanzanlagen gehören zu den nicht abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens. Außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 Abs. 2 S. 3 HGB sind bei dauernder Wertminderung vorzunehmen, um die Vermögensgegenstände mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der ihnen am Abschlussstichtag beizulegen ist. Bei nur vorübergehender Wertminderung erfolgt – im Gegensatz zum handelsrechtlichen Wahlrecht – keine außerplanmäßige Abschreibung. Bei Wegfall der Gründe für die außerplanmäßige Abschreibung besteht für die Folgebilanzen ein Wertaufholungsgebot nach § 253 Abs. 5 HGB bis maximal zur Höhe der Anschaffungskosten.

Zu der Anlagenklasse **Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, sonstige Anteilsrechte** gehören als staatliche Besonderheit Bundes- und Landesbetriebe, Eigenbetriebe, Sondervermögen mit eigenverantwortlicher Betriebsleitung und Stiftungen öffentlichen Rechts, auf die ein beherrschender Einfluss besteht. Genossenschaftsanteile und atypische stille Beteiligungen können bei Vorliegen der übrigen Voraussetzungen ebenfalls zu den Anteilen an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen gehören.



Als **Beteiligung** gelten im Zweifel Anteile an einer Kapitalgesellschaft, die insgesamt 20 v. H. des Nennkapitals der Gesellschaft überschreiten. Erforderlich für das Vorliegen einer Beteiligung sind Mitgliedschaftsrechte, die Vermögens- und Verwaltungsrechte umfassen. Dazu gehören z. B. Anspruch auf Teilhabe am Gewinn und Liquidationserlös, Mitsprache-, Kontroll- und Informationsrechte. Umfasst sind z. B. Anteile an Kapitalgesellschaften, Personengesellschaften, juristischen Personen des öffentlichen Rechts und je nach Ausgestaltung auch atypische stille Beteiligungen. Auch Joint Ventures können dazu gehören, sofern Gesamthandvermögen vorhanden ist.

Nicht unter die Position der Beteiligungen fallen z. B. typisch stille Beteiligungen, Genussrechte und Rechte aufgrund eines schuldrechtlichen Verhältnisses.

**Zu- und Abgänge bei einzelnen Anteilen und Beteiligungen** (z. B. durch weitere Gesellschafterbeiträge, Anteilsveräußerung, etc.) sind laufend zu erfassen und die Werte in den Folgebilanzen entsprechend anzupassen. Nicht erfasst werden in diesem Zusammenhang aber beispielsweise die Thesaurierung von Gewinnen oder auch die Zahlung von Dividenden.

## Kontengruppe 10 - Reserviert

| Haupt-konto | Kont o | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse |
|-------------|--------|-----------|------------|---------------|---------------------------------------------------|
| 100         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 101         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 102         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 103         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 104         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 105         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 106         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 107         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 108         |        |           |            |               | Reserviert                                        |
| 109         |        |           |            |               | Reserviert                                        |



## Kontengruppe 11 - Anteile an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 1 (Finanzanlagen)  
Bilanz  
Aktiva  
Anlagevermögen

| Haupt-konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse                                      |
|-------------|-----------|------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 110         | 1100000   |            |               | Reserviert                                                                             |
| 111         | 1110000   |            |               | Reserviert                                                                             |
| 112         | 1120000   | 1120000000 | A1120000      | Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, sonstige Anteilsrechte |
|             | 1121000   |            |               | Anteile an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen durch börsennotierte Aktien       |
|             | 1122000   |            |               | Anteile an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen durch nicht börsennotiert Aktien  |
| 113         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 114         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 115         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 116         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 117         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 118         |           |            |               | Reserviert                                                                             |
| 119         |           |            |               | Reserviert                                                                             |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.1.)

Verbundene Unternehmen sind solche Unternehmen, die als Mutter- oder Tochterunternehmen in den Konzernabschluss eines Mutterunternehmens nach den Vorschriften über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Der Wert der Anteile an diesen

Unternehmen ist in der Kontengruppe 11 abzubilden.

In dieser Kontengruppe werden die den Beteiligungen zuzuordnenden sogenannte **Anteile an verbundenen Unternehmen** getrennt ausgewiesen. Verbundene Unternehmen werden dabei entweder aufgrund einheitlicher Leitung einer Beteiligung oder aufgrund konzerntypischer Merkmale nach den Vorschriften über die Vollkonsolidierung in einen eventuellen Konzernabschluss einbezogen. Verbundene Unternehmen können entweder **Tochterunternehmen** oder **herrschende Unternehmen** (auch Mutterunternehmen) sein.

Ein Mutter-Tochter-Verhältnis liegt in der Regel vor, wenn ein Unternehmen bei dem anderen Unternehmen:



- Die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafterversammlung hat
- Als Gesellschafter das Recht hat, die Mehrheit der Leitungs-, Verwaltungs- oder Aufsichtsmitglieder zu stellen
- Einen beherrschenden Einfluss auf Grund eines Beherrschungsvertrages oder Satzung hat.

Zu den verbundenen Unternehmen und Einrichtungen gehören als staatliche Besonderheit Bundes- und Landesbetriebe, Eigenbetriebe, Sondervermögen mit eigenverantwortlicher Betriebsleitung<sup>2</sup> und Stiftungen öffentlichen Rechts, auf die ein beherrschender Einfluss besteht.

## Kontengruppe 12 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen und Einrichtungen

In der Kontengruppe 12 werden alle langfristigen Finanzforderungen erfasst, die gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen.

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung /<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse           |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------|
| 120         |       |           |            |               | Ausleihungen an<br>verbundene<br>Unternehmen und<br>Einrichtungen |
|             | 1200  |           |            |               | an Kreditinstitute                                                |
|             | 1201  |           | 1201000000 |               | an übrige verbundene<br>Unternehmen und<br>Einrichtungen          |
| 121         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 122         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 123         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 124         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 125         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 126         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 127         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 128         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |
| 129         |       |           |            |               | Reserviert                                                        |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.2.)

<sup>2</sup> Zur eigenverantwortlichen Betriebsleitung ist in der Regel die Bestellung zumindest eines hauptamtlichen Leiters erforderlich



## Kontengruppe 13 - Beteiligungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 1 (Finanzanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse              |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| 130         |       |           |            |               | Beteiligungen an Unternehmen durch börsennotierte Aktien       |
| 131         |       |           |            |               | Beteiligungen an Unternehmen durch nicht börsennotierte Aktien |
| 132         |       | 1320000   | 1320000000 | A1320000      | Beteiligungen an Unternehmen durch sonstige Anteilsrechte      |
| 133         |       |           |            |               | Beteiligungen an Einrichtungen                                 |
| 134         |       |           |            |               | atypische stille Beteiligungen sonstiger Bereich               |
| 135         |       |           |            |               | Reserviert                                                     |
| 136         |       |           |            |               | Reserviert                                                     |
| 137         |       |           |            |               | Reserviert                                                     |
| 138         |       |           |            |               | Reserviert                                                     |
| 139         |       |           |            |               | Reserviert                                                     |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.3.)

Unter **Beteiligungen** sind Anteile an Unternehmen und Einrichtungen zu erfassen, die dazu bestimmt sind, den Aufgaben der Gebietskörperschaft dauerhaft zu dienen. Entscheidend ist, dass mit der Anlage mehr verfolgt wird als eine Kapitalanlage gegen angemessene Verzinsung.

Als Beteiligung gelten im Zweifel Anteile an einer Kapitalgesellschaft, die insgesamt 20 v. H. des Nennkapitals der Gesellschaft überschreiten. Erforderlich für das Vorliegen einer Beteiligung sind Mitgliedschaftsrechte, die Vermögens- und Verwaltungsrechte umfassen. Dazu gehören z. B. Anspruch auf Teilhabe am Gewinn und Liquidationserlös, Mitsprache-, Kontroll- und Informationsrechte. Umfasst sind z. B. Anteile an Kapitalgesellschaften, Personengesellschaften, juristischen Personen des öffentlichen Rechts und je nach Ausgestaltung auch atypische stille Beteiligungen. Auch Joint Ventures können dazu gehören, sofern Gesamthandvermögen vorhanden ist.

Beruhet die Bewertung für die Eröffnungsbilanz auf dem vorsichtig geschätzten Zeitwert, ist der Börsen- oder Marktwert oder ein durch Gutachten ermittelter Wert (beizulegender Wert) zum Bilanzstichtag anzusetzen. Liegt ein solcher Wert nicht vor oder ist dieser im Einzelfall





nicht sachgerecht, ist vereinfachend der Wert anzusetzen, der dem Anteil der Gebietskörperschaft am Eigenkapital entspricht.

Sofern bei der Bewertung nach Eigenkapitalquoten die Bilanz des verbundenen Unternehmens/der Einrichtung zum Stichtag noch nicht vorliegt, ist der Eigenkapitalwert zum letzten verfügbaren Bilanzstichtag zugrunde zu legen.

Zu- und Abgänge bei einzelnen Anteilen (z. B. durch weitere Gesellschafterbeiträge, Anteilsveräußerung, etc.) sind laufend zu erfassen und die Werte in den Folgebilanzen entsprechend anzupassen. Nicht erfasst werden in diesem Zusammenhang aber beispielsweise die Thesaurierung von Gewinnen oder auch die Zahlung von Dividenden.

Auf sämtliche Finanzanlagen sind wegen ihrer zeitlich unbegrenzten Nutzungsdauer keine planmäßigen Abschreibungen durchzuführen. Es sind lediglich außerplanmäßige Abschreibungen möglich.

Abgrenzung:

Nicht in der Position der Beteiligungen werden Mitgliedschaften in eingetragenen Genossenschaften ausgewiesen. Ansprüche aus Interessensgemeinschaften werden unter den sonstigen Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens erfasst.

## Kontengruppe 15 – Wertpapiere des Anlagevermögens

### Zuordnung:

Kontenklasse 1 (Finanzanlagen)  
Bilanz  
Aktiva  
Anlagevermögen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|---------------------------------------------------|
| 150         |       |           |            |               | Kapitalmarktpapiere ohne Anteilsrechte            |
|             | 1500  |           |            |               | vom Bund                                          |
|             | 1501  |           |            |               | von Ländern                                       |
|             | 1502  |           |            |               | von Gemeinden/Gemeindeverbände                    |
|             | 1503  |           |            |               | von Zweckverbänden und dgl.                       |
|             | 1504  |           |            |               | von gesetzlicher Sozialversicherung               |
|             | 1505  |           |            |               | von verbundenen Unternehmen,                      |



|     |      |         |            |          |                                             |
|-----|------|---------|------------|----------|---------------------------------------------|
|     |      |         |            |          | Beteiligungen und Sondervermögen            |
|     | 1506 |         |            |          | von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen |
|     | 1507 | 1507000 | 1507000000 | A1507000 | von Kreditinstituten                        |
|     | 1508 |         |            |          | vom sonstigen inländischen Bereich          |
|     | 1509 |         |            |          | vom sonstigen ausländischen Bereich         |
| 151 |      |         |            |          | Anteilsrechte                               |
|     | 1510 |         |            |          | börsennotierte Aktien                       |
|     | 1511 |         |            |          | nicht börsennotierte Aktien                 |
|     | 1512 |         |            |          | sonstige Anteilsrechte                      |
|     | 1513 |         |            |          | Investmentzertifikate                       |
| 152 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 153 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 154 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 155 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 156 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 157 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 158 |      |         |            |          | Reserviert                                  |
| 159 |      |         |            |          | Reserviert                                  |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.5.)

Als Wertpapiere kommen Inhaber- und Orderpapiere in Betracht, die nach Art und Ausstattung übertragbar und im Bedarfsfall verwertbar sind.

Keine Wertpapiere und damit nicht in der Kontengruppe 15 auszuweisen sind Legitimationspapiere (z. B. Sparbücher) und Beweisurkunden (z. B. Schuldscheine), da deren Übertragung zum Übergang der in ihnen bezeichneten Rechte nicht genügt. Da GmbH-Anteile nicht verbriefte sind, sind auch diese keine Wertpapiere. Bei Sparbüchern handelt es sich um Sichteinlagen, die in Kontengruppe 28 zu erfassen sind. Schuldscheine sind wie GmbH-Anteile und Genossenschaftsanteile in der Kontenklasse 17 (sonstige Ausleihungen) auszuweisen.

Ebenfalls nicht hier zu erfassen sind Finanzderivate, da diese nicht eigenständig bewertbar sind. Sie werden in der Regel zur Absicherung von Geschäften und zur Streuung des Chance-Risikoprofils des Schuldenstandes aufgenommen. Sie sind entsprechend dort einheitlich mit zu erfassen und zu bewerten.



In Abgrenzung zu den Beteiligungen (Kontenklasse 13) fehlt bei den Wertpapieren, die in der Kontenklasse 15 zu erfassen sind, die Beteiligungsabsicht. Die Wertpapiere müssen allerdings ebenfalls über einen längeren Zeitraum gehalten werden, in der Regel mehr als ein Jahr.

Bei kurzfristigeren Anlagen sind die betreffenden Wertpapiere im Umlaufvermögen (Kontenklasse 2) auszuweisen. Dies ist i. d. R. vor allem bei Wertpapieren, die der kurzfristigen Finanzierung dienen, der Fall.

## Kontengruppe 17 - Sonstige Ausleihungen (Sonstige Finanzanlagen)

### Zuordnung:

Kontenklasse 1 (Finanzanlagen)

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse    |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------|------------------------------------------------------|
| 170         |       | 1700000   | 170000000  | A1700000      | sonstige Anteilsrechte, die keine Beteiligungen sind |
| 171         |       |           |            |               | übrige sonstige Ausleihungen                         |
|             | 1710  |           |            |               | an Bund                                              |
|             | 1711  |           |            |               | an Länder                                            |
|             | 1712  |           |            |               | an Gemeinden/Gemeindeverbände                        |
|             | 1713  |           |            |               | an Zweckverbände und dgl.                            |
|             | 1714  |           |            |               | an gesetzliche Sozialversicherung                    |
|             | 1715  |           |            |               | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen             |
|             | 1716  | 1716000   | 1716000000 | A1716000      | an Kreditinstitute                                   |
|             | 1717  |           |            |               | an sonstigen inländischen Bereich                    |
|             | 1718  |           |            |               | an sonstigen ausländischen Bereich                   |
| 172         |       |           |            |               | Reserviert                                           |



|     |  |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|--|------------|
| 173 |  |  |  |  | Reserviert |
| 174 |  |  |  |  | Reserviert |
| 175 |  |  |  |  | Reserviert |
| 176 |  |  |  |  | Reserviert |
| 177 |  |  |  |  | Reserviert |
| 178 |  |  |  |  | Reserviert |
| 179 |  |  |  |  | Reserviert |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.1.3.7.)

**Sonstige Ausleihungen** sind Forderungen, die mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr ausgestattet sind, denen Geld- oder Finanzgeschäfte zugrunde liegen und die nicht den verbundenen Unternehmen und Einrichtungen (Kontengruppe 11), Beteiligungen (Kontengruppe 13) oder den Ausleihungen an verbundene Unternehmen und Einrichtungen (Kontengruppe 12) zugeordnet werden können. Unter die Position „**sonstige Anteilsrechte, die keine Beteiligungen sind**“ fallen z. B. GmbH-Anteile, sofern diese nicht als Beteiligung (Kontengruppe 13) oder als verbundenes Unternehmen (Kontengruppe 11) zu qualifizieren sind sowie Genossenschaftsanteile. Es handelt sich hierbei nicht um Wertpapiere.

Im Hauptkonto „**übrige sonstige Ausleihungen**“ werden Ausleihungen erfasst, die keine Wertpapiere sind und keine Anteilsrechte verbriefen. Hierunter fallen unter anderem Schuldscheine, aufgrund von Mietverträgen geleistete Kautionen und Mitarbeiterdarlehen.



## Kontengruppe L - Leasing

### Zuordnung:

Kontenklasse L (Leasing)

In den Anlagenklassen L0000000 ff. werden operative Leasinganlagen nur statistisch und ohne Anlagenwerte erfasst. Die Anlagenklassen L0000000°ff. werden in der Vermögensrechnung nicht ausgewiesen.

| Haupt-konto | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung / Bezeichnung der Anlagenklasse |
|-------------|---------------|---------------------------------------------------|
|             | L0000000      | Leasinganlagen operativ IuK <sup>3</sup>          |
|             | L0000010      | Leasinganlagen operativ Fuhrpark                  |
|             | L0000020      | Leasinganlagen operativ im Übrigen                |

Grundsätzlich wird beim Leasing zwischen

- operativem Leasing („echter Miet- oder Pachtvertrag“) und
- Finanzierungsleasing bzw. Kapitalleasing („Ratenkauf unter Eigentumsvorbehalt“) unterschieden.

Beim **operativen Leasing** werden die Vermögensgegenstände beim Leasinggeber aktiviert (Ausnahme: Mieter- und Pächtereinbauten). Im Falle des operativen Leasings legt der Leasingnehmer einen Anlagenstammsatz in der entsprechenden o.g. Anlagenklasse an. Die zu zahlenden Leasingraten sind beim Leasingnehmer jeweils als Aufwand zu buchen.

Beim **Finanzierungsleasing** wird unterschieden zwischen:

- Vollamortisationsverträgen
- Teilamortisationsverträgen
- Spezialleasing

Bei **Vollamortisationsverträgen**<sup>4</sup> werden die Kosten des Leasinggebers für die Anschaffung bzw. Herstellung, der Finanzierung sowie die sonstigen Kosten durch die zu zahlenden Leasingraten während der nicht kündbaren Grundmietzeit gedeckt. Weiterhin besteht am Ende der Leasingzeit i.d.R. die Möglichkeit den Leasinggegenstand zu kaufen, zurück zu geben oder den Leasingvertrag zu verlängern.

Bei **Teilamortisationsverträgen**<sup>5</sup> werden die Kosten des Leasinggebers für die Anschaffung bzw. Herstellung, Finanzierung sowie die sonstigen Kosten nicht in vollem Umfang durch die während der Grundmietzeit zu zahlenden Leasingraten gedeckt.

Beim **Spezialleasing** ist der Vermögensgegenstand auf die individuellen Bedürfnisse des Kunden zugeschnitten, so dass nach Ablauf der Grundmietzeit der Vermögensgegenstand nur noch vom Leasingnehmer wirtschaftlich sinnvoll verwendet werden kann. Deshalb sind die Vermögensgegenstände beim Spezialleasing beim Leasingnehmer zu aktivieren.

<sup>3</sup> Informations- und Kommunikationstechnik

<sup>4</sup> vgl. Erlass BMF – IV B 2 - S 2170 - 31/71 – vom 19.07.1971

<sup>5</sup> vgl. Erlass BMF – IV B 2 - S 2170 - 161/75 – vom 22.12.1975



Die Zuordnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber oder Leasingnehmer ergibt sich auf Grund der von den Parteien gewählten Vertragsgestaltung und deren tatsächlicher Durchführung. Unter Würdigung der gesamten Umstände ist im Einzelfall zu entscheiden, bei welchem Vertragspartner der Leasinggegenstand zu aktivieren ist.

Da das Kapitalleasing derzeit nicht in Anspruch genommen wird, sind entsprechende Anlagenklassen zum jetzigen Zeitpunkt nicht auswählbar.



## Kontenklasse 2: Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2. und 5.3.)

### NRW-Kommentierung:

Im **Umlaufvermögen** (Kontengruppen 20-28) werden im Gegensatz zum Anlagevermögen diejenigen Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb einer Unternehmung nicht dauerhaft dienen sollen.

**Pauschalwertberichtigungen** werden jeweils auf dem Konto Wertberichtigungen der entsprechenden Kontengruppe gebucht. (Beispiel: Pauschalwertberichtigungen zu Kontengruppe 26 „Sonstige Vermögensgegenstände“ werden auf dem Konto 2690000000 „Wertberichtigungen zu sonstigen Forderungen und Vermögensgegenständen“ gebucht.)

Das Umlaufvermögen gliedert sich gemäß § 266 Abs. 2 B. I-IV HGB in die vier Hauptpositionen mit den darunter liegenden Untergruppen:

- 1. Vorräte**
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
  - Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
  - Fertige Erzeugnisse, Waren
  - Geleistete Anzahlungen
  
- 2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**
  - Steuern
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
  - Forderungen gegen verbundene Unternehmen
  - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
  - Sonstige Vermögensgegenstände
  
- 3. Wertpapiere im Umlaufvermögen**
  - Anteile an verbundenen Unternehmen (soweit nicht dem AV zuzurechnen)
  - Eigene Anteile
  - Sonstige Wertpapiere
  
- 4. Liquide bzw. flüssige Mittel (Kassenbestände, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten)**





## Kontengruppe 20 - Vorräte (insb. RHB) und geleistete Anzahlungen auf Vorräte

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                   |
|------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------|
| 200        |       | 2000000   | 2000000000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                     |
| 201        |       | 2010000   | 2010000000 | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen         |
| 202        |       | 2020000   | 2020000000 | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen             |
| 203        |       | 2030000   | 2030000000 | Waren                                               |
|            |       |           | 2030000100 | Grundstücke des Umlaufvermögens                     |
|            |       |           | 2030000200 | Gebäude des Umlaufvermögens                         |
| 204        |       |           | 2040000000 | Verbrauchs-, Reparatur- und Instandhaltungsmaterial |
|            |       |           | 2040000001 | Korrekturkonto Verbrauchs-, Reparatur-, IH-material |
| 205        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 206        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 207        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 208        |       | 2080000   | 2080000000 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte                  |
| 209        |       | 2090000   | 2090000000 | Sonstige Vorräte (für NRW nicht zu verwenden)       |
|            |       |           | 2090000100 | Grundstücke des Umlaufvermögens                     |
|            |       |           | 2090000200 | Gebäude des Umlaufvermögens                         |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.1.)

**Vorräte** sind Vermögensgegenstände, die zum Einsatz in der Produktion, bei der Erbringung von Dienstleistungen oder zur Weiterveräußerung angeschafft, oder selbst erstellt wurden. Ihr Ausweis erfolgt im Umlaufvermögen.

**Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** unterscheiden sich von den unfertigen und fertigen Erzeugnissen dadurch, dass sie fremdbezogen und am Bilanzstichtag noch nicht be- oder verarbeitet sind, und im Unterschied zu Waren auch nicht dazu bestimmt sind, ohne Be- oder Verarbeitung veräußert zu werden. Zu den Rohstoffen zählen in produzierenden Bereichen der Verwaltung alle Stoffe, die unmittelbar in das Fertigprodukt eingehen und dessen Hauptbestandteil bilden, wie z. B. Metalle und Holz. Hilfsstoffe gehen ebenso wie Rohstoffe unmittelbar in das Produkt ein, stellen indes nur einen untergeordneten Bestandteil dar (z. B.



Schrauben, Leim, Farbe). Betriebsstoffe hingegen bilden keinen Bestandteil des Produkts. Sie dienen als Verbrauchsgüter nicht nur der Produktion, sondern auch den übrigen Bereichen der Verwaltung. Hierunter fallen u. a. Treibstoffe, Schmierstoffe, Reparaturmaterialien, Streugut sowie Vorräte der Kantinen. Auch hier auszuweisen sind Verbrauchsmaterialien (ohne Büromaterial) und Materialien für Reparatur und Instandhaltung.

**Unfertige Erzeugnisse** sind alle Vorräte an noch nicht verkaufsfähigen Produkten, für die durch Be- oder Verarbeitung bereits Aufwendungen entstanden sind. Unfertige Erzeugnisse kommen regelmäßig in produzierenden Verwaltungsbereichen vor.

**Unfertige Leistungen** fallen demgegenüber im Dienstleistungsbereich an. Hierunter fallen vorwiegend Werkverträge, bei denen die geschuldeten Leistungen noch nicht abgenommen sind. Der Ausweis fertiger Leistungen scheidet dagegen aus, weil bei Fertigstellung einer Leistung (Fakturierung) die Forderung auf das Leistungsentgelt zu bilanzieren ist.

**Fertige Erzeugnisse** sind selbstergestellte, verkaufsfähige Vermögensgegenstände.

**Waren** sind angeschaffte Gegenstände, die ohne oder nur nach geringfügiger Be- oder Verarbeitung verkauft werden sollen.

Bei **Geleistete Anzahlungen auf Vorräte** handelt es sich um Anzahlungen auf Lieferung von Vermögensgegenständen des Vorratsvermögens. Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände sowie Sachanlagen sind in Kontengruppe 04 bzw. 09 auszuweisen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Zu beachten ist, dass die Abgrenzung zwischen den einzelnen Arten der Vorräte von Verwaltungseinheit zu Verwaltungseinheit unterschiedlich sein kann und eine Klassifizierung damit nicht grundsätzlich erfolgen kann. Vorräte, die in einem Bereich Rohstoffe darstellen, können in einem anderen Geschäftsbereich der Verwaltung als Hilfsstoffe eingestuft werden.

Anders als bei der Kommentierung der Standards staatlicher Doppik ggf. zu verstehen, sind „Verbrauchs-, Reparatur- und Instandhaltungsmaterial unter dem entsprechenden Hauptkonto 2040000000 zu buchen, und nicht als Betriebsstoffe. Darüber hinaus sind Betriebsstoffe nur in produzierenden Verwaltungseinheiten zu verwenden, so dass in NRW Treibstoffe, Schmierstoffe, Streugut sowie Vorräte der Kantinen in den übrigen Budgeteinheiten ebenfalls unter dem Hauptkonto 2040000000 zu erfassen sind.

Das Konto Geleistete Anzahlungen auf Vorräte wird in NRW im Rahmen der Logistik technisch auch für die Kontenpflege (ausstehende Lieferungen) des WE/RE-Verrechnungskontos verwendet. Es wird jedoch davon ausgegangen, dass es nicht zum Einsatz kommen wird, da einer Rechnung bei fehlendem Wareneingang die sachliche Richtigkeit fehlt.

Das Hauptkonto **Sonstige Vorräte** ist mangels Anwendungsfällen in NRW nicht mehr zu verwenden.



## Kontengruppe 21 - Forderungen aus Steuern

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                             |
|------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------|
| 210        |       |           | 2100000000 | Forderungen aus Steuern                       |
|            |       |           | 2100000001 | Korrekturkto zu Ford. aus Steuern             |
|            |       |           | 2100000010 | Forderungen aus Steuern FB50                  |
|            |       |           | 2100000011 | Forderungen Steuern STEU GEV SKS 84/910       |
|            |       |           | 2100000012 | Forderungen Steuern STEU GEV SKS 85/506       |
|            |       |           | 2100000013 | Forderungen Steuern STEU GEV SKS 88/921       |
|            |       |           | 2100000014 | Forderungen Steuern STEU GEV SKS 30/512       |
| 211        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 212        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 213        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 214        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 215        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 216        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 217        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 218        |       |           |            | Reserviert                                    |
| 219        |       |           | 2190000000 | Wertberichtigungen zu Forderungen aus Steuern |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.1.)

Unter **Forderungen aus Steuern** werden die Forderungen aus Steuerschuldverhältnissen abgebildet, die gegen Steuerpflichtige bestehen. Zu den Forderungen aus Steuerschuldverhältnissen zählen Forderungen aus Steuern und steuerlichen Nebenleistungen sowie (Rück-)Forderungen aus typischen Steuervergütungen. Rückforderungen aus atypischen Steuervergütungen werden nicht hier, sondern auf Hauptkonto 222 erfasst.

Steueranteile (Drittanteile), die anderen Gebietskörperschaften aufgrund deren Ertragshoheit zustehen, mindern nicht die Forderungen aus Steuern, sondern sind als Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (Kontengruppe 47) auszuweisen.

Forderungen aus steuerähnlichen Abgaben werden ebenfalls hier erfasst. Steuerähnliche Abgaben sind z. B. die Abwasserabgabe oder die Walderhaltungsabgabe.



Unter **Wertberichtigungen zu Forderungen aus Steuern** werden die (pauschalierten) Einzelwertberichtigungen bzw. Pauschalwertberichtigungen ausgewiesen. Eine Ausbuchung der Forderungen (Hauptkonto 210) erfolgt in diesen Fällen nicht. In den Fällen, in denen die Forderung nicht mehr existiert (z. B. Erlass oder Verjährung), erfolgt eine Vollabschreibung und damit eine Ausbuchung der Forderung.



### **Buchungsbeispiele:**

Buchung der Forderungen aus Steuern

|                                                                                                          |    |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|
| Forderungen aus Steuern (210)<br>Buchung der Forderungen aus<br>Steuern Forderungen aus Steuern<br>(210) | an | Steuern und steuerähnliche Erträge<br>(50)          |
|                                                                                                          |    | Verbindlichkeiten aus der<br>Steuerverteilung (470) |

Buchung einer Wertberichtigung auf Forderungen aus Steuern

|                                                     |    |                                                        |
|-----------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------|
| Abschreibung auf Forderungen (756)                  | an | Wertberichtigungen zu Forderungen<br>aus Steuern (219) |
| Verbindlichkeiten aus der<br>Steuerverteilung (470) |    |                                                        |

Abschreibung von Forderung aus Steuern (Ausbuchung)

|                                                     |    |                               |
|-----------------------------------------------------|----|-------------------------------|
| Abschreibung auf Forderungen (756)                  | an | Forderungen aus Steuern (210) |
| Verbindlichkeiten aus der<br>Steuerverteilung (470) |    |                               |

### **NRW-Kommentierung:**

Die Zuordnung der Forderungskonten erfolgt in EPOS.NRW automatisiert über eine Kontenfindung, die abhängig vom Geschäftspartner und dem gewählten Vorgang (Haupt- und Teilvorgang) das entsprechende Forderungskonto ansteuert.



## Kontengruppe 22 - Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                     |
|------------|-------|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 220        |       |           | 2200000000 | Forderungen aus nicht oder bedingt rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen                           |
|            |       |           | 2200000001 | Korrekturkonto zu Forderungen aus nicht oder bedingt rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen         |
|            |       |           | 2200000009 | Ford.nicht o.bed. rückzahlb. Zuw./Zusch.SST                                                           |
|            |       |           | 2200000010 | Forderung aus Zuw./Zusch. Wohngeld manuell                                                            |
|            |       |           | 2200000011 | Korrektur Ford. Zuw./Zusch. Wohngeld manuell                                                          |
| 221        |       |           |            | Forderungen aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen mit einer Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich |
|            | 2210  |           | 2210000000 | <i>gegen Bund</i>                                                                                     |
|            |       |           | 2210000001 | Korrekturkonto zu Forderungen ggü. Bund                                                               |
|            | 2211  |           | 2211000000 | <i>gegen Länder</i>                                                                                   |
|            |       |           | 2211000001 | Korrekturkonto zu Forderungen ggü. Länder                                                             |
|            | 2212  |           | 2212000000 | <i>gegen Gemeinden/Gemeindeverbände</i>                                                               |
|            |       |           | 2212000001 | Korrekturkonto zu Forderungen ggü. Gemeinden/Gemeindeverbände                                         |
|            | 2213  |           | 2213000000 | <i>gegen Zweckverbände und dgl.</i>                                                                   |
|            |       |           | 2213000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen Zweckverbände und dgl.                                            |
|            | 2214  |           | 2214000000 | <i>gegen gesetzliche Sozialversicherung</i>                                                           |
|            |       |           | 2214000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen gesetzliche Sozialversicherung                                    |



|     |      |         |            |                                                                                              |
|-----|------|---------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 2215 |         | 2215000000 | <i>gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen</i>                        |
|     |      |         | 2215000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen |
|     |      |         | 2215000100 | Fo. a.ZuweiZusch geg. verb. Unt/Bet/So.verm.-LBe                                             |
|     | 2216 |         | 2216000000 | <i>gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen</i>                                           |
|     |      |         | 2216000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen                    |
|     | 2217 |         | 2217000000 | <i>gegen Kreditinstitute</i>                                                                 |
|     |      |         | 2217000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen Kreditinstitute                                          |
|     | 2218 |         | 2218000000 | <i>gegen sonstigen inländischen Bereich</i>                                                  |
|     |      |         | 2218000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen sonstigen inländischen Bereich                           |
|     | 2219 |         | 2219000000 | <i>gegen sonstigen ausländischen Bereich</i>                                                 |
|     |      |         | 2219000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen sonstigen ausländischen Bereich                          |
| 222 |      |         |            | Forderungen aus atypischen Steuervergütungen                                                 |
| 223 |      |         |            | Reserviert                                                                                   |
| 224 |      |         |            | Reserviert                                                                                   |
| 225 |      |         |            | Reserviert                                                                                   |
| 226 |      |         |            | Reserviert                                                                                   |
| 227 |      |         |            | Reserviert                                                                                   |
| 228 |      | 2280000 | 2280000000 | Zweifelhafte Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen                                      |
| 229 |      | 2290000 | 2290000000 | Wertberichtigungen zu Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen                             |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.2.)

Zuweisungen und Zuschüsse umfassen alle Geldleistungen, die vom öffentlichen oder sonstigen Bereich für allgemeine oder für bestimmte Zwecke gewährt werden. Zuweisungen sind einmalige oder laufende Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und den sonstigen Bereichen. Der haushaltsrechtliche Begriff der Zuwendungen ist für die systematische Einordnung nach dem VKR nicht entscheidend.



**Forderungen aus nicht oder bedingt rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen** sind in der Regel Forderungen gegenüber dem Zuweisungs- bzw. Zuschussgeber, der ein Interesse an der Leistungserstellung hat bzw. der entsprechend rechtlich gebunden ist.

Rückforderungen z. B. aufgrund des Wegfalls des Bewilligungsgrundes werden zum Zeitpunkt der Erstellung des Rückforderungsbescheides hier erfasst.

**Forderungen aus Förderdarlehen** (in Darlehensform gewährte Zuweisungen und Zuschüsse) **mit einer Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich** können aus statistischen Gründen, je nachdem gegen wen sich die Forderung richtet, getrennt ausgewiesen werden. Der getrennte Ausweis erfolgt analog in der korrespondierenden Kontengruppe 43.

**Forderungen aus atypischen Steuervergütungen** werden hier, Forderungen aus typischen Steuervergütungen im Hauptkonto 210 erfasst.

Erforderliche Wertkorrekturen der Forderungen werden im Hauptkonto **Wertberichtigungen zu Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen** erfasst.

#### **NRW-Kommentierung:**

Die Forderungen sind nach rückzahlbaren und nicht-rückzahlbaren Investitionszuschüssen zu unterscheiden:

220 betreffen Zuweisungen und Zuschüsse, die bereits bewilligt worden sind, deren Zahlung aber noch aussteht.

221 hier werden die wegen Wegfalls des Bewilligungsgrundes zurückgeforderten Zuweisungen und Zuschüsse gebucht.

Die Forderungen aus Produkt- und Leistungsabgeltung werden unter dem Hauptkonto 220 erfasst.

Die Zuordnung der Forderungskonten erfolgt in EPOS.NRW automatisiert über eine Kontenfindung, die abhängig vom Geschäftspartner und dem gewählten Vorgang (Haupt- und Teilvorgang) das entsprechende Forderungskonto ansteuert.





## Kontengruppe 23 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                              |
|------------|-------|-----------|------------|----------------------------------------------------------------|
| 230        |       |           |            | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                     |
|            |       | 2300010   | 2300010000 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                     |
|            |       |           | 2300010001 | Korrekturkonto zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   |
|            |       |           | 2300010010 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen - JUKOS             |
| 231        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 232        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 233        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 234        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 235        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 236        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 237        |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 238        |       | 2380000   | 2380000000 | Zweifelhafte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen        |
| 239        |       | 2390000   | 2390000000 | Wertberichtigung zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.3.)

Zu den **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** zählen Ansprüche aus gegenseitigen Verträgen (Lieferungs-, Werk- oder Dienstleistungsverträge), die von der Gebietskörperschaft durch Lieferung oder Leistung bereits erfüllt sind, deren Erfüllung durch den Schuldner (Zahlung des Entgelts) noch aussteht. Hierunter fallen auch Forderungen aus Gebühren und Beiträgen.

Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen sowie gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind in Kontengruppe 24 auszuweisen.



Das Konto **Wertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** dient der Wertkorrektur von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

**Jahresabschlusstätigkeiten:**

Verbindlichkeitsalden gegenüber Debitoren, sogenannte kreditorische Debitoren, dürfen nicht mit den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen saldiert werden. Diese sind in dem Posten **übrige sonstige Verbindlichkeiten** (Hauptkonto 489) auszuweisen.

**NRW-Kommentierung:**

Lieferungen und Leistungen sind Geschäfte, die der Geschäftstätigkeit einer Verwaltungseinrichtung entsprechen. Diese beinhalten zum einen körperliche Gegenstände, die von einer Verwaltungseinheit hergestellt und (entgeltlich oder unentgeltlich) an Bürgerinnen und Bürger abgegeben werden (Lieferungen), zum anderen dienst- oder werkvertragsähnliche Dienstleistungen, die der Bevölkerung zugutekommen (Leistungen). Derartige Lieferungen und Leistungen sind in diesem Kontext als Verwaltungsleistungen und -produkte interpretierbar.

Auf dem Unterkonto 2300010000 werden auch Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber der EU und dem öffentlichen Bereich, soweit nicht mit Beteiligungsverhältnis bzw. verbundene Unternehmen, ausgewiesen.

Zur Umsatztätigkeit einer Verwaltung gehören auch solche Lieferungen und Leistungen, die gegen ein direktes Entgelt (z. B. Gebühren oder Preise) abgegeben werden. Forderungen aus solchen Verwaltungsleistungen werden dementsprechend analog in dieser Kontengruppe gebucht.

Hiervon zu trennen sind Forderungen aus der Produkt- und Leistungsabteilung, die in der Kontengruppe 22 ausgewiesen werden.

Die Zuordnung der Forderungskonten erfolgt in EPOS.NRW automatisiert über eine Kontenfindung, die abhängig vom Geschäftspartner und dem gewählten Vorgang (Haupt- und Teilvorgang) das entsprechende Forderungskonto ansteuert.



## Kontengruppe 24 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen sowie gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                |
|------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 240        |       |           |            | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen                                       |
|            | 2400  |           |            | <i>Forderungen aus Krediten mit einer Ursprungslaufzeit von bis 1 Jahr einschließlich</i>        |
|            | 24000 |           |            | <i>gegen Kreditinstitute</i>                                                                     |
|            | 24001 |           | 2400100000 | <i>gegen übrige verbundene Unternehmen und Einrichtungen</i>                                     |
|            |       |           | 2400100001 | Korrekturkonto Ford. übrige verb. Unt.                                                           |
|            |       |           | 2400100010 | Ford. verb. Unt. FB 50                                                                           |
|            | 2401  | 2401010   | 2401010000 | <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen</i>                   |
|            |       |           | 2401010001 | <i>Korrekturkonto zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen</i> |
|            |       |           | 2401010010 | Ford. Lief. u. Leist. verb. Unt. FB 50                                                           |
|            |       |           | 2401020000 | Forderungen aus Budgethilfe                                                                      |
|            |       | 2401030   | 2401030000 | <i>Verrechnungskonto Land TM-Budget</i>                                                          |
|            |       | 2401035   | 2401035000 | <i>Rest TM-Budget vor Verwendung</i>                                                             |
|            |       | 2401050   | 2401050000 | <i>Verrechnung Budget zur Produkt- und Programmabgeltung</i>                                     |
|            |       | 2401055   | 2401055000 | <i>Rest Budget zur Produkt- und Programmabgeltung vor Verwendung</i>                             |
|            |       | 2401060   | 2401060000 | <i>Verrechnungskonto Land Freie Rücklage</i>                                                     |
|            |       | 2401070   | 2401070000 | <i>Verrechnungskonto Land Gebundene Rücklage</i>                                                 |



|     |       |         |                 |                                                                                               |
|-----|-------|---------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       | 2401080 | 2401080000      | Finanzvortrag                                                                                 |
|     |       | 240109* | 240109BUKR/DDDD | Buchungskreis (BUKR)- bzw. Dienststellenverrechnungskonten (DDDD)                             |
|     |       |         | 2401099999      | Saldo-Null-Verrechnungskonto                                                                  |
|     | 2402  | 2402000 | 2402000000      | Sonstige Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                             |
|     |       |         | 2402000001      | Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen verbundene Unternehmen                          |
|     |       |         | 2402000008      | Ford. gegenüber der LWK durch ZE aus SST                                                      |
|     |       |         | 2402000009      | Ford. gegenüber der NRW-Bank bei ZE aus SST bei ZE                                            |
|     |       | 2402010 | 2402010000      | Forderungen aus Handvorschüssen (Nur für BUKR 1295, da die Kasse die Forderung hat)           |
|     |       |         | 2402010001      | Zahlungsanforderung Handvorschüsse                                                            |
|     |       |         | 2402011000      | Forderungen aus Geldannahmestellen (Nur für BUKR 1295, da die Kasse die Forderung hat)        |
|     |       |         | 2402011001      | Zahlungsanforderung Geldannahmestelle                                                         |
|     |       |         | 2402012000      | Forderungen aus sonstigen Vorschüssen (Nur für BUKR 1295, da die Kasse die Forderung hat)     |
|     |       |         | 2402012001      | Zahlungsanforderung SOVO, sonstige Vorschüsse                                                 |
| 241 |       |         |                 | Reserviert                                                                                    |
| 242 |       |         |                 | Reserviert                                                                                    |
| 243 |       | 2430000 | 2430000000      | Zweifelhafte Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                         |
| 244 |       | 2440000 | 2440000000      | Wertberichtigung zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen                |
| 245 |       |         |                 | Forderungen gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |
|     | 2450  |         |                 | Forderungen aus Krediten mit einer Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich                |
|     | 24500 |         |                 | gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                   |



|     |       |         |            |                                                                                                                                     |
|-----|-------|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 24501 |         |            | <i>gegen Kreditinstitute</i>                                                                                                        |
|     | 24502 |         | 2450200000 | <i>gegen sonstigen inländischen Bereich</i>                                                                                         |
|     |       |         | 2450200001 | Korrekturkonto Ford. g. U. m. Bet. Inland                                                                                           |
|     |       |         | 2450200010 | <i>Ford. g. Sonstiger Inland FB50</i>                                                                                               |
|     | 24503 |         |            | <i>gegen sonstigen ausländischen Bereich</i>                                                                                        |
|     | 2451  | 2451000 | 2451000000 | <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i>                   |
|     |       |         | 2451000001 | <i>Korrekturkonto zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i> |
|     | 2452  | 2452000 | 2452000000 | <i>Sonstige Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i>                                         |
|     |       |         | 2452000001 | <i>Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i>                      |
| 246 |       |         |            | Reserviert                                                                                                                          |
| 247 |       |         |            | Reserviert                                                                                                                          |
| 248 |       | 2480000 | 2480000000 | Zweifelhafte Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                            |
| 249 |       | 2490000 | 2490000000 | Wertberichtigungen zu Forderungen gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                 |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.4. und 5.2.2.5.)

In der Kontengruppe 24 werden unabhängig vom Forderungsgrund grundsätzlich alle kurzfristigen Forderungen erfasst, die gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen sowie gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bestehen. Hierzu zählen neben Forderungen aus Lieferungen und Leistungen beispielsweise auch geleistete Anzahlungen sowie Forderungen aus Darlehen. Steuerforderungen werden dagegen unter Kontengruppe 21, Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen unter Kontengruppe 22 ausgewiesen.

**Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen** sind im Hauptkonto 240 zu erfassen, **gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**, im Hauptkonto 245.

Forderungen können aus statistischen Gründen auf Konten- und Unterkontenebene nach dem Forderungsgrund getrennt erfasst werden:



- Kurzfristige Darlehensforderungen in den **Forderungen aus Krediten** mit einer Ursprungslaufzeit bis zu 1 Jahr (langfristige Darlehensforderungen sind als Ausleihungen in den Kontengruppen 12 oder 14 auszuweisen),
- Forderungen, denen eine Warenlieferung oder eine Leistung zu Grunde liegt, in den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und
- alle übrigen Forderungen, z. B. Zinsen, debitorische Kreditoren, Gewinnanteile (Dividenden) o. Ä. in sonstige Forderungen.

Erforderliche Wertkorrekturen der Forderungen werden im Hauptkonto 244 **Wertberichtigungen zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Einrichtungen** bzw. im Hauptkonto 249 **Wertberichtigungen zu Forderungen gegen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht** erfasst.

#### **NRW-Kommentierung:**

In den Forderungspositionen sind die Forderungen gegen verbundene Unternehmen in den Hauptkonten 240, 243 und 244 abgebildet und dürfen nicht mit den Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, vermischt werden. Diese sind in den Hauptkonten 245, 248 und 249 zu finden.

Konto 2402: Hierunter fallen sonstige Forderungen, die nicht unter 2400 und 2401 zu erfassen sind, z. B. alle Sach- und Finanzdarlehen und sonstige Ansprüche der Verwaltungseinheit, soweit sie nicht dem Anlagevermögen zuzurechnen sind.

Das Konto Forderungen aus Betriebsmittelvorschüssen ist für NRW nicht zu verwenden. Dies liegt an der Buchungssystematik, da die Budgetzuweisung über die Produktabteilung pro Budgeteinheit erfolgt.

Das Verrechnungskonto Land TM bildet die Forderungen in Höhe der Budgetzuweisung aus Transfermitteln ab.

Die Verrechnungskonten unter 2401050 bis 2401070 bilden das Ergebnisbudget inklusive der Investitionsermächtigung und dessen Verwendung ab.

Die Unterkonten 240109\* sind technisch erforderliche Konten, welche die Zahlungsabwicklung zwischen der Kasse und den Dienststellen sowie die Verrechnung zwischen den Dienststellen darstellen. Die Hauptnummer 240109 wird jeweils um die Buchungskreisnummer bzw. Dienststellennummer ergänzt.

Das Unterkonto 2402010000 ist nur für den Buchungskreis 1295 relevant, da der Kasse die Forderung zugeordnet wird.

Die Zuordnung der Forderungskonten erfolgt in EPOS.NRW automatisiert über eine Kontenfindung, die abhängig vom Geschäftspartner und dem gewählten Vorgang (Haupt- und Teilvorgang) das entsprechende Forderungskonto ansteuert.



## Kontengruppe 25 – Forderungen aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto  | Kontenbezeichnung                                 |
|------------|-------|------------|---------------------------------------------------|
| 250        |       | 2500000000 | Forderungen aus der Steuerverteilung              |
|            |       | 2500000001 | Korrekturkto Forderungen aus der Steuerverteilung |
|            |       | 2500000010 | Forderungen aus der Steuerverteilung SK           |
|            |       | 2500001000 | Forderungen SteuerVerteilung SteuV Bund allg.     |
|            |       | 2500001001 | Forderungen SteuerVerteilung SteuV Bund Anz.      |
|            |       | 2500001002 | Forderungen SteuerVerteilung Rentenfiskalausgl.   |
|            |       | 2500001003 | Forderungen SteuerVerteilung Bund-DividendenKapES |
|            |       | 2500003000 | Forderungen SteuerVerteilung Gemeinden - ESt      |
|            |       | 2500003001 | Forderungen SteuerVerteilung Gemeinden - USt      |
|            |       | 2500004000 | Forderungen SteuerVerteilung SteuV KiSt rk.       |
|            |       | 2500004001 | Forderungen SteuerVerteilung SteuV KiSt ev.       |
|            |       | 2500004002 | Forderungen SteuerVerteilung SteuV KiSt altkath.  |
|            |       | 2500004003 | Forderungen SteuerVerteilung jüdische Kultusst.   |
|            |       | 2500004004 | Forderungen SteuerVerteilung KiSt KapESt          |
|            |       | 2500004005 | Forderungen SteuerVerteilung KiSt §40a EStG       |
|            |       | 2500100010 | Forderungen aus der Steuerverteilung Länder       |
| 251        |       | 2510000000 | Forderungen aus Finanzausgleichsbeziehungen       |
|            |       | 2510000001 | Korrekturkto Forderungen aus Finanzausgleich      |
|            |       | 2510000010 | Forderungen aus Finanzausgleichsbeziehungen Sk    |
| 252        |       | 2520000000 | Forderungen im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln   |



|     |  |            |                                  |
|-----|--|------------|----------------------------------|
|     |  | 2520000001 | Korrekturkto Ford EU-Eigenmittel |
|     |  | 2520000010 | Forderungen EU-Eigenmittel Sk    |
| 253 |  |            | Reserviert                       |
| 254 |  |            | Reserviert                       |
| 255 |  |            | Reserviert                       |
| 256 |  |            | Reserviert                       |
| 257 |  |            | Reserviert                       |
| 258 |  |            | Reserviert                       |
| 259 |  |            | Reserviert                       |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.6.)

Als **Forderungen aus der Steuerverteilung** sind folgende Forderungen auszuweisen:

- Forderungen gegenüber dem Bund aus Steuern, für die der Bund zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit hat (z. B. Biersteuer, Quellensteuer, Erstattung Doppelbesteuerungsabkommen, einheitliche PauschSt, Einfuhrumsatzsteuer). In der Regel erhält das Land hierzu eine Abrechnung des Bundes, aus der der Steueranspruch gegenüber dem Bund hervorgeht. Die Buchung erfolgt im Zeitpunkt des Erhalts der Abrechnung (Forderung an Ertrag). Sofern die Abrechnungen nicht mehr rechtzeitig vor der Aufstellung des Jahresabschlusses eingehen, ist die Forderung qualifiziert zu schätzen, sofern der Anspruch mit hinreichender Sicherheit quantifiziert werden kann.
- Forderungen gegenüber einem Land aus Steuern, für die das Land zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit hat (z. B. Bundessteuern, Gemeinschaftssteuern). Dieser Fall betrifft den Bund. Diese Forderungen sind wie folgt zu buchen:

|                                               |    |                                            |
|-----------------------------------------------|----|--------------------------------------------|
| Forderungen aus der<br>Steuerverteilung (250) | an | Steuern und steuerähnliche<br>Erträge (50) |
|-----------------------------------------------|----|--------------------------------------------|

Forderungen aus Steueranteilen gegenüber dem Bund, den Ländern, Kommunen oder Kirchen, die aus Erstattungsverpflichtungen gegenüber Steuerpflichtigen entstehen. Für diese Steueranteile hat das Land zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit.

|                                               |    |                                        |
|-----------------------------------------------|----|----------------------------------------|
| Forderungen aus der<br>Steuerverteilung (250) | an | Verbindlichkeiten aus<br>Steuern (420) |
| Steuern und steuerähnliche<br>Erträge (50)    |    |                                        |

- Forderungen gegenüber den Ländern oder Kommunen aus der Steuerzerlegung.





- Unter Forderungen aus Finanzausgleichsbeziehungen sind folgende Forderungen auszuweisen:
  - Forderungen aus dem Länderfinanzausgleich. Hierzu zählen auch Forderungen aus Bundesergänzungszuweisungen,
  - Forderungen aus dem Finanzausgleich zwischen Ländern und ihren Kommunen, die landesunterschiedlich ausgestaltet sein können.

Forderungen aus Finanzausgleichsbeziehungen entstehen mit Ablauf des jeweiligen Abrechnungszeitraumes/des Jahres. In der Regel erhält das Land/die Kommunen hierzu eine Abrechnung des Bundes/des Landes, aus der der Anspruch gegenüber dem Bund/dem Land/den Kommunen hervorgeht. Die Forderung ist mit dem in der Abrechnung festgestellten Wert anzusetzen. Die Buchung erfolgt im Zeitpunkt des Erhalts der Abrechnung (Forderung an Ertrag). Sofern die Abrechnungen nicht mehr rechtzeitig vor Aufstellung des Jahresabschlusses eingehen, ist die Forderung qualifiziert zu schätzen, sofern der Anspruch mit hinreichender Sicherheit quantifiziert geschätzt werden kann.

- Eigenmittel der EU sind Einnahmen, mit denen die Union ihren Haushalt finanziert. Drei Formen lassen sich unterscheiden:
  - Traditionelle Eigenmittel (insbesondere Zölle, die bei der Einfuhr von Erzeugnissen aus Nicht-EU-Staaten erhoben werden, sowie Zuckerabgaben),
  - Mehrwertsteuer-Eigenmittel (aufgrund eines Prozentsatzes, der auf die harmonisierte USt-Bemessungsgrundlage jedes Mitgliedstaats angewandt wird),
  - BNE-Eigenmittel (aufgrund eines einheitlichen Prozentsatzes, der auf das Bruttonationaleinkommen – BNE – jedes Mitgliedstaats angewandt wird).

**Forderungen im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln** sind Forderungen des Bundes gegenüber der Europäischen Union. Solche Forderungen treten dann auf, wenn bereits geleistete Zahlungen an die Europäische Union im Rückblick überhöht waren (z. B. wegen nachträglich korrigierter Zoll-Abgaben oder einer ursprünglich zu hoch angesetzten USt-Bemessungsgrundlage). Buchungen im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln können nur beim Bund auftreten.

## Kontengruppe 26 – Sonstige Vermögensgegenstände

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------------|
| 260         |       |           |            | Forderungen gegen Finanzbehörden |
|             |       | 2600010   | 2600010000 | Anrechenbare Vorsteuer           |
|             |       |           | 2600010001 | Vorsteuerkorrektur § 15a         |



|     |      |         |            |                                                                                |
|-----|------|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|     |      |         | 2600010002 | Vorsteuer § 24 UStG                                                            |
|     |      | 2600020 | 2600020000 | Aufzuteilende Vorsteuer                                                        |
|     |      | 2600030 | 2600030000 | Sonstige Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                   |
| 261 |      | 2610000 | 2610000000 | Forderungen gegen Sozialversicherungsträger                                    |
|     |      |         | 2610000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen Versicherungen                             |
| 262 |      | 2620000 | 2620000000 | Forderungen gegen Mitarbeiter                                                  |
|     |      |         | 2620000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen Mitarbeiter                                |
| 263 |      |         |            | Forderungen aus Krediten mit einer Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich |
|     |      |         | 2620000010 | Forderungen gegen Mitarbeiter                                                  |
|     | 2630 |         | 2630000000 | <i>gegen Bund</i>                                                              |
|     |      |         | 2630000001 | Korrekturkonto zu Forderungen gegen Bund                                       |
|     |      |         | 2630000010 | Forderungen gegen Bund Sk Buchung                                              |
|     | 2631 |         |            | <i>gegen Länder</i>                                                            |
|     | 2632 |         |            | <i>gegen Gemeinden/Gemeindeverbände</i>                                        |
|     | 2633 |         |            | <i>gegen Zweckverbände und dgl.</i>                                            |
|     | 2634 |         |            | <i>gegen gesetzliche Sozialversicherung</i>                                    |
|     | 2635 |         |            | <i>gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen</i>                             |
|     | 2636 |         |            | <i>gegen Kreditinstitute</i>                                                   |
|     | 2637 |         | 2637000000 | <i>gegen sonstigen inländischen Bereich</i>                                    |
|     |      |         | 2637000001 | Korrektur Forderungen sonst. inl. Bereich Sk                                   |
|     |      |         | 2637000010 | Forderungen gegen sonstigen inl. Bereich Sk                                    |
|     | 2638 |         |            | <i>gegen sonstigen ausländischen Bereich</i>                                   |
| 264 |      | 2640000 | 2640000000 | Übrige sonstige Vermögensgegenstände                                           |
|     |      |         | 2640000001 | Korrekturkonto zu Übrige sonstige VermögensG                                   |



|     |        |         |            |                                                                              |
|-----|--------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |         | 2640000010 | Forderungen aus Sicherheitsleistungen - Collateral                           |
|     |        |         | 2640007000 | Durchlaufender Posten Beihilfe BLB                                           |
|     |        |         | 2640008000 | Durchl.Gelder Auftrags-Beihilfe Vertgskd.                                    |
|     |        |         | 2640009000 | Durchlaufende Gelder Auftrags-Beihilfe Bez.Reg                               |
| 265 |        |         |            | Reserviert                                                                   |
|     | 265000 | 2650000 |            | Sonstige Forderungen                                                         |
|     | 265001 | 2650010 | 2650010000 | Sonstige Forderungen gegen die EU                                            |
|     |        |         | 2650010001 | Korrekturkonto zu Sonstige Forderungen gegen die EU                          |
|     | 265002 | 2650020 |            | Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich                          |
|     |        | 2650020 | 2650020000 | gegen Bund                                                                   |
|     |        |         | 2650020001 | Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen Bund                           |
|     |        |         | 2650020010 | Sonstige Forderungen gegen Bund NRWAVE                                       |
|     |        | 2650021 | 2650021000 | gegen Länder                                                                 |
|     |        |         | 2650021001 | Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen Länder                         |
|     |        | 2650022 | 2650022000 | gegen Gemeinden und Gemeindeverbände                                         |
|     |        |         | 2650022001 | Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände |
|     |        | 2650023 | 2650023000 | gegen Sondervermögen                                                         |
|     |        |         | 2650023001 | Korrekturkonto zu sonstigen Forderungen gegen Sondervermögen                 |
|     |        |         | 2650023010 | So. Forderungen gegen Sondervermögen                                         |
|     |        | 2650024 | 2650024000 | gegen Zweckverbände und dergleichen                                          |
|     |        |         | 2650024001 | Korrekturkonto zu sonstige Forderungen gegen Zweckverbände und dergleichen   |
|     |        | 2650025 | 2650025000 | gegen gesetzliche Versicherungen                                             |



|     |        |         |            |                                                                                                                              |
|-----|--------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |         | 2650025001 | Korrekturkonto zu sonstige Forderungen gegen gesetzliche Versicherungen                                                      |
|     |        | 2650026 | 2650026000 | gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                                                  |
|     |        |         | 2650026001 | Korrekturkonto zu sonstige Forderungen gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                           |
|     |        |         | 2650026010 | So.Ford.gg.sonst.öff.Sonderrechnungen                                                                                        |
|     | 265003 | 2650030 | 2650030000 | Sonstige Forderungen gegen den nicht öffentlichen Bereich                                                                    |
|     |        |         | 2650030001 | Korrekturkonto zu sonstige Forderungen gegen den nicht öffentlichen Bereich                                                  |
|     |        |         | 2650030010 | Sonstige Forderungen gegen den nicht öffentlichen Bereich – JUKOS (Sonderfall)                                               |
|     |        |         | 2650030020 | Sonst. Ford. gg.den nicht öffentl. Bereich - FB50                                                                            |
|     | 265004 | 2650040 | 2650040000 | Durchlaufender Posten sonstige Vermögensgegenstände                                                                          |
|     |        |         | 2650040010 | Durchlaufender Posten NRWAVE Verausgabung                                                                                    |
| 266 |        | 2660000 | 2660000000 | Debitorische Kreditoren                                                                                                      |
| 267 |        | 267000  | 2670000000 | Forderungen aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern sowie aus Einziehung und Verfall                      |
|     |        |         | 2670000010 | Forderungen aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern sowie aus Einziehung und Verfall – JUKOS (Sonderfall) |
| 268 |        | 2680000 | 2680000000 | Zweifelhafte sonstige Forderungen                                                                                            |
| 269 |        | 2690000 | 2690000000 | Wertberichtigungen zu sonstigen Vermögensgegenständen                                                                        |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.2.7.)

Als sonstige Vermögensgegenstände werden kurzfristige Forderungen gegen Dritte ausgewiesen, die keinem anderen Posten des Umlaufvermögens zuzuordnen sind. Auszuweisen sind auch die sogenannten antizipativen Posten. Dabei handelt es sich um



Forderungen, die wirtschaftlich bereits als Forderung einzustufen sind, rechtlich aber erst nach dem Bilanzstichtag entstehen. Dazu gehören z. B. anteilige Zinserträge für das laufende Jahr, die nach dem Bilanzstichtag abgerechnet und zur Zahlung fällig werden.

Die **Forderungen gegen Finanzbehörden** umfassen sämtliche Forderungen des Bundes/des Landes aus dem eigenen Steuerschuldverhältnis als Steuerpflichtiger, z. B. aus Umsatzsteuer, Lohnsteuer, Kfz-Steuer.

Als **Forderungen gegen Sozialversicherungsträger** werden die Erstattungsansprüche ausgewiesen, die sich für den Arbeitgeber Bund bzw. Land für eigene Mitarbeiter aus dem Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnis ergeben.

In den **Forderungen gegen Mitarbeiter** werden sämtliche Forderungen an die eigenen Mitarbeiter im Rahmen des laufenden oder beendeten Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnisses ausgewiesen, z. B. Vorschüsse auf Entgelte oder Bezüge, im Voraus gezahlte Versorgungsbezüge, Reisekostenvorschüsse, kurzfristige Arbeitnehmer-Darlehen.

Kurzfristige Darlehensforderungen mit einer Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr sind in den **Forderungen aus Krediten** zu erfassen. Dies können aus statistischen Gründen auf Kontenebene nach dem Kreditnehmer differenziert dargestellt werden (langfristige Darlehensforderungen sind sonstige Ausleihungen der Kontengruppe 17).

Als **Forderungen aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern sowie aus Einziehung und Verfall** sind Ansprüche der Gebietskörperschaft auszuweisen, die im Zusammenhang mit Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern stehen.

**Übrige sonstige Vermögensgegenstände** beinhalten z. B. Schadenersatzansprüche, Forderungen aus Versicherungsleistungen, debitorische Kreditoren, Kautionen und sonstige Sicherheitsleistungen, Mietforderungen, durchlaufende Gelder, im Voraus gezahlte Versorgungsbezüge (Dezemberzahlung für Januar).

#### **NRW-Kommentierung:**

Unter „Sonstige Vermögensgegenstände“ werden die Forderungen aus Vorsteuer und alle sonstigen Ansprüche gegen Dritte ausgewiesen, die nicht den anderen Kontengruppen zugewiesen sind.

#### **Beispiele:**

- Schadenersatzansprüche
- Rückzahlungsansprüche
- Forderungen aus Versicherungsleistungen und Nebenforderungen
- Forderungen aus durchlaufenden Geldern (z. B. Vorsteuer)
- Mietforderungen
- außer Betrieb gesetzte und zur Veräußerung oder Verschrottung bestimmte ehemalige Gegenstände des Sachanlagevermögens

**Mittel für Pensionsanwartschaften** sind Forderungen gegen das Land auf Zahlung der Ansprüche von Pensionsberechtigten.

Zu den sonstigen Vermögensgegenständen (Unterkonto 2640000000) gehören auch geleistete Anzahlungen, soweit diese nicht im Anlagevermögen oder bei den Vorräten ausgewiesen werden.



Die Unterkonten 2650010001, 2650020001, 2650021001 und 2650022001 sind keine Korrekturkonten für Einzelwertberichtigungen, sondern Korrekturkonten für die Umgliederung debitorischer Kreditoren, da Forderungen gegen den öffentlichen Bereich nicht einzelwertberichtigt werden. Darüber hinaus werden keine Pauschalwertberichtigungen an sonstigen Vermögensgegenständen vorgenommen.

Die Zuordnung der Forderungskonten in den sonstigen Vermögensgegenständen erfolgt in EPOS.NRW automatisiert über eine Kontenfindung, die abhängig vom Geschäftspartner und dem gewählten Vorgang (Haupt- und Teilvorgang) das entsprechende Forderungskonto ansteuert.



## Kontengruppe 27 – Wertpapiere des Umlaufvermögens

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Kontenbezeichnung                                                |
|------------|-------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 270        |       |           | Wertpapiere ohne Anteilsrechte                                   |
|            | 2700  |           | vom Bund                                                         |
|            | 2701  |           | von Ländern                                                      |
|            | 2702  |           | von Gemeinden/Gemeindeverbänden                                  |
|            | 2703  |           | von Zweckverbänden und dgl.                                      |
|            | 2704  |           | von gesetzlicher Sozialversicherung                              |
|            | 2705  |           | von verbundenen Unternehmen,<br>Beteiligungen und Sondervermögen |
|            | 2706  |           | von sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen                   |
|            | 2707  |           | von Kreditinstituten                                             |
|            | 2708  |           | vom sonstigen inländischen Bereich                               |
|            | 2709  |           | vom sonstigen ausländischen Bereich                              |
| 271        |       |           | Anteilsrechte (statistische Abgrenzung)                          |
|            | 2710  |           | börsennotierte Aktien                                            |
|            | 2711  |           | nicht börsennotierte Aktien                                      |
|            | 2712  |           | sonstige Anteilsrechte                                           |
|            | 2713  |           | Investmentzertifikate                                            |
| 272        |       |           | Reserviert                                                       |
| 273        |       |           | Reserviert                                                       |
| 274        |       |           | Reserviert                                                       |
| 275        |       |           | Reserviert                                                       |
| 276        |       |           | Reserviert                                                       |
| 277        |       |           | Reserviert                                                       |
| 278        |       |           | Reserviert                                                       |
| 279        |       |           | Reserviert                                                       |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.3.)



In dieser Kontengruppe sind Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und sonstige Wertpapiere auszuweisen, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb zu dienen und mithin nicht als Finanzanlagevermögen in den Kontengruppen 11, 12, 13, 14, 15, 16 oder 17 zu erfassen sind.

**Wertpapiere ohne Anteilsrechte** sind in Konto 270 zu erfassen. Hierunter fallen u. a. Investmentfonds, Anleihen, Schuldverschreibungen sowie Staatspapiere (Bundesschatzbriefe, Landesobligationen).





## Kontengruppe 28 – Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)

Bilanz

Aktiva

Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto  | Kontenbezeichnung                                  |
|------------|-------|-----------|-------------|----------------------------------------------------|
| 280        |       | 2800000   | 2800000000  | Kasse                                              |
|            |       |           | 28000000001 | Einlagekonto (Geldtransit)                         |
|            |       |           | 28000000002 | Entnahmekonto (Geldtransit)                        |
|            |       |           | 28000DDDDx  | Barkassen der BUE                                  |
|            |       |           | 2800099999  | Geldtransitkonto für BUE'en                        |
| 281        |       |           |             | Bundesbankguthaben                                 |
|            | 2810  |           |             | <i>Sichteinlagen</i>                               |
|            |       |           | 2810000100  | Deutsche Bundesbank Düsseldorf, Konto 30001525     |
|            |       |           | 2810000101  | Bankverrechnungskonto Deutsche Bundesbank Geldeing |
|            |       |           | 2810000104  | Bankverrechnungskonto Sonstiger Geldeingang DM BB  |
|            |       |           | 2810000112  | Bankverrechnungskonto Dt. Bundesbank Scheckausgang |
|            |       |           | 2810000114  | Bankverrechnungskonto Sonstiger Geldausgang DM BB  |
|            |       |           | 2810000200  | Deutsche Bundesbank, Konto 30001521                |
|            |       |           | 2810000201  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) Geldeingang     |
|            |       |           | 2810000202  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) Scheckeingang   |
|            |       |           | 2810000204  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) sonst. Geldeing |
|            |       |           | 2810000212  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) Scheckausgang   |
|            |       |           | 2810000214  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) sonst. Geldausg |
|            |       |           | 2810000215  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) DTA extern      |
|            |       |           | 2810000220  | Bankverrechnungskonto DBB (LHK-FM) Rückläufer      |



|  |  |  |            |                                                   |
|--|--|--|------------|---------------------------------------------------|
|  |  |  | 2810000300 | Dt. Bundesbank, Konto 30001527, Pensionsfonds     |
|  |  |  | 2810000301 | Dt. BuBa, BVK Geldeingang, Pensionsfonds          |
|  |  |  | 2810000304 | Dt. BuBa, BVK sonst. GE, Pensionsfonds            |
|  |  |  | 2810000314 | Dt. BuBa, BVK sonst. GA, Pensionsfonds            |
|  |  |  | 2810000316 | Dt. BuBa, BVK Überweisung SEPA, Pensionsfonds     |
|  |  |  | 2810000320 | Dt. BuBa, BVK Rückläufer Pensionsfonds            |
|  |  |  | 2810000400 | Deutsche Bundesbank Köln                          |
|  |  |  | 2810000401 | BVK Dt. BuBank Köln Geldeingang                   |
|  |  |  | 2810000402 | BVK Dt. BuBank Köln Scheckeingang                 |
|  |  |  | 2810000404 | BVK Dt. BuBank Köln sonst. Geldeingang            |
|  |  |  | 2810000412 | BVK Dt. BuBank Köln Scheckausgang                 |
|  |  |  | 2810000414 | BVK Dt. BuBank Köln sonst. Geldausgang (GA)       |
|  |  |  | 2810000420 | BVK Dt. BuBank Köln Rückläufer                    |
|  |  |  | 2810000500 | Deutsche Bundesbank Risiko                        |
|  |  |  | 2810000501 | BVK Dt. BuBank Risiko Geldeingang                 |
|  |  |  | 2810000504 | BVK Dt. BuBank Risiko sonst. Geldeingang          |
|  |  |  | 2810000512 | BVK Dt. BuBank Risiko Scheckausgang               |
|  |  |  | 2810000513 | BVK Dt. BuBank Risiko Passivlastschrift           |
|  |  |  | 2810000514 | BVK Dt. BuBank Risiko sonst. Geldausgang          |
|  |  |  | 2810000516 | BVK Dt. BuBank Risiko SEPA-Überweisung            |
|  |  |  | 2810000520 | BVK Dt. BuBank Risiko Rückläufer                  |
|  |  |  | 2810000600 | Deutsche Bundesbank Geldanlagen                   |
|  |  |  | 2810000601 | BVK Dt. BuBank Geldanlagen Geldeingang            |
|  |  |  | 2810000604 | BVK BVK Dt. BuBank Geldanlagen sonst. Geldeingang |
|  |  |  | 2810000614 | BVK Dt. BuBank Geldanlagen sonst. Geldausgang     |
|  |  |  | 2810000620 | BVK Dt. BuBank Geldanlagen Rückläufer             |



|     |      |         |            |                                                                        |
|-----|------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------|
|     | 2811 |         |            | <i>sonstige Einlagen</i>                                               |
| 282 |      |         |            | Guthaben bei Kreditinstituten                                          |
|     | 2820 |         |            | <i>Sichteinlagen</i>                                                   |
|     |      | 2820000 | 2820000000 | HeLaBa Konto 1683515<br>(bis 16.09.12: West LB Konto 1683515)          |
|     |      |         | 2820000001 | Bankverrechnungskonto<br>Geldeingang                                   |
|     |      |         | 2820000002 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckeingang                                 |
|     |      |         | 2820000003 | Bankverrechnungskonto<br>Lastschrifteinzug                             |
|     |      |         | 2820000004 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldeingang                         |
|     |      |         | 2820000010 | Bankverrechnungskonto Überw.<br>Inland (SAP)                           |
|     |      |         | 2820000011 | Bankverrechnungskonto Überw.<br>Ausland (SAP)                          |
|     |      |         | 2820000012 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckausgang                                 |
|     |      |         | 2820000013 | Bankverrechnungskonto<br>Kreditorische Abbuchung                       |
|     |      |         | 2820000014 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldausgang                         |
|     |      |         | 2820000015 | Bankverrechnungskonto DTA                                              |
|     |      |         | 2820000016 | Bankverrechnungskonto<br>Überweisung SEPA                              |
|     |      |         | 2820000020 | Bankverrechnungskonto Rückläufer<br>(deb. & kred.)                     |
|     |      |         | 2820000100 | Postbank Konto 997 728 433                                             |
|     |      |         | 2820000101 | Bankverrechnungskonto<br>Geldeingang SEPA Postbank                     |
|     |      |         | 2820000114 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldausgang über Postbank           |
|     |      |         | 2820000116 | Bankverrechnungskonto<br>Überweisung SEPA Postbank                     |
|     |      |         | 2820000200 | HeLaBa Konto Drittmittel HBZ<br>(bis 16.09.12 WestLB Konto DM-<br>HBZ) |
|     |      |         | 2820000201 | Bankverrechnungskonto<br>Geldeingang Drittmittel HBZ                   |
|     |      |         | 2820000204 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldeingang Drittmittel HBZ         |
|     |      |         | 2820000210 | Bankverrechnungskonto Überw.<br>Inland (SAP) Drittmittel HBZ           |



|  |  |  |            |                                                                 |
|--|--|--|------------|-----------------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820000211 | Bankverrechnungskonto Überw. Ausland (SAP) Drittmittel HBZ      |
|  |  |  | 2820000214 | Bankverr.so.Geldausg                                            |
|  |  |  | 2820000216 | Bankverrechnungskonto Überw. SEPA Drittmittel HBZ               |
|  |  |  | 2820000220 | Bankverrechnungskonto Rückläufer (deb.& kred.) Drittmittel HBZ  |
|  |  |  | 2820000300 | Deutsche Bank Konto 103335601                                   |
|  |  |  | 2820000301 | Deutsche Bank<br>Bankverrechnungskonto<br>Geldeingang           |
|  |  |  | 2820000302 | Deutsche Bank Bankverr konto<br>Scheckverrechnung               |
|  |  |  | 2820000304 | Deutsche Bank<br>Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldeingang |
|  |  |  | 2820000313 | Dt. Bank Verrechnung Kreditorische<br>Abbuchung                 |
|  |  |  | 2820000314 | Deutsche Bank<br>Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldausgang |
|  |  |  | 2820000320 | Deutsche Bank Bankverr konto<br>Rückläufer                      |
|  |  |  | 2820000400 | HeLaBa Konto 4100046 Justiz                                     |
|  |  |  | 2820000401 | Bankverrechnungskonto<br>Geldeingang Justiz                     |
|  |  |  | 2820000402 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckeingang Justiz                   |
|  |  |  | 2820000404 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldeingang Justiz           |
|  |  |  | 2820000412 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckausgang Justiz                   |
|  |  |  | 2820000413 | Bankverrechnungskonto<br>Kreditorische Abbuchung Justiz         |
|  |  |  | 2820000414 | Bankverrechnungskonto Sonstiger<br>Geldausgang Justiz           |
|  |  |  | 2820000416 | Bankverrechnungskonto Überw.<br>SEPA Justiz                     |
|  |  |  | 2820000420 | Bankverrechnungskonto Rückläufer<br>(deb.& kred.) Justiz        |
|  |  |  | 2820000500 | HeLaBa Konto 4014111 RSH<br>Düsseldorf Drittmittel              |
|  |  |  | 2820000501 | Helaba Drittm. RSH Düsseldorf<br>Geldeingang                    |
|  |  |  | 2820000504 | Helaba Drittm. RSH Düsseldorf<br>sonstig. Geldeingang           |



|  |  |  |            |                                                       |
|--|--|--|------------|-------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820000511 | Helaba Drittm. RSH Düsseldorf<br>Überweisung Ausland  |
|  |  |  | 2820000512 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckausgang                |
|  |  |  | 2820000514 | Helaba Drittm. RSH Düsseldorf<br>sonstig. Geldausgang |
|  |  |  | 2820000516 | Helaba Drittmittel RSH Düsseldorf<br>Überweisung SEPA |
|  |  |  | 2820000520 | Helaba Drittm. RSH Düsseldorf<br>Rücklauf. (Deb/Kred) |
|  |  |  | 2820000600 | HeLaBa Konto 4015319 KA<br>Düsseldorf Drittmittel     |
|  |  |  | 2820000601 | Helaba Drittmittel KA Düsseldorf<br>Geldeingang       |
|  |  |  | 2820000604 | Helaba Drittm. KA Düsseldorf<br>sonstiger Geldeingang |
|  |  |  | 2820000611 | Helaba Drittm. KA Düsseldorf<br>Überweisung Ausland   |
|  |  |  | 2820000614 | Helaba Drittm. KA Düsseldorf<br>sonstiger Geldausgang |
|  |  |  | 2820000616 | Helaba Drittmittel KA Düsseldorf<br>Überweisung SEPA  |
|  |  |  | 2820000620 | Helaba Drittm. KA Düsseldorf Rückl.<br>(Deb/ Kred)    |
|  |  |  | 2820000700 | HeLaBa Konto 1267210 KA Münster<br>Drittmittel        |
|  |  |  | 2820000701 | Helaba Drittm. KA Münster<br>Geldeingang              |
|  |  |  | 2820000704 | Helaba Drittm. KA Münster sonstiger<br>Geldeingang    |
|  |  |  | 2820000711 | Helaba Drittmittel KA Münster<br>Überweisung Ausland  |
|  |  |  | 2820000714 | Helaba Drittm. KA Münster sonstiger<br>Geldausgang    |
|  |  |  | 2820000716 | Helaba Drittmittel KA Münster<br>Überweisung SEPA     |
|  |  |  | 2820000720 | Helaba Drittm. KA Münster<br>Rückläufer (Deb/ Kred)   |
|  |  |  | 2820000800 | HeLaBa Konto 4030011 Folkwang Uni<br>Drittmittel      |
|  |  |  | 2820000801 | Helaba Drittmittel Folkwang Uni<br>Geldeingang        |
|  |  |  | 2820000804 | Helaba Drittm. Folkwang Uni<br>sonstiger Geldeingang  |
|  |  |  | 2820000811 | Helaba Drittm. Folkwang Uni<br>Überweisung Ausland    |
|  |  |  | 2820000812 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckausgang                |



|  |  |  |            |                                                       |
|--|--|--|------------|-------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820000814 | Helaba Drittm. Folkwang Uni<br>sonstiger Geldausgang  |
|  |  |  | 2820000816 | Helaba Drittmittel Folkwang Uni<br>Überweisung SEPA   |
|  |  |  | 2820000820 | Helaba Drittm. Folkwang Uni<br>Rückläufer (Deb/ Kred) |
|  |  |  | 2820000900 | HeLaBa Konto 1582113 HfM<br>Detmold Drittmittel KN    |
|  |  |  | 2820000901 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>Geldeingang         |
|  |  |  | 2820000904 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>sonst. Geldeing.    |
|  |  |  | 2820000911 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>Überweisung Ausl    |
|  |  |  | 2820000914 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>sonstiger Geldau    |
|  |  |  | 2820000916 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>Überweisung SEPA    |
|  |  |  | 2820000920 | Helaba Drittm. KNW HfM Detmold<br>Rückläufer (Deb.    |
|  |  |  | 2820001000 | HeLaBa Konto 1544618 HfM<br>Detmold Drittmittel       |
|  |  |  | 2820001001 | Helaba Drittmittel HfM Detmold<br>Geldeingang         |
|  |  |  | 2820001004 | Helaba Drittm. HfM Detmold<br>sonstiger Geldeingang   |
|  |  |  | 2820001011 | Helaba Drittmittel HfM Detmold<br>Überweisung Ausland |
|  |  |  | 2820001014 | Helaba Drittm. HfM Detmold<br>sonstiger Geldausgang   |
|  |  |  | 2820001016 | Helaba Drittmittel HfM Detmold<br>Überweisung SEPA    |
|  |  |  | 2820001020 | Helaba Drittm. HfM Detmold<br>Rückläufer (Deb/ Kred)  |
|  |  |  | 2820001100 | CB Kto. 491004800 RSH Düsseldorf<br>Körpsch Haushalt  |
|  |  |  | 2820001101 | Commerzb. KörpHaush. RSH<br>Düsseldorf Geldeingang    |
|  |  |  | 2820001104 | CB. KörpHaush. RSH Düsseldorf<br>sonstiger Geldeing   |
|  |  |  | 2820001111 | CB. KörpHaush. RSH Düsseldorf<br>Überweisung Auslan   |
|  |  |  | 2820001114 | CB. KörpHaush. RSH Düsseldorf<br>sonstiger Geldausg   |
|  |  |  | 2820001116 | CB. KörpHaush. RSH Düsseldorf<br>Überweisung SEPA     |
|  |  |  | 2820001120 | CB. KörpHaush. RSH Düsseldorf<br>Rückläufer (Deb. /   |



|  |  |  |            |                                                        |
|--|--|--|------------|--------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820001200 | HeLaBa Kto. 1554815 Folkwang Uni<br>Körpersch Haushal  |
|  |  |  | 2820001201 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>Geldeingang          |
|  |  |  | 2820001204 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>sonst. Geldeingang   |
|  |  |  | 2820001211 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>Überweisung Ausland  |
|  |  |  | 2820001214 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>sonst. Geldausgang   |
|  |  |  | 2820001216 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>Überweisung SEPA     |
|  |  |  | 2820001220 | Helaba KörpHaush. Folkwang Uni<br>Rüchl. (Deb/Kred)    |
|  |  |  | 2820001300 | HeLaBa Konto 1502111 KA Münster<br>Körpersch Haush     |
|  |  |  | 2820001301 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>Geldeingang            |
|  |  |  | 2820001304 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>sonstiger Geldeingang  |
|  |  |  | 2820001311 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>Überweisung Ausland    |
|  |  |  | 2820001314 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>sonstiger Geldausgang  |
|  |  |  | 2820001316 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>Überweisung SEPA       |
|  |  |  | 2820001320 | Helaba KörpHaush. KA Münster<br>Rückläufer (Deb/Kred)  |
|  |  |  | 2820001400 | HeLaBa Konto 4015210 KA<br>Düsseldorf Körpersch Haush  |
|  |  |  | 2820001401 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>Geldeingang         |
|  |  |  | 2820001404 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>sonst. Geldeingang  |
|  |  |  | 2820001411 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>Überwsng. Ausland   |
|  |  |  | 2820001414 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>sonst. Geldausgang  |
|  |  |  | 2820001416 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>Überweisung SEPA    |
|  |  |  | 2820001420 | Helaba KörpHaush. KA Düsseldorf<br>Rüchl. (Deb/Kred)   |
|  |  |  | 2820001500 | HeLaBa Konto 4012217 Folkwang<br>Uni Sozialbeiträge    |
|  |  |  | 2820001501 | Helaba Sozialbeiträge Folkwang Uni<br>Geldeingang      |
|  |  |  | 2820001504 | Helaba Sozialbeitr. Folkwang Uni<br>sonst. Geldeingang |





|  |  |  |            |                                                     |
|--|--|--|------------|-----------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820001514 | Helaba Sozialbeitr. Folkwang Uni sonst. Geldausg.   |
|  |  |  | 2820001600 | HeLaBa Konto 1504315 Folkwang Uni Bewerbergebühren  |
|  |  |  | 2820001601 | Helaba Bewerbergebühren Folkwang Uni Geldeingang    |
|  |  |  | 2820001604 | Helaba Bewerbergeb Folkwang Uni sonst. Geldeingang  |
|  |  |  | 2820001614 | Helaba Bewerbergeb Folkwang Uni sonst. Geldausgang  |
|  |  |  | 2820001700 | HeLaBa Konto 1574714 RSH Düsseldorf Sozialbeiträge  |
|  |  |  | 2820001701 | Helaba Sozialbeitr. RSH Düsseldorf Geldeingang      |
|  |  |  | 2820001704 | Helaba Sozialbeitr. RSH Düsseldorf sonst. Geldeing. |
|  |  |  | 2820001714 | Helaba Sozialbeitr. RSH Düsseldorf sonst. Geldausg. |
|  |  |  | 2820001800 | HeLaBa Konto 1563113 KA Münster Sozialbeiträge      |
|  |  |  | 2820001801 | Helaba Sozialbeiträge KA Münster Geldeingang        |
|  |  |  | 2820001804 | Helaba Sozialbeitr. KA Münster sonst. Geldeingang   |
|  |  |  | 2820001814 | Helaba Sozialbeitr. KA Münster sonst. Geldausgang   |
|  |  |  | 2820001900 | HeLaBa Konto 1637719 HFMT Köln Sozialbeiträge       |
|  |  |  | 2820001901 | Helaba Sozialbeiträge HfMT Köln Geldeingang         |
|  |  |  | 2820001904 | Helaba Sozialbeiträge HfMT Köln sonst. Geldeingang  |
|  |  |  | 2820001914 | Helaba Sozialbeiträge HfMT Köln sonst. Geldausgang  |
|  |  |  | 2820002000 | HeLaBa Konto 1663111 HfM Detmold Sozialbeiträge     |
|  |  |  | 2820002001 | Helaba Sozialbeiträge HfM Detmold Geldeingang       |
|  |  |  | 2820002004 | Helaba Sozialbeitr. HfM Detmold sonst. Geldeingang  |
|  |  |  | 2820002014 | Helaba Sozialbeitr. HfM Detmold sonst. Geldausgang  |
|  |  |  | 2820002100 | HeLaBa Konto 4014619 KA Düsseldorf Zahlautomat      |
|  |  |  | 2820002101 | Helaba Zahlautomat KA Düsseldorf Geldeingang        |
|  |  |  | 2820002104 | Helaba Zahlautomat KA Düsseldorf sonst. Geldeing.   |





|  |  |  |            |                                                        |
|--|--|--|------------|--------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820002114 | Helaba Zahlautomat KA Düsseldorf<br>sonst. Geldausg.   |
|  |  |  | 2820002200 | HeLaBa Konto 1393313 Folkwang<br>RSH Düsseldorf        |
|  |  |  | 2820002201 | Helaba Anmeldegebühren RSH<br>Düsseldorf Geldeingang   |
|  |  |  | 2820002204 | Helaba Anmeldegeb. RSH<br>Düsseldorf sonst. Geldeing.  |
|  |  |  | 2820002214 | Helaba Anmeldegeb. RSH<br>Düsseldorf sonst. Geldausg.  |
|  |  |  | 2820002300 | HeLaBa Konto 1544519 HfM<br>Detmold Anmeldegebühren    |
|  |  |  | 2820002301 | Helaba Anmeldegebühren HfM<br>Detmold Geldeingang      |
|  |  |  | 2820002304 | Helaba Anmeldegeb. HfM Detmold<br>sonst. Geldeingang   |
|  |  |  | 2820002314 | Helaba Anmeldegeb. HfM Detmold<br>sonst. Geldausgang   |
|  |  |  | 2820002400 | HeLaBa Konto xxxxxxxx HfM Detmold<br>Körpers Haushalt  |
|  |  |  | 2820002401 | Körperschaftshaushalt HfM Detmold<br>Geldeingang       |
|  |  |  | 2820002404 | KörpHaush. HfM Detmold sonstiger<br>Geldeingang        |
|  |  |  | 2820002411 | KörpHaush. HfM Detmold<br>Überweisung Ausland          |
|  |  |  | 2820002414 | KörpHaush. HfM Detmold sonstiger<br>Geldausgang        |
|  |  |  | 2820002416 | KörpHaush. HfM Detmold<br>Überweisung SEPA             |
|  |  |  | 2820002420 | KörpHaush. HfM Detmold Rückläufer<br>(Deb/ Kred)       |
|  |  |  | 2820002500 | HeLaBa Kto. xxxxxxxx KHM Köln<br>Körperschaftshaushalt |
|  |  |  | 2820002501 | Körperschaftshaushalt KHM Köln<br>Geldeingang          |
|  |  |  | 2820002504 | KörpHaush. KHM Köln sonstiger<br>Geldeingang           |
|  |  |  | 2820002511 | KörpHaush. KHM Köln Überweisung<br>Ausland             |
|  |  |  | 2820002514 | KörpHaush. KHM Köln sonstiger<br>Geldausgang           |
|  |  |  | 2820002516 | Körperschaftshaushalt KHM Köln<br>Überweisung SEPA     |
|  |  |  | 2820002520 | KörpHaush. KHM Köln Rückläufer<br>(Deb/ Kred)          |
|  |  |  | 2820002600 | HeLaBa Kto. xxxxxxxx HfMT Köln<br>Körperschaftshaush.  |



|  |  |  |            |                                                      |
|--|--|--|------------|------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820002601 | Körperschaftshaushalt HfMT Köln<br>Geldeingang       |
|  |  |  | 2820002604 | KörpHaush. HfMT Köln sonstiger<br>Geldeingang        |
|  |  |  | 2820002611 | KörpHaush. HfMT Köln Überweisung<br>Ausland          |
|  |  |  | 2820002614 | KörpHaush. HfMT Köln sonstiger<br>Geldausgang        |
|  |  |  | 2820002616 | Körperschaftshaushalt HfMT Köln<br>Überweisung SEPA  |
|  |  |  | 2820002620 | KörpHaush. HfMT Köln Rückläufer<br>(Deb/ Kred)       |
|  |  |  | 2820002700 | HeLaBa Ktonto xxxxxxxx KHM Köln<br>Semesterbeiträge  |
|  |  |  | 2820002701 | Semesterbeiträge KHM Köln<br>Geldeingang             |
|  |  |  | 2820002704 | Semesterbeiträge KHM Köln<br>sonstiger Geldeingang   |
|  |  |  | 2820002714 | Semesterbeiträge KHM Köln<br>sonstiger Geldausgang   |
|  |  |  | 2820002800 | HeLaBa Konto 22 22 412 OWiPol                        |
|  |  |  | 2820002801 | OWiPol Geldeingang                                   |
|  |  |  | 2820002804 | OWiPol sonstiger Geldeingang                         |
|  |  |  | 2820002814 | OWiPol sonstiger Geldausgang                         |
|  |  |  | 2820002815 | OWiPol DTA extern                                    |
|  |  |  | 2820002900 | HeLaBa Konto 4004719 Polizei                         |
|  |  |  | 2820002901 | Polizei Geldeingang                                  |
|  |  |  | 2820002902 | Polizei Scheckeingang                                |
|  |  |  | 2820002904 | Polizei sonstiger Geldeingang                        |
|  |  |  | 2820002912 | Polizei Scheckausgang                                |
|  |  |  | 2820002913 | Polizei Passivlastschrift                            |
|  |  |  | 2820002914 | Polizei sonstiger Geldausgang                        |
|  |  |  | 2820002916 | Polizei SEPA Überweisung                             |
|  |  |  | 2820002920 | Polizei Rückläufer (deb.& kred.)                     |
|  |  |  | 2820003000 | HeLaBa Konto 410053 BARVUS                           |
|  |  |  | 2820003001 | BARVUS Geldeingang                                   |
|  |  |  | 2820003004 | BARVUS sonstiger Geldeingang                         |
|  |  |  | 2820003014 | BARVUS sonstiger Geldausgang                         |
|  |  |  | 2820003100 | HeLaBa Konto 410061 KFZ-Verstg.                      |
|  |  |  | 2820003101 | KFZ Geldeingang                                      |
|  |  |  | 2820003104 | KFZ sonstiger Geldeingang                            |
|  |  |  | 2820003113 | Bankverrechnungskonto<br>Kreditorische Abbuchung KFZ |
|  |  |  | 2820003114 | KFZ sonstiger Geldausgang                            |
|  |  |  | 2820003200 | HeLaBa Konto 412118 MFKJKS<br>LZPB                   |
|  |  |  | 2820003201 | MFKJKS LZPB Geldeingang                              |



|  |  |  |            |                                      |
|--|--|--|------------|--------------------------------------|
|  |  |  | 2820003202 | MFKJKS LZPB Geldeingang (Scheck)     |
|  |  |  | 2820003204 | MFKJKS LZPB sonstiger Geldeingang    |
|  |  |  | 2820003214 | MFKJKS LZPB sonstiger Geldausgang    |
|  |  |  | 2820003300 | Helaba Konto 4012316 QUA-LiS Publik  |
|  |  |  | 2820003301 | QUA-LiS Publik Geldeingang           |
|  |  |  | 2820003302 | QUA-LiS Publik Scheckeingang         |
|  |  |  | 2820003304 | QUA-LiS Publik sonstiger Geldeingang |
|  |  |  | 2820003314 | QUA-LiS Publik sonstiger Geldausgang |
|  |  |  | 2820003400 | Girokonto UVG-Zahlungen              |
|  |  |  | 2820003401 | UVG Geldeingang                      |
|  |  |  | 2820003402 | UVG Scheckeingang                    |
|  |  |  | 2820003403 | UVG Lastschriftinzug                 |
|  |  |  | 2820003404 | UVG sonstiger Geldeingang            |
|  |  |  | 2820003414 | UVG sonstiger Geldausgang            |
|  |  |  | 2820003416 | UVG SEPA-Zahlungen                   |
|  |  |  | 2820003420 | UVG Rückläufer                       |
|  |  |  | 2820003500 | Girokonto BEG-Zahlungen              |
|  |  |  | 2820003501 | BVK Geldeingang BEG-Zahlungen        |
|  |  |  | 2820003502 | BVK Eingangsscheck                   |
|  |  |  | 2820003504 | BVK sonstiger Geldeingang            |
|  |  |  | 2820003512 | BVK Ausgangsscheck                   |
|  |  |  | 2820003514 | BVK sonstiger Geldausgang            |
|  |  |  | 2820003515 | BVK BEG DTA extern                   |
|  |  |  | 2820003516 | BVK SEPA-Zahlungen BEG               |
|  |  |  | 2820003520 | BVK Rückläufer BEG-Zahlungen         |
|  |  |  | 2820003600 | Girokonto Wohngeld                   |
|  |  |  | 2820003601 | BVK Geldeingang Wohngeld             |
|  |  |  | 2820003602 | BVK Scheckeingang Wohngeld           |
|  |  |  | 2820003604 | BVK sonstiger Geldeingang Wohngeld   |
|  |  |  | 2820003614 | BVK sonstiger Geldausgang Wohngeld   |
|  |  |  | 2820003615 | BVK Wohngeld DTA extern              |
|  |  |  | 2820003616 | BVK SEPA-Überweisung Wohngeld        |
|  |  |  | 2820003620 | BVK Rückläufer Wohngeld              |
|  |  |  | 2820003700 | Helaba Konto 4006615 NRWave          |
|  |  |  | 2820003701 | BVK Geldeingang NRWave               |
|  |  |  | 2820003704 | BVK Sonstiger Geldeing. NRWave       |
|  |  |  | 2820003714 | BVK Sonstiger Geldausg. NRWave       |
|  |  |  | 2820003715 | BVK DTA extern NRWave                |
|  |  |  | 2820003720 | BVK Rückläufer NRWave                |



|  |  |  |            |                                                      |
|--|--|--|------------|------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820003800 | Girokonto Helaba 4100095 SAS                         |
|  |  |  | 2820003801 | Bankverrechnungskonto SAS<br>Geldeingang             |
|  |  |  | 2820003802 | Bankverrechnungskonto SAS<br>Scheckeingang           |
|  |  |  | 2820003804 | Bankverrechnungskonto SAS sonst.<br>Geldeingang      |
|  |  |  | 2820003813 | Bankverrechnungskonto LEV/Steu<br>pass. Lastschrift  |
|  |  |  | 2820003814 | Bankverrechnungskonto SAS sonst.<br>Geldausgang      |
|  |  |  | 2820003816 | Bankverrechnungskonto SAS<br>Überweisung SEPA        |
|  |  |  | 2820003820 | Bankverrechnungskonto SAS<br>Rückläufer              |
|  |  |  | 2820003900 | Girokonto Helaba 4100087 LEV<br>Steuern              |
|  |  |  | 2820003901 | Bankverrechnungskonto LEV<br>Steuern Geldeingang     |
|  |  |  | 2820003902 | Bankverrechnungskonto LEV<br>Steuern Scheckeingang   |
|  |  |  | 2820003903 | akt. Lastschrift LEV / STEU                          |
|  |  |  | 2820003904 | Bankverrechnungskonto Sonst.<br>Geldeingang LEV/STEU |
|  |  |  | 2820003913 | Bankverrechnungskonto LEV/Steu<br>pass. Lastschrift  |
|  |  |  | 2820003914 | Bankverrechnungskonto Sonst.<br>Geldausgang LEV/STEU |
|  |  |  | 2820003916 | Bankverrechnungskonto LEV/Steu<br>Überweisung SEPA   |
|  |  |  | 2820003920 | Bankverrechnungskto Rückl.<br>(deb.&kred.) LEV/STEU  |
|  |  |  | 2820004000 | Girokonto BAföG                                      |
|  |  |  | 2820004001 | BVK BAföG Geldeingang                                |
|  |  |  | 2820004002 | BVK BAföG Scheckeingang                              |
|  |  |  | 2820004004 | BVK BAföG sonst. Geldeingang                         |
|  |  |  | 2820004014 | BVK BAföG sonst. Geldausgang                         |
|  |  |  | 2820004015 | BVK BAföG DTA extern                                 |
|  |  |  | 2820004020 | BVK BAföG Rückläufer                                 |
|  |  |  | 2820004100 | Helaba Konto 4003513 SER                             |
|  |  |  | 2820004101 | BVK Geldeingang SER                                  |
|  |  |  | 2820004102 | BVK Scheckeingang SER                                |
|  |  |  | 2820004104 | BVK sonst. Geldeingang SER                           |
|  |  |  | 2820004114 | BVK sonst. Geldausgang SER                           |
|  |  |  | 2820004115 | BVK DTA extern SER                                   |
|  |  |  | 2820004120 | BVK Rückläufer SER                                   |
|  |  |  | 2820004200 | Helaba Konto 4262218 Schwb 1                         |



|  |  |  |            |                                                       |
|--|--|--|------------|-------------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820004201 | BVK Geldeingang Schwb 1                               |
|  |  |  | 2820004202 | BVK Scheckeingang Schwb 1                             |
|  |  |  | 2820004204 | BVK sonst. Geldeingang Schwb 1                        |
|  |  |  | 2820004214 | BVK sonst. Geldausgang Schwb 1                        |
|  |  |  | 2820004300 | Helaba Konto 4262317 Schwb 1                          |
|  |  |  | 2820004301 | BVK Geldeingang Schwb 2                               |
|  |  |  | 2820004302 | BVK Scheckeingang Schwb 2                             |
|  |  |  | 2820004304 | BVK sonst. Geldeingang Schwb 2                        |
|  |  |  | 2820004314 | BVK sonst. Geldausgang Schwb 2                        |
|  |  |  | 2820004400 | HeLaBa Konto 1576412 Haus<br>Bürenscher Fonds         |
|  |  |  | 2820004401 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>Geldeingang              |
|  |  |  | 2820004402 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>Scheckeingang            |
|  |  |  | 2820004403 | BVK Haus Bürenscher Fonds aktiv.<br>Lastschrifteinzug |
|  |  |  | 2820004404 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>sonstig. Geldeingang     |
|  |  |  | 2820004412 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>Scheckausgang            |
|  |  |  | 2820004413 | BVK Haus Bürenscher Fonds kred.<br>Abbuchung          |
|  |  |  | 2820004414 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>sonstig. Geldausgang     |
|  |  |  | 2820004416 | BVK Haus Bürenscher Fonds<br>Überweisung SEPA         |
|  |  |  | 2820004420 | BBVK Haus Bürenscher Fonds<br>Rüchläufer (Deb/Kred)   |
|  |  |  | 2820004500 | Helaba Konto 4300000 Corona BR<br>Arn                 |
|  |  |  | 2820004501 | BVK Geldeingang Corona BR Arn                         |
|  |  |  | 2820004504 | BVK Sonstiger GE Corona BR Arn                        |
|  |  |  | 2820004514 | BVK Sonstiger GA Corona BR Arn                        |
|  |  |  | 2820004515 | BVK DTA extern Corona Arn                             |
|  |  |  | 2820004520 | BVK Rüchläufer Corona Arn                             |
|  |  |  | 2820004600 | Helaba Konto 4300018 Corona BR<br>Det                 |
|  |  |  | 2820004601 | BVK Geldeingang Corona BR Det                         |
|  |  |  | 2820004604 | BVK Sonstiger GE Corona BR Det                        |
|  |  |  | 2820004614 | BVK Sonstiger GA Corona BR Det                        |



|  |  |  |            |                                        |
|--|--|--|------------|----------------------------------------|
|  |  |  | 2820004615 | BVK DTA extern Corona Det              |
|  |  |  | 2820004620 | BVK Rückläufer Corona Det              |
|  |  |  | 2820004700 | Helaba Konto 4300026 Corona BR Düs     |
|  |  |  | 2820004701 | BVK Geldeingang Corona BR Düs          |
|  |  |  | 2820004704 | BVK Sonstiger GE Corona BR Düs         |
|  |  |  | 2820004714 | BVK Sonstiger GA Corona BR Düs         |
|  |  |  | 2820004715 | BVK DTA extern Corona Düs              |
|  |  |  | 2820004720 | BVK Rückläufer Corona Düs              |
|  |  |  | 2820004800 | Helaba Konto 4300034 Corona BR Köln    |
|  |  |  | 2820004801 | BVK Geldeingang Corona BR Köln         |
|  |  |  | 2820004804 | BVK Sonstiger GE Corona BR Köln        |
|  |  |  | 2820004814 | BVK Sonstiger GA Corona BR Köln        |
|  |  |  | 2820004815 | BVK DTA extern Corona Köln             |
|  |  |  | 2820004820 | BVK Rückläufer Corona Köln             |
|  |  |  | 2820004900 | Helaba Konto 4300042 Corona BR MS      |
|  |  |  | 2820004901 | BVK Geldeingang Corona BR MS           |
|  |  |  | 2820004904 | BVK Sonstiger GE Corona BR MS          |
|  |  |  | 2820004914 | BVK Sonstiger GA Corona BR MS          |
|  |  |  | 2820004915 | BVK DTA extern Corona MS               |
|  |  |  | 2820004920 | BVK Rückläufer Corona MS               |
|  |  |  | 2820005000 | Girokonto Postbank Wohngeld            |
|  |  |  | 2820005001 | BVK Postbank Geldeing. Wohngeld        |
|  |  |  | 2820005004 | BVK Postbank sonst. Geldeing. Wohngeld |
|  |  |  | 2820005014 | BVK Postbank sonst. Geldausg. Wohngeld |
|  |  |  | 2820005016 | BVK Postbank SEPA Wohngeld             |
|  |  |  | 2820005100 | Helaba Konto 4061214 LHK NRW K2        |



|  |  |  |            |                                                   |
|--|--|--|------------|---------------------------------------------------|
|  |  |  | 2820005101 | BVK Geldeingang LHK NRW K2                        |
|  |  |  | 2820005102 | BVK Scheckeingang LHK NRW K2                      |
|  |  |  | 2820005103 | BVK Lastschriftinzug LHK NRW K2                   |
|  |  |  | 2820005104 | BKV sonst. Geldeingang LHK NRW K2                 |
|  |  |  | 2820005112 | Bankverrechnungskonto<br>Scheckausgang LHK NRW K2 |
|  |  |  | 2820005113 | BVK kred. Abbuchung LHK NRW K2                    |
|  |  |  | 2820005114 | BVK Sonstiger Geldausgang LHK NRW K2              |
|  |  |  | 2820005115 | BVK DTA extern LHK NRW K2                         |
|  |  |  | 2820005116 | BVK Überweisung SEPA LHK NRW K2                   |
|  |  |  | 2820005120 | BVK Rückläufer LHK NRW K2                         |
|  |  |  | 2820005200 | Helaba Konto 4300059 Corona2 BR Arnsberg          |
|  |  |  | 2820005201 | BVK Geldeingang Corona2 BR Arnsberg               |
|  |  |  | 2820005204 | BVK Sonstiger GE Corona2 BR Arnsberg              |
|  |  |  | 2820005214 | BVK Sonstiger GA Corona2 BR Arnsberg              |
|  |  |  | 2820005215 | BVK DTA extern Corona2 BR Arnsberg                |
|  |  |  | 2820005220 | BVK Rückläufer Corona2 BR Arnsberg                |
|  |  |  | 2820005300 | Helaba Konto 4300067 Corona2 BR Detmold           |
|  |  |  | 2820005301 | BVK Geldeingang Corona2 BR Detmold                |
|  |  |  | 2820005304 | BVK Sonstiger GE Corona2 BR Detmold               |
|  |  |  | 2820005314 | BVK Sonstiger GA Corona2 BR Detmold               |
|  |  |  | 2820005315 | BVK DTA extern Corona2 BR Detmold                 |
|  |  |  | 2820005320 | BVK Rückläufer Corona2 BR Detmold                 |
|  |  |  | 2820005400 | Helaba Konto 4300075 Corona2 BR Düsseldorf        |
|  |  |  | 2820005401 | BVK Geldeingang Corona2 BR Düsseldorf             |
|  |  |  | 2820005404 | BVK Sonstiger GE Corona2 BR Düsseldorf            |
|  |  |  | 2820005414 | BVK Sonstiger GA Corona2 BR Düsseldorf            |





|     |      |         |            |                                                  |
|-----|------|---------|------------|--------------------------------------------------|
|     |      |         | 2820005415 | BVK DTA extern Corona2 BR Düsseldorf             |
|     |      |         | 2820005420 | BVK Rückläufer Corona2 BR Düsseldorf             |
|     |      |         | 2820005500 | Helaba Konto 4300083 Corona2 BR Köln             |
|     |      |         | 2820005501 | BVK Geldeingang Corona2 BR Köln                  |
|     |      |         | 2820005504 | BVK Sonstiger GE Corona2 BR Köln                 |
|     |      |         | 2820005514 | BVK Sonstiger GA Corona2 BR Köln                 |
|     |      |         | 2820005515 | BVK DTA extern Corona2 BR Köln                   |
|     |      |         | 2820005520 | BVK Rückläufer Corona2 BR Köln                   |
|     |      |         | 2820005600 | Helaba Konto 4300091 Corona2 BR Münster          |
|     |      |         | 2820005601 | BVK Geldeingang Corona2 BR Münster               |
|     |      |         | 2820005604 | BVK Sonstiger GE Corona2 BR Münster              |
|     |      |         | 2820005614 | BVK Sonstiger GA Corona2 BR Münster              |
|     |      |         | 2820005615 | BVK DTA extern Corona2 BR Münster                |
|     |      |         | 2820005620 | BVK Rückläufer Corona2 BR Münster                |
|     |      | 28200DD | 28200DDDDx | Bankkonten der BUE                               |
|     |      |         | 2820099999 | Unterwegs befindliche Gelder (Bank)              |
|     |      |         | 2820901FFF | Bankverrechnungskonten für die Schnittstelle GEV |
|     | 2821 | 2821000 | 2821000000 | <i>sonstige Einlagen bei Kreditinstituten</i>    |
|     |      |         | 2821000010 | sonstige Einlagen beim Land NRW                  |
| 283 |      | 2830000 | 2830000000 | Scheckverrechnungskonto                          |
| 284 |      |         |            | Reserviert                                       |
| 285 |      |         |            | Reserviert                                       |
| 286 |      |         |            | Reserviert                                       |
| 287 |      |         |            | Reserviert                                       |
| 288 |      |         |            | Reserviert                                       |
| 289 |      |         |            | Reserviert                                       |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.2.4.)

In dieser Kontengruppe werden die liquiden Mittel der öffentlichen Gebietskörperschaft ausgewiesen.





Zur **Kasse** gehören sämtliche Zahlungsmittel sowie Postwertzeichen, Automatengeld und Guthaben auf Frankiergeräten.

Als **Bundesbankguthaben** sind sämtliche Guthaben der öffentlichen Gebietskörperschaft bei der Bundesbank auszuweisen. Hierunter fallen Kontokorrent-, Festgeld- und Sparguthaben. Für statistische Zwecke kann diese Position ferner in **Sichteinlagen** und **sonstige Einlagen** unterteilt werden. Sichteinlagen beschreiben Einlagen, deren sofortige Umwandlung in Bargeld verlangt werden kann, wie z. B. Spareinlagen. Im Umkehrschluss können sonstige Einlagen nicht jederzeit als Zahlungsmittel verwendet werden, und es ist nicht ohne nennenswerte Beschränkung oder Gebühren möglich, ihre Umwandlung in Bargeld zu verlangen. Hierzu zählen z. B. Termingelder.

Als **Guthaben bei Kreditinstituten** sind alle Guthaben bei sonstigen in- und ausländischen Banken sowie Sparkassen zu erfassen. Bei diesen Konten handelt es sich in der Regel um sogenannte Kontokorrentkonten bzw. laufende Konten. Durch den laufenden Zahlungsverkehr ist es auch möglich, dass zum Bilanzstichtag kein Guthaben, sondern eine Verbindlichkeit gegenüber dem Kreditinstitut besteht. In diesen Fällen ist sicher zu stellen, dass in der Vermögensrechnung der Ausweis der Verbindlichkeit in dem Posten Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten erfolgt. Auch diese Position kann aus statistischen Gründen in Sichteinlagen und sonstige Einlagen unterteilt werden.

Zu den **Schecks** gehören alle Arten von Bar- und Verrechnungsschecks, über die die öffentliche Gebietskörperschaft verfügen kann. Bereits eingereichte und zurückgesandte Schecks, die noch nicht der öffentlichen Gebietskörperschaft gutgeschrieben wurden, sind als Forderung zu bilanzieren.

#### **NRW-Kommentierung:**

Guthaben und Verbindlichkeiten gegenüber ein- und demselben Kreditinstitut dürfen nur bei gleicher Fälligkeit und rechtlicher Identität der Institute gegeneinander aufgerechnet (saldiert) werden. Als Postbankguthaben werden die Guthaben auf Konten der Deutschen Postbank AG bezeichnet.

Kontoneueröffnungen bei der Postbank werden unter 282 gebucht.

Schecks, die in der Kontengruppe 28 auszuweisen sind, befinden sich noch im Bestand der Verwaltung und wurden bei dem Kreditinstitut noch nicht eingereicht und dem Konto gutgeschrieben.

Bei den Unterkonten „Einlagekonto“ (Konto 28000000001) und Entnahmekonto (Konto 28000000002) handelt es sich um Geldtransit-Konten zur Kasse. Die Konten müssen saldiert null ergeben.

Barkassen sind unter dem jeweiligen Unterkonto 28000DDDDx zu erfassen. Hierbei handelt es sich insbesondere um die Barbestände aus Handvorschüssen und Zahlstellen.

Bei den Unterkonten der Barkassen bzw. Bankkonten der Budgetuntereinheit (Konto 28000DDDDx bzw. 28200DDDDx) steht das x für die Unterscheidung innerhalb der Budgetuntereinheit.

Die Bankverrechnungskonten GEV mit der Nummerierung **2820901FFF** sind Bankverrechnungskonten für die Schnittstelle GEV. FFF stellt dabei die Finanzamtsnummer dar. In EPOS ist die Finanzamtsnummer aus der Dienststelle des Buchungskreises 1205



ableitbar. Die Girokonten der Finanzämter werden in EPOS nicht einzeln als Sachkonto angelegt.  
Die Verrechnungskonten können deshalb im Saldo den Abschluss von 1 bis n Girokonten des jeweiligen Finanzamts enthalten.

## Kontengruppe 29 - Aktive Rechnungsabgrenzung

### Zuordnung:

Kontenklasse 2 (Umlaufvermögen und aRAP)  
Bilanz  
Aktiva  
Umlaufvermögen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto  | Kontenbezeichnung                                                          |
|------------|-------|-----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 290        |       | 29000000  | 29000000000 | Disagio                                                                    |
| 291        |       | 29100000  | 29100000000 | Zölle und Verbrauchsteuern                                                 |
| 292        |       |           |             | Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen                                     |
| 293        |       | 29300000  | 29300000000 | Abgrenzung der Beamtenbesoldung (Januar)                                   |
| 294        |       | 29400000  | 29400000000 | Andere aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                   |
| 295        |       |           |             | Reserviert                                                                 |
| 296        |       |           |             | Reserviert                                                                 |
| 297        |       |           |             | Reserviert                                                                 |
| 298        |       |           |             | Reserviert                                                                 |
| 299        |       |           |             | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Für NRW nicht zu verwenden) |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.3.)

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie dienen der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen.

Als **Disagio** ist der Unterschiedsbetrag zwischen einem höheren Erfüllungsbetrag einer Verbindlichkeit und dem Ausgabebetrag auszuweisen.

Die im Dezember ausgezahlte Beamtenbesoldung für den Januar des Folgejahrs ist über das Hauptkonto **Abgrenzung der Beamtenbesoldung (Januar)** abzugrenzen. Denn wirtschaftlich stellen die ausgezahlten Beträge Aufwand des Folgejahres dar. Im Voraus gezahlten Versorgungsbezüge dagegen sind nicht hier, sondern auf Hauptkonto 268 **übrige sonstige Vermögensgegenstände** zu erfassen, da die Auszahlung im Dezember nicht Aufwand des neuen Jahres darstellt, sondern eine Rückstellungsinanspruchnahme ist.



Zu **Andere aktive Rechnungsabgrenzungsposten** zählen u. a. im Voraus gezahlte Mieten, Versicherungsprämien, Beiträge oder Honorare sowie geleistete Zuwendungen mit einer mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung des Empfängers.  
Übersteigen die Schulden (Rückstellungen, Verbindlichkeiten), Sonderposten und passive Rechnungsabgrenzungsposten das Vermögen einer öffentlichen Gebietskörperschaft, ist der Differenzbetrag als **Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** auszuweisen.

NRW-Kommentierung:

**Beispiele:** Mietvorauszahlungen, vorausbezahlte Kfz-Steuer, Versicherungsprämien etc.  
Die Personalkosten werden in EPOS.NRW automatisiert vom LBV übernommen. Aktuell ist keine Abgrenzung erforderlich, da bei der Datenübernahme vom LBV die Aufwendungen direkt in die korrekte Periode verbucht werden und darüber hinaus dezentral bis auf Erstattungen an das LBV keine Zahlungen erfolgen, sodass eine Erfassung als Rechnungsabgrenzungsposten nicht erforderlich ist.



## Kontenklasse 3: Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5., 5.6. und 5.7.)

### NRW-Kommentierung:

Die Position **Eigenkapital** steht für die Ausstattung der Verwaltungseinheiten mit dauerhaftem Kapital, das nicht mit einer bestimmten Rückzahlungsverpflichtung belastet ist. Im Gegensatz dazu steht die Position des Fremdkapitals, das mit entsprechenden (Rück-) Zahlungsverpflichtungen unterschiedlicher Art und Laufzeit verbunden ist.

In der öffentlichen Verwaltung wird Eigenkapital mangels satzungsgemäßer Kapitalausstattung im Regelfall als Nettoposition aus Aktivvermögen und Fremdkapital gebildet.

Bei der Position des Eigenkapitals sind verschiedene Komponenten zu unterscheiden:

- Gezeichnetes Kapital (sog. Nettovermögensposition)
- Kapitalrücklagen
- Gewinnrücklagen
- Gewinnvortrag / Verlustvortrag
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
- Verschiedene Sonderposten mit (zumindest partiellem) Eigenkapitalcharakter

**Rücklagen** dienen als Sicherheit für künftige Ausgaben und stehen dem Verwaltungsbetrieb zur Selbstfinanzierung und Stärkung der Eigenkapitalbasis zur Verfügung. Rücklagen sind demzufolge dem Eigenkapital zuzurechnen.

**Rückstellungen** müssen für Aufwendungen gebildet werden, die dem Grunde oder der Höhe nach ungewiss sind. Durch die Bildung von Rückstellungen werden diese Aufwendungen periodengerecht zugeordnet.

Rückstellungen dienen somit ebenfalls als Sicherheiten für künftige Ausgaben, werden jedoch für konkrete Vorfälle gebildet und sind dem Fremdkapital zuzurechnen, d.h. dem Kapital, das in absehbarer Zukunft zur Abdeckung der Verbindlichkeiten benötigt wird.

Die Summe der Ausgaben aus Rückstellungen sind das positive Ergebnis von Anfangsbestand + Zuführung - Endbestand.



## Kontengruppe 30 - Nettoposition (Kapitalkonto)

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                              |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------------------------------------------|
| 300         |       | 3000000   | 3000000000 | Nettoposition (Kapitalkonto)                                   |
|             |       |           | 3000000500 | Zuführung Sondervermögen (Kapitalkonto)                        |
|             |       |           | 3000000900 | PSCD-Übertragungskonto                                         |
|             |       |           | 3000000901 | Übernahmekonto Alt-Anlagevermögen                              |
|             |       |           | 3000000902 | manuelles Übernahmekonto Alt-Anlagevermögen nach Migration     |
|             |       |           | 3000000903 | Verrechnungskonto Zugang AV aus Umressortierung                |
|             |       |           | 3000000910 | Übernahmekonto übrige Bilanzpositionen, die keine Anlagen sind |
| 301         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 302         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 303         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 304         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 305         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 306         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 307         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 308         |       |           |            | Reserviert                                                     |
| 309         |       |           |            | Reserviert                                                     |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5.1.)

Die **Nettoposition** ergibt sich als Residualgröße aus dem Aktivvermögen und dem aktiven Rechnungsabgrenzungsposten abzüglich der Sonderposten, der Schulden und des passiven Rechnungsabgrenzungspostens zum Zeitpunkt der Erstabgrenzung.

Da es sich um das konstante Eigenkapital handelt, bleibt die Position in den Folgejahren grundsätzlich unverändert. Das erwirtschaftete Jahresergebnis ist in der Kontengruppe 34 auszuweisen. Die Ergebnisverwendung wird über die Kontengruppe 33 abgebildet.



## Kontengruppe 31 - Kapitalrücklage

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 310         |       |           | 3100000000 | Kapitalrücklage   |
| 311         |       |           |            | Reserviert        |
| 312         |       |           |            | Reserviert        |
| 313         |       |           |            | Reserviert        |
| 314         |       |           |            | Reserviert        |
| 315         |       |           |            | Reserviert        |
| 316         |       |           |            | Reserviert        |
| 317         |       |           |            | Reserviert        |
| 318         |       |           |            | Reserviert        |
| 319         |       |           |            | Reserviert        |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5.2.)

Bei Kapitalgesellschaften entstehen **Kapitalrücklagen** durch über das Stamm-/Grundkapital hinausgehende Einlagen von Anteilseignern (siehe auch § 272 Abs. 2 HGB).

Da öffentliche Gebietskörperschaften nicht über gezeichnetes Kapital verfügen, sind hier lediglich zweckgebundene Kapitaleinlagen für rechtlich unselbständige Stiftungen zu erfassen.

### NRW-Kommentierung:

**Es erfolgt keine unterjährige Bebuchung. Einstellungen in die Kapitalrücklagen erfolgen ergebnisneutral, ohne dass die Ergebnisrechnung berührt wird; sie stellen somit keinen Ertrag dar.**

Da öffentliche Gebietskörperschaften nicht über gezeichnetes Kapital verfügen, ist diese Position von nachrangiger Bedeutung. Sie ist lediglich von öffentlichen Unternehmen in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft zu beachten.



## Kontengruppe 32 - Gewinnrücklagen (Verwaltungsrücklagen)

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung          |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------|
| 320         |       | 3200000   | 3200000000 | Gebundene Rücklagen        |
| 321         |       |           |            | Freie/allgemeine Rücklagen |
|             |       | 3210010   | 3210010000 | Freie Rücklage             |
| 322         |       |           |            | Reserviert                 |
| 323         |       |           |            | Reserviert                 |
| 324         |       |           |            | Reserviert                 |
| 325         |       |           |            | Reserviert                 |
| 326         |       |           |            | Reserviert                 |
| 327         |       |           |            | Reserviert                 |
| 328         |       |           |            | Reserviert                 |
| 329         |       |           |            | Reserviert                 |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5.3.)

Gewinnrücklagen (Verwaltungsrücklagen) werden im Rahmen der Ergebnisverwendung aus den Jahresüberschüssen einer Gebietskörperschaft bzw. eines öffentlichen Unternehmens gebildet.

Hierbei sind gebundene sowie freie bzw. allgemeine Rücklagen zu unterscheiden.

**Gebundene Rücklagen** werden aufgrund rechtlicher oder statutarischer Vorgaben gebildet. Folglich sind hier auch sämtliche Rücklagen auszuweisen, die auf der Grundlage haushaltsrechtlicher Bestimmungen oder eines Beschlusses des Parlaments zu bilden sind.

**Freie/allgemeine Rücklagen** sind im Umkehrschluss Rücklagen, die nicht auf der Grundlage rechtlicher oder statutarischer Vorgaben gebildet werden.

Zuführungen zu und Entnahmen aus Rücklagen erfolgen ausschließlich im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses.



## Kontengruppe 33 - Gewinnvortrag/ Verlustvortrag

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                      |
|------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 330        |       | 3300000   | 3300000000 | Jahresergebnis des Vorjahres                                                                           |
| 331        |       |           |            | Ergebnisvortrag aus früheren Perioden<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                                  |
| 332        |       |           |            | Entnahmen aus der Kapitalrücklage<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                                      |
| 333        |       |           |            | Veränderungen der Gewinnrücklage vor Bilanzergebnis<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                    |
| 334        |       | 3340000   | 3340000000 | Bilanzergebnis (Bilanzgewinn / Bilanzverlust)                                                          |
|            |       |           | 3340010000 | Ergebniszuführung                                                                                      |
|            |       |           | 3340020000 | Zuführung TIP                                                                                          |
| 335        |       |           |            | Ergebnisausschüttung<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                                                   |
| 336        |       |           |            | Zusätzlicher Aufwand oder Ertrag aufgrund Ergebnisverwendungsbeschluss<br>(Für NRW nicht zu verwenden) |
| 337        |       |           |            | Einstellungen in Gewinnrücklagen nach Bilanzergebnis<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                   |
| 338        |       |           |            | Ergebnisvortrag auf neue Rechnung<br>(Für NRW nicht zu verwenden)                                      |





|     |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|------------|
| 339 |  |  |  | Reserviert |
|-----|--|--|--|------------|

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5.4.)

In der Kontengruppe 33 wird die Ergebnisverwendung abgebildet.

In Konto 330 wird das vorgetragene **Jahresergebnis des Vorjahres** ausgewiesen.

Der **Ergebnisvortrag aus früheren Perioden** umfasst die kumulierten Ergebnisvorträge aus vorangegangenen Jahren.

Zuführungen zu und Entnahmen aus Rücklagen sind unter der Position **Veränderungen der Rücklagen** zu erfassen.

**Ergebnisausschüttung** ist für öffentliche Gebietskörperschaften ohne Bedeutung. Hierunter sind im Falle öffentlicher Unternehmen Gewinnausschüttungen an Anteilseigner zu erfassen.

Ein **Ergebnisvortrag auf neue Rechnung** entsteht, wenn im Rahmen der Ergebnisverwendung beschlossen wird, das Jahresergebnis vorzutragen.

Die Bilanz darf nach § 266 Abs. 3 HGB ohne Berücksichtigung der Verwendung des Jahresergebnisses oder nach § 268 Abs. 1 HGB auch unter Berücksichtigung der vollständigen oder teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt werden. Wird die Bilanz unter Berücksichtigung der teilweisen Ergebnisverwendung aufgestellt, tritt an die Stelle der Positionen Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag der Posten **Bilanzgewinn/Bilanzverlust**. Hierdurch werden die Rücklagenveränderungen in der Bilanz dargestellt.



## Kontengruppe 34 - Jahresüberschuss/ -fehlbetrag

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung             |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------------------|
| 340         |       | 3400000   | 3400000000 | Jahresergebnis                |
|             |       | 3400010   | 3400010000 | Jahresüberschuss/ -fehlbetrag |
| 341         |       |           |            | Reserviert                    |
| 342         |       |           |            | Reserviert                    |
| 343         |       |           |            | Reserviert                    |
| 344         |       |           |            | Reserviert                    |
| 345         |       |           |            | Reserviert                    |
| 346         |       |           |            | Reserviert                    |
| 347         |       |           |            | Reserviert                    |
| 348         |       |           |            | Reserviert                    |
| 349         |       |           |            | Reserviert                    |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.5.5. und 6.27.)

Der **Jahresüberschuss/-fehlbetrag** ist der Saldo aller in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Erträge und Aufwendungen. Er bildet den Ausgangspunkt für die Ergebnisverwendung.



## Kontengruppe 35 - Reserviert

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Eigenkapital

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 350        |       |           |            | Reserviert        |
| 351        |       |           |            | Reserviert        |
| 352        |       |           |            | Reserviert        |
| 353        |       |           |            | Reserviert        |
| 354        |       |           |            | Reserviert        |
| 355        |       |           |            | Reserviert        |
| 356        |       |           |            | Reserviert        |
| 357        |       |           |            | Reserviert        |
| 358        |       |           |            | Reserviert        |
| 359        |       |           |            | Reserviert        |

## Kontengruppe 36 - Sonderposten aus Investitionszuwendungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Sonderposten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto  | Anlagenklasse | Kontenbezeichnung/<br>Bezeichnung der<br>Anlagenklasse            |
|------------|-------|-----------|-------------|---------------|-------------------------------------------------------------------|
| 360        |       |           |             |               | Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen          |
|            | 3600  | 3600000   | 3600000000  | S3600000      | Sonderposten aus Investitionszuwendungen von EU                   |
|            |       |           | 36000000001 |               | Einstellverrechnungskonto Investitionszuwendung EU                |
|            | 3601  |           |             |               | Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich |
|            |       | 3601000   | 3601000000  | S3601000      | Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom Bund                 |



|  |      |         |            |          |                                                                                                                    |
|--|------|---------|------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |      |         | 3601000001 |          | Einstellverrechnungskonto<br>Investitionszuwendung vom<br>Bund                                                     |
|  |      | 3601010 | 3601010000 | S3601010 | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>Ländern                                                         |
|  |      |         | 3601010001 |          | Einstellverrechnungskonto<br>Investitionszuwendung von<br>Ländern                                                  |
|  |      | 3601020 | 3601020000 | S3601020 | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>Gemeinden/Gemeindeverbänden                                     |
|  |      |         | 3601020001 |          | Einstellverrechnungskonto<br>Investitionszuwendung<br>Gemeinden/Gemeindeverbände                                   |
|  |      | 3601030 | 3601030000 |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>Zweckverbänden und<br>dergleichen                               |
|  |      |         | 3601030001 |          | Einstellverrechnungskonto<br>Investitionszuwendung von<br>Zweckverbänden und<br>dergleichen                        |
|  |      | 3601040 | 3601040000 |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>Sozialversicherungsträgern<br>einschl. BA                       |
|  |      |         | 3601040001 |          | Einstellverrechnungskto<br>Investitionszuwend SozVers                                                              |
|  | 3602 |         |            |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen vom<br>sonstigen Bereich                                               |
|  |      | 3602000 | 3602000000 |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>verbundenen Unternehmen,<br>Beteiligungen und<br>Sondervermögen |
|  |      |         | 3602000001 |          | Einstellverrrgkto. Inv.Zuw. verb.U.<br>Bet. SV                                                                     |
|  |      | 3602010 |            |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen                      |
|  |      | 3602020 |            |          | Sonderposten aus<br>Investitionszuwendungen von<br>Kreditinstituten                                                |



|     |      |         |            |          |                                                                                 |
|-----|------|---------|------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------|
|     |      | 3602030 | 3602030000 | S3602030 | Sonderposten aus Investitionszuwendungen sonstiger inländischer Bereich         |
|     |      |         | 3602030001 |          | Einstellverrechnungskonto Investitionsförderung sonstiger inländischer Bereich  |
|     |      | 3602040 | 3602040000 | S3602040 | Sonderposten aus Investitionszuwendungen sonstiger ausländischer Bereich        |
|     |      |         | 3602040001 |          | Einstellverrechnungskonto Investitionsförderung sonstiger ausländischer Bereich |
| 361 | 3610 |         |            |          | Sonderposten aus Beiträgen und Gebühren                                         |
| 362 | 3620 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 363 | 3630 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 364 | 3640 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 365 | 3650 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 366 | 3660 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 367 | 3670 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 368 | 3680 |         |            |          | Reserviert                                                                      |
| 369 | 3690 | 369000  |            |          | Sonstige Sonderposten                                                           |
|     |      | 369010  | 3690100000 |          | Sonderposten Investitionsrückführung                                            |

Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen sind zu bilden, um erhaltene Investitionszuweisungen/ -zuschüsse periodengerecht auf die Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes abzubilden. Die Auflösung dieser Sonderposten erfolgt analog zu den Abschreibungen des bezuschussten Anlagevermögens.

Sonderposten aus Investitionszuwendungen stellen im Rahmen der „Bruttomethode“ die ertragsmäßige Gegenposition zur Investition dar. Im Zeitpunkt des Mittelzuflusses werden sie nicht ertragswirksam erfasst, sondern ergebnisneutral in die entsprechende Passivposition eingestellt. Erst über die Nutzungsdauer der einzelnen bezuschussten Anlage hinweg wird der entsprechende Sonderposten ertragserhöhend aufgelöst und geht dann u.a. in die Kosten- und Leistungsrechnung ein.

**Sonderposten aus Investitionszuweisungen von Gebietskörperschaften** werden gemäß der im gesamten Kontenrahmen verwendeten Differenzierung nach den Gebergruppen Gebietskörperschaften, sonstiger öffentlicher Bereich und nicht-öffentlicher Bereich unterschieden. Im Verwaltungskontenrahmen NRW erfolgt eine weitere Untergliederung dieser Gruppen z. B. nach EU, Bund, Länder, Kommunen.

Zu beachten ist, dass auf dem Unterkonto 360204000 (Sonderposten aus Investitionszuwendungen sonstiger ausländischer Bereich) keine „EU-Mittel“ gebucht werden. Diese werden unter 3600000000 erfasst.

Die ergebniswirksame Auflösung des Sonderpostens erfolgt automatisch mit dem Abschreibungsablauf. Gleichzeitig mit der Buchung ‚Abschreibung an Bestandskonto‘ erfolgt die



Buchung „Sonderposten an Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuschüssen (5430000000)“.

## Kontengruppe 37 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Rückstellungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                         |
|-------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------|
| 370         |       |           |            | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen |
|             |       | 3700010   |            | Rückstellungen für Versorgungsleistungen                  |
|             |       |           | 3700010010 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen |
|             |       |           | 3700010020 | Rückstellungen für Beihilfen (ausgeschiedene Mitarbeiter) |
|             |       |           | 3700010030 | Rückstellungen für die Inanspruchnahme für Altersteilzeit |
|             |       | 3700020   |            | Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle            |
|             |       |           | 3700020010 | Versorgungsbezüge für ausgeschiedene Mitarbeiter          |
|             |       |           | 3700020020 | Beihilfen für ausgeschiedene Mitarbeiter                  |
|             |       | 3700030   |            | Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften          |
|             |       | 3700040   | 3700040000 | Verpflichtungen für ausgeschiedene Mitarbeiter            |
|             |       | 3700050   | 3700050000 | Sonstige pensionsähnliche Verpflichtungen                 |
| 371         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 372         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 373         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 374         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 375         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 376         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 377         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 378         |       |           |            | Reserviert                                                |
| 379         |       |           |            | Reserviert                                                |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.7.2.1.)



In dieser Kontengruppe ist der Gesamtbetrag der **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** auszuweisen. Zu berücksichtigen sind dabei sämtliche unmittelbare Pensionszusagen. Ebenfalls hier auszuweisen sind die Verpflichtungen aus Beihilfen.

Zuführungen und Aufzinsungen zu bzw. Auflösungen von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen werden in Kontengruppe 66, 77 bzw. 54 (Hauptkonto 544) erfasst.

**Buchungsbeispiele:**

1. Zuführung zu Rückstellung

|                                         |    |                                                                 |
|-----------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Zuführung zur Pensionsrückstellung (66) | an | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) |
|-----------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

2. Aufzinsung zu Rückstellung

|                         |    |                                                                 |
|-------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Aufzinsungsaufwand (77) | an | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) |
|-------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

3. Inanspruchnahme der Rückstellungen

|                                                               |    |      |
|---------------------------------------------------------------|----|------|
| Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) | an | Bank |
|---------------------------------------------------------------|----|------|

Da die Rückstellungsbuchung in der Regel am Jahresende erfolgt, die Versorgungsbezüge monatlich ausbezahlt sind, erfolgt in der Praxis häufig folgende Buchungssystematik:

**monatliche Auszahlung der Versorgungsbezüge:**

|                        |    |      |
|------------------------|----|------|
| Versorgungsbezüge (66) | an | Bank |
|------------------------|----|------|

**Jahresabschlussbuchung:**

|                                                               |    |                        |
|---------------------------------------------------------------|----|------------------------|
| Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) | an | Versorgungsbezüge (66) |
|---------------------------------------------------------------|----|------------------------|

4. Auflösung der Rückstellungen

|                                                               |    |                                                   |
|---------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------|
| Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) | an | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (54) |
|---------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------|



### NRW-Kommentierung:

In der Übergangsphase wird aus Vereinfachungsgründen zunächst mit einem pauschalen Zuschlag von 30 % der laufenden Bezüge gearbeitet. Dieser Zuschlag wird dezentral als Personalaufwand erfasst.

Werden Pensionsverpflichtungen im Rahmen der Beamtenversorgung durch Dritte abgesichert (z. B. Versorgungskassen), bestehen die Ansprüche gegen den Dienstherrn fort. Damit sind auch „abgesicherte“ Pensionsverpflichtungen als Rückstellungen in der Bilanz einzustellen.

## Kontengruppe 38 - Steuerrückstellungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Rückstellungen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                       |
|------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------|
| 380        |       |           |            | Gewerbebeertragsteuer                   |
| 381        |       |           |            | Körperschaftsteuer                      |
| 382        |       |           |            | Kapitalertragsteuer                     |
| 383        |       |           |            | Ausl. Quellensteuer                     |
| 384        |       |           |            | Andere Steuern vom Einkommen und Ertrag |
| 385        |       |           |            | Reserviert                              |
| 386        |       |           |            | Reserviert                              |
| 387        |       |           |            | Reserviert                              |
| 388        |       |           |            | Reserviert                              |
| 389        |       |           |            | Sonstige Steuerrückstellungen           |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.7.2.2.)

In Kontengruppe 38 sind sämtliche ungewisse Steuerschulden, die bis zum Ende des Haushaltsjahres als Verpflichtung entstanden sind, deren Höhe aber noch nicht feststeht, auszuweisen. Die Steuerverpflichtungen sind auf Ebene der Hauptkonten nach Steuerarten zu differenzieren.

Unter **sonstige Steuerrückstellungen** sind alle Steuerverpflichtungen auszuweisen, die nicht einer der vorstehenden Positionen zugeordnet werden können. Hierzu zählen u. a. Steuerverpflichtungen aus Substanzsteuern wie z. B. Grundsteuer oder Erbschaftsteuer.





## Kontengruppe 39 - Sonstige Rückstellungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 3 (Eigenkapital, Rücklagen und Rückstellungen)

Bilanz

Passiva

Rückstellungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                  |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 390         |       |           |            | Rückstellungen für ausstehende Rechnungen                                                          |
| 391         |       | 3910000   | 3910000000 | Rückstellungen für Prozesskosten und -risiken sowie Schadenersatz                                  |
| 392         |       |           |            | Rückstellungen für Erstattungsansprüche                                                            |
| 393         |       |           |            | Rückstellungen für Bürgschaften, Garantien und Gewährleistungen aufgrund rechtlicher Verpflichtung |
| 394         |       |           |            | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften                                    |
| 395         |       |           | 3950000000 | Rückstellungen für Personalaufwand                                                                 |
| 396         |       |           |            | Rückstellungen für Verpflichtungen aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen        |
| 397         |       |           |            | Rückstellungen für Schadstoff- und Gefahrgutentsorgung sowie Rekultivierung                        |
| 398         |       |           |            | Reserviert                                                                                         |
| 399         |       | 3990000   | 3990000000 | Übrige sonstige Rückstellungen                                                                     |
|             |       |           | 3990010000 | Unterlassene Instandhaltung                                                                        |
|             |       |           | 3990020000 | Rückstellungen für Transfermittel                                                                  |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.7.2.3.)

In Kontengruppe 39 sind sämtliche Rückstellungen zu erfassen, die nicht der Kontengruppe 37 (Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen) oder 38 (Steuerrückstellungen) zuzuordnen sind. Auszuweisen ist in dieser Kontengruppe der jeweilige Gesamtbetrag der Rückstellung (Bestand). Zuführungen zu den einzelnen Rückstellungsarten sind in der sachlich zuzuordnenden Aufwandsposition, Auflösungen als sonstige Erträge in der Kontengruppe 54 zu erfassen.

**Rückstellungen für ausstehende Rechnungen** sind für im abgelaufenen Haushaltsjahr erhaltene Lieferungen und Leistungen zu bilden, für die die jeweilige Rechnung noch nicht eingegangen ist, mithin die Höhe der Verpflichtung noch nicht abschließend feststeht.

**Rückstellungen für Prozesskosten und -risiken** kommen in Betracht, wenn aus einem (möglichen) Prozess ein finanzielles Risiko droht. **Rückstellungen für Schadenersatz** sind



zu passivieren, soweit aufgrund Gesetz oder vertraglicher Vereinbarung eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist.

**Rückstellungen für Bürgschaften, Garantien und Gewährleistungen aufgrund rechtlicher Verpflichtung** sind anzusetzen, wenn die Inanspruchnahme hinreichend wahrscheinlich ist. Im Falle einer Bürgschaft ist dies beispielsweise anzunehmen, wenn insgesamt mehr Gründe dafür als dagegen sprechen, als Bürge in Anspruch genommen zu werden.

**Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften** können etwa bei Miet-, Kauf- oder Arbeitsverträgen auftreten, wenn die daraus resultierenden Ausgaben über dem erwarteten Gegenwert liegen. Dies ist z. B. der Fall, wenn nach Abschluss eines Kaufvertrags der Wert der gekauften Güter erheblich unter den vereinbarten Kaufpreis sinkt. Verluste aus schwebenden Geschäften können ebenfalls auftreten, wenn ein gemietetes Objekt nicht mehr genutzt wird, der Mietvertrag aber unkündbar ist.

Bei drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften, die über mehrere Jahre laufen, sind die Aufwendungen vollständig in der Periode zu erfassen, in der die öffentliche Gebietskörperschaft Kenntnis vom drohenden Verlust erlangt.

Unter **Rückstellungen für Personalaufwand** fallen Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit, Sabbatjahren, nicht genommenem Urlaub sowie Überstunden und Gleitzeitüberhängen.

Bestehen ungewisse Verbindlichkeiten aus Finanzausgleichsbeziehungen zum Ende des Haushaltsjahres, sind diese in Form von **Rückstellungen für Verpflichtungen aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen** zu erfassen. Hierunter fallen u. a. sowohl Verpflichtungen aus dem Länderfinanzausgleich als auch aus kommunalen Finanzausgleichsbeziehungen.

Verbindlichkeiten aus Finanzausgleichsbeziehungen entstehen mit Ablauf des jeweiligen Jahres und werden in der Regel durch Abrechnung des Bundes/des Landes festgestellt und in der Kontengruppe 47 erfasst. Sofern die Abrechnungen nicht mehr rechtzeitig vor Aufstellung des Jahresabschlusses eingehen, sind entsprechende Rückstellungen qualifiziert zu schätzen und hier zu erfassen (vgl. Kontengruppe 25).

**Rückstellungen für Schadstoff- und Gefahrengutentsorgung sowie Rekultivierung** sind u. a. für ungewisse Verbindlichkeiten aus der Beseitigung von Gasen, Sprengstoffen, toxischen Stoffen und Abfällen zu bilden. Gesetzliche Verpflichtungen zur Rekultivierung und Nachsorge (z. B. von Deponien) sowie Altlastensanierung sind zu berücksichtigen.

Bei **übrige sonstige Rückstellungen** handelt es sich um eine Sammelposition für alle Rückstellungen, die nicht einer der vorstehenden Positionen zuzuordnen sind und nicht aus Verpflichtungen aus Pensionszusagen oder Steuerschuldverhältnissen resultieren. Hierzu zählen u. a. Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen, Ausgleichsmaßnahmen sowie Verlustübernahmeverpflichtungen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Auf dem Sachkonto 3990010000 werden Sachverhalte im Zusammenhang mit offenkundig nicht ersichtlichen Reparaturmaßnahmen gebucht.

Das Sachkonto 3990020000 dient der Abbildung ungeprüfter, offener Anträge für Transfermittel zum Bilanzstichtag.



## Kontenklasse 4: Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8. und 5.9.)

### Kontengruppe 40 - Anleihen und Obligationen

#### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                |
|------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------|
| 400        |       |           |            | Anleihen                                         |
|            | 4000  |           |            | Anleihen in Euro-Währung                         |
|            | 4001  |           |            | Anleihen in Fremdwährung                         |
| 401        |       |           |            | Ausgleichsforderungen                            |
|            | 4010  |           |            | Ausgleichsforderungen gegenüber Kreditinstituten |
|            | 4011  |           |            | Sonstige Ausgleichsforderungen                   |
| 402        |       |           |            | Schatzbriefe                                     |
| 403        |       |           | 4030000000 | Schatzanweisungen                                |
|            |       |           | 4030000001 | Korrekturkonto Schatzanweisungen                 |
|            |       |           | 4030000010 | Schatzanweisungen FB50                           |
| 404        |       |           |            | Obligationen                                     |
| 405        |       |           | 4050000000 | Sonstige Kapitalmarktpapiere                     |
|            |       |           | 4050000001 | Korrektur Sonstige Kapitalmarktpapiere           |
|            |       |           | 4050000010 | Sonstige Kapitalmarktpapiere FB50                |
| 406        |       |           |            | Reserviert                                       |
| 407        |       |           |            | Unverzinsliche Schatzanweisungen                 |
| 408        |       |           |            | Finanzierungsschätze                             |
| 409        |       |           |            | Sonstige Geldmarktpapiere                        |



|  |      |  |  |                                           |
|--|------|--|--|-------------------------------------------|
|  | 4090 |  |  | Sonstige Geldmarktpapiere in Euro-Währung |
|  | 4091 |  |  | Sonstige Geldmarktpapiere in Fremdwährung |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.1.)

**Ausgleichsforderungen** betreffen ausschließlich den Bund. Sie sind in erster Linie aus der Währungsreform im Jahr 1948 stammende, im Schuldbuch eingetragene Forderungen von der Deutschen Bundesbank, von Kreditinstituten, Post- und Bausparkassen sowie Versicherungen gegen die öffentliche Hand (Bund und Länder) als Ausgleich für den Wegfall der Forderungen gegen das Deutsche Reich nach Ende des Zweiten Weltkrieges. Seit 1956 werden diese zu festen Sätzen je nach Fristigkeit mit 3 bis 4,5 % getilgt. Mit Beginn der zweiten Stufe der Europäischen Wirtschafts- und Währungsunion müssen bestehende Altschulden der öffentlichen Hand in den Notenbankbilanzen mit einer festen Endfälligkeit versehen werden. Der Bund hat sich gemäß den neuen Bestimmungen der Europäischen Union gegenüber der Deutschen Bundesbank verpflichtet, die bisher unbefristeten Forderungen ab dem Jahr 2024 in zehn Jahressätzen zu tilgen. Die restlichen Ausgleichsforderungen der Länder aus der Währungsreform im Jahr 1948 sind erloschen (vgl. Gesetz über die Tilgung von Ausgleichsforderungen vom 30. Juli 1965, BGBl. I. S. 650).

Bei **Kapitalmarktpapiere** handelt es sich um langfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel mehr als ein Jahr beträgt. Hierzu zählen z. B. Inhaberschuldverschreibungen, durch Umwandlung von Krediten entstandene Wertpapiere oder Verbindlichkeiten, die im Rahmen der Verbriefung von Krediten begeben werden. Differenzierungen der Kapitalmarktpapiere können aufgrund statistischer Anforderungen wie folgt vorgenommen werden:

- Anleihen,
- Bundesschatzbriefe,
- Bundesschatzanweisungen,
- Bundesobligationen,
- inflationsindexierte Bundeswertpapiere,
- Landesobligationen/-schatzanweisungen sowie
- sonstige Kapitalmarktpapiere.

Landesobligationen/-schatzanweisungen sowie die sonstigen Kapitalmarktpapiere können darüber hinaus nach der ursprünglich vereinbarten Laufzeit unterteilt werden (über 1 Jahr bis einschließlich 5 Jahre, mehr als 5 Jahre). Wie bei den Anleihen kann auch hier zusätzlich zwischen Euro- und Fremdwährung unterschieden werden. Auf fremde Währung lautende Kapitalmarktpapiere sind in Euro umzurechnen (vgl. Tz. 5.8. der Standards staatlicher Doppik).

Bei **Geldmarktpapiere** handelt es sich um kurzfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel bis zu einem Jahr beträgt. Differenzierungen der Geldmarktpapiere können aufgrund statistischer Anforderungen wie folgt vorgenommen werden:

- Unverzinsliche Schatzanweisungen,
- Finanzierungsschätze sowie
- sonstige Geldmarktpapiere.



Letztgenannte können ebenfalls nach Euro- und Fremdwährung unterteilt werden. Auf fremde Währung lautende sonstige Geldmarktpapiere sind in Euro umzurechnen (vgl. Tz. 5.8. der Standards staatlicher Doppik).

#### NRW-Kommentierung:

In der öffentlichen Verwaltung werden Anleihen üblicherweise von der zentralen Finanzkasse als Mittelbereitsteller verwaltet und nur im Rahmen der zentralen Schuldenverwaltung einer Gebietskörperschaft oder bei rechtlich verselbständigten Einheiten ausgewiesen. Anleihen werden dabei grundsätzlich erst mit der Begebung passivierungspflichtig.

### Kontengruppe 41 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

#### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                              |
|------------|-------|-----------|------------|----------------------------------------------------------------|
| 410        |       |           |            | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                   |
|            | 4100  |           |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>               |
|            | 41000 |           | 4100000000 | <i>in Euro-Währung</i>                                         |
|            | 41001 |           |            | <i>in Fremdwährung</i>                                         |
|            | 4101  |           |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                 |
|            | 41010 |           |            | <i>mit Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>         |
|            |       | 410100    |            | <i>in Euro-Währung</i>                                         |
|            |       | 410101    |            | <i>in Fremdwährung</i>                                         |
|            | 41011 |           |            | <i>mit Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i> |
|            |       | 410110    |            | <i>in Euro-Währung</i>                                         |
|            |       | 410111    |            | <i>in Fremdwährung</i>                                         |
|            | 41012 |           |            | <i>mit Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                  |
|            |       | 410120    | 4101200000 | <i>in Euro-Währung</i>                                         |
|            |       |           | 4101200001 | Korrekturkonto Verb. KI > 5                                    |



|     |      |        |            |                                           |
|-----|------|--------|------------|-------------------------------------------|
|     |      |        | 4101200010 | Verb.Kreditinstitute U<br>Laufzeit > 5 SK |
|     |      | 410121 |            | <i>in Fremdwährung</i>                    |
|     | 4102 |        |            | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>         |
| 411 |      |        |            | Reserviert                                |
| 412 |      |        |            | Reserviert                                |
| 413 |      |        |            | Reserviert                                |
| 414 |      |        |            | Reserviert                                |
| 415 |      |        |            | Reserviert                                |
| 416 |      |        |            | Reserviert                                |
| 417 |      |        |            | Reserviert                                |
| 418 |      |        |            | Reserviert                                |
| 419 |      |        |            | Reserviert                                |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.2.)

Im Hauptkonto 410 werden sämtliche kurz-, mittel- und langfristigen **Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten** erfasst. Hierunter fallen beispielsweise Darlehen und Zinsverpflichtungen. Aufgrund der statistischen Anforderungen können diese auf Konten- und Unterkontenebene nach Ursprungslaufzeiten getrennt erfasst werden.

#### NRW-Kommentierung:

In Verwaltungseinheiten kann ein Ausweis dieser Position in der Bilanz nur dann erfolgen, wenn es sich um eine „kreditberechtigte“ Einheit, wie dies z. B. bei der Schuldenverwaltung der Fall sein kann, handelt.

Für jede Verbindung zu Banken und sonstigen Kreditinstituten ist ein gesondertes Konto einzurichten.

Verbindlichkeiten aus Krediten, die gegen **verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestehen**, werden in der entsprechenden Kontengruppe (46) erfasst.

## Kontengruppe 42 - Verbindlichkeiten aus Steuern

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                |
|------------|-------|-----------|------------|----------------------------------|
| 420        |       |           | 4200000000 | Verbindlichkeiten aus Steuern    |
|            |       |           | 4200000001 | Korrekturkonto Verb. aus Steuern |



|     |  |  |            |                                    |
|-----|--|--|------------|------------------------------------|
|     |  |  | 4200000010 | Verbindlichkeiten aus Steuern FB50 |
| 421 |  |  |            | Reserviert                         |
| 422 |  |  |            | Reserviert                         |
| 423 |  |  |            | Reserviert                         |
| 424 |  |  |            | Reserviert                         |
| 425 |  |  |            | Reserviert                         |
| 426 |  |  |            | Reserviert                         |
| 427 |  |  |            | Reserviert                         |
| 428 |  |  |            | Reserviert                         |
| 429 |  |  |            | Reserviert                         |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.3.)

Unter **Verbindlichkeiten aus Steuern** werden die Verbindlichkeiten aus Steuerschuldverhältnissen abgebildet, die gegen Steuerpflichtige bestehen. Hierzu zählen Verbindlichkeiten aus Steuerrückerstattungen, aus typischen Steuervergütungen und aus steuerlichen Nebenleistungen. Verbindlichkeiten aus atypischen Steuervergütungen werden nicht hier, sondern auf Hauptkonto 432 „Verbindlichkeiten aus atypischen Steuervergütungen“ erfasst.

Steueranteile (Drittanteile), die auf andere Gebietskörperschaften aufgrund deren Ertragshoheit entfallen, mindern nicht die Verbindlichkeiten aus Steuern. Diese Ansprüche sind als Forderungen aus der Steuerverteilung (Kontengruppe 25) auszuweisen.

Verbindlichkeiten aus steuerähnlichen Abgaben werden ebenfalls hier erfasst. Hierunter fallen z. B. Erstattungsverpflichtungen bzgl. der Abwasserabgabe oder der Walderhaltungsabgabe.

#### **Buchungsbeispiel:**

Buchung der Verbindlichkeit aus Steuern aus Steuererstattung

|                                            |    |                                     |
|--------------------------------------------|----|-------------------------------------|
| Steuern und steuerliche Erträge (50)       | an | Verbindlichkeiten aus Steuern (420) |
| Forderungen aus der Steuerverteilung (250) |    |                                     |

#### **NRW-Kommentierung:**

Die Steuerverbindlichkeiten der bilanzierenden Einheit, die direkt aus der Tätigkeit herrühren, sind unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ (Kontengruppe 48) zu bilanzieren.



## Kontengruppe 43 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                                 |
|------------|-------|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 430        |       | 4300000   | 4300000000 | Verbindlichkeiten aus nicht<br>bzw. bedingt<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen                                                     |
|            |       |           | 4300000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus nicht<br>bzw. bedingt<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen                                   |
|            |       |           | 4300000009 | Verb.nicht o.bedingt<br>rückzahlbareZuweis/Zusch<br>SST                                                                                           |
|            |       |           | 4300000010 | Verb.nicht o.bedingt<br>rückzahlb.ZuZ SK                                                                                                          |
|            |       |           | 4300000100 | Verbindlichkeiten aus nicht<br>bzw. bedingt<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen LV<br>(Sonderfall<br>Liquiditätsverbund HS<br>MIWF) |
| 431        |       |           |            | Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen                                                                           |
|            | 4310  |           |            | <i>gegenüber Bund</i>                                                                                                                             |
|            | 43100 |           | 4310000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                            |
|            |       |           | 4310000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Bund Laufzeit bis 1 Jahr<br>einschließlich |





|  |       |  |            |                                                                                                                                                   |
|--|-------|--|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 43101 |  | 4310100000 | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                        |
|  |       |  | 4310100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Bund Laufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre    |
|  | 43102 |  | 4310200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                                                                                         |
|  |       |  | 4310200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Bund Laufzeit mehr als 5 Jahre                         |
|  | 4311  |  |            | <i>gegenüber Länder</i>                                                                                                                           |
|  | 43110 |  | 4311000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                                                                                                |
|  |       |  | 4311000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Ländern Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich             |
|  | 43111 |  | 4311100000 | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                        |
|  |       |  | 4311100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Ländern Laufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre |
|  | 43112 |  | 4311200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                                                                                         |
|  |       |  | 4311200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Ländern Laufzeit mehr als 5 Jahre                      |
|  | 4312  |  |            | <i>gegenüber Gemeinden/Gemeindeverbänden</i>                                                                                                      |



|  |       |  |            |                                                                                                                                                                       |
|--|-------|--|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 43120 |  | 4312000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                                                                                                                    |
|  |       |  | 4312000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Gemeinden/Gemeindeverbänden Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich             |
|  | 43121 |  | 4312100000 | <i>Ursprungslaufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                        |
|  |       |  | 4312100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Gemeinden/Gemeindeverbänden Laufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre |
|  | 43122 |  | 4312200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                                                                                                             |
|  |       |  | 4312200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Gemeinden/Gemeindeverbänden Laufzeit mehr als 5 Jahre                      |
|  |       |  | 4312200010 | Verb. bedingt rückzahlbaren ZuZ ggü. Gem. >=5 J.                                                                                                                      |
|  | 4313  |  |            | <i>gegenüber Zweckverbänden und dgl.</i>                                                                                                                              |
|  | 43130 |  | 4313000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                                                                                                                    |
|  |       |  | 4313000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Zweckverbänden und dgl. Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich                 |
|  | 43131 |  | 4313100000 | <i>Ursprungslaufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                        |



|  |       |  |            |                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-------|--|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       |  | 4313100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Zweckverbänden und dgl.<br>Laufzeit über 1 bis<br>einschließlich 5 Jahre                                                       |
|  | 43132 |  | 4313200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                                                                         |
|  |       |  | 4313200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Zweckverbänden und dgl.<br>Laufzeit mehr als 5 Jahre                                                                           |
|  | 4314  |  |            | <i>gegenüber gesetzlicher<br/>Sozialversicherung</i>                                                                                                                                                                                  |
|  | 43140 |  | 4314000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                                                                |
|  |       |  | 4314000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Sozialversicherungsträger<br>n einschließlich<br>Bundesagentur für Arbeit<br>Laufzeit bis 1 Jahr<br>einschließlich             |
|  | 43141 |  | 4314100000 | <i>Ursprungslaufzeit über 1<br/>bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                                                                        |
|  |       |  | 4314100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Sozialversicherungsträger<br>n einschließlich<br>Bundesagentur für Arbeit<br>Laufzeit von über 1 bis<br>einschließlich 5 Jahre |
|  | 43142 |  | 4314200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                                                                         |



|  |       |  |            |                                                                                                                                                                                                                            |
|--|-------|--|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       |  | 4314200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Sozialversicherungsträger<br>n einschließlich<br>Bundesagentur für Arbeit<br>Laufzeit mehr als 5 Jahre              |
|  | 4315  |  |            | <i>gegenüber verbundenen<br/>Unternehmen,<br/>Beteiligungen und<br/>Sondervermögen</i>                                                                                                                                     |
|  | 43150 |  | 4315000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                                                     |
|  |       |  | 4315000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>verbundenen<br>Unternehmen,<br>Beteiligungen und<br>Sondervermögen Laufzeit<br>bis 1 Jahr einschließlich            |
|  |       |  | 4315000100 | Verb.ZuZ<br>verb.Unt/Bet/So.verm-LBe                                                                                                                                                                                       |
|  | 43151 |  | 4315100000 | <i>Ursprungslaufzeit von über<br/>1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                                                         |
|  |       |  | 4315100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>verbundenen<br>Unternehmen,<br>Beteiligungen und<br>Sondervermögen Laufzeit<br>über 1 bis einschließlich 5<br>Jahre |
|  | 43152 |  | 4315200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                                                              |



|  |       |  |            |                                                                                                                                                                                                        |
|--|-------|--|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       |  | 4315200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>verbundenen<br>Unternehmen,<br>Beteiligungen und<br>Sondervermögen Laufzeit<br>mehr als 5 Jahre |
|  | 4316  |  |            | <i>gegenüber sonstigen<br/>öffentlichen<br/>Sonderrechnungen</i>                                                                                                                                       |
|  | 43160 |  | 4316000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                                 |
|  |       |  | 4316000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen<br>Laufzeit bis 1 Jahr<br>einschließlich             |
|  | 43161 |  | 4316100000 | <i>Ursprungslaufzeit von über<br/>1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                                     |
|  |       |  | 4316100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen<br>Laufzeit von über 1 bis<br>einschließlich 5 Jahre |
|  | 43162 |  | 4316200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                                          |
|  |       |  | 4316200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen<br>Laufzeit mehr als 5 Jahre                         |
|  | 4317  |  |            | <i>gegenüber Kreditinstituten</i>                                                                                                                                                                      |
|  | 43170 |  |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                                 |



|  |       |        |            |                                                                                                                                                                                                |
|--|-------|--------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       | 431700 | 4317000000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                         |
|  |       |        | 4317000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit bis<br>1 Jahr einschließlich<br>(Euro)                        |
|  |       | 431701 | 4317010000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                         |
|  |       |        | 4317010001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit bis<br>1 Jahr einschließlich<br>(Fremdwährung)                |
|  | 43171 |        |            | <i>Ursprungslaufzeit von über<br/>1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                             |
|  |       | 431710 | 4317100000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                         |
|  |       |        | 4317100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit<br>von über 1 bis<br>einschließlich 5 Jahre<br>(Euro)         |
|  |       | 431711 | 4317110000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                         |
|  |       |        | 4317110001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit<br>von über 1 bis<br>einschließlich 5 Jahre<br>(Fremdwährung) |
|  | 43172 |        |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                                  |
|  |       | 431720 | 4317200000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                         |



|  |       |        |            |                                                                                                                                                                                            |
|--|-------|--------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       |        | 4317200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit<br>mehr als 5 Jahre (Euro)                                |
|  |       | 431721 | 4317210000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                     |
|  |       |        | 4317210001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>Kreditinstituten Laufzeit<br>mehr als 5 Jahre<br>(Fremdwährung)                     |
|  | 4318  |        |            | <i>gegenüber sonstigem<br/>inländischen Bereich</i>                                                                                                                                        |
|  | 43180 |        | 4318000000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                     |
|  |       |        | 4318000001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigem inländischen<br>Bereich Laufzeit bis 1 Jahr<br>einschließlich             |
|  | 43181 |        | 4318100000 | <i>Ursprungslaufzeit von über<br/>1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                         |
|  |       |        | 4318100001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigem inländischen<br>Bereich Laufzeit von über<br>1 bis einschließlich 5 Jahre |
|  | 43182 |        | 4318200000 | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                                                                                              |
|  |       |        | 4318200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigem inländischen<br>Bereich Laufzeit mehr als<br>5 Jahre                      |



|  |       |        |            |                                                                                                                                                                                       |
|--|-------|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 4319  |        |            | <i>gegenüber sonstigem ausländischen Bereich</i>                                                                                                                                      |
|  | 43190 |        |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                                                                                                                                    |
|  |       | 431900 | 4319000000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                |
|  |       |        | 4319000001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber sonstigem ausländischen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich (Euro)                     |
|  |       | 431901 | 4319010000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                |
|  |       |        | 4319010001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber sonstigem ausländischen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr einschließlich (Fremdwährung)             |
|  | 43191 |        |            | <i>Ursprungslaufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                                                                                        |
|  |       | 431910 | 4319100000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                |
|  |       |        | 4319100001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber sonstigem ausländischen Bereich Laufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre (Euro)         |
|  |       | 431911 | 4319110000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                |
|  |       |        | 4319110001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber sonstigem ausländischen Bereich Laufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre (Fremdwährung) |
|  | 43192 |        |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                                                                                                                             |





|     |  |        |            |                                                                                                                                                                                       |
|-----|--|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |  | 431920 | 4319200000 | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                                                                                |
|     |  |        | 4319200001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigem ausländischen<br>Bereich Laufzeit mehr als<br>5 Jahre (Euro)         |
|     |  | 431921 | 4319210000 | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                                                                                |
|     |  |        | 4319210001 | Korrekturkonto<br>Verbindlichkeiten aus<br>rückzahlbaren<br>Zuweisungen und<br>Zuschüssen gegenüber<br>sonstigem ausländischen<br>Bereich Laufzeit mehr als<br>5 Jahre (Fremdwährung) |
| 432 |  |        |            | Verbindlichkeiten aus<br>atypischen<br>Steuervergütungen                                                                                                                              |
| 433 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 434 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 435 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 436 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 437 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 438 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |
| 439 |  |        |            | Reserviert                                                                                                                                                                            |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.4.)

**Verbindlichkeiten aus nicht oder bedingt rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüssen** sind in der Regel Verbindlichkeiten gegenüber dem Zuweisungs- bzw. Zuschussempfänger oder gegenüber demjenigen, der einen entsprechend rechtlichen Anspruch hat. Ebenfalls hier auszuweisen sind erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse, die noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden oder zurück zu zahlen sind.

Ebenfalls hier auszuweisen sind Verbindlichkeiten aus der Gewährung von Sozialleistungen, z. B. Sozialhilfeleistungen, Wohngeld, Studienbeihilfen.

**Verbindlichkeiten aus atypischen Steuervergütungen** werden hier, Verbindlichkeiten aus typischen Steuervergütungen im Hauptkonto 420 erfasst.

**NRW-Kommentierung:**

Verbindlichkeiten aus **Zuweisungen** (originäre Leistungen und durchlaufende Mittel) und Zuschüssen können in folgenden Fällen auftreten.



1. Das Land verpflichtet sich durch Zuwendungsbescheid an einen Zuwendungsempfänger wie z. B. Kommunen oder private Organisationen eine Zuwendung zu erteilen, die Auszahlung der Leistung ist aber am Bilanzstichtag noch nicht erfolgt. Mit Erlass eines Zuwendungsbescheid geht die Verwaltung somit eine Verbindlichkeit ein (Hauptkonto 430, 431).

2. Die Verwaltungseinheit (Buchungskreis) ist Mittelempfänger und ein Teil oder der gesamte Betrag, der zugewiesen wurde, muss wieder zurückbezahlt werden (z. B. Bundeszuschüsse). Dieser Fall entsteht unabhängig davon, ob diese Rückzahlung von vornherein festgelegt wurde oder ob der Bewilligungsgrund nachträglich entfallen ist (Hauptkonto 431).

Bei dem Sachkonto 4300000100 handelt es sich um ein Sonderkonto, dass für die Abwicklung des im Rahmen des Hochschulzukunftsgesetzes vorgesehenen Liquiditätsverbundes der landeseigenen Hochschulen eingerichtet wurde.

## Kontengruppe 44 - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                   |
|------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------|
| 440        |       | 4400000   | 4400000000 | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen / Leistungen |
| 441        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 442        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 443        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 444        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 445        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 446        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 447        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 448        |       |           |            | Reserviert                                          |
| 449        |       |           |            | Reserviert                                          |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.5.)

**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen** sind Vorleistungen auf eine dem anderen Vertragspartner zu erbringende Lieferung oder Leistung. Die eigene Gegenleistung der öffentlichen Gebietskörperschaft wurde bisher nicht oder nur teilweise erbracht. Anzahlungen dürfen nur in dieser Kontengruppe ausgewiesen werden, wenn zwischen den Parteien hinsichtlich der späteren Lieferung oder Leistung bereits ein (Vor-)Vertrag geschlossen oder ein bindendes Vertragsangebot abgegeben wurde, mit dessen Annahme zu rechnen ist. Alle anderen erhaltenen Anzahlungen sind als sonstige Verbindlichkeiten auszuweisen.



Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen von verbundenen Unternehmen und Einrichtungen sowie von Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind nicht hier, sondern in Kontengruppe 46 auszuweisen.

## Kontengruppe 45 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                               |
|------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| 450        |       |           |            | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                |
|            |       | 4500010   | 4500010000 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                |
|            |       |           | 4500010001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
|            |       |           | 4500010010 | Kreditor: Verb. aus Lieferungen und Leistungen                  |
| 451        |       |           | 4500010020 | Reserviert                                                      |
| 452        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 453        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 454        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 455        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 456        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 457        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 458        |       |           |            | Reserviert                                                      |
| 459        |       |           |            | Reserviert                                                      |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.6.)

Bei den **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** handelt es sich um Verpflichtungen, die daraus resultieren, dass die öffentliche Gebietskörperschaft Lieferungen oder Leistungen jeglicher Art – z. B. aus Dienst-, Werk- oder Kaufverträgen – erhalten bzw. in Anspruch genommen hat, ohne das Leistungsentgelt hierfür bereits entrichtet zu haben.

Verpflichtungen aus Verträgen, die noch von keiner Seite erfüllt wurden (schwebende Geschäfte), sind nicht zu bilanzieren. Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften werden in Hauptkonto 394 „Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften“ abgebildet.

### Jahresabschlusstätigkeiten:

Forderungssalden an Kreditoren, sogenannte debitorische Kreditoren, dürfen nicht mit den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen saldiert werden. Diese sind in dem Posten **übrige sonstige Vermögensgegenstände** (Hauptkonto 264) auszuweisen.



### NRW-Kommentierung:

Zu beachten ist, dass Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die gegenüber verbundene Unternehmen und Beteiligungen bestehen, separat in der Kontengruppe 46 zu buchen sind.

Das Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wird in NRW im Rahmen der Logistik technisch auch für die Kontenpflege (ausstehende Rechnungen) des WE/RE-Verrechnungskontos verwendet.

## Kontengruppe 46 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Haupt-konto | Konto  | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                     |
|-------------|--------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 460         |        |           |            | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Einrichtungen |
|             | 4600   |           |            | gegenüber Kreditinstituten                                            |
|             | 46000  |           |            | Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite                             |
|             | 460000 |           |            | in Euro-Währung                                                       |
|             | 460001 |           |            | in Fremdwährung                                                       |
|             | 46001  |           |            | Kurz-, mittel- und langfristige Kredite                               |
|             | 460010 |           |            | Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich                           |
|             |        | 4600100   |            | in Euro-Währung                                                       |
|             |        | 4600101   |            | in Fremdwährung                                                       |
|             | 460011 |           |            | Ursprungslaufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre               |
|             |        | 4600110   |            | in Euro-Währung                                                       |
|             |        | 4600111   |            | in Fremdwährung                                                       |
|             | 460012 |           |            | Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre                                    |
|             |        | 4600120   |            | in Euro-Währung                                                       |



|  |        |         |            |                                                                 |
|--|--------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------|
|  |        | 4600121 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                          |
|  | 46002  |         | 4600200000 | <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>         |
|  |        |         | 4600200001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung     |
|  | 46003  |         | 4600300000 | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                               |
|  |        |         | 4600300001 | Korrekturkonto Sonstige Verbindlichkeiten                       |
|  |        |         | 4600301099 | Verbindlichkeiten gegen die NRW-Bank                            |
|  | 4601   |         |            | <i>gegenüber sonstigen verbundenen Unternehmen</i>              |
|  | 46010  |         |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>                |
|  | 46011  |         |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                  |
|  | 460110 |         | 4601100000 | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>              |
|  |        |         | 4601100001 | Korrekturkonto Kredit Lfzt. <= 1 Jahr gg. verb Unt              |
|  |        |         | 4601100010 | Verbindlichkeiten gegenüber SV Pensionsfonds                    |
|  |        |         | 4601100020 | Verbindlichkeiten gegenüber SV Risikofonds                      |
|  |        |         | 4601100030 | Verbindlichkeiten gegenüber SV Abrechnungsfonds                 |
|  |        |         | 4601100040 | Verbindlichkeiten gegenüber SV Investitionsfonds                |
|  |        |         | 4601100050 | Verbindlichkeiten gegenüber SV Stärkungsfonds                   |
|  | 460111 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit von über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>  |
|  | 460112 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                       |
|  | 46012  |         | 4601200000 | <i>Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung</i>             |
|  |        |         | 4601200001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
|  | 46013  |         | 4601300000 | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                               |



|  |      |         |            |                                                                 |
|--|------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------|
|  |      |         | 4601300001 | Korrekturkonto Sonstige Verbindlichkeiten                       |
|  |      |         | 4601300002 | So. Verbindlichkeiten MPA NRW                                   |
|  |      |         | 4601300003 | So. Verbindlichkeiten LB ME NRW                                 |
|  |      |         | 4601300004 | So. Verbindlichkeiten Straßen NRW                               |
|  |      |         | 4601300006 | So. Verbindlichkeiten GD NRW                                    |
|  |      |         | 4601300007 | So. Verbindlichkeiten LB WH NRW                                 |
|  |      |         | 4601300008 | So. Verbindlichkeiten IT NRW                                    |
|  |      |         | 4601300009 | So. Verbindlichkeiten an sonstige verbundene Unt.               |
|  | 4603 |         |            | Weitere sonstige Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen |
|  |      | 4603010 |            | Weitere sonstige Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen |
|  |      |         | 4603010020 | Investitionsverpflichtung                                       |
|  |      |         | 4603010030 | Investitionsverpflichtung Infrastruktur                         |
|  |      |         | 4603010040 | Investitionsverpflichtung Projekte                              |
|  |      |         | 4603010050 | Verbindlichkeiten aus Rückführung an den Landeshaushalt         |
|  |      |         | 4603010070 | Verbindlichkeiten gegenüber Budgeteinheiten                     |
|  |      |         | 4603010060 | Verbindlichkeiten aus Budgethilfe                               |
|  |      |         | 4603010080 | Verbindlichkeiten aus Handvorschüssen                           |
|  |      |         | 4603010085 | Verbindlichkeiten aus Geldannahmestellen                        |
|  |      |         | 4603010090 | Verbindlichkeiten aus Sonstigen Vorschüssen                     |
|  |      |         | 4603010100 | Abrechnung mit der Landeshauptkasse                             |
|  |      |         | 4603010101 | Abrechnung LHK NRW (K2)                                         |
|  |      |         | 4603010110 | Abrechnung mit der Landeshauptkasse Drittmittel                 |
|  |      |         | 4603010111 | LHK HBF                                                         |



|     |        |         |            |                                                                                                                        |
|-----|--------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |         | 460302DDDD | Abrechnung<br>Zahlungsabwicklung                                                                                       |
|     |        |         | 4603090FFF | GEV Zahlungsabwicklung                                                                                                 |
| 461 |        |         |            | Reserviert                                                                                                             |
| 462 |        |         |            | Reserviert                                                                                                             |
| 463 |        |         |            | Reserviert                                                                                                             |
| 464 |        |         |            | Reserviert                                                                                                             |
| 465 |        |         |            | Verbindlichkeiten<br>gegenüber Unternehmen<br>und Einrichtungen, mit<br>denen ein<br>Beteiligungsverhältnis<br>besteht |
|     | 4650   |         |            | <i>gegenüber sonstigen<br/>öffentlichen<br/>Sonderrechnungen</i>                                                       |
|     | 46500  |         |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>                                                                   |
|     | 46501  |         |            | <i>Kurz-, mittel- und<br/>langfristige Kredite</i>                                                                     |
|     | 465010 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                 |
|     | 465011 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1<br/>bis einschließlich 5 Jahre</i>                                                         |
|     | 465012 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als<br/>5 Jahre</i>                                                                          |
|     | 46502  |         | 4650200000 | <i>Verbindlichkeiten aus<br/>Lieferungen und<br/>Leistungen</i>                                                        |
|     |        |         | 4650200001 | <i>Ko.kto.Vblk.LuL an Unt.<br/>mit Bet. Verhältnis</i>                                                                 |
|     | 46503  |         | 4650300000 | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                                                                                      |
|     |        |         | 4650300001 | <i>Ko.kto.So.Verbindl. an Unt.<br/>mit Beteiligung</i>                                                                 |
|     | 4651   |         |            | <i>gegenüber Kreditinstituten</i>                                                                                      |
|     | 46510  |         |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>                                                                   |
|     | 465100 |         |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                 |
|     | 465101 |         |            | <i>in Fremdwährung</i>                                                                                                 |
|     | 46511  |         |            | <i>Kurz-, mittel- und<br/>langfristige Kredite</i>                                                                     |
|     | 465110 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1<br/>Jahr einschließlich</i>                                                                 |
|     |        | 4651100 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                                                                 |



|  |        |         |            |                                                               |
|--|--------|---------|------------|---------------------------------------------------------------|
|  |        | 4651101 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                        |
|  | 465111 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>    |
|  |        | 4651110 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                        |
|  |        | 4651111 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                        |
|  | 465112 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                     |
|  |        | 4651120 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                        |
|  |        | 4651121 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                        |
|  | 46512  |         |            | <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>       |
|  | 46513  |         |            | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                             |
|  | 4652   |         |            | <i>gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich</i>           |
|  | 46520  |         |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>              |
|  | 46521  |         | 4652100000 | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                |
|  |        |         | 4652100001 | <i>Korrekturkonto Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i> |
|  |        |         | 4652100010 | <i>So. Verbind Sonstige Inländi. Bereich FB50</i>             |
|  | 465210 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>            |
|  | 465211 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>    |
|  | 465212 |         |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                     |
|  | 46522  |         |            | <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>       |
|  | 46523  |         | 4652300000 | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                             |
|  |        |         | 4652300001 | <i>Korrekturkonto Sonstige Verbindlichkeiten</i>              |
|  |        |         | 4652300099 | <i>Verbindlichkeiten LWK aus ZA SelbstzahlerSST</i>           |
|  | 4653   |         |            | <i>gegenüber sonstigem ausländischen Bereich</i>              |
|  | 46530  |         |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>              |
|  | 465300 |         |            | <i>in Euro-Währung</i>                                        |





|     |        |         |  |                                                            |
|-----|--------|---------|--|------------------------------------------------------------|
|     | 465301 |         |  | <i>in Fremdwährung</i>                                     |
|     | 46531  |         |  | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>             |
|     | 465310 |         |  | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>         |
|     |        | 4653100 |  | <i>in Euro-Währung</i>                                     |
|     |        | 4653101 |  | <i>in Fremdwährung</i>                                     |
|     | 465311 |         |  | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i> |
|     |        | 4653110 |  | <i>in Euro-Währung</i>                                     |
|     |        | 4653111 |  | <i>in Fremdwährung</i>                                     |
|     | 465312 |         |  | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                  |
|     |        | 4653120 |  | <i>in Euro-Währung</i>                                     |
|     |        | 4653121 |  | <i>in Fremdwährung</i>                                     |
|     | 46532  |         |  | <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>    |
|     | 46533  |         |  | <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>                          |
| 466 |        |         |  | Reserviert                                                 |
| 467 |        |         |  | Reserviert                                                 |
| 468 |        |         |  | Reserviert                                                 |
| 469 |        |         |  | Reserviert                                                 |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.7. und 5.8.8.)

In der Kontengruppe 46 werden grundsätzlich alle kurz-, mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Einrichtungen sowie gegenüber Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht erfasst. Die **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Einrichtungen** sind im Hauptkonto 460, die **gegenüber Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**, im Hauptkonto 465 zu erfassen. Auch hier zu erfassen sind erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen von verbundenen Unternehmen und Einrichtungen sowie von Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht. Nicht in dieser Kontengruppe auszuweisen sind Verbindlichkeiten aus Steuern (Kontengruppe 42) sowie Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen (Kontengruppe 43).

Die Verbindlichkeiten können aus statistischen Gründen nach dem Grund der Verbindlichkeit mit einer weiteren Untergliederung nach der Ursprungslaufzeit getrennt erfasst werden:

- kurzfristige Kassen-/Kassenverstärkungskredite,
- kurz-, mittel- und langfristige Kredite,
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und



- sonstige Verbindlichkeiten, z. B. Zinsen, Gewinnanteile (Dividenden), kreditorische Debitoren, erhaltene Anzahlungen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Zu den verbundenen Unternehmen zählen in NRW auch alle anderen Budgeteinheiten, da sie Schwestergesellschaften im Konzernverbund NRW darstellen.

Verbindlichkeiten aus Handvorschüssen bilden die dezentralen Rückzahlungsverpflichtungen an die Landeskasse ab. Die Unterkonten Abrechnung Zahlungsabwicklung sind insbesondere für die Abwicklung von Zahlstellen erforderlich.

Verbindlichkeiten aus Rückführung an den Landeshaushalt sind sonstige Anteile des Ergebnisbudgets, die im Rahmen der Ergebnisverwendung an den Landeshaushalt abgeführt werden müssen.

Das Konto 4603010080 „Verbindlichkeiten aus Handvorschüssen“ ist die Gegenposition zur Erfassung des von der Landeskasse ausgezahlten Handvorschusses (Hauptgruppe 280).

Das Konto 4603010085 „Verbindlichkeiten aus Geldannahmestellen“ ist die Gegenposition zur Erfassung der Geldannahmestellen.

Die „Abrechnung der Zahlungsabwicklung“ (460302DDDD) bildet das Verhältnis der Zahlstellen zu der Landeskasse ab. Aus Abrechnungsgründen erfolgt der Kontoausweis getrennt nach Budgetuntereinheiten.

Die Sachkonten „GEV Zahlungsabwicklung“ (4603090FFF) bilden das Verhältnis der GEV Bankverrechnungen ab. In dem Verrechnungskonto ist die Finanzamtsnummer (FFF) enthalten.



## Kontengruppe 47 - Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung und Finanzausgleichsbeziehungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                     |
|------------|-------|-----------|------------|-------------------------------------------------------|
| 470        |       |           | 4700000000 | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung            |
|            |       |           | 4700000001 | Korrekturkonto Verb. Steuerverteilung                 |
|            |       |           | 4700000010 | Verbindlichkeiten aus Steuerverteilung                |
|            |       |           | 4700001000 | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (Bund a    |
|            |       |           | 4700001001 | Verb. aus der Steuerverteilung (Bund GewSt-Umlage)    |
|            |       |           | 4700001002 | Verb. aus der Steuervert. (Bund - Rentenfiskalausg    |
|            |       |           | 4700003000 | Verb. aus der Steuervert. (Gemeinden Est)             |
|            |       |           | 4700003001 | Verb. aus der Steuerverteilung (Gemeinden USt)        |
|            |       |           | 4700004000 | Verb. aus der Steuerverteilung (KiSt rk.)             |
|            |       |           | 4700004001 | Verb. aus der Steuerverteilung (KiSt ev.)             |
|            |       |           | 4700004002 | Verb. aus der Steuerverteilung (KiSt altkath.)        |
|            |       |           | 4700004003 | Verb. aus der Steuervert. (jüdische Kultussteuer)     |
|            |       |           | 4700004004 | Verb. aus der Steuerverteilung (KiSt KapEst)          |
|            |       |           | 4700004005 | Verb. aus Steuerverteilung (KiSt §40a EstG)           |
|            |       |           | 4700005000 | Verb. aus der Steuervert. (Dividenden-KapEst)         |
| 471        |       |           | 4710000000 | Verbindlichkeiten aus Finanzausgleichsbeziehungen     |
|            |       |           | 4710000001 | Korrekturkonto Verb. Finanzausgleich                  |
|            |       |           | 4710000010 | Verbindlichkeiten Finanzausgleichsbeziehungen FB50    |
| 472        |       |           | 4720000000 | Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln |
|            |       |           | 4720000001 | Korrekturkonto Verb. EU Eigenmittel                   |



|     |  |  |            |                                       |
|-----|--|--|------------|---------------------------------------|
|     |  |  | 4720000010 | Verbindlichkeiten EU Eigenmittel FB50 |
| 473 |  |  |            | Reserviert                            |
| 474 |  |  |            | Reserviert                            |
| 475 |  |  |            | Reserviert                            |
| 476 |  |  |            | Reserviert                            |
| 477 |  |  |            | Reserviert                            |
| 478 |  |  |            | Reserviert                            |
| 479 |  |  |            | Reserviert                            |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.9.)

Als **Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung** sind folgende Verbindlichkeiten auszuweisen:

- Verbindlichkeiten gegenüber den Ländern aus Steuern, für die der Bund zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit hat (z. B. Biersteuer).

**Buchungsbeispiel:**

Buchung Biersteuer auf Bundesebene

|                               |    |                                                  |
|-------------------------------|----|--------------------------------------------------|
| Forderungen aus Steuern (210) | an | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (470) |
|-------------------------------|----|--------------------------------------------------|

- Verbindlichkeiten aus Steueranteilen gegenüber dem Bund, den Ländern, Kommunen oder Kirchen, für die das Land zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit hat (z. B. Bundessteuern, Gemeinschaftsteuern). Dieser Sachverhalt kann nur bei den Ländern auftreten.

**Buchungsbeispiel:**

Buchung Einkommenssteuer durch das Land

|                               |    |                                                  |
|-------------------------------|----|--------------------------------------------------|
| Forderungen aus Steuern (210) | an | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (470) |
|                               |    | Steuern und steuerähnliche Erträge (50)          |

Verbindlichkeiten gegenüber einem Land aus Steuern, für die das Land zwar die Verwaltungshoheit, aber nicht die Ertragshoheit hat (z. B. Bundessteuern, Gemeinschaftsteuern). Dieser Fall betrifft den Bund.

- Verbindlichkeiten gegenüber Land oder Kommunen aus der Steuererlegung.



Unter **Verbindlichkeiten aus Finanzausgleichsbeziehungen** fallen folgende Verbindlichkeiten:

- Verbindlichkeiten aus dem Länderfinanzausgleich. Hierzu zählen auch Verbindlichkeiten aus Bundesergänzungszuweisungen.
- Verbindlichkeiten aus dem Finanzausgleich zwischen Ländern und ihren Kommunen, die landesunterschiedlich ausgestaltet sein können.

Verbindlichkeiten aus Finanzausgleichsbeziehungen entstehen mit Ablauf des jeweiligen Abrechnungszeitraums/Jahres. In der Regel erhält das Land/die Kommunen hierzu eine Abrechnung des Bundes/des Landes, aus der die Verbindlichkeit gegenüber dem Bund/dem Land/den Kommunen hervorgeht. Die Verbindlichkeit ist mit dem in der Abrechnung festgestellten Wert anzusetzen. Sofern die Abrechnungen nicht mehr rechtzeitig vor Aufstellung des Jahresabschlusses eingehen, sind entsprechende Rückstellungen qualifiziert zu schätzen und in der Kontengruppe 39 zu erfassen.

Eigenmittel der EU sind Einnahmen, mit denen die Europäische Union ihren Haushalt finanziert. Drei Formen lassen sich unterscheiden:

- Traditionelle Eigenmittel (insbesondere Zölle, die bei der Einfuhr von Erzeugnissen aus Nicht-EU-Staaten erhoben werden, sowie Zuckerabgaben),
- Mehrwertsteuer-Eigenmittel (aufgrund eines Prozentsatzes, der auf die harmonisierte USt-Bemessungsgrundlage jedes Mitgliedstaats angewandt wird),
- BNE-Eigenmittel (aufgrund eines einheitlichen Prozentsatzes, der auf das Bruttonationaleinkommen – BNE – jedes Mitgliedstaats angewandt wird).

Da die EU keine Steuerhoheit besitzt, werden bei den jeweiligen Steuerpflichtigen die Beträge aus den traditionellen Eigenmitteln vom Bund erhoben. Ansprüche der Union auf diese Eigenmittel – und folglich auch **Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln** – gelten als festgestellt, sobald die Bedingungen der Zollvorschriften und der Zuckerregelung der EG für die buchmäßige Erfassung der Abgabe und dessen Mitteilung an den Abgabenschuldner erfüllt sind. Hinsichtlich der USt- und der BNE-Eigenmittel resultieren Verbindlichkeiten gegenüber der EU aus der Verpflichtung, monatlich ein Zwölftel des im Haushaltsplan der EU veranschlagten Gesamtbetrags zur Verfügung zu stellen. Verbindlichkeiten können auch dann auftreten, wenn bereits geleistete Zahlungen an die Union im Rückblick zu niedrig waren (z. B. wegen nachträglich korrigierter Zoll-Abgaben oder einer ursprünglich zu niedrig angesetzten USt-Bemessungsgrundlage). Buchungen im Zusammenhang mit EU-Eigenmitteln können nur beim Bund auftreten.



## Kontengruppe 48 - Sonstige Verbindlichkeiten

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Verbindlichkeiten

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                 |
|------------|-------|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| 480        |       |           |            | Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden                        |
|            |       | 4800010   |            | Umsatzsteuer                                                      |
|            |       |           | 4800010010 | Umsatzsteuer                                                      |
|            |       |           | 4800010015 | Umsatzsteuer technisch SRM-MM                                     |
|            |       |           | 4800010020 | abzuführende Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb      |
|            |       |           | 4800010021 | abzuführende Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb - hB |
|            |       |           | 4800010030 | abzuführende Umsatzsteuer nach § 13 b UStG                        |
|            |       |           | 4800010031 | abzuführende Umsatzsteuer nach § 13 b UStG - hB                   |
|            |       |           | 4800010040 | Umsatzsteuervorauszahlung                                         |
|            |       |           | 4800010050 | Sondervorauszahlung<br>Dauerfristverlängerung                     |
|            |       |           | 4800010060 | Umsatzsteuer § 24 UStG                                            |
|            |       |           | 4800020010 | Verbindlichkeiten aus LSt/Solz/KiSt                               |
|            |       |           | 4800020020 | Verbindlichkeit Auszahlung Kindergeld                             |
|            |       | 4800090   | 4800090010 | Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern                            |
|            |       |           | 4800090011 | Korrekturkonto Sonstige<br>Verbindlichkeiten aus Steuern          |
| 481        |       | 4810000   | 4810000000 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit               |
|            |       |           | 4810000001 | Ko.kto.Verbindlichkeiten i.R.d sozialen Sicherheit                |
|            |       |           | 4810000010 | Verb. im Rahmen der sozialen Sicherheit                           |
|            |       |           | 4810000020 | Verbindlichkeiten gegenüber SV aus Betriebsprfg.                  |
|            |       |           | 4810000030 | Nachversicherung SV                                               |



|     |       |        |            |                                                                 |
|-----|-------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------|
|     |       |        | 4810000040 | VWK LBV Ausgleichsvorgänge                                      |
|     |       |        | 4810000050 | Verwahrkonto SV LBV                                             |
| 482 |       |        | 4820000000 | Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern                        |
|     |       |        | 4820000001 | Korrekturkonto Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern         |
|     |       |        | 4820000020 | Personalverbindlichkeiten NRWAVE pro BUKR                       |
|     |       |        | 4820000030 | Einbehalt Vorpfändung                                           |
|     |       |        | 4820000100 | Verrechnungskonto Bezüge / Entgelte                             |
| 483 |       |        |            | Verbindlichkeiten aus Krediten                                  |
|     | 4830  |        |            | <i>gegenüber Bund</i>                                           |
|     | 48300 |        | 4830000000 | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>                |
|     |       |        | 4830000001 | <i>Korrekturkonto Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i> |
|     |       |        | 4830000010 | Kassenkredite gegenüber Bund FB50                               |
|     | 48301 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                  |
|     |       | 483010 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>              |
|     |       |        | 4830100010 | Verbindlichkeiten aus Krediten gegenüber Bund                   |
|     |       | 483011 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>      |
|     |       | 483012 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                       |
|     | 4831  |        |            | <i>gegenüber Ländern</i>                                        |
|     | 48310 |        |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>                |
|     | 48311 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                  |
|     |       | 483110 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>              |
|     |       | 483111 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>      |
|     |       | 483112 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                       |
|     | 4832  |        |            | <i>gegenüber Gemeinden/Gemeindeverbänden</i>                    |
|     | 48320 |        |            | <i>Kassenkredite / Kassenverstärkungskredite</i>                |
|     | 48321 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                  |



|  |       |        |            |                                                              |
|--|-------|--------|------------|--------------------------------------------------------------|
|  |       | 483210 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>           |
|  |       | 483211 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>   |
|  |       | 483212 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                    |
|  | 4833  |        |            | <i>gegenüber Zweckverbänden und dgl.</i>                     |
|  | 48330 |        |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>         |
|  | 48331 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>               |
|  |       | 483310 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>           |
|  |       | 483311 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>   |
|  |       | 483312 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                    |
|  | 4834  |        |            | <i>gegenüber gesetzlicher<br/>Sozialversicherung</i>         |
|  | 48340 |        |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>         |
|  | 48341 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>               |
|  |       | 483410 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>           |
|  |       | 483411 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>   |
|  |       | 483412 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                    |
|  | 4835  |        |            | <i>gegenüber sonstigen öffentlichen<br/>Sonderrechnungen</i> |
|  | 48350 |        |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>         |
|  | 48351 |        |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>               |
|  |       | 483510 |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>           |
|  |       | 483511 |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>   |
|  |       | 483512 |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                    |
|  | 4836  |        |            | <i>gegenüber dem sonstigen inländischen<br/>Bereich</i>      |
|  | 48360 |        | 4836000000 | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>         |
|  |       |        | 4836000001 | Korr Verbindlichkeiten aus Kreditinstitut                    |
|  |       |        | 4836000010 | Verbindlichkeiten aus Kreditinstitut                         |





|     |       |         |            |                                                                              |
|-----|-------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------|
|     | 48361 |         |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                               |
|     |       | 483610  |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                           |
|     |       | 483611  |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                   |
|     |       | 483612  |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                    |
|     | 4837  |         |            | <i>gegenüber sonstigem ausländischen Bereich</i>                             |
|     | 48370 |         |            | <i>Kassenkredite /<br/>Kassenverstärkungskredite</i>                         |
|     |       | 483700  |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                       |
|     |       | 483701  |            | <i>in Fremdwährung</i>                                                       |
|     | 48371 |         |            | <i>Kurz-, mittel- und langfristige Kredite</i>                               |
|     |       | 483710  |            | <i>Ursprungslaufzeit bis 1 Jahr einschließlich</i>                           |
|     |       | 4837100 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                       |
|     |       | 4837101 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                                       |
|     |       | 483711  |            | <i>Ursprungslaufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre</i>                   |
|     |       | 4837110 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                       |
|     |       | 4837111 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                                       |
|     |       | 483712  |            | <i>Ursprungslaufzeit mehr als 5 Jahre</i>                                    |
|     |       | 4837120 |            | <i>in Euro-Währung</i>                                                       |
|     |       | 4837121 |            | <i>in Fremdwährung</i>                                                       |
| 484 |       |         |            | Verbindlichkeiten aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern |
| 485 |       |         |            | Reserviert                                                                   |
| 486 |       |         |            | Reserviert                                                                   |
| 487 |       |         |            | Reserviert                                                                   |
| 488 |       | 4880000 | 4880000000 | Kreditorische Debitoren                                                      |
| 489 |       | 4890000 | 4890000000 | übrige sonstige Verbindlichkeiten                                            |
|     |       |         | 4890000001 | Korrekturkonto übrige sonstige Verbindlichkeiten                             |
|     |       |         | 4890000010 | Übrige sonstige Verbindlichkeiten - JUKOS                                    |



|  |  |         |            |                                               |
|--|--|---------|------------|-----------------------------------------------|
|  |  |         | 4890000020 | Übrige sonstige Verbindlichkeiten FB50        |
|  |  | 4890010 | 4890010000 | Verwahrungen                                  |
|  |  |         | 4890000020 | Übrige sonstige Verbindlichkeiten             |
|  |  |         | 4890000100 | Andere erhaltene Anzahlungen                  |
|  |  |         | 4890010010 | Verwahrgeld (ungeklärte Zahlungseingänge)     |
|  |  |         | 4890010015 | Rückläufer LBV                                |
|  |  |         | 4890010020 | Rückzahlungsanforderung                       |
|  |  |         | 4890010030 | sonstige Verwahrungen                         |
|  |  |         | 4890010031 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 81/900      |
|  |  |         | 4890010032 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 82/001      |
|  |  |         | 4890010033 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 83/915      |
|  |  |         | 4890010034 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 83/918      |
|  |  |         | 4890010035 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 92/912      |
|  |  |         | 4890010036 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 92/913      |
|  |  |         | 4890010037 | Verwahrungen (ungekl. ZE) GEV SKS 98/919      |
|  |  |         | 4890010038 | Verwaltungsgebühren GEV SKS 00/500            |
|  |  |         | 4890010039 | Verwaltungsgebühren GEV SKS 00/502            |
|  |  |         | 4890010040 | Verbindlichkeiten aus Gefangenengeldern       |
|  |  |         | 4890010041 | Kosten Finanzgericht GEV SKS 30/512           |
|  |  |         | 4890010042 | Gebühr vb. Auskunft GEV SKS 00/504            |
|  |  |         | 4890010043 | Gebühr vb. Ausk.                              |
|  |  |         | 4890010050 | Verbindlichkeiten aus Sicherheitsleistungen   |
|  |  |         | 4890010051 | Verb. aus Sicherheitsleistungen - Collaterals |
|  |  |         | 4890010060 | Zahlungen für Nicht-EPOS-BEs                  |
|  |  |         | 4890010069 | Zahlungen aus NRWAVE                          |
|  |  |         | 4890010070 | Hinterlegung                                  |



|  |  |  |            |                                                                     |
|--|--|--|------------|---------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | 4890010100 | Durchlaufende Posten                                                |
|  |  |  | 4890010110 | durchlaufende Posten für Abstimmenschlüssel                         |
|  |  |  | 4890010120 | DLPO NRWAVE Vertragskunden                                          |
|  |  |  | 4890010130 | DLPO NRWAVE externe Steuern                                         |
|  |  |  | 4890010140 | DLPO NRWAVE Kindergeld                                              |
|  |  |  | 4890010150 | durchlaufender Posten Vollstreckung NRW Bank                        |
|  |  |  | 4890010800 | Verrechnungskonto Landesbetrieb GD NRW                              |
|  |  |  | 4890010801 | Verrechnungskonto Landesbetrieb ME NRW                              |
|  |  |  | 4890010802 | Verrechnungskonto Landesbetrieb MPA NRW                             |
|  |  |  | 4890010803 | Verrechnungskonto Landesbetrieb Straßen.NRW                         |
|  |  |  | 4890010804 | Verrechnungskonto LWK f. MULNV                                      |
|  |  |  | 4890010805 | Verrechnungskonto LWK f. Kammerbeitr.Abschläge                      |
|  |  |  | 4890010806 | Verrechnungskonto BLB                                               |
|  |  |  | 4890010807 | Verrechnungskonto Straßen NRW                                       |
|  |  |  | 4890010808 | Verrechnungskonto IT-NRW                                            |
|  |  |  | 4890010810 | Verrechnung UVG-Erstattung                                          |
|  |  |  | 4890010900 | Verrechnungskonto Allgemeine Anordnungen                            |
|  |  |  | 4890010901 | Korrektur Verrechnungskonto Allgemeine Anordnungen                  |
|  |  |  | 4890010910 | Verrechnungskonto Zugang Anlagevermögen aus verbundenen Unternehmen |
|  |  |  | 4890010920 | Verrechnungskonto Zahlstellenabrechnung                             |
|  |  |  | 4890010930 | Verrechnungskonto kreditorische Belegschnittstelle                  |
|  |  |  | 4890010931 | Korrekturen PSCD-Verrechnungskonto                                  |
|  |  |  | 4890010940 | Verrechnungskonto Schnittstelle JUKOS                               |
|  |  |  | 4890010950 | WE/RE-Verrechnungskonto                                             |
|  |  |  | 4890010951 | Korrekturkonto WE/RE-Konto                                          |



|  |  |         |            |                                                                                    |
|--|--|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |         | 4890010960 | Verrechnungskonto SSt GEV                                                          |
|  |  |         | 4890010970 | Verrechnung Kreditkartenabrechnung                                                 |
|  |  |         | 4890010980 | Verrechnungskonto Pensionsfonds Bundesbank                                         |
|  |  |         | 4890010990 | Verrechnungskonto Pensionsfonds ODDO                                               |
|  |  | 4890020 | 4890020000 | Sonstige Verbindlichkeiten gegen die EU                                            |
|  |  |         | 4890020001 | Korrekturkonto sonstige Verbindlichkeiten gg. EU                                   |
|  |  | 4890030 |            | Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich                          |
|  |  | 4890030 | 4890030000 | gegenüber Bund                                                                     |
|  |  |         | 4890030001 | Korrekturkonto gegenüber Bund                                                      |
|  |  |         | 4890030010 | Sonst. Verb. aus Landesbürgschaften ggü. dem Bund                                  |
|  |  |         | 4890030020 | Sonstige Verb. aus Rückbürgschaften ggü. dem Bund                                  |
|  |  | 4890031 | 4890031000 | gegenüber Ländern                                                                  |
|  |  |         | 4890031001 | Korrekturkonto gegenüber Ländern                                                   |
|  |  | 4890032 | 4890032000 | gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden                                          |
|  |  |         | 4890032001 | Korrekturkonto gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden                           |
|  |  | 4890033 | 4890033000 | gegenüber Sondervermögen                                                           |
|  |  |         | 4890033001 | Korrekturkonto gegenüber Sondervermögen                                            |
|  |  |         | 4890033006 | Sonstige Verbindlichkeiten gg. Sondervermögen BLB                                  |
|  |  |         | 4890033010 | Sonst. Verbindlichkeiten gg. Sondervermögen                                        |
|  |  | 4890034 | 4890034000 | gegenüber Zweckverbänden                                                           |
|  |  |         | 4890034001 | Korrekturkonto gegenüber Zweckverbänden                                            |
|  |  | 4890035 | 4890035000 | gegenüber gesetzlichen Versicherungen                                              |
|  |  |         | 4890035001 | Korrekturkonto zu sonstige Verbindlichkeiten gegenüber gesetzlichen Versicherungen |
|  |  | 4890040 |            | Sonstige Verbindlichkeiten gegen den nicht-öffentlichen Bereich                    |
|  |  | 4890041 | 4890041000 | Sonstige Verbindlichkeiten gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen             |



|  |  |         |            |                                                                                                 |
|--|--|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |         | 4890041001 | Korrekturkonto gegenüber Sonstige Verbindlichkeiten gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen |
|  |  |         | 4890041002 | Verbindlichkeiten aus der LWK-Umlage                                                            |
|  |  | 4890042 | 4890042000 | Sonstige Verbindlichkeiten gegen den nicht-öffentlichen Bereich                                 |
|  |  |         | 4890042001 | Korrekturkonto Sonstige Verbindlichkeiten gegen den nicht-öffentlichen Bereich                  |
|  |  |         | 4890042010 | sonst.Vblk.gg.nicht-öffentlichen Bereich FB 50                                                  |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.8.10.)

In der Kontengruppe 48 **sonstige Verbindlichkeiten** werden sämtliche kurz-, mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten erfasst, die keinem anderen Posten innerhalb der Verbindlichkeiten zuzuordnen sind.

Auszuweisen sind auch die sogenannten antizipativen Posten. Dabei handelt es sich um Verbindlichkeiten, die wirtschaftlich bereits als Verbindlichkeiten einzustufen sind, rechtlich aber erst nach dem Bilanzstichtag entstehen – also Aufwendungen des laufenden Jahres, die nach dem Bilanzstichtag abgerechnet und fällig werden. Dazu gehören z. B. anteilige Zinsaufwendungen bis zum Bilanzstichtag, die nach dem Bilanzstichtag abgerechnet und zur Zahlung fällig werden.

Die **Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden** umfassen sämtliche Verbindlichkeiten des Bundes/des Landes aus dem eigenen Steuerschuldverhältnis als Steuerpflichtiger, z. B. aus Umsatzsteuer, Lohnsteuer, Kfz-Steuer u. Ä.

Die **Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit** umfassen die noch abzuführenden Sozialabgaben und Versicherungsprämien, Berufsgenossenschaftsbeiträge sowie ähnliche Verpflichtungen, die sich für den Arbeitgeber Bund bzw. Land für eigene Mitarbeiter aus dem Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnis ergeben.

In den **Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeiter** werden sämtliche Verbindlichkeiten gegenüber den eigenen Mitarbeitern im Rahmen des laufenden oder beendeten Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnisses ausgewiesen, z. B. Entgelte und Bezüge, Beihilfeverpflichtungen, Reisekostenabrechnungen.

Kurz-, mittel- und langfristige Darlehensverbindlichkeiten sind in den **Verbindlichkeiten aus Krediten** zu erfassen. Hiervon abzugrenzen sind z. B. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Hauptkonto 410).

**Verbindlichkeiten aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern** sind auf Hauptkonto 484 zu erfassen.

Unter **übrige sonstige Verbindlichkeiten** werden alle übrigen Verbindlichkeiten, z. B. aus Schadenersatzansprüchen, Versicherungsleistungen, kreditorischen Debitoren, Kautionen und sonstige Sicherheitsleistungen, Mietverbindlichkeiten, durchlaufenden Geldern, erfasst.



### **NRW-Kommentierung:**

Zu den sonstigen Verbindlichkeiten gehören insbesondere Zahllasten und Abführungen aus Verkehrssteuern und Verbindlichkeiten im Rahmen der gesetzlichen oder freiwilligen Sozialleistungen.

Das Hauptkonto 480 ist im Falle einer Umsatzsteuernachzahlung aufgrund der Jahreserklärung anzusprechen. Die Umsatzsteuervoranmeldungen sind unter den entsprechenden Unterkonten zu erfassen.

Bei dem Sachkonto 4800010015 handelt es sich um ein Sonderkonto der Logistik. Es ist für die Steuerkennzeichen N1, N2 technisch erforderlich und darf ansonsten nicht verwendet werden.

Zu den sonstigen Verbindlichkeiten gehören insbesondere folgende Verbindlichkeiten:

- Steuerschulden des Unternehmens, z. B. Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer
- einbehaltene und noch abzuführende Steuern, z. B. Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer
- rückständige Löhne, Gehälter, Tantiemen, Gratifikationen, Auslagenerstattungen
- einbehaltene und noch abzuführende, vom Unternehmen selbst zu tragende Sozialabgaben und Versicherungsprämien
- Verbindlichkeiten aus Zusagen im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung gegenüber Arbeitnehmern und Pensionären und gegenüber betrieblichen Unterstützungseinrichtungen, die keine verbundenen Unternehmen sind, einschließlich Darlehen von Unterstützungseinrichtungen
- Beiträge an die Pensionskassen
- Schuldscheindarlehen und andere Darlehensverbindlichkeiten mit Ausnahme von solchen gegenüber Kreditinstituten
- Einlagen von stillen Gesellschaftern, die Fremdkapital sind
- Aufsichtsrats- und Beiratsvergütungen
- nicht rückzahlbare Zuschüsse zur Deckung zukünftiger Aufwendungen, sofern nicht als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen

Die Sonstigen Verbindlichkeiten aus Steuern beinhalten insbesondere auch die Verbindlichkeiten aus Kfz-Steuern.

Als Durchlaufende Posten werden Einnahmen und Ausgaben verbucht, die im Namen und für Rechnung eines anderen vereinnahmt und verausgabt werden. Sie werden erfolgsneutral gebucht. Die einzelnen Fälle, in denen durchlaufende Posten vorkommen können, werden in Abstimmung mit dem Finanzministerium festgelegt.

**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen** sind Vorleistungen auf eine dem anderen Vertragspartner zu erbringende Lieferung oder Leistung. Die eigene Gegenleistung der öffentlichen Gebietskörperschaft wurde bisher nicht oder nur teilweise erbracht. Anzahlungen dürfen nur in dieser Kontengruppe ausgewiesen werden, wenn zwischen den Parteien hinsichtlich der späteren Lieferung oder Leistung bereits ein (Vor-)Vertrag geschlossen oder ein bindendes Vertragsangebot abgegeben wurde, mit dessen Annahme zu rechnen ist. Alle anderen erhaltenen Anzahlungen sind als sonstige Verbindlichkeiten auszuweisen.



Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen von verbundenen Unternehmen und Einrichtungen sowie von Unternehmen und Einrichtungen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind nicht hier, sondern in Kontengruppe 46 auszuweisen

## Kontengruppe 49 - Passive Rechnungsabgrenzung

### Zuordnung:

Kontenklasse 4 (Verbindlichkeiten, pRAP)

Bilanz

Passiva

Passive Rechnungsabgrenzung

| Hauptkonto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung           |
|------------|-----------|------------|-----------------------------|
| 490        | 4900000   | 4900000000 | Passive Rechnungsabgrenzung |
|            |           | 4900000010 | Agio                        |
| 491        |           |            | Reserviert                  |
| 492        |           |            | Reserviert                  |
| 493        |           |            | Reserviert                  |
| 494        |           |            | Reserviert                  |
| 495        |           |            | Reserviert                  |
| 496        |           |            | Reserviert                  |
| 497        |           |            | Reserviert                  |
| 498        |           |            | Reserviert                  |
| 499        |           |            | Reserviert                  |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 5.9.)

Als **Passive Rechnungsabgrenzung** sind Einnahmen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie dienen der periodengerechten Zuordnung von Erträgen.

Beispiele für passive Rechnungsabgrenzung sind im Voraus gezahlte Mieten, Beiträge, Pachten oder Zinsen sowie erhaltene Zuwendungen mit einer mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung des Empfängers.



## Kontenklasse 5: Erträge

### Kontengruppe 50 - Steuern und steuerähnliche Erträge und Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen

#### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)

Ergebnisrechnung

Erträge

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto  | Kontenbezeichnung                                  |
|-------------|-------|-----------|-------------|----------------------------------------------------|
| 500         |       |           |             | Gemeinschaftssteuern und Gewerbesteuerumlage       |
|             | 50000 |           | 5000000000  | Lohnsteuer                                         |
|             |       |           | 50000000001 | Anrechnungsbetrag Bauleistungen zur LSt            |
|             |       |           | 50000000002 | Steuerabzugsbetrag Bauleistungen zur LSt           |
|             |       |           | 50000000003 | Kürzungsbetrag Seeschiffahrtsanpassungsgesetz      |
|             |       |           | 50000000004 | Bergmannsprämie                                    |
|             |       |           | 50000000005 | Pauschalierte LohnSt aus geringfügiger Beschäftigu |
|             |       |           | 50000000006 | Lohnsteuer-Zerlegung                               |
|             |       |           | 50000000007 | Lohnsteuererstattungen (LStJA)                     |
|             | 50001 |           | 5000100000  | Veranlagte Einkommensteuer                         |
|             |       |           | 5000100001  | Anrechnungsbetrag Bauleistungen zur ESt            |
|             |       |           | 5000100002  | Steuerabzugsbetrag Bauleistungen zur ESt           |
|             |       |           | 5000100003  | Abzugssteuer §§50, 50a EStG ESt                    |
|             |       |           | 5000100004  | Erstattungen an das BZSt/BfF zur ESt               |
|             | 50002 |           | 5000200000  | Nicht veranlagte Steuern vom Ertrag                |
|             |       |           | 5000200001  | Dividenden-Kapitalertragsteuer                     |
|             |       |           | 5000200002  | Abzugssteuer §§50, 50a EStG n.v.St.v.E.            |
|             |       |           | 5000200003  | Erstattungen an das BZSt/BfF zu n.v.St.v.E.        |
|             | 50003 |           | 5000300000  | Körperschaftsteuer                                 |





|     |       |  |            |                                                   |
|-----|-------|--|------------|---------------------------------------------------|
|     |       |  | 5000300001 | Anrechnungsbetrag Bauleistungen zur KSt           |
|     |       |  | 5000300002 | Steuerabzugsbetrag Bauleistungen zur KSt          |
|     |       |  | 5000300003 | Abzugssteuer §§50, 50a EStG KSt                   |
|     |       |  | 5000300004 | Körperschaftsteuer-Zerlegung                      |
|     |       |  | 5000300005 | Erstattungen an das BZSt/BfF zur KSt              |
|     | 50004 |  | 5000400000 | Umsatzsteuer                                      |
|     |       |  | 5000400001 | Umsatzsteuer - Verteilung                         |
|     |       |  | 5000400002 | Umsatzsteuer - besondere Anteile                  |
|     | 50005 |  | 5000500000 | Einfuhrumsatzsteuer                               |
|     | 50006 |  | 5000600000 | Gewerbsteuerumlage                                |
|     | 50007 |  | 5000700000 | Abgeltungsteuer auf Zins- und Veräußerungserträge |
|     |       |  | 5000700001 | Abgeltungssteuer-Zerlegung                        |
| 501 |       |  |            | Bundessteuern                                     |
|     | 50100 |  |            | Energiesteuer                                     |
|     | 50101 |  |            | Tabaksteuer                                       |
|     | 50102 |  |            | Branntweinmonopol                                 |
|     | 50103 |  |            | Schaumweinsteuer                                  |
|     | 50104 |  |            | Kaffeesteuer                                      |
|     | 50105 |  |            | Versicherungssteuer                               |
|     | 50106 |  |            | Stromsteuer                                       |
|     | 50107 |  |            | Kraftfahrzeugsteuer                               |
|     | 50108 |  |            | Solidaritätszuschlag                              |
|     | 50109 |  |            | Luftverkehrsteuer                                 |
|     | 50110 |  |            | Kernbrennstoffsteuer                              |
|     | 50111 |  |            | Sonstige Bundessteuern                            |
| 502 |       |  |            | Erträge aus Lastenausgleichsabgaben               |
| 503 |       |  | 5030000000 | Landessteuern                                     |



|     |       |  |            |                                                                               |
|-----|-------|--|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     | 50300 |  | 503??      | Vermögensteuer                                                                |
|     | 50301 |  | 5030100000 | Erbschaftsteuer                                                               |
|     | 50302 |  | 5030200000 | Grunderwerbsteuer                                                             |
|     | 50303 |  | 5030300000 | Kraftfahrzeugsteuer                                                           |
|     | 50304 |  | 5030400000 | Totalisatorsteuer                                                             |
|     | 50305 |  | 5030500000 | Andere Rennwettsteuern                                                        |
|     | 50306 |  | 5030600000 | Lotteriesteuer                                                                |
|     | 50307 |  | 5030700000 | Sportwettsteuer                                                               |
|     | 50308 |  | 5030800000 | Feuerschutzsteuer                                                             |
|     | 50309 |  | 5030900000 | Biersteuer                                                                    |
|     | 50310 |  | 5031000000 | Abgaben von Spielbanken                                                       |
|     | 50311 |  |            | Sonstige Landessteuern                                                        |
| 504 |       |  |            | Gemeindesteuern                                                               |
|     | 50400 |  |            | Gemeindeanteil an der Lohnsteuer<br>und der veranlagten<br>Einkommensteuer    |
|     | 50401 |  |            | Grundsteuer A                                                                 |
|     | 50402 |  |            | Grundsteuer B                                                                 |
|     | 50403 |  |            | Gewerbsteuer                                                                  |
|     | 50404 |  |            | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                                            |
|     | 50405 |  |            | Gewerbsteuerumlage                                                            |
|     | 50406 |  |            | Gemeindeanteil an der<br>Abgeltungsteuer auf Zins- und<br>Veräußerungserträge |
|     | 50407 |  |            | Vergnügungssteuer für die<br>Vorführung von Bildstreifen                      |
|     | 50408 |  |            | Sonstige Vergnügungssteuern                                                   |
|     | 50409 |  |            | Hundesteuer                                                                   |
|     | 50410 |  |            | Getränkesteuer                                                                |
|     | 50411 |  |            | Grunderwerbsteuer beziehungsweise<br>Zuschlag zur Grunderwerbsteuer           |



|     |       |  |            |                                                                             |
|-----|-------|--|------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|     | 50412 |  |            | Schankerlaubnissteuer                                                       |
|     | 50413 |  |            | Jagd- und Fischereisteuer                                                   |
|     | 50414 |  |            | Sonstige Gemeindesteuern                                                    |
| 505 |       |  |            | Steuerähnliche Erträge                                                      |
|     | 5050  |  |            | Münzeinnahmen                                                               |
|     | 5051  |  | 5051000000 | sonstige steuerähnliche Erträge                                             |
| 506 |       |  | 5060000000 | Zwangsgelder, Verspätungs- und Säumniszuschläge im Zusammenhang mit Steuern |
| 507 |       |  |            | Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen                                     |
|     | 5070  |  | 5070000000 | Erträge aus Bundesergänzungszuweisungen                                     |
|     | 5071  |  | 5071000000 | Erträge aus sonstigen Finanzausgleichsbeziehungen                           |
|     | 5072  |  | 5072000000 | Erträge aus kommunalen Finanzausgleichsbeziehungen                          |
|     |       |  | 5072000001 | Zuschlag zur GewSt-Umlage                                                   |
|     |       |  | 5072000003 | Ertr. komm. Finanzausgleichsbez. - GFG originär                             |
|     | 5073  |  | 5073000000 | Erträge aus Länderfinanzausgleich                                           |
| 508 |       |  |            | Reserviert                                                                  |
| 509 |       |  |            | Reserviert                                                                  |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.1. und 6.2.)

Zu den Steuern zählen Bundessteuern, Landessteuern, Gemeinschaftssteuern und Gemeindesteuern. Hinzu kommen steuerähnliche Erträge wie beispielsweise Münzeinnahmen. Zu den steuerlichen Nebenleistungen zählen Verspätungs- und Säumniszuschläge und Zinsen.

Die Erfassung der Steuererträge erfolgt getrennt nach Steuerarten. Erträge aus Steuern und steuerähnliche Erträge umfassen sämtliche bei der Verwaltung anfallenden Steuererträge, für die der Bund bzw. das Land die Ertragshoheit hat. Steuererstattungen werden als Ertragsminderung bei der jeweiligen Steuerart gebucht.

- Gemeinschaftssteuern und Gewerbesteuerumlage betreffen Bund und Länder.
- Bundessteuern betreffen ausschließlich den Bund.
- Landessteuern betreffen ausschließlich die Länder.
- Gemeindesteuern betreffen ausschließlich die Stadtstaaten und Kommunen.



Zinsen im Zusammenhang mit Steuern (z. B. Stundungszinsen, Erstattungszinsen nach § 233a AO) werden auf dem jeweiligen Steuerertragskonto (im Falle von Zinserstattungen an Steuerpflichtige ertragsmindernd) erfasst.

**Zwangsgelder, Verspätungs- und Säumniszuschläge**, die im Zusammenhang mit Steuern anfallen, werden gesondert auf Hauptkonto 506 gebucht.

Unter **Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen** fallen die Erträge aus dem Länderfinanzausgleich, aus Bundesergänzungszuweisungen und aus dem Finanzausgleich zwischen Ländern und ihren Kommunen, die landesunterschiedlich ausgestaltet sein können.

#### Buchungsbeispiele:

1. Unterjährige Vereinnahmung der Steuern (Abbildung im Vorsystem) – täglich

Das aktuelle Vorsystem der Steuerverwaltung sieht keine kaufmännische Abbildung der Geschäftsvorfälle vor. Erst im Zahlungszeitpunkt fließen die Daten in das Rechnungswesen wie folgt ein:

|      |    |                   |
|------|----|-------------------|
| Bank | an | Verrechnungskonto |
|------|----|-------------------|

Täglich werden die Verpflichtungen gegenüber Bund per Überweisung bedient:

|                   |    |      |
|-------------------|----|------|
| Verrechnungskonto | an | Bank |
|-------------------|----|------|

2. Im Rahmen des Monatsabschlusses werden anhand der Monatsauswertungen die tatsächlichen Steuereinnahmen verteilt auf die Steuerarten wie folgt gebucht:

|                   |    |                                                  |
|-------------------|----|--------------------------------------------------|
| Verrechnungskonto | an | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (470) |
|                   |    | Steuern und steuerähnliche Erträge (50)          |

3. Jährliche Abgrenzung der Steuern

Die zum Bilanzstichtag zu bilanzierenden Forderungen aus Steuern werden wie folgt erfasst:

|                               |    |                                                  |
|-------------------------------|----|--------------------------------------------------|
| Forderungen aus Steuern (210) | an | Verbindlichkeiten aus der Steuerverteilung (470) |
|-------------------------------|----|--------------------------------------------------|



|  |  |                                            |
|--|--|--------------------------------------------|
|  |  | Steuern und steuerähnliche Erträge<br>(50) |
|--|--|--------------------------------------------|

Bei der Steuerverteilung sind die Verteilungsschlüssel zu verwenden, die für das Folgejahr gelten (z. B. bei Umsatzsteuer: Entwurf „Erste Verordnung zur Durchführung des Finanzausgleichsgesetzes“ aus Dezember des Jahres, für den der Abschluss erstellt wird).

#### 4. Rückstellungsermittlung

Die Rückstellungen für Steuererstattungen werden nur in Höhe des Landesanteils gebildet, nämlich in der Höhe, in der das Land wirtschaftlich belastet ist.

|                                            |    |                                                |
|--------------------------------------------|----|------------------------------------------------|
| Steuern und steuerähnliche Erträge<br>(50) | an | Rückstellungen für Steuererstattungen<br>(392) |
|--------------------------------------------|----|------------------------------------------------|

## Kontengruppe 51 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)

Ergebnisrechnung

Erträge

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                        |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 510         |       |           |            | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen, soweit nicht für Investitionen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 5100  | 5100000   | 5100000000 | <i>vom Bund (DM) [EB]</i>                                                                                                |
|             |       |           | 5100000500 | <i>vom Bund TMB –nt.</i>                                                                                                 |
|             |       |           | 5100001000 | <i>vom Bund (DM) ieV [EB]</i>                                                                                            |
|             |       |           | 5100001500 | <i>vom Bund ieV TMB</i>                                                                                                  |
|             | 5101  | 5101000   | 5101000000 | <i>von Ländern</i>                                                                                                       |
|             |       |           | 5101000500 | <i>von Ländern TMB nt</i>                                                                                                |
|             |       |           | 5101001000 | <i>von Ländern – ieV (DM) [EB]</i>                                                                                       |
|             |       |           | 5101001500 | <i>[von Ländern – ieV TMB]<br/>wird nicht mehr verwendet</i>                                                             |



|  |       |         |            |                                                                                                                     |
|--|-------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 5102  |         | 5102000000 | <i>von Gemeinden TM ntr.</i>                                                                                        |
|  |       |         | 5102000500 | <i>(von Gemeinden TMB )<br/>(Wird nicht verwendet)</i>                                                              |
|  |       |         | 5102001000 | <i>von<br/>Gemeinden/Gemeindeverbänden<br/>– ieV (DM) [EB]</i>                                                      |
|  |       |         | 5102001500 | <i>von<br/>Gemeinden/Gemeindeverbänden<br/>– ieV TMB</i>                                                            |
|  | 5103  |         | 5103000000 | <i>von Zweckverbänden und dgl.<br/>TMB</i>                                                                          |
|  | 5104  |         | 5104000000 | <i>von gesetzlicher<br/>Sozialversicherung TM neutral</i>                                                           |
|  |       |         | 5104001000 | <i>von gesetzlicher<br/>Sozialversicherung - ieV</i>                                                                |
|  | 5105  | 5105000 | 5105000000 | <i>von verbundenen Unternehmen,<br/>Beteiligungen und<br/>Sondervermögen –TM neutral</i>                            |
|  |       |         | 5105001000 | <i>von verbundenen Unternehmen,<br/>Beteiligungen und<br/>Sondervermögen - in eigener<br/>Verantwortung EB ieV.</i> |
|  | 5106  |         | 5106000000 | <i>von sonstigen öffentlichen<br/>Sonderrechnungen TM ntr</i>                                                       |
|  | 5107  |         | 5107000000 | <i>von privaten inländischen<br/>Unternehmen EB</i>                                                                 |
|  |       |         | 5107000500 | <i>von privaten inländischen<br/>Unternehmen TMB – ntr.</i>                                                         |
|  |       |         | 5107001500 | <i>von privaten inländischen<br/>Unternehmen ieV TMB</i>                                                            |
|  | 5108  |         | 5108000000 | <i>vom sonstigen inländischen<br/>Bereich DM ntr [EB]</i>                                                           |
|  |       |         | 5108000500 | <i>vom sonstigen inländischen<br/>Bereich TMB ntr</i>                                                               |
|  |       |         | 5108001000 | <i>vom sonstigen inländischen<br/>Bereich DM - ieV [EB]</i>                                                         |
|  |       |         | 5108001500 | <i>vom sonstigen inländischen<br/>Bereich ieV TMB</i>                                                               |
|  | 5109  |         |            | <i>vom ausländischen Bereich</i>                                                                                    |
|  | 51090 |         | 5109000000 | <i>von der EU – neutral DM [EB]</i>                                                                                 |
|  |       |         | 5109000500 | <i>von der EU – neutral TMB</i>                                                                                     |
|  |       |         | 5109001000 | <i>von der EU - DM ieV [EB]</i>                                                                                     |
|  |       |         | 5109001500 | <i>von der EU – ieV TMB</i>                                                                                         |
|  | 51091 |         | 5109100000 | <i>vom sonstigen ausländischen<br/>Bereich TM ntr.</i>                                                              |



|     |       |  |            |                                                                                                                   |
|-----|-------|--|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |  | 5109101000 | vom sonstigen ausländischen Bereich i.e.V. EB                                                                     |
|     |       |  | 5109101500 | Ert.Zuweis.u.Zusch.nicht investiv v.s.ausl.TMB-ieV                                                                |
| 511 |       |  |            | Erträge aus Schuldendiensthilfen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                   |
|     | 5110  |  |            | <i>vom Bund</i>                                                                                                   |
|     | 5111  |  |            | <i>von Ländern</i>                                                                                                |
|     | 5112  |  |            | <i>von Gemeinden/Gemeindeverbänden</i>                                                                            |
|     | 5113  |  |            | <i>von Zweckverbänden und dgl.</i>                                                                                |
|     | 5114  |  |            | <i>von gesetzlicher Sozialversicherung</i>                                                                        |
|     | 5115  |  |            | <i>von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen</i>                                              |
|     | 5116  |  |            | <i>von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen</i>                                                                |
|     | 5117  |  |            | <i>von privaten inländischen Unternehmen</i>                                                                      |
|     | 5118  |  |            | <i>vom sonstigen inländischen Bereich</i>                                                                         |
|     | 5119  |  |            | <i>vom ausländischen Bereich (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)</i>                                   |
|     | 51190 |  |            | <i>von EU</i>                                                                                                     |
|     | 51191 |  |            | <i>vom sonstigen ausländischen Bereich</i>                                                                        |
| 512 |       |  |            | Erträge aus Vermögensübertragungen, soweit nicht für Investitionen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 5120  |  |            | <i>vom Bund</i>                                                                                                   |
|     | 5121  |  |            | <i>von Ländern</i>                                                                                                |
|     | 5122  |  |            | <i>von Gemeinden/Gemeindeverbänden</i>                                                                            |
|     | 5123  |  |            | <i>von Zweckverbänden und dgl.</i>                                                                                |
|     | 5124  |  |            | <i>von gesetzlicher Sozialversicherung</i>                                                                        |
|     | 5125  |  |            | <i>von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen</i>                                              |



|     |       |  |            |                                                                                          |
|-----|-------|--|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 5126  |  |            | <i>von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen</i>                                       |
|     | 5127  |  |            | <i>von privaten inländischen Unternehmen</i>                                             |
|     | 5128  |  |            | <i>vom sonstigen inländischen Bereich</i>                                                |
|     | 5129  |  |            | <i>vom ausländischen Bereich<br/>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)</i>      |
|     | 51290 |  |            | <i>von EU</i>                                                                            |
|     | 51291 |  |            | <i>vom sonstigen ausländischen Bereich</i>                                               |
| 513 |       |  | 5130000000 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen TM ntr.                         |
|     |       |  | 5130001500 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen - ieV TMB                       |
| 514 |       |  |            | Reserviert                                                                               |
| 515 |       |  |            | Reserviert                                                                               |
| 516 |       |  |            | Reserviert                                                                               |
| 517 |       |  |            | Reserviert                                                                               |
| 518 |       |  |            | Erträge aus Rückforderungen von atypischen Steuervergütungen                             |
|     | 5180  |  |            | Kindergeld                                                                               |
|     | 5181  |  |            | Eigenheimzulage                                                                          |
|     | 5182  |  |            | Investitionszulage                                                                       |
|     | 5183  |  |            | Altersvermögenszulage                                                                    |
| 519 |       |  | 5190000000 | Erträge aus Rückforderungen von Zuweisungen und Zuschüssen TM – neutral                  |
|     |       |  | 5190001000 | Erträge aus Rückforderungen von Zuweisungen und Zuschüssen - TM in eigener Verantwortung |
|     |       |  | 5190001008 | SST Abr.Rückford. von Zuweis.u. ZuschussTM- ieV.                                         |
|     |       |  | 5190001009 | SST ZE Rückford. von Zuweis.u. ZuschussTM- ieV.                                          |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.3.)





Die **Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen** umfassen alle Geldleistungen, die vom öffentlichen oder sonstigen Bereich für allgemeine oder für bestimmte Zwecke gewährt werden. Hier sind die Erträge aus Kofinanzierungsmitteln der EU im Rahmen des Europäischen Sozialfonds, des Europäischen Fonds für regionale Entwicklung und des Europäischen Fonds für die Entwicklung des ländlichen Raums zu erfassen. Hierunter fallen aus Sicht der Länder ebenfalls u. a. Zuweisungen des Bundes im Rahmen des Regionalisierungsgesetzes sowie die Kompensationszahlungen des Bundes für den Wegfall der Kraftfahrzeugsteuer. Auch sind die Erstattungen des Bundes hinsichtlich gewährter Sozialleistungen, z. B. Wohngeld, unter dieser Position auszuweisen.

Nicht hier erfasst werden jedoch Geldleistungen im Rahmen der Finanzausgleichsbeziehungen (Hauptkonto 507) und Geldleistungen für investive Zwecke (Hauptkonto 513).

Die **Erträge aus Schuldendiensthilfen** umfassen Geldleistungen zur Erleichterung des Schuldendienstes für auf dem Kapitalmarkt aufgenommene Darlehen und Anleihen, vorwiegend zur Verbilligung von Zinsleistungen.

Die **Erträge aus Vermögensübertragungen** umfassen Geldleistungen, die weder für laufende Zwecke (Hauptkonto 512) noch für investive Zwecke (Hauptkonto 513) gewährt werden. Dies sind beispielsweise (einmalige) Zahlungen zum Ausgleich von Vermögensschäden, zur Förderung der Vermögensbildung oder die Eingliederung eines Unternehmens in die Kernverwaltung.

Unter den **Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen** werden Geldleistungen erfasst, die für investive Zwecke gewährt werden, aber nicht in den Sonderposten für Investitionen (Hauptkonto 360) einzustellen sind.

Unter **Erträge aus Rückforderungen von atypischen Steuervergütungen** sind die erhaltenen Rückzahlungen von zu viel oder zu Unrecht gewährten atypischen Steuervergütungen zu erfassen. Können diese Erträge nicht mit den gegenwärtig in der Steuerverwaltung eingesetzten Verfahren ermittelt werden, sind sie saldiert im Hauptkonto 715 auszuweisen.

Unter **Erträge aus Rückforderungen von Zuweisungen und Zuschüssen** sind die erhaltenen Rückzahlungen von zu viel oder zu Unrecht gewährten Zuweisungen und Zuschüssen zu erfassen.



## Kontengruppe 52 - Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)

Ergebnisrechnung

Erträge

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 520         |       | 5200000   | 5200000000 | Erträge aus Gebühren und Beiträgen                                                               |
|             |       |           | 5200000008 | Erträge aus Geb. u. Beiträgen SST LWK                                                            |
|             |       |           | 5200000009 | Erträge aus Geb. u. Beiträgen SST LWK                                                            |
|             |       |           | 5200000010 | Erträge aus Gebühren für Fehlalarme - neutral                                                    |
|             |       |           | 5200000020 | Erträge aus Gebühren für Abschleppen - neutral                                                   |
|             |       |           | 5200000030 | Erträge aus Gebühren für Waffen - neutral                                                        |
|             |       |           | 5200000040 | Erträge aus Auslagen in Verfahren zu Ordnungswidrigkeiten - neutral                              |
|             |       |           | 5200001000 | Erträge aus Gebühren und Beiträgen - ieV                                                         |
|             |       | 5200010   | 5200010000 | Erlösminderungen                                                                                 |
| 521         |       |           |            | Verwaltungskostenerstattungen<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                |
|             | 5210  | 5210000   | 5210000000 | Verwaltungskostenerstattung durch EU<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                         |
|             | 5211  | 5211000   | 5211000000 | Verwaltungskostenerstattung durch öffentlichen Bereich<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)       |
|             |       |           | 5211001000 | Verwaltungskostenerstattung durch öffentlichen Bereich – ieV<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden) |



|     |      |         |            |                                                                                                                                             |
|-----|------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 5212 | 5212000 |            | Verwaltungskostenerstattungen durch sonstigen Bereich (In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                      |
|     |      |         | 5212000010 | Verwaltungskostenerstattungen durch Sozialversicherungsträger sowie der Bundesagentur für Arbeit – neutral (In NRW nicht mehr zu verwenden) |
|     |      |         | 5212000020 | Verwaltungskostenerstattungen durch Sonstige Inland (In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                        |
|     |      |         | 5212000030 | Verwaltungskostenerstattungen durch Sonstige Ausland (In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                       |
|     |      |         | 5212001010 | Kostenerstattungen durch Sozialversicherungsträger sowie der Bundesagentur für Arbeit – ieV (In NRW nicht mehr zu verwenden)                |
|     |      |         | 5212001020 | Kostenerstattungen durch Sonstige Inland – ieV (In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                             |
| 522 |      | 5220000 | 5220000000 | Erträge aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungsgeldern und Zwangsgeldern                                                                    |
|     |      |         | 5220000010 | Erträge aus Verwarnungsgeldern - neutral                                                                                                    |
|     |      |         | 5220000100 | Erträge aus Einziehung oder Verfall - neutral                                                                                               |
| 523 |      | 5230000 | 5230000000 | Umsatzerlöse - neutral                                                                                                                      |
|     |      |         | 5230000010 | Umsatzerlöse Eigenbetriebe                                                                                                                  |
|     |      |         | 5230000020 | Umsatzerlöse Unternehmerbetriebe                                                                                                            |
|     |      |         | 5230000040 | Umsatzerlöse Ausbildungsbetriebe                                                                                                            |
|     |      |         | 5230000050 | Umsatzerlöse Land- und Forstwirtschaft                                                                                                      |
|     |      |         | 5230000060 | Umsatzerlöse aus Einsätzen in anderen Bundesländern - neutral                                                                               |



|     |      |         |            |                                                                              |
|-----|------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------|
|     |      |         | 5230001000 | Umsatzerlöse - in eigener Verantwortung                                      |
|     |      |         | 5230001010 | Umsatzerlöse Eigenbetriebe - ieV                                             |
|     |      |         | 5230001015 | Umsatzerlöse Eigenbetriebe i.e.V.                                            |
|     |      |         | 5230001020 | Umsatzerlöse aus Leistungen von Schlüsseldiensten - in eigener Verantwortung |
|     |      |         | 5230001030 | Umsatzerlöse aus Leistungen von Abschleppdiensten - in eigener Verantwortung |
|     |      |         | 5230001040 | Umsatzerlöse Ausbildungsbetriebe i.e.V.                                      |
|     |      |         | 5230001050 | Umsatzerlöse Land- und Forstwirtschaft i.e.V.                                |
|     |      |         | 5230001060 | Umsatzerl.aus Einsätzen in and.Bundesländern-ieV                             |
|     |      | 5230030 | 5230030000 | Umsatzerlöse zwischenbehördlich - in eigener Verantwortung                   |
|     |      |         | 5230031000 | Umsatzerlöse zwischenbehördlich - neutral                                    |
|     | 5231 |         |            | Erträge aus Vermietung und Verpachtung (Verbot, da Unterkonten)              |
|     |      | 5231010 | 5231010000 | Erträge aus Vermietung                                                       |
|     |      | 5231020 | 5231020000 | Erträge aus Verpachtung                                                      |
|     | 5232 |         | 5232000000 | Konzessionen, Patente und Lizenzen                                           |
|     | 5233 |         |            | sonstige Umsatzerlöse (Verbot, da Unterkonten)                               |
| 524 |      |         |            | Reserviert                                                                   |
| 525 |      |         |            | Reserviert                                                                   |
| 526 |      |         |            | Reserviert                                                                   |
| 527 |      |         |            | Reserviert                                                                   |
| 528 |      |         |            | Reserviert                                                                   |
| 529 |      |         |            | Reserviert                                                                   |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.4.)

Unter **Erträge aus Gebühren** werden Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und Auslagen erfasst, die i. d. R. auf Gebührenverordnungen, Verwaltungskostenordnungen oder Kostenrecht nach Bundes- oder Landesrecht basieren. Hierzu zählen z. B. Studiengebühren, Gebühren für Auskunftersuchen und Vollstreckungsgebühren (auch im Bereich Steuern).

**Erträge aus Geldstrafen, Geldbußen, Verwarnungs- und Zwangsgeldern sowie aus Einziehung oder Verfall** umfassen u. a. Säumnis- bzw. Verspätungszuschläge. Hierunter fällt



auch der Ertrag aufgrund der Einziehung oder des Verfalls von Vermögensgegenständen gemäß StGB. Säumnis- und Verspätungszuschläge, die im Zusammenhang mit Steuern entstehen, sind in Kontengruppe 50 zu erfassen.

Unter **Umsatzerlöse** sind öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte auszuweisen, die in einem unmittelbaren Zusammenhang mit der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit stehen. Hierzu gehören z. B. Erträge aus Eintrittsgeldern (die nicht aufgrund von Gebührenverordnungen erhoben werden), Verpachtung, Holzverkäufen, Verwaltungskostenerstattungen (z. B. Erhebungskostenpauschalen für die Erhebung der Kirchensteuer und der Eigenmittel der EU).

Ferner zählen Erträge aus Konzessionen (Konzessionsabgaben) sowie Gestattungen zu den Umsatzerlösen, sofern diese im Rahmen der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit anfallen.

Ebenfalls als Umsatzerlöse zu erfassen sind Erträge aus dem Verkauf von Dienstleistungen und Produkten, die zum originären Leistungsangebot der Verwaltung zählen. Hierunter können z. B. Erträge aus dem Verkauf von Erzeugnissen von Werkstätten, land- und forstwirtschaftlichen Einrichtungen oder sonstigen Einrichtungen sowie Erträge aus dem Verkauf von Druckerzeugnissen fallen. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Wohnungen (auch Dienst- oder Werkwohnungen), Gebäuden, Grundstücken, Parkplätzen, Garagen sowie Erträge aus vergebenen Erbbaurechten sind nur dann hier auszuweisen, wenn diese den Hauptzweck der Verwaltungstätigkeit bilden.

Erlösschmälerungen – Preisnachlässe, zurückgewährte Entgelte – sind grundsätzlich von den Umsatzerlösen abzuziehen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Die Umsatzbeziehungen zwischen zwei Budgeteinheiten werden über die beiden Konten 523003000 und 523003100 abgebildet. Hierrunter fallen nicht die Beziehungen zweier Budgetuntereinheiten innerhalb einer Budgeteinheit. Innerhalb der Budgeteinheit erfolgt eine Verrechnung mittels interner Leistungsverrechnung über die Kostenart 936\*.

Erträge aus Vermietung und Verpachtung (5231\*) entstehen nur unter der Prämisse, dass diese aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit bzw. dem Hauptzweck der Verwaltungstätigkeit der BE erzielt werden. In allen anderen Fällen sind die Erträge bei im Hauptkonto 546 zu erfassen.

## **Kontengruppe 53 - Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen**

### **Zuordnung:**

Kontenklasse 5 (Erträge)

Ergebnisrechnung

Erträge

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung          |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------|
| 530         |       | 5300000   | 5300000000 | Bestandsveränderungen      |
| 531         |       | 5310000   | 5310000000 | Aktivierte Eigenleistungen |



|     |  |  |  |            |
|-----|--|--|--|------------|
| 532 |  |  |  | Reserviert |
| 533 |  |  |  | Reserviert |
| 534 |  |  |  | Reserviert |
| 535 |  |  |  | Reserviert |
| 536 |  |  |  | Reserviert |
| 537 |  |  |  | Reserviert |
| 538 |  |  |  | Reserviert |
| 539 |  |  |  | Reserviert |

**(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.5.)**

**NRW-Kommentierung:**

Als Bestandsveränderungen sind Änderungen bei den als Beständen in der Vermögensrechnung ausgewiesenen fertigen Erzeugnissen sowie unfertigen Erzeugnissen und Leistungen darzustellen, die be- oder verarbeitet werden. Fremdbezogene Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren sind nicht unter diesem Posten nachzuweisen.

Die Änderungen ergeben sich aus der Differenz zwischen den zu Herstellungskosten bewerteten, Jahresanfangs- und Jahresendbeständen. Ursache der Differenz können Mengen- oder Wertänderungen sein. Wertänderungen sind hier nur zu berücksichtigen, soweit sie nicht unüblich hoch sind.

Zu den Bestandsveränderungen gehören auch Änderungen an fertigen Erzeugnissen und unfertigen Erzeugnissen und Leistungen, die noch nicht abrechnungsfähig sind.

Eigenleistungen sind aktivierbar,

- wenn sie selbstständig bewertbar sind,
- wenn sie nicht der Erhaltung, sondern der dauerhaften Wertverbesserung dienen,
- wenn es sich um materielle Vermögensgegenstände handelt.

Die aktivierten Eigenleistungen dürfen keine Zulieferungen Dritter von erheblicher Bedeutung, die keiner eigenen Bearbeitung unterlagen, enthalten; liegen Zulieferungen Dritter von erheblicher Bedeutung vor, so sind diese unmittelbar im Anlagevermögen zu aktivieren und nicht als aktivierte Eigenleistung abzubilden.

(Vgl. Standards staatlicher Doppik vom 23.10.2013 Kap. I.6.5)

Zur Bestimmung der Gesamtleistung einer Periode einer Verwaltungseinheit sind des Weiteren die beiden Korrekturposten Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie aktivierte Eigenleistungen entsprechend zu berücksichtigen.

Auf Hauptkonto 530 sind **Bestandsveränderungen** bei den als Beständen in der Vermögensrechnung ausgewiesenen fertigen sowie unfertigen Erzeugnissen und unfertigen Leistungen auszuweisen, die be- oder verarbeitet werden. Diese können sich aus Mengenänderungen (Bestandsauf- und -abbau, Schwund, Inventurfehler) oder Wertänderungen (Zu- und Abschreibungen) ergeben.

Die Höhe der Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen ergibt sich dabei aus der Differenz der Bilanzansätze zu Beginn und am Ende der jeweiligen Betrachtungsperiode. Die Position der aktivierten Eigenleistungen wird darüber hinaus als



Ausgleichsposten aufgrund der Aktivierung von Eigenleistungen im Anlagevermögen und des gleichzeitigen Ausweises der dabei im abgelaufenen Geschäftsjahr angefallenen Aufwendungen unter den verschiedenen Aufwandsposten der GuV erforderlich.

**Aktivierte Eigenleistungen** des Hauptkontos 531 sind z. B. selbst erstellte Gebäude, Maschinen und Werkzeuge. Sie bilden einen Ausgleichsposten zu der Aktivierung von Eigenleistungen im materiellen Anlagevermögen und dem gleichzeitigen Ausweis der dabei angefallenen Aufwendungen. Somit können diese Aufwendungen durch die aktivierten Eigenleistung neutralisiert und letztlich periodengerecht (durch das Buchen der planmäßigen Abschreibungen) auf die voraussichtliche Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes verteilt werden. Müssen Eigenleistungen aus Vorjahren nachaktiviert werden, so sind diese als periodenfremde Erträge auf dem Hauptkonto 545 zu erfassen.



## Kontengruppe 54 - Sonstige Erträge

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)

Ergebnisrechnung

Erträge

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                        |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 540         |       | 5400001   |            | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)            |
|             |       |           | 5400001000 | Verkaufserlös aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens i.e.V.<br>(ZPS - entweder 5400001000 oder 5400001500)  |
|             |       |           | 5400001007 | Verkaufserlös aus dem Abgang von Sachanlagen des Anlagevermögens - für Baumaßnahmen                                      |
|             |       |           | 5400001008 | Verrechnungskonto Erlös Anlagenabgang aus Umressortierung                                                                |
|             |       |           | 5400001009 | Verrechnung Verkaufserlös mit Anlagenabgang und Mehr- oder Mindererlös beim Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |
|             |       |           | 5400001010 | Verkaufserlös aus dem Abgang von Finanzanlagen des Anlagevermögens i.e.V.                                                |
|             |       |           | 5400001020 | Verkaufserlös aus dem Abgang von sonstigem Anlagevermögen i.e.V.                                                         |
|             |       |           | 5400001500 | Verkaufserlös aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens neutral<br>(ZPS - entweder 5400001000 oder 5400001500) |





|     |  |         |            |                                                                                                                  |
|-----|--|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |  |         | 5400001510 | Verkaufserlös aus dem Abgang von Finanzanlagen des Anlagevermögens neutral                                       |
|     |  |         | 5400001520 | Verkaufserlös aus dem Abgang von sonstigem Anlagevermögen neutral                                                |
|     |  | 5400010 | 5400010000 | Mehrerlös aus dem Abgang von immateriellen und unbeweglichen Vermögensgegenständen                               |
|     |  | 5400020 | 5400020000 | Mehrerlös aus dem Abgang von beweglichen Vermögensgegenständen                                                   |
|     |  | 5400030 | 5400030000 | Mehrerlös aus dem Abgang von Finanzanlagen                                                                       |
| 541 |  | 5410000 | 5410000000 | Erträge aus Werterhöhungen von Gegenständen des Anlagevermögens                                                  |
| 542 |  |         |            | Erträge aus Werterhöhungen von Gegenständen des Umlaufvermögens (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)   |
|     |  | 5420010 | 5420010000 | Erträge aus Werterhöhungen von Gegenständen des Umlaufvermögens (Zuschreibungen) außer Vorräten und Wertpapieren |
|     |  | 5420020 | 5420020000 | Erträge aus der Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen                                              |
|     |  |         | 5420020010 | Erträge aus der Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen aus Erlösen in eigener Verantwortung         |
| 543 |  | 5430000 | 5430000000 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                                                       |
| 544 |  | 5440000 | 5440000000 | Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen                                                   |
| 545 |  | 5450000 | 5450000000 | Periodenfremde Erträge                                                                                           |
|     |  |         | 5450001000 | Periodenfremde Erträge - neutral                                                                                 |



|     |  |         |            |                                                                                                                                   |
|-----|--|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 546 |  |         |            | Erträge aus Vermietung und Verpachtung soweit nicht gewöhnliche Geschäftstätigkeit (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     |  | 5460010 | 5460010000 | Erträge aus Vermietung - ieV                                                                                                      |
|     |  |         | 5460011000 | Erträge aus Vermietung - neutral                                                                                                  |
|     |  | 5460020 | 5460020000 | Erträge aus Verpachtung - neutral                                                                                                 |
|     |  |         | 5460021000 | Erträge aus Verpachtung - ieV                                                                                                     |
| 547 |  |         |            | Reserviert                                                                                                                        |
| 548 |  |         |            | Reserviert                                                                                                                        |
| 549 |  |         |            | Übrige sonstige Erträge (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                            |
|     |  | 5490010 | 5490010000 | Sonstige Erlöse - neutral                                                                                                         |
|     |  |         | 5490010010 | Haftkostenbeiträge der Gefangenen                                                                                                 |
|     |  |         | 5490010020 | Einnahmen aus der Unterbringung Gefangener anderer Länder im JVK                                                                  |
|     |  |         | 5490010030 | Erstattungen des Maßregelvollzugs und der Jugendämter.                                                                            |
|     |  |         | 5490010040 | Einnahmen aus Flüchtlingsbetreuung                                                                                                |
|     |  |         | 5490011000 | Sonstige Erlöse - ieV                                                                                                             |
|     |  | 5490020 | 5490020000 | Aufwandsberichtigungen (Skonti, Boni, Rabatte)                                                                                    |
|     |  |         | 5490020010 | Mengenrabatt nach Arzneimittelgesetz (AMRabG)                                                                                     |
|     |  | 5490030 | 5490030000 | Andere sonstige betriebliche Erträge (Abl. HV/TV nur 03.310.119.01)                                                               |
|     |  |         | 5490030010 | Andere sonstige betriebliche Erträge durch Bedienstete - Erlöse in eigener Verantwortung                                          |
|     |  |         | 5490030020 | Andere sonstige betriebliche Erträge durch Gefangene                                                                              |



|  |  |  |            |                                                                                                     |
|--|--|--|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | 5490030021 | Nutzungsentgelte für<br>Einzelfernsehanschlüsse                                                     |
|  |  |  | 5490030030 | Erträge aus dem Verkauf<br>von Firmentickets von<br>Verkehrsunternehmen an<br>Bedienstete           |
|  |  |  | 5490030040 | Erträge aus<br>Schadenersatzleistungen -<br>in eigener Verantwortung                                |
|  |  |  | 5490030050 | Erträge aus der<br>Rückforderung von<br>Prozesskostenhilfe - neutral                                |
|  |  |  | 5490030100 | Andere sonstige betriebliche<br>Erträge - ieV                                                       |
|  |  |  | 5490030150 | Rückzahlg. Krank.beihilfe<br>Beamte soweit n. Versorg                                               |
|  |  |  | 5490030151 | Rückzahlg. Pflegebeihilfe<br>Beamte soweit n. Versorg                                               |
|  |  |  | 5490030152 | Rückzahlg. Krankenbeihilfe<br>Versorgung                                                            |
|  |  |  | 5490030153 | Rückzahlg. Pflegebeihilfe<br>Versorgung                                                             |
|  |  |  | 5490031000 | Andere sonstige betriebliche<br>Erträge - neutrales Budget                                          |
|  |  |  | 5490031010 | Andere sonstige betriebliche<br>Erträge durch Bedienstete -<br>neutrales Budget                     |
|  |  |  | 5490031020 | Erträge aus<br>Schadenersatzleistungen -<br>neutral                                                 |
|  |  |  | 5490032010 | Andere sonstige betriebliche<br>Erträge - Veröffentlichungs-<br>und Dokumentationskosten            |
|  |  |  | 5490033100 | Verkaufserlös aus dem<br>Abgang von Grundstücken<br>des Umlaufvermögens<br>neutral                  |
|  |  |  | 5490033200 | Verkaufserlös aus dem<br>Abgang von Gebäuden des<br>Umlaufvermögens neutral                         |
|  |  |  | 5490034100 | Verkaufserlös aus dem<br>Abgang von Grundstücken<br>des Umlaufvermögens in<br>eigener Verantwortung |
|  |  |  | 5490034200 | Verkaufserlös aus dem<br>Abgang von Gebäuden des<br>Umlaufvermögens in<br>eigener Verantwortung     |



|  |  |  |            |                                                                                                                                      |
|--|--|--|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | 5490035001 | Verrechnung Verkaufserlös mit Anlagenabgang und Mehr- oder Mindererlös beim Abgang von Grundstücken und Gebäuden des Umlaufvermögens |
|  |  |  | 5490035100 | Mehrerlös aus dem Abgang von Grundstücken des Umlaufvermögens                                                                        |
|  |  |  | 5490035200 | Mehrerlös aus dem Abgang von Gebäuden des Umlaufvermögens                                                                            |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.6.)

Zu den sonstigen Erträgen zählen **Mieten** und **Pachten**, soweit sie nicht den Umsatzerlösen zuzuordnen sind.

**Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen** entstehen immer dann, wenn der Veräußerungserlös über dem Buchwert jeweils zum Zeitpunkt des Ausscheidens des jeweiligen Vermögensgegenstandes liegt. Grundsätzlich sind die Veräußerungserlöse dabei um Erlösschmälerungen zu kürzen.

**Erträge aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Sachanlagevermögens und immateriellen Vermögensgegenständen** entstehen, wenn die Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung entfallen sind, so dass eine Zuschreibung im Sinne des § 253 Abs. 5 HGB vorzunehmen oder eine Nachaktivierung erforderlich ist.

**Erträge aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Umlaufvermögens** sind ebenfalls als Korrektiv zu vorangegangenen Wertminderungen zu betrachten.

Unter der Position **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** sind sämtliche Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionen (Kontengruppe 36) zu erfassen.

**Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen** ergeben sich immer dann, wenn der Grund für die Rückstellungsbildung entfallen ist oder sich der ursprüngliche Ansatz als zu hoch erwiesen hat.

Bei **übrige sonstige Erträge** handelt es sich um eine Sammelposition für Erträge, die keiner anderen Position zugeordnet werden können (z. B. Personalkostenerstattungen aufgrund von Abordnungen).

#### NRW-Kommentierung:

Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen sind grundsätzlich hier zu erfassen, da i. d. R. mit der Finanzanlage eine Nähe zum operativen Geschäft gegeben ist. Ist dies nicht gegeben, sind die Erträge in Kontengruppe 55 bzw. 56 zu erfassen.

Die Verkaufserlöse in eigener Verantwortung bzw. neutral müssen nach erfolgter Abrechnung mit den Verrechnungskonten 5400001008, 5400001009 und 5400001000 im Saldo null ergeben und werden dementsprechend im Anhang ausgewiesen.



Auf das NRW-Konto 5490020 „Aufwandsberichtigungen (Skonti, Boni, Rabatte)“ sind die Beträge zu erfassen, bei denen es zu einem direkt abzugsfähigen Aufwand gekommen ist. Bei zu aktivierenden Vermögensgegenständen sind die Berichtigungen bei den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vorzunehmen.

Das Hauptkonto 5490030000 ist nur noch für automatische Buchungen durch die Landeskasse vorgesehen. Innerhalb der manuellen Verwendung in der Budgeteinheit kommen die Konten für „in eigener Verantwortung“ bzw. „neutral“ zum Tragen.

Im Falle des Unfalles eines Bediensteten, bei denen die Unfallgegner z.B. dem Land die Fortzahlung der Bezüge, der Beihilfen bzw. der Dienstunfallfürsorge im Krankheitsfall zu erstatten hat, vereinnahmt die BE die Erstattung auf Titel 119 01. Es sind die Sachkonten 5490030040 bzw. 5490031020 zu bebuchen.



## Kontengruppe 55 – Erträge aus Beteiligungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)  
Ergebnisrechnung  
Erträge  
Finanzerträge

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                                                     |
|-------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 550         |       | 5500000   | 5500000000 | Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen Verträge über Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen |
|             |       | 5500090   | 5500090000 | Erträge aus Abführungen der Erlöse nicht in eigener Verantwortung                                                                                                     |
| 551         |       |           |            | Erträge aus Beteiligungen an anderen verbundenen Unternehmen und Einrichtungen                                                                                        |
|             | 5510  | 5510000   |            | Zinserträge<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                                       |
|             | 5511  | 5511000   | 5511000000 | übrige Erträge – neutral<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                          |
| 552         | 5520  |           |            | Erträge aus Beteiligungen an nicht verbundenen Unternehmen, mit denen Verträge über Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen             |
| 553         |       |           |            | Erträge aus anderen Beteiligungen                                                                                                                                     |
|             | 5530  | 5530000   |            | Zinserträge<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                                       |
|             | 5531  | 5531000   |            | übrige Erträge<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                                    |
| 554         |       |           | 5540000000 | Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen                                                                                                                           |
| 555         |       |           |            | Reserviert                                                                                                                                                            |
| 556         |       |           |            | Reserviert                                                                                                                                                            |
| 557         |       |           |            | Reserviert                                                                                                                                                            |
| 558         |       |           |            | Reserviert                                                                                                                                                            |
| 559         |       |           |            | Reserviert                                                                                                                                                            |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.14.)

In dieser Kontengruppe sind alle Erträge aus Anteilen an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen sowie Beteiligungen zu erfassen. Hierunter fallen u. a. Erträge aus Dividenden, Erträge aus Gewinnabführungen sowie aus anderen Ausschüttungen. Erträge aus



Gewinnabführungen werden in Hauptkonto 550 bzw. 552 ausgewiesen. Erträge aus Verlustübernahme sind nicht hier, sondern in Hauptkonto 588 auszuweisen.

Erträge aus Ausleihungen – auch an verbundene Unternehmen und Einrichtungen sowie Beteiligungen – sind wie alle übrigen Erträge aus Finanzanlagen in Kontengruppe 56 auszuweisen.

Die Erträge sind auf Ebene der Hauptkonten dahingehend zu differenzieren, ob sie aus Anteilen an verbundenen Unternehmen oder Beteiligungen resultieren und ferner ob Verträge über Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen. Zum Begriff des verbundenen Unternehmens bzw. der Beteiligung wird auf die Tz. 5.1.3.1. sowie 5.1.3.3. der Standards staatlicher Doppik verwiesen.

**Gewinngemeinschaft** ist ein Begriff aus dem Aktiengesetz (AktG). Es handelt sich hierbei um einen Unternehmenszusammenschluss, begründet durch einen Vertrag, durch den ein Unternehmen sich verpflichtet, seinen Gewinn oder den Gewinn einzelner Betriebe ganz oder zum Teil dem Gewinn anderer Unternehmen oder einzelner Betriebe anderer Unternehmen zur Aufteilung eines gemeinschaftlichen Gewinns zusammenzulegen (§ 292 Abs. 1 Nr. 1 AktG). Gewinngemeinschaften sind für öffentliche Gebietskörperschaften von nachrangiger Bedeutung. Sie sind lediglich für öffentliche Unternehmen in Form einer Kapitalgesellschaft relevant.

Ein **Gewinnabführungsvertrag** liegt aus Sicht einer öffentlichen Gebietskörperschaft vor, wenn ein Unternehmen oder eine Einrichtung verpflichtet ist, seinen/ihren gesamten Gewinn an die Gebietskörperschaft abzuführen.

Bei einem **Teilgewinnabführungsvertrag** verpflichtet sich ein Unternehmen bzw. eine Einrichtung, einen Teil seines/ihres Gewinns an die öffentliche Gebietskörperschaft abzuführen.

Auf Hauptkonto 550 sind demnach alle Erträge aus Anteilen an verbundenen Unternehmen sowie Einrichtungen erfassen, mit denen Verträge über Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen. Alle übrigen Erträge aus Anteilen an verbundenen Unternehmen sind auf Hauptkonto 551 auszuweisen.

Erträge aus Beteiligungen an nicht verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen Verträge über Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen, sind auf Hauptkonto 552 zu erfassen, alle übrigen Erträge aus Beteiligungen auf Hauptkonto 553.

**Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen** entstehen, wenn die Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung entfallen sind, so dass eine Zuschreibung im Sinne des § 253 Abs. 5 HGB vorzunehmen oder eine Nachaktivierung erforderlich ist.

Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen oder Beteiligungen sind grundsätzlich als sonstige Erträge zu betrachten und in der Kontengruppe 54 zu erfassen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Ist die Beteiligungsquote geringer als 20%, werden Erträge hieraus in der Regel nicht unter 550 oder 551, sondern unter 552 ausgewiesen.

Ebenso fallen hierunter die Erträge der zentralen Einheit aus der Abführung der dezentral nicht in eigener Verantwortung erzielten Erlöse (Konto 5500090).



## Kontengruppe 56 - Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

**Zuordnung:**

**Kontenklasse 5 (Erträge)**  
**Ergebnisrechnung**  
**Erträge**  
**Finanzerträge**

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                  |
|-------------|-------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 560         |       |           |            | Erträge aus anderen Wertpapieren<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 5600  |           |            | Zinserträge<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                      |
|             | 56000 |           | 5600000000 | [vom Bund] Zinserträge vom Bund EB ntr.                                            |
|             |       |           | 5600000500 | Zinserträge vom Bund TM ntr.                                                       |
|             |       |           | 5600001000 | Zinserträge vom Bund EB i.e.V.                                                     |
|             |       |           | 5600001500 | Zinserträge vom Bund TMB i.e.V                                                     |
|             | 56001 |           |            | von Ländern                                                                        |
|             | 56002 |           | 5600200000 | von Gemeinden/Gemeindeverbänden EB ntr.                                            |
|             |       |           | 5600200500 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. TM ntr.                                          |
|             |       |           | 5600201000 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. EB i.e.V.                                        |
|             |       |           | 5600201500 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. TMB i.e.V                                        |
|             | 56003 |           |            | von Zweckverbänden und dgl.                                                        |
|             | 56004 |           |            | gesetzlicher Sozialversicherung                                                    |
|             | 56005 |           | 5600500000 | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen<br>und Sondervermögen EB ntr.           |
|             |       |           | 5600500500 | Zinsertr. von verb.Unt.Bet.SVerm. TM ntr.                                          |
|             |       |           | 5600501000 | Zinsertr. von verb.Unt.Bet.SVerm. EB i.e.V.                                        |
|             |       |           | 5600501500 | Zinsertr. von verb.Unt.Bet.SVerm. TMB i.e.V                                        |
|             | 56006 |           | 5600600000 | von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen<br>EB ntr.                             |
|             |       |           | 5600600500 | Zinsertr. von sonst. öff. Sonderrechnungen TM<br>ntr.                              |





|     |       |        |            |                                                                                                                                                             |
|-----|-------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |        | 5600601000 | Zinsertr. v. sonst. öff. Sonderrechnung. EB i.e.V.                                                                                                          |
|     |       |        | 5600601500 | Zinsertr. v. sonst. öff. Sonderrechnung. TMB i.e.V.                                                                                                         |
|     | 56007 |        | 5600700000 | <i>von privaten inländischen Unternehmen EB ntr.</i>                                                                                                        |
|     |       |        | 5600700500 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen TM ntr.                                                                                                             |
|     |       |        | 5600701000 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen EB i.e.V.                                                                                                           |
|     |       |        | 5600701500 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen TMB i.e.V.                                                                                                          |
|     | 56008 |        | 5600800000 | <i>vom sonstigen inländischen Bereich EB ntr.</i>                                                                                                           |
|     |       |        | 5600800500 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich TM ntr.                                                                                                                |
|     |       |        | 5600801000 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich EB i.e.V.                                                                                                              |
|     |       |        | 5600801500 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich TMB i.e.V.                                                                                                             |
|     | 56009 |        |            | <i>vom ausländischen Bereich<br/>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)</i>                                                                         |
|     |       | 560090 |            | <i>von EU</i>                                                                                                                                               |
|     |       | 560091 |            | <i>vom sonstigen ausländischen Bereich</i>                                                                                                                  |
|     | 5601  |        | 5601000000 | übrige Erträge aus anderen Wertpapieren                                                                                                                     |
| 561 |       |        |            | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundene Unternehmen und Einrichtungen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)               |
|     | 5610  |        | 5610000000 | Zinserträge                                                                                                                                                 |
|     | 5611  |        |            | übrige Erträge                                                                                                                                              |
| 562 |       |        |            | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, soweit nicht an verbundene Unternehmen und Einrichtungen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 5620  |        |            | Zinserträge (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                                                                  |
|     | 56200 |        | 5620000000 | <i>vom Bund EB ntr.</i>                                                                                                                                     |
|     |       |        | 5620000500 | Zinserträge vom Bund TM ntr.                                                                                                                                |
|     |       |        | 5620001000 | Zinserträge vom Bund EB i.e.V.                                                                                                                              |



|  |       |        |            |                                                                                     |
|--|-------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  |       |        | 5620001500 | Zinserträge vom Bund TMB i.e.V                                                      |
|  | 56201 |        |            | <i>von Ländern</i>                                                                  |
|  | 56202 |        | 5620200000 | <i>von Gemeinden/Gemeindeverbänden EB ntr.</i>                                      |
|  |       |        | 5620200500 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. TM ntr.                                           |
|  |       |        | 5620201000 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. EB i.e.V.                                         |
|  |       |        | 5620201500 | Zinsertr. von Gemd./Gemeindeverb. TMB i.e.V                                         |
|  | 56203 |        | 5620300000 | <i>von Zweckverbänden und dgl. EB ntr.</i>                                          |
|  |       |        | 5620300500 | Zinsertr. von Zweckverb. TM ntr.                                                    |
|  |       |        | 5620301000 | Zinsertr. von Zweckverb. EB i.e.V.                                                  |
|  |       |        | 5620301500 | Zinsertr. von Zweckverb. TMB i.e.V                                                  |
|  | 56204 |        |            | <i>gesetzlicher Sozialversicherung</i>                                              |
|  | 56205 |        | 5620500000 | <i>von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen EB ntr.</i>                          |
|  |       |        | 5620500500 | Zinsertr. von sonst. öff. Sonderrechnungen TM ntr.                                  |
|  |       |        | 5620501000 | Zinsertr. v. sonst. öff. Sonderrechnung. EB i.e.V.                                  |
|  |       |        | 5620501500 | Zinsertr. v. sonst. öff. Sonderrechnung. TMB i.e.V                                  |
|  | 56206 |        | 5620600000 | <i>von privaten inländischen Unternehmen EB ntr.</i>                                |
|  |       |        | 5620600500 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen TM ntr.                                     |
|  |       |        | 5620601000 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen EB i.e.V.                                   |
|  |       |        | 5620601500 | Zinsertr. von privaten inl. Unternehmen TMB i.e.V                                   |
|  | 56207 |        | 5620700000 | <i>vom sonstigen inländischen Bereich EB ntr.</i>                                   |
|  |       |        | 5620700500 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich TM ntr.                                        |
|  |       |        | 5620701000 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich EB i.e.V.                                      |
|  |       |        | 5620701500 | Zinsertr. vom sonstigen inl. Bereich TMB i.e.V                                      |
|  | 56208 |        |            | <i>vom ausländischen Bereich<br/>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)</i> |
|  |       | 562080 |            | <i>von EU</i>                                                                       |
|  |       | 562081 |            | <i>vom sonstigen ausländischen Bereich</i>                                          |



|     |      |  |            |                                                                                               |
|-----|------|--|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 5621 |  |            | übrige Erträge                                                                                |
| 563 |      |  | 5630000000 | Erträge aus Zuschreibungen zu anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| 564 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |
| 565 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |
| 566 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |
| 567 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |
| 568 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |
| 569 |      |  |            | Reserviert                                                                                    |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.15.)

#### NRW-Kommentierung:

Unter **Hauptkonto 561 und 562** fallen die Erträge aus Finanzanlagen, die nicht unter 550 - 559 zu erfassen sind (z. B. Zinserträge aus langfristigen Darlehen).

Stammen die Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundene Unternehmen und Einrichtungen so werden sie im Hauptkonto 561 erfasst.

Soweit die Erträge nicht von einem verbundenen Unternehmen stammen sind diese unter 562 zu erfassen.

## Kontengruppe 57 - Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)  
Ergebnisrechnung  
Erträge  
Finanzerträge

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                    |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 570         |       |           |            | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge von verbundenen Unternehmen und Einrichtungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 5700  | 5700000   | 5700000000 | <i>Sonstige Zinsen neutral Eb ntr.</i>                                                                                               |
|             |       |           | 5700000500 | Sonstige Zinsen von verbundenen Untern. (TMB) ntr.                                                                                   |
|             |       |           | 5700001000 | Sonstige Zinsen von verb. Unternehmen (EB) - ieV                                                                                     |
|             |       |           | 5700001500 | Sonstige Zinsen von verbundenen Untern. (TMB) ieV.                                                                                   |
|             | 5701  |           |            | <i>Erträge aus derivativen Finanzinstrumenten</i>                                                                                    |
|             | 5702  |           |            | <i>Bürgschaftsprovisionen</i>                                                                                                        |



|     |      |         |            |                                                                                                                                                    |
|-----|------|---------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 5703 |         |            | <i>Übrige ähnliche Erträge</i>                                                                                                                     |
| 571 |      |         |            | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, soweit nicht von verbundenen Unternehmen und Einrichtungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 5710 | 5710000 | 5710000000 | <i>Sonstige Zinsen (Ergebnisbudget)</i><br><i>(HV/TV 03.310.119.01 und zusätzlich Wahl ZPS)</i>                                                    |
|     |      |         | 5710000008 | Sonstige Zinsen aus SST LWK n.verb. Unt. (EB) ntr                                                                                                  |
|     |      |         | 5710000009 | Sonstige Zinsen aus SST LWK n.verb. Unt. (EB) ntr                                                                                                  |
|     |      |         | 5710000500 | Sonstige Zinsen (Transfermittelbudget)                                                                                                             |
|     |      |         | 5710001000 | Sonstige Zinsen - ieV                                                                                                                              |
|     |      |         | 5710001010 | Ertrag aus Stückzinsen ieV (EB)                                                                                                                    |
|     |      |         | 5710001500 | Sonstige Zinsen – ieV (TMB)                                                                                                                        |
|     | 5711 |         | 5711000000 | <i>Erträge aus derivativen Finanzinstrumenten</i>                                                                                                  |
|     |      |         | 5711000001 | Erträge derivative Finanzinstr. - Collateralzinsen                                                                                                 |
|     |      |         | 5711600000 | Zinserträge Derivate private incl. Unternehmen                                                                                                     |
|     |      |         | 5711700000 | Zinserträge Derivate sonstiger inländ. Bereich                                                                                                     |
|     |      |         | 5711800000 | Zinserträge Derivate EU                                                                                                                            |
|     | 5712 |         | 5712000000 | <i>Bürgschaftsprovisionen</i>                                                                                                                      |
|     | 5713 | 5713000 | 5713000000 | <i>übrige ähnliche Erträge</i>                                                                                                                     |
| 572 |      |         | 5720000000 | Erträge aus Auf- und Abzinsungen                                                                                                                   |
| 573 |      |         |            | aus Kursdifferenzen                                                                                                                                |
|     |      |         | 5730000010 | Erträge aus Kursdifferenzen                                                                                                                        |
| 574 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |
| 575 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |
| 576 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |
| 577 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |
| 578 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |
| 579 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                                         |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.16.)

Hier werden alle Zinsen und ähnliche Erträge ausgewiesen, die nicht in Kontengruppe 56 auszuweisen sind.

Um den Davon-Vermerk in der Erfolgsrechnung bedienen zu können, ist eine Unterscheidung zwischen Erträgen von verbundenen Unternehmen und nicht verbundenen Unternehmen notwendig.



Aus statistischen Gründen können die Hauptkonten 570 und 571 weiter unterteilt werden.

Unter **Erträge aus derivativen Finanzinstrumenten** (Konto 5700 bzw. 5710) sind alle Erträge zu erfassen, die im Zusammenhang mit z. B. Zinsswaps-, Zinstermin-, Zinsoptionsgeschäften oder Zinsbegrenzungsvereinbarungen entstehen, soweit das Geschäft Teil einer Bewertungseinheit ist.

Hierunter fallen z. B. Erträge aus der Abgrenzung zu empfangender Zinszahlungen (Bruttoausweis) im Rahmen eines Zinsswaps, wenn dieser sich auf ein Grundgeschäft bezieht, dessen Verzinsung durch den Swap modifiziert wird. Ist das derivative Finanzinstrument nicht Teil einer Bewertungseinheit, erfolgt der Ausweis der Erträge in Kontengruppe 54. Erträge aus der Glattstellung oder der Veräußerung von derivativen Finanzinstrumenten sind nicht hier, sondern als übrige sonstige Erträge (Hauptkonto 549) auszuweisen.

**Bürgschaftsprovisionen** sind ebenfalls als zinsähnliche Erträge zu betrachten.

Als **sonstige Zinsen** (zur Definition von Zins vergleiche Ausführungen in Kontengruppe 57) sind nur diejenigen Zinsen auszuweisen, soweit sie für kurzfristige Forderungen entstanden sind, d. h. solche Forderungen, die nicht innerhalb der Finanzanlagen ausgewiesen werden (vgl. Kontengruppe 56). Hierzu zählen beispielsweise Erträge aus Bankguthaben und Termingelder, Zinsen für kurzfristige Geldanlagen, Verzugszinsen, Mahnzinsen, Zinsen für Überzahlungen, Zinsen für zurückgeforderte Zuwendungen, Stundungszinsen, soweit sie nicht im Zusammenhang mit Steuern anfallen (siehe Kontengruppe 50), Prozesszinsen.

Bei **übrige ähnliche Erträge** handelt es sich um Erträge, die wirtschaftlich – ohne Zinsertrag zu sein – mit dem Kredit oder der Kreditbeschaffung anfallen. Hierzu zählen beispielsweise Ertrag aus Agio, Disagio oder Damnum, Kreditprovisionen, Kreditgebühren sowie Dividenden aus Wertpapieren des Umlaufvermögens, Säumniszuschläge, soweit nicht im Zusammenhang mit Steuern.

**Erträge aus Auf- und Abzinsungen** entstehen beispielsweise bei der Abzinsung von Rückstellungen, deren Laufzeit größer ein Jahr ist (§ 253 Abs. 2 HGB). Erträge fallen hierbei an, wenn der Barwert der Rückstellungen aufgrund von Abzinsungen sich im Vergleich zum vorangegangenen Bilanzstichtag vermindert (z. B. bei Änderung des Zinssatzes oder der angenommenen Restlaufzeit). Auch hier auszuweisen sind Erträge aus der Aufzinsung von Forderungen, die z. B. bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Forderungen des Umlaufvermögens entstehen können.



### Buchungsbeispiele:

für Zinserträge (unter Berücksichtigung KapEst und SolZ):

|                                      |    |                    |
|--------------------------------------|----|--------------------|
| Bank                                 | an | Erträge aus Zinsen |
| Aufwand KapEst/SolZ (Hauptkonto 790) |    |                    |

### Jahresabschlussarbeiten:

Die noch nicht erhaltenen, aber bereits entstandenen Zinsen und zinsähnlichen Erträge sind als Zinsertrag und korrespondierend als sonstige Forderung (Kontengruppe 26) auszuweisen.

## Kontengruppe 58 - Außerordentliche Erträge, Erträge aus Verlustübernahme

### Zuordnung:

Kontenklasse 5 (Erträge)  
Ergebnisrechnung  
Erträge  
Außerordentliche Erträge

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                     |
|-------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 580         |       | 5800000   | 5800000000 | Außerordentliche Erträge i.e.V.                                       |
|             |       |           | 5800001000 | Außerordentliche Erträge neutral                                      |
| 581         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 582         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 583         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 584         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 585         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 586         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 587         |       |           |            | Reserviert                                                            |
| 588         |       |           | 5880000000 | Erträge aus Verlustübernahme                                          |
| 589         |       |           |            | Produktabgeltung                                                      |
|             |       |           | 5890050000 | Erträge zur Produkt- und Programtabgeltung                            |
|             |       |           | 5890050100 | Erträge aus der Zuführung von nicht frei zu bewirtschaftenden Mitteln |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.22. und 6.26.)

Es bedarf einer Prüfung im Einzelfall, ob es sich um **Außerordentliche Erträge**, handelt.



In dieser Kontengruppe sind auch **Erträge aus Verlustübernahme** zu erfassen. Erträge aus Verlustübernahme stellen keine außerordentlichen Erträge dar. Sie werden nur zwecks Ausnutzung der Hauptkonten in einer Kontengruppe dargestellt. Erträge aus Verlustübernahme entstehen bei Tochterorganisationen, wenn ein Gewinnabführungs- oder Beherrschungsvertrag besteht und das Land bzw. der Bund zum Ausgleich von Jahresfehlbeträgen verpflichtet ist. Vergleichbare Regelungen mit Bundes- und Landesbetrieben, Eigenbetrieben, Sondervermögen mit eigenverantwortlicher Betriebsleitung und Stiftungen öffentlichen Rechts, bei denen einer Abführung von Gewinnen an Land bzw. Bund eine Verlustausgleichspflicht des Landes gegenübersteht, sind entsprechend abzubilden.

Erträge aus Verlustübernahmen werden bei Verbundtöchtern vor dem Jahresergebnis ausgewiesen. Die korrespondierenden Aufwendungen bei der Verbundmutter sind dagegen im Finanzergebnis (Hauptkonto 762 Aufwendungen aus Verlustübernahme) darzustellen und somit Bestandteil des Ergebnisses der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit.

#### **NRW-Kommentierung:**

Erträge aus Verlustübernahmen werden bei Verbundtöchtern vor dem Jahresergebnis ausgewiesen. Die korrespondierenden Aufwendungen bei der Verbundmutter sind dagegen im Finanzergebnis (Hauptkonto 762 Aufwendungen aus Verlustübernahme) darzustellen und somit Bestandteil des Ergebnisses der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit.

Im Hauptkonto 589 werden die Erträge aus Produkt- bzw. Programmabgeltung für die Ermächtigung der Budgeteinheiten, entsprechende Ressourcen zu verbrauchen, gebucht.

Wegfall des § 277 (4) HGB

Ersatz durch BilRUG

Außerordentliche Erträge sind:

Erträge aus dem Verkauf von bedeutenden Grundstücken und Beteiligungen

Erträge aus dem Verkauf eines Betriebs oder eines wesentlichen Betriebsteils

Erträge aus außergewöhnlichen Schadensfällen

Erträge aus Zuschüssen ohne Gegenleistungsverpflichtung

Gewinne aus einer Verschmelzung oder anderen Umwandlung

Erträge aus dem späteren Übergang von gem. Art. 67 EGHGB beibehaltenen oder fortgeführten Bilanzposten auf die Wertansätze nach BilMoG

Erträge aus Kapitalherabsetzungen

Erträge aus Forderungsverzichten von Gläubigern zur Sanierung

Gesellschafterzuschüsse, soweit sie nicht in die Kapitalrücklagen eingestellt werden

Erträge aufgrund des Ausgangs eines für das Unternehmen existenziellen Prozesses

Erträge aufgrund allgemeinen Forderungsverzichts der Gläubiger (Sanierungsgewinn)

Einmalige Zuschüsse der öffentlichen Hand zur Umstrukturierung von Betrieben

Außerordentliches Ergebnis entfällt ab 2016



## Kontengruppe 59 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 590         |       |           |            | Reserviert        |
| 591         |       |           |            | Reserviert        |
| 592         |       |           |            | Reserviert        |
| 593         |       |           |            | Reserviert        |
| 594         |       |           |            | Reserviert        |
| 595         |       |           |            | Reserviert        |
| 596         |       |           |            | Reserviert        |
| 597         |       |           |            | Reserviert        |
| 598         |       |           |            | Reserviert        |
| 599         |       |           |            | Reserviert        |





## Kontenklasse 6: Betriebliche Aufwendungen

### Kontengruppe 60 - Aufwendungen für Miete, Bewirtschaftung und Unterhaltung von Grundstücken und Bauten

#### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

Sonstige betriebliche Aufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                                                  |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 600         |       | 6000000   |            | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen für Grundstücke und Bauten<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                         |
|             |       | 6000010   | 6000010000 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW                                                                                          |
|             |       |           | 6000010010 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW im Zusammenhang mit der Fortbildung der Bediensteten<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden) |
|             |       |           | 6000010020 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW - Information und Kommunikation<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                      |
|             |       | 6000020   | 6000020000 | Übrige Mieten, Pachten und Erbbauzinsen für Grundstücke und Gebäude                                                                                                |
| 601         |       |           |            | Nebenkosten für Grundstücke und Bauten (Energie, Wasser, Abfall, Entsorgung u. ä.)<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                               |
|             |       | 6010010   | 6010010000 | Nebenkosten an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW                                                                                                               |
|             |       |           | 6010010010 | Nebenkosten an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW im Zusammenhang mit der Fortbildung der Bediensteten<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                      |
|             |       |           | 6010010020 | Nebenkosten an den Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW - Information und Kommunikation<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                           |
|             |       | 6010020   | 6010020000 | Nebenkosten für übrige Grundstücke und Gebäude                                                                                                                     |
|             |       | 6010030   | 6010030000 | Energie (Strom, Gas, Fernwärme, Heizöl, Treibstoff für Netzersatzanlagen), Wasser                                                                                  |



|     |  |         |            |                                                                                                  |
|-----|--|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 602 |  | 6020000 | 6020000000 | Material für Reparatur- und Instandhaltung von Gebäuden und baulichen Maßnahmen                  |
|     |  |         | 6020000007 | Material für Reparatur- und Instandhaltung von Gebäuden und baulichen Anlagen - für Baumaßnahmen |
| 603 |  | 6030000 | 6030000000 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten von Gebäuden und baulichen Maßnahmen                    |
|     |  |         | 6030000007 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten von Gebäuden und baulichen Anlagen - für Baumaßnahmen   |
| 604 |  |         |            | Reserviert                                                                                       |
| 605 |  |         |            | Reserviert                                                                                       |
| 606 |  |         |            | Reserviert                                                                                       |
| 607 |  |         |            | Reserviert                                                                                       |
| 608 |  |         |            | Reserviert                                                                                       |
| 609 |  | 6090000 | 6090000000 | Sonstige Aufwendungen für Bewirtschaftung und Unterhaltung von Grundstücken und Bauten           |

**(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.7.1.)**

**NRW-Kommentierung:**

Kontengruppe 60 beinhaltet die Aufwendungen, welche im Zusammenhang mit einem Grundstück entstehen.

Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Nebenkosten sind z. B. Heizung, Wasser, Reinigung. Es werden sämtliche Mietaufwendungen für Gebäude und Räume erfasst. Unter Energie sind all diejenigen Aufwendungen im Zusammenhang mit Grundstücken zu erfassen, die nicht direkt an den Vermieter gezahlt werden.

Gebäudeversicherungen werden unter dem Hauptkonto 609 gefasst.



## Kontengruppe 61 - Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der Sachanlagen im Gemeingebrauch

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

Sachaufwand

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Kontenbezeichnung                                                                                   |
|------------|-------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 610        |       |           | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Nebenkosten für Sachanlagen im Gemeingebrauch                     |
| 611        |       |           | Energie (Strom, Gas, Fernwärme, Heizöl), Wasser für Sachanlagen im Gemeingebrauch                   |
| 612        |       |           | Material für Reparatur- und Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch                        |
| 613        |       |           | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten von Sachanlagen im Gemeingebrauch                          |
| 614        |       |           | Versicherungen für Sachanlagen im Gemeingebrauch                                                    |
| 615        |       |           | Reserviert                                                                                          |
| 616        |       |           | Reserviert                                                                                          |
| 617        |       |           | Reserviert                                                                                          |
| 618        |       |           | Reserviert                                                                                          |
| 619        |       |           | Sonstige Aufwendungen für Miete, Bewirtschaftung und Unterhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch |

Unter dem Hauptkonto 611 werden die **Aufwendungen für Energie und Wasser** erfasst, die unmittelbar mit dem Versorger abgerechnet werden sowie Treib- bzw. Kraftstoffe. Mit den Wasseraufwendungen werden auch Aufwendungen für Abwasserentsorgung erfasst. Zur Energie zählen z. B. Strom, Gas und Fernwärme.

Unter **Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten** werden sämtliche Aufwendungen für die Instandhaltungs- und Wartungsarbeiten durch Dritte gebucht (incl. der Materialaufwendungen eines externen Dienstleisters).

**Fremdleistungen für Gutachten, Werkverträge, Beratung, Rechtsberatung** fallen im Zusammenhang mit der Leistungserstellung beispielsweise für Rechtsgutachten an.

Unter **Aufwendungen für Prozesskostenhilfe und ähnliche Leistungen** werden sämtliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Übernahme der Aufwendungen für Dritte vor Gericht erfasst.

Zu den **sonstigen Aufwendungen für bezogene Leistungen** zählen die Aufwendungen, die nicht den übrigen Hauptkonten zugeordnet werden können. Dazu zählen u. a. Fremdvergabe von Forschungsarbeiten, Aufwendungen für Modellanfertigungen, für Raumpflege, für Wach-



und Sicherheitsdienste, für Wäscherei, für medizinische Betreuung, für Pressedienste und Fotoarbeiten, Umzugs- und Verlegungskosten, Aufwendungen für Ein- und Ausgangsfrachten, Transportversicherungen, Aufwendungen für Gewährleistungen aus Fracht und Lagerung.

## Kontengruppe 62 – Aufwendungen für Verwaltungsbedarf

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

Sachaufwand

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                      |
|-------------|-------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 620         |       | 6200000   | 6200000000 | Rohstoffe, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe                                                                                 |
|             |       |           | 6200010000 | Rohstoffe                                                                                                              |
|             |       |           | 6200020000 | Hilfsstoffe                                                                                                            |
|             |       |           | 6200030000 | Betriebsstoffe                                                                                                         |
|             |       | 6200050   | 6200050000 | Aufwendungen für Waren                                                                                                 |
| 621         |       | 6210000   | 6210000000 | Büromaterial und Drucksachen                                                                                           |
|             |       |           | 6210000010 | Büromaterial und Drucksachen - Information und Kommunikation (In NRW nicht mehr zu verwenden)                          |
|             |       |           | 6210000020 | Büromaterial                                                                                                           |
|             |       |           | 6210000025 | Drucksachen und Buchbindearbeiten                                                                                      |
| 622         |       | 6220000   | 6220000000 | Zeitungen und Fachliteratur                                                                                            |
|             |       |           | 6220000010 | Bücherei                                                                                                               |
| 623         |       | 6230000   | 6230000000 | Porto, Versandkosten, Zustelldienste                                                                                   |
| 624         |       | 6240000   | 6240000000 | Telekommunikation                                                                                                      |
|             |       |           | 6240000010 | Telekommunikation - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)                                     |
| 625         |       | 6250000   | 6250000000 | Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel u. ä.                                                             |
| 626         |       | 6260000   | 6260000000 | Material für Reparatur- und Instandhaltung (mit Ausnahme von Gebäuden, Grundstücken und Sachanlagen im Gemeingebrauch) |
|             |       | 6260010   | 6260010000 | Material für Reparatur/ Instandhaltung nur Kfz                                                                         |



|     |  |         |            |                                                                               |
|-----|--|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     |  | 6260020 | 6260020000 | Sonstiges Material für Reparatur/<br>Instandhaltung                           |
| 627 |  |         |            | Sonderabschreibung auf Vorräte                                                |
| 628 |  |         |            | Reserviert                                                                    |
| 629 |  | 6290000 | 6290000000 | Sonstige Aufwendungen für<br>Verwaltungsbedarf                                |
|     |  |         | 6290000010 | Treibstoff                                                                    |
|     |  |         | 6290000011 | Kerosin                                                                       |
|     |  | 6290010 |            | Verbrauchsmaterial<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu<br>verwenden)       |
|     |  |         | 6290010010 | Aufwendungen für Medizinische Versorgung                                      |
|     |  |         | 6290010020 | Aufwendungen für Verpflegung                                                  |
|     |  |         | 6290010030 | Aufwendungen für Bekleidung, Ausstattung<br>sowie Körperpflege der Gefangenen |
|     |  |         | 6290010040 | Aufwendungen für GWG – Technische<br>Anlagen und Maschinen                    |
|     |  |         | 6290010047 | Aufwendungen für GWG - Technische<br>Anlagen und Maschinen - für Baumaßnahmen |
|     |  |         | 6290010050 | Aufwendungen für GWG – andere Anlagen<br>und BGA                              |
|     |  |         | 6290010057 | Aufwendungen für GWG - andere Anlagen und<br>BGA - für Baumaßnahmen           |
|     |  |         | 6290010090 | Sonstiges Verbrauchsmaterial                                                  |
|     |  |         | 6290010095 | Sonstiges Verbrauchsmaterial - Information<br>und Kommunikation               |
|     |  |         | 6290010097 | Sonstiges Verbrauchsmaterial - für<br>Baumaßnahmen                            |
|     |  |         | 6290010099 | Sonstiges Verbrauchsmaterial –<br>Personalkosten                              |
|     |  |         | 6290010110 | Aufwand/Ertrag aus Umbewertung<br>Vorratsvermögen                             |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.7.1.)

**Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Fremdbauteile** entstehen durch eingekaufte Einsatzgüter zur Erstellung von verkaufsfertigen Erzeugnissen und Dienstleistungen. Rohstoffe gehen als Hauptbestandteil unmittelbar in das Produkt ein. Hilfsstoffe gehen auch direkt in das Produkt ein, sind mengenmäßig aber weniger bedeutend. Betriebsstoffe sind zur Durchführung der Produktion nötig, gehen aber nicht in das Produkt ein, sondern werden bei der Erstellung verbraucht. Hier werden z. B. Rohmaterialien zur Verarbeitung in Werkstätten, Material für Bauhöfe, Holzhöfe und Baumateriallager erfasst. Davon abzugrenzen sind Verbrauchsmaterial, Energie und Wasser und Material für Reparatur und Instandhaltung.



Unter den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind alle im Haushaltsjahr verbrauchten Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe zu buchen. Der Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ist der Betrag, der von diesen Stoffen im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Herstellung der fertigen und unfertigen Erzeugnisse verbraucht worden ist. Insbesondere Betriebsstoffe können oftmals mit einem Festwert angesetzt werden (Bewertung des Umlaufvermögens). Zugänge werden dann direkt als Aufwand gebucht.

Zu den **Verbrauchsmaterialien** zählen – im Gegensatz zu Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen – die Materialien, die nicht im Rahmen des Leistungserstellungsprozesses weiterverarbeitet werden. Sie dienen der Aufrechterhaltung des gesamten Verwaltungsbetriebs. Dieses Hauptkonto umfasst folgende Aufwandspositionen:

- Büromaterial (z. B. Papier, Schreibbedarf),
- IT-Zubehör (Drucker-Verbrauchsmaterial, Fax-Verbrauchsmaterial, Kopierer-Verbrauchsmaterial, sonstiges IT-Zubehör),
- Ausstattungsgegenstände Gebäude und Räume mit Anschaffungskosten bis einschließlich 150 Euro (ohne USt),
- Werkmaterialien,
- Technisches Zubehör und Ersatzteile (z. B. Glühlampen, Batterien, Öle),
- Verpflegung und Lebensmittel,
- Futtermittel,
- Laborverbrauchsmaterial,
- Sanitätsverbrauchsmaterial und Arzneimittel,
- Verbrauchsmittel in der Pflanzenzucht,
- Putz- und Reinigungsmittel,
- Versand- und Verpackungsmaterial,
- Sanitärverbrauchsmaterial,
- Kleidung: Hierunter sind alle Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung sowie für Zwecke des Arbeitsschutzes zu erfassen. Darunter fallen z. B. die Dienstkleidung der Polizei und des Personals im Landesdienst, in Anstalten und Einrichtungen, Pfortner- und Amtsbotendienst; die Dienst- und Schutzkleidung des Fahr- und Hilfspersonals; Kleidergeld, Abnutzungsentschädigungen sowie Entschädigungen für das Tragen von Zivilkleidung und geringwertige persönliche Ausrüstungsgegenstände. Außerdem ist hier die Kleidung von Gefängnisinsassen auszuweisen.

Unter Hauptkonto **Material für Reparatur- und Instandhaltung** wird Materialaufwand erfasst, der im Rahmen z. B. der Reparatur von Gebäuden, Anlagen und Fuhrpark anfällt. Reparaturmaterial für Fremdinstandhaltungen wird unter Hauptkonto 611 (Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten) gebucht, auch wenn dieses separat auf einer Rechnung ausgewiesen wird.

Die **Aufwendungen für Waren** stellen den Wareneinsatz (Einkaufspreis) für die im abgelaufenen Haushaltsjahr verkauften Waren dar.

Die Position der **Sonderabschreibungen auf Vorräte** beinhaltet Abschreibungen auf Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe, Waren sowie unfertige/fertige Erzeugnisse. Derartige Abschreibungen



müssen vorgenommen werden, wenn eine Wertminderung im Vergleich zu den Kosten der Anschaffung bzw. Herstellung eintritt (§ 253 Absatz 4 Satz 1 HGB). Dies ist u. a. bei Schwund oder Verderb der Vorräte der Fall.

**NRW-Kommentierung:**

Kontengruppe 62 umfasst alle betrieblichen Aufwendungen für Material des Produktions- oder Verwaltungsbetriebs. Des Weiteren finden Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur Eingang.

Die Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit sind alle Materialaufwendungen, die im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit in einer Periode vorkommen.

Aufwendungen für den Verbrauch von Rohstoffen / Fertigungsmaterial, Vorprodukten, Fremdbauteilen, Hilfsstoffen und Betriebsstoffen entstehen durch eingekaufte Einsatzgüter zur Erstellung von verkaufsfertigen Erzeugnissen und Dienstleistungen. Rohstoffe/Fertigungsmaterial gehen als Hauptbestandteil unmittelbar in das Produkt ein. Hilfsstoffe gehen auch direkt in das Produkt ein, sind mengenmäßig aber weniger bedeutend. Betriebsstoffe sind zur Durchführung der Produktion nötig, gehen aber nicht in das Produkt ein, sondern werden bei der Erstellung verbraucht.

In der Kontengruppe **Betriebsstoffe** werden auch die Aufwendungen für Verbrauchswerkzeuge erfasst. Hier werden z. B. Rohmaterialien zur Verarbeitung in Werkstätten, Material für Bauhöfe, Holzhöfe und Baumateriallager erfasst.

Zu **Büromaterial und Drucksachen** zählen folgende Materialien ohne Rücksicht auf ihren Zusammenhang zur Leistungserstellung:

- Büromaterial (Papier, Versand, Schreibbedarf)
- EDV/IUK-Zubehör (Drucker-Verbrauchsmaterial, Fax-Verbrauchsmaterial, Kopierer-Verbrauchsmaterial, Sonstiges EDV/IUK-Zubehör)

Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur sind sämtliche Aufwandspositionen für bezogene Zeitungen, Bücher, Landkarten, Loseblattsammlungen etc. Wenn die jeweilige Organisationseinheit über eine Bibliothek mit externer Verwendung verfügt, dann ist diese Bibliothek/ Bücherei zu aktivieren.

Aufwendungen für Porto, Versandkosten, Zustelldienste beinhalten die Entgelte für Post- und Paketzustellungen, Porto und Kurierzustellungen. Speditionsleistungen werden hingegen unter der Kontengruppe 63 erfasst.

Aufwendungen für Telekommunikation sind u.a. Gebühren für die Nutzung von Leitungen und Netzen, Telefongebühren, Raumsicherungs- und Notrufanlagen sowie laufende Gebühren und Kosten für Datenfernübertragung.

**Verbrauchsmaterialien (Konto 6290010)** werden im Gegensatz zu Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen nicht im Rahmen des Leistungserstellungsprozesses weiterverarbeitet. Sie dienen der Aufrechterhaltung des gesamten Verwaltungsbetriebs. Diese Gruppe umfasst folgende Aufwandspositionen:

- Ausstattungsgegenstände Gebäude und Räume mit Anschaffungswert bis einschließlich 150 EUR netto
- Seit 01. Oktober 2013: Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro (netto), aber nicht 410 Euro (netto) übersteigen, nicht vollständig





einem Betrieb gewerblicher Art zugeordnet sind und als betrieblicher Aufwand ausgewiesen werden

- Werkmaterialien (z. B. Farben, Schrauben, Kleinteile)
- Technisches Zubehör und Ersatzteile (z. B. Glühbirnen, Batterien, Öle)
- Verpflegung und Lebensmittel
- Futtermittel
- Laborverbrauchsmaterial
- Sanitätsverbrauchsmaterial und Arzneimittel
- Verbrauchsmittel in der Pflanzenzucht
- Putz- und Reinigungsmittel
- Versand- und Verpackungsmaterial
- Werbematerial
- Sanitärverbrauchsmaterial
- Bereifung
- Ersatzteile
- Kleidung

Unter der Kontengruppe Material für Reparatur- und Instandhaltung werden z. B. Aufwendungen für Materialaufwand erfasst, der im Rahmen der Reparatur von IUK, Gebäuden, Anlagen und Fuhrpark anfällt. Reparaturmaterial für Fremdinstandhaltungen wird unter 631 Aufwendungen für andere bezogene Leistungen gebucht, soweit separat ausgewiesen.

Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel u. ä. sind alle Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung sowie für Zwecke des Arbeitsschutzes. Darunter fallen z. B. die Dienstkleidung für die Polizei, für das Personal im Landesdienst, in Anstalten und Einrichtungen, Pförtner- und Amtsbotendienst; die Dienst- und Schutzkleidung für das Fahr- und Hilfspersonal; Kleidergeld, Abnutzungsentschädigungen, Entschädigungen für das Tragen von Zivilkleidung und geringwertige persönliche Ausrüstungsgegenstände. Kleidung von Gefängnisinsassen wird dagegen unter 6290010 erfasst.

Die Position der Sonderabschreibungen auf Vorräte beinhaltet Abschreibungen auf Roh-/Hilfs-/ Betriebsstoffe, Waren sowie unfertige/fertige Erzeugnisse. Derartige Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn eine Wertminderung im Vergleich zu den Kosten der Anschaffung bzw. Herstellung eintritt (§253 Absatz 3 Satz 1 HGB; Niederstwertprinzip). Diese ist u.a. bei Schwund oder Verderb der Vorräte der Fall.

Die **sonstigen Aufwendungen für Verwaltungsbedarf** beinhalten insbesondere den Treibstoff für den Fuhrpark, sofern kein gesonderter Ausweis über das Unterkonto 6290000010 in der Budgeteinheit gewünscht ist.

Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert bis einschließlich 150 EUR netto, die nicht unter das Konto 6290010 fallen, sind dem jeweils inhaltlich zutreffenden Aufwandskonto zuzuordnen.

Das Sachkonto 6290010099 wird durch das Personalkostentool verwaltet. Es besteht aber auch außerhalb dessen die Möglichkeit zur Buchung mit echter Ableitung.





## Kontengruppe 63 - Aufwendungen für Rechtshilfe und andere bezogene Leistungen

**Zuordnung:**

**Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)**

**Ergebnisrechnung**

**Aufwendungen**

**Sachaufwand**

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                                                                                  |
|-------------|-------|-----------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 630         |       |           | 6300000000 | Aufwendungen für Rechtshilfe                                                                                                                                                                       |
| 631         |       |           |            | Aufwendungen für andere bezogene Leistungen                                                                                                                                                        |
|             | 6310  |           |            | Öffentlichkeitsarbeit inkl. Öffentliche Bekanntmachung, Werbung (in NRW nicht zu verwenden)                                                                                                        |
|             | 6311  | 6311000   | 6311000000 | Entwicklungs-, Versuchs-, Konstruktionsarbeiten, Sachverständigengutachten                                                                                                                         |
|             |       |           | 6311000010 | Entwicklungs-, Versuchs-, Konstruktionsarbeiten, Sachverständigengutachten - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)                                                        |
|             | 6312  | 6312000   | 6312000000 | Abfall und Entsorgung                                                                                                                                                                              |
|             | 6313  | 6313000   |            | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten sonstiger Vermögensgegenstände (mit Ausnahme von Gebäuden, Grundstücken und Sachanlagen im Gemeingebrauch) (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             |       | 6313010   | 6313010000 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten sonstiger unbeweglicher Vermögensgegenstände                                                                                                              |
|             |       |           | 6313010010 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten sonstiger unbeweglicher Vermögensgegenstände - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)                                             |
|             |       | 6313020   |            | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten beweglicher Vermögensgegenstände                                                                                                                          |



|  |      |         |            |                                                                                                                                                  |
|--|------|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |      |         | 6313020010 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten beweglicher Vermögensgegenstände - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)       |
|  |      |         | 6313020020 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten Kfz                                                                                                     |
|  |      |         | 6313020090 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten beweglicher Vermögensgegenstände im Übrigen                                                             |
|  |      | 6313030 | 6313030000 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten an immateriellen Vermögensgegenständen (insbesondere Software)                                          |
|  |      |         | 6313030010 | Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten an immateriellen Vermögensgegenständen - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden) |
|  | 6314 |         | 6314000000 | Versicherungen (mit Ausnahme für Grundstücke, Bauten und Sachanlagen im Gemeingebrauch)                                                          |
|  | 6315 |         |            | Aufwendungen für Prozesskostenhilfe und ähnliche Leistungen - Auslagen in Rechtssachen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)         |
|  |      |         | 6315000010 | Prozesskostenhilfe (Gebühren und Auslagen) - Auslagen in Rechtssachen                                                                            |
|  |      |         | 6315000020 | Entschädigung für Sachverständige - Auslagen in Rechtssachen                                                                                     |
|  |      |         | 6315000030 | Entschädigung für Zeugen - Auslagen in Rechtssachen                                                                                              |
|  |      |         | 6315000040 | Aufwandsentschädigung und Vergütung an Verfahrensbeistände in Familiensachen - Auslagen in Rechtssachen                                          |
|  |      |         | 6315000050 | Ausgaben für Gutachten in Betreuungssachen - Auslagen in Rechtssachen                                                                            |
|  |      |         | 6315000060 | Gebühren und Auslagen der in Straf- und Bußgeldsachen beigeordneten oder bestellten Rechtsanwälte - Auslagen in Rechtssachen                     |
|  |      |         | 6315000070 | Gebühren und Auslagen der Rechtsanwälte in Familiensachen (Verfahrenskostenhilfe) - Auslagen in Rechtssachen                                     |
|  |      |         | 6315000080 | Gebühren und Auslagen der Rechtsanwälte in Beratungshilfeangelegenheiten - Auslagen in Rechtssachen                                              |
|  |      |         | 6315000090 | Gebühren und Auslagen der Rechtsanwälte in Insolvenzsachen - Auslagen in Rechtssachen                                                            |
|  |      |         | 6315000100 | Auslagen der Kläger gemäß § 191 SGG - Auslagen in Rechtssachen                                                                                   |



|  |      |  |            |                                                                                                                                                                      |
|--|------|--|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |      |  | 6315000110 | Auslagen in Rechtssachen (Verfahren vor den Architektenberufsgerichten) - Auslagen in Rechtssachen                                                                   |
|  |      |  | 6315000120 | Auslagen in Rechtssachen (Verfahren vor den Berufsgerichten für Beratende Ingenieure und Ingenieure im Bauwesen) - Auslagen in Rechtssachen                          |
|  |      |  | 6315000130 | Auslagen in Rechtssachen (Verfahren vor den Heilberufsgerichten) - Auslagen in Rechtssachen                                                                          |
|  |      |  | 6315000140 | Bei Gericht anfallende Bekanntmachungskosten und sonstige Auslagen in Insolvenzsachen - Auslagen in Rechtssachen                                                     |
|  |      |  | 6315000150 | Sonstige Auslagen in Rechtssachen - Auslagen in Rechtssachen                                                                                                         |
|  |      |  | 6315000160 | Sachverständigenkosten in Insolvenzsachen - Auslagen in Rechtssachen                                                                                                 |
|  |      |  | 6315000170 | Vergütung für Dolmetscher und Übersetzer - Auslagen in Rechtssachen                                                                                                  |
|  |      |  | 6315000180 | Vergütung und Auslagen der Insolvenzverwalter und Treuhänder - Auslagen in Rechtssachen                                                                              |
|  |      |  | 6315000190 | Pauschale Aufwandsentschädigung an ehrenamtliche Betreuer (§ 1835a BGB) - Auslagen in Rechtssachen                                                                   |
|  |      |  | 6315000200 | Aufwandsentschädigung nach § 1835 BGB - Auslagen in Rechtssachen                                                                                                     |
|  |      |  | 6315000210 | Vergütung an Berufsbetreuer (§ 1836 BGB, § 4 VBVG) - Auslagen in Rechtssachen                                                                                        |
|  |      |  | 6315000220 | Vergütung an Pfleger für das Verfahren in Unterbringungs- und Betreuungssachen (Verfahrenspfleger) - Auslagen in Rechtssachen                                        |
|  |      |  | 6315000230 | Aufwandsentschädigung und Vergütung an Vormünder und Pfleger im Minderjährigenbereich - Auslagen in Rechtssachen                                                     |
|  |      |  | 6315000240 | Entschädigungsleistungen nach dem Gesetz über den Rechtsschutz bei überlangen Gerichtsverfahren und strafrechtlichen Ermittlungsverfahren - Auslagen in Rechtssachen |
|  |      |  | 6315000250 | Zinsen hinterlegter Gelder und Auslagen in Hinterlegungssachen - Auslagen in Rechtssachen                                                                            |
|  |      |  | 6315000530 | Entschädigung für Zeugen                                                                                                                                             |
|  | 6316 |  |            | Reserviert                                                                                                                                                           |
|  | 6317 |  |            | Reserviert                                                                                                                                                           |



|     |      |         |            |                                                                                                                        |
|-----|------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 6318 |         |            | Reserviert                                                                                                             |
|     | 6319 | 6319000 | 6319000000 | Sonstige Aufwendungen für andere bezogene Leistungen                                                                   |
|     |      |         | 6319000010 | Erstattungen und Müheentgelt beim Vollzug von Freizeitarrest und Kurzarrest in Freizeitarresträumen                    |
|     |      |         | 6319000020 | Erstattungen von Auslagen an ehrenamtliche Betreuer                                                                    |
|     |      |         | 6319000030 | Kostenbeitrag für die Aufnahme von Kindern inhaftierter Mütter in der Kita Fröndenberg                                 |
|     |      |         | 6319000040 | Erstattungen an andere Länder für die Unterbringung von nordrhein-westfälischen Gefangenen                             |
|     |      |         | 6319000050 | Aufwendungen für Schlüsseldienste                                                                                      |
|     |      |         | 6319000060 | Aufwendungen für Abschleppdienste                                                                                      |
|     |      |         | 6319000070 | Aufwendungen für Leichentransporte                                                                                     |
|     |      |         | 6319000080 | Aufwendungen für spezielle Ermittlungskosten                                                                           |
|     |      |         | 6319000090 | Aufwendungen für Telefonüberwachung                                                                                    |
|     |      |         | 6319000100 | Sonstige Leistungsentgelte für IT-Dienstleistungen (in NRW nicht zu verwenden)                                         |
|     |      |         | 6319000110 | Erstattungen von Einsatzkosten an andere Länder                                                                        |
|     |      |         | 6319000120 | Erstattungen von Einsatzkosten an den Bund                                                                             |
|     |      |         | 6319000140 | Aufwand für Betreuungsleistung Flüchtlinge                                                                             |
|     |      |         | 6319000150 | Aufwendungen für Sicherheitsleistungen Flüchtlinge                                                                     |
| 632 |      |         |            | Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)           |
|     | 6320 | 6320000 | 6320000000 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Nebenkosten (mit Ausnahme für Grundstücke, Bauten und Sachanlagen im Gemeingebrauch) |
|     | 6321 | 6321000 |            | Leasing (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                                 |
|     |      |         | 6321000010 | Leasing - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)                                               |
|     |      |         | 6321000020 | Leasing Fuhrpark                                                                                                       |
|     |      |         | 6321000090 | Leasing im Übrigen                                                                                                     |
|     | 6322 | 6322000 | 6322000000 | Lizenzen und Konzessionen                                                                                              |



|  |      |         |            |                                                                                                                                                |
|--|------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |      |         | 6322000010 | Lizenzen und Konzessionen - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden)                                                     |
|  | 6323 |         | 6323000000 | Abgeordnete Bedienstete und Leiharbeitskräfte (In NRW werden die Unterkonten verwendet)                                                        |
|  |      |         | 6323000010 | Leiharbeitskräfte                                                                                                                              |
|  |      |         | 6323000020 | Abgeordnete Bedienstete                                                                                                                        |
|  | 6324 |         | 6324000000 | Fremdleistungen für Gutachten, Werkverträge, Beratung, Rechtsberatung, Schulung (in NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                 |
|  |      |         | 6324000010 | Aufwendungen für externe Sucht- und Drogenberatung                                                                                             |
|  |      |         | 6324000020 | Aufwendungen für Leistungen an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe für Leistungen an die psychische Station des JVK Fröndenberg             |
|  |      |         | 6324000030 | Aufwendungen für Dolmetscher                                                                                                                   |
|  |      |         | 6324000040 | Aufwendungen für DNA-Untersuchungen                                                                                                            |
|  |      |         | 6324000050 | Aufwendungen für Blutproben und -untersuchungen                                                                                                |
|  |      |         | 6324000060 | Aufwendungen für die Feststellung der Haftfähigkeit                                                                                            |
|  |      | 6324010 | 6324010000 | Beratung und Rechtsberatung                                                                                                                    |
|  |      | 6324020 | 6324020000 | Werkverträge                                                                                                                                   |
|  |      | 6324030 | 6324030000 | Schulung                                                                                                                                       |
|  |      |         | 6324030010 | Von Trägern von Bildungsmaßnahmen bezogene Dienstleistungen                                                                                    |
|  |      |         | 6324040000 | Gutachten                                                                                                                                      |
|  | 6329 | 6329000 | 6329000000 | Übrige sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                                                                  |
|  |      |         | 6329000010 | Übrige sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden) |
|  |      |         | 6329000020 | Leistungen an nicht hauptamtlich in der Gesundheitsfürsorge Tätige (in NRW nicht zu verwenden)                                                 |
|  |      |         | 6329000030 | Gestellungsverträge (in NRW nicht zu verwenden)                                                                                                |
|  |      |         | 6329000040 | Wäschereileistungen                                                                                                                            |
|  |      |         | 6329000050 | Aufwendungen für externe Dozenten                                                                                                              |



|     |  |         |            |                                                                           |
|-----|--|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------|
|     |  |         | 6329000055 | Künstlerische Lehrbeauftragte Hauptfach                                   |
|     |  |         | 6329000056 | Künstlerische Lehrbeauftragte Nebenfach                                   |
|     |  |         | 6329000057 | Wissenschaftliche Lehrbeauftragte                                         |
|     |  | 6329010 | 6329010000 | Gebühren und Beiträge                                                     |
|     |  |         | 6329010010 | Gebühren - Information und Kommunikation (in NRW nicht mehr zu verwenden) |
|     |  | 6329020 | 6329020000 | Fracht, Lager, Transportleistungen, Vertriebsprovisionen                  |
| 633 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 634 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 635 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 636 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 637 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 638 |  |         |            | Reserviert                                                                |
| 639 |  |         |            | Reserviert                                                                |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.7.2.)

Unter Aufwendungen für **Abfall und Entsorgung** fällt insbesondere die Müllentsorgung.  
Unter **Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten** werden sämtliche Aufwendungen für die Instandhaltungs- und Wartungsarbeiten durch Dritte gebucht (incl. der Materialaufwendungen eines externen Dienstleisters).

**Fremdleistungen für Gutachten, Werkverträge, Beratung, Rechtsberatung** fallen im Zusammenhang mit der Leistungserstellung beispielsweise für Rechtsgutachten an.  
Unter Aufwendungen für **Prozesskostenhilfe und ähnliche Leistungen** werden sämtliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Übernahme der Aufwendungen für Dritte vor Gericht erfasst.

Zu den **sonstigen Aufwendungen für bezogene Leistungen** zählen die Aufwendungen, die nicht den übrigen Hauptkonten zugeordnet werden können. Dazu zählen u. a. Fremdvergabe von Forschungsarbeiten, Aufwendungen für Modellanfertigungen, für Raumpflege, für Wach- und Sicherheitsdienste, für Wäscherei, für medizinische Betreuung, für Pressedienste und Fotoarbeiten, Umzugs- und Verlegungskosten, Aufwendungen für Ein- und Ausgangsfrachten, Transportversicherungen, Aufwendungen für Gewährleistungen aus Fracht und Lagerung.

Aufwendungen für Gebühren und Beiträge sind z. B. Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und Auslagen, Gebühren für Auskunftersuchen, die i.d. R. auf Gebührenverordnungen, Verwaltungskostenordnungen oder Kostenrecht nach Bundes- oder Landesrecht basieren.

#### NRW-Kommentierung:

In den **Hauptkonten 630 - 631** werden Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter erfasst, die in einem direkten Zusammenhang mit der Herstellung von Erzeugnissen und Leistungen stehen.



Unter **Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten** werden sämtliche Aufwendungen für die Instandhaltungs- und Wartungsarbeiten durch Dritte gebucht (incl. der Materialaufwendungen eines externen Dienstleisters).

**Rechtshilfe** ist der juristische Begriff für die Vornahme einer einzelnen, bestimmten richterlichen Handlung durch ein anderes Gericht als das Gericht, das grundsätzlich mit der Rechtssache befasst ist, zum Beispiel die Vernehmung eines auswärts wohnenden Zeugen durch einen Richter, in dessen Gerichtsbezirk der Zeuge wohnt. Hierbei muss es sich um eine Amtshandlung handeln, die auch das ersuchende Gericht vornehmen kann, die Übertragung jedoch aus Zweckmäßigkeitsgründen auf den ersuchten Richter erfolgt.

Das Konto 6310 „Öffentlichkeitsarbeit inkl. Öffentliche Bekanntmachung, Werbung“ wird in NRW nicht verwendet. Diese Aufwendungen sind einheitlich unter dem NRW-Konto 7413000 zu erfassen.

Unter die Aufwendungen für **Entwicklungs-, Versuchs-, Konstruktionsarbeiten, Sachverständigengutachten** (Konto 6311) fallen u.a. Gutachten von Sachverständigen (auch vor Gericht), Fremdvergabe von Forschungsarbeiten, Modellanfertigungen, von Marktforschungsinstituten durchgeführte Meinungsumfragen sowie IuK- und weitere wissenschaftliche Beratungsleistungen. Aufwendungen für Unternehmensberatungen, Jahresabschlussprüfung und Rechtsberatung fallen dagegen unter das Hauptkonto 632.

**Weitere Fremdleistungen** sind z. B. Übersetzer- und Dolmetscherdienste, Wach- und Sicherheitsdienste, Wäscherei, Medizinische Betreuung, Pressedienste, Fotoarbeiten und Honorare. Vergütungen für Lehr- und Gastvorträge werden unter Hauptkonto 632 erfasst. Wenn es sich um ein Beschäftigungsverhältnis handelt, erfolgt der Ausweis in den Kontengruppen 64 oder 65. Von den weiteren Fremdleistungen abzugrenzen sind sogenannte Aufwandsentschädigungen Dritter. Derartige Pauschalsätze werden unter dem Hauptkonto 632 erfasst.

Unter Aufwendungen für **Abfall und Entsorgung** (Konto 6312) fallen insbesondere die öffentlich-rechtliche Müll- und Abwasserentsorgung und die privat-rechtliche Müll- und Abwasserentsorgung, soweit es sich nicht um Aufwendungen der Kontengruppen 60 und 61 handelt.

Unter dem Konto 6313 **Fremdinstandhaltung und Wartungsarbeiten** werden sämtliche Aufwendungen für Wartung und Instandhaltung durch Externe gebucht. Bei Instandhaltungsarbeiten durch eigenes Personal verbleiben deren Lohn- und Gehaltskosten in den Personalaufwendungen (Kontengruppe 64 und 65). Die Materialien für Instandhaltungsarbeiten werden im Hauptkonto 626 erfasst.

Unter **Aufwendungen für Prozesskostenhilfe und ähnliche Leistungen** (Konto 6315) werden sämtliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Übernahme der Aufwendungen für Dritte vor Gericht erfasst.

Die **sonstigen Leistungsentgelte für IT-Dienstleistungen** (Konto 6319000100) sind nur anzusprechen soweit die Aufwendungen nicht an anderer Stelle zu subsumieren wären. Ein Beispiel ist die Gebühr für die ganzheitliche Bereitstellung eines IT-Arbeitsplatzes.

Unter dem Hauptkonto 632 **werden Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten** erfasst. Im Gegensatz zu den bezogenen Leistungen stehen sie nicht in einem direkten Zusammenhang mit dem Leistungsspektrum der Verwaltungseinheit. Sie dienen der





Aufrechterhaltung der allgemeinen Geschäftstätigkeit. Zu beachten ist bei jahresübergreifenden Zahlungen die periodengerechte Zuordnung (zeitliche Abgrenzung).

Fremdleistungen im Sinne des Sachkontos 6324030000 sind Leistungen von Anbietern außerhalb der Landesverwaltung.

Das **Sachkonto 6324030010** ist ein Sonderkonto und darf nur von der BE Justizvollzug verwendet werden.

Aufwendungen für **Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Nebenkosten** (Konto 6320) sind z. B. Miete, Pacht, Erbbauzinsen und Mietnebenkosten, wie z. B. Heizung, Wasser, Reinigung. Es werden sämtliche Mietaufwendungen für Gebäude, Räume, BGA, Fuhrpark und EDV-Ausstattung erfasst.

Bei den **Fremdleistungen für Gutachten, Werkverträge, Beratung, Rechtsberatung, Schulung** (Konto 6324) ist folgendes zu beachten:

Als Beratungs- und Prüfungsleistungen sind hier Leistungen zu verstehen, die in keinem direkten Zusammenhang zu den Produkten der Verwaltung stehen. Hierunter fallen u.a. Managementberatungen bzw. die Jahresabschlussprüfung. Aufwendungen für Schulung umfassen an dieser Stelle ausschließlich extern bezogene Dienste. Alle damit zusammenhängenden Reisekosten sowie die übrigen Schulungsaufwendungen sind unter dem Hauptkonto 740 nachzuweisen.

**Übrige sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten** (Konto 6329) sind alle Aufwendungen, die nicht unter eines der vorgenannten Konten fallen. Beispielsweise können hier erfasst werden:

- ehrenamtliche Tätigkeiten (Aufwandsentschädigung einschließlich Fahrtkosten u. ä.), die Beschäftigte außerhalb ihres Beschäftigungsverhältnisses erbringen (z. B. als Schöffen oder ehrenamtliche Naturschutzbeauftragte) sind unter KGr 74 zu erfassen.
- Honorare für Dozenten und Prüfungskräfte, mit denen nicht bereits ein Beschäftigungsverhältnis besteht. Hauptamtliche Dozenten sind unter KGr. 65 (Arbeitnehmer) bzw. KGr. 64 (Beamte), nebenamtliche Dozenten (Beamte) unter HK 649 zu erfassen.
- Arbeiten von Fremdfirmen für Reinigung, Grundstückspflege und Winterdienst sowie die Instandhaltung von Gebäuden durch Fremdfirmen, denn diese Arbeiten dienen nicht direkt dem Leistungsprozess vor Ort.

**Aufwendungen für externe Dozenten** umfassen die Honorare für externe Dozenten (Personen, die in keinem Dienst- oder Arbeitsverhältnis zu dem Land Nordrhein-Westfalen stehen) für Aus-, Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen. Dies betrifft sowohl die dezentral in den Dienststellen als auch die zentral in den Aus- und Fortbildungseinrichtungen des Landes durchgeführten Maßnahmen. Hierzu zählen auch etwaige, zusätzlich zum Honorar gezahlte Reisekosten.

**Lehraufträge** werden zur Ergänzung des Lehrangebots und für einen durch hauptamtliche Kräfte nicht gedeckten Lehrbedarf erteilt. Der Lehrauftrag ist ein öffentlich-rechtliches Rechtsverhältnis eigener Art; er begründet kein Dienstverhältnis (s. § 36 KunstHG). Die Lehrbeauftragten nehmen ihre Lehraufgaben selbständig wahr.





Lehraufträge werden grundsätzlich vergütet. Dies gilt nicht, wenn der Lehrauftrag einer oder einem Angehörigen des öffentlichen Dienstes im Hauptamt oder in der Weise übertragen wird, dass ihre oder seine Dienstaufgaben im Hauptamt entsprechend vermindert werden.

Die Sachkonten 6329000055 bis 6329000057 erfassen Sonderfälle der Kunst- und Musikhochschulen.

Aufwendungen für **Gebühren (ohne Entsorgung)** (Konto 6329010) sind Entgelte für konkrete Leistungen der öffentlichen Hand, z. B. Entwässerungsbeitrag oder Schornsteinfegergebühren.

Aufwendungen für Gebühren und Beiträge sind z. B. Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und Auslagen, Gebühren für Auskunftersuchen, die i.d. R. auf Gebührenverordnungen, Verwaltungskostenordnungen oder Kostenrecht nach Bundes- oder Landesrecht basieren."

Unter **Fracht, Lager, Transportleistungen, Vertriebsprovisionen** (Konto 6329020) fallen z. B. Umzugs- und Verlegungskosten, Aufwendungen für Ein- und Ausgangsfrachten, Transportversicherungen, Aufwendungen für Gewährleistungen aus Fracht und Lagerung sowie für Abschleppdienste.

## Kontengruppe 64 - Bezüge

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

Personalaufwand

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                |
|-------------|-------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 640         |       |           |            | Dienst-, Amtsbezüge einschließlich Zulagen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                     |
|             | 6400  | 6400000   | 6400000000 | Beamte und Richter                                                                                               |
|             | 6401  |           | 6401000000 | Berufssoldaten, Soldaten auf Zeit,<br>Wehrpflichtige, Zivildienstleistende                                       |
|             | 6402  |           |            | Bundespräsident und -kanzler, Minister<br>(-präsident), Parlamentarische Staats-<br>sekretäre, sonst. Amtsträger |
|             |       |           | 6402000000 | In NRW: Dienst-, Amtsbezüge incl. Zulagen<br>Ministerpräsidenten                                                 |
| 641         |       |           |            | Sonderzahlungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                |
|             | 6410  | 6410000   | 6410000000 | Beamte und Richter                                                                                               |



|     |      |         |            |                                                                         |
|-----|------|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------|
|     |      |         | 6410000010 | Einmalzahlungen aus Besoldungserhöhungen für Beamte und Richter         |
|     | 6411 |         |            | Berufssoldaten, Soldaten auf Zeit, Wehrpflichtige, Zivildienstleistende |
| 642 |      |         |            | Sachbezüge<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)            |
|     | 6420 | 6420000 | 6420000000 | Beamte und Richter                                                      |
|     | 6421 |         |            | Berufssoldaten, Soldaten auf Zeit, Wehrpflichtige, Zivildienstleistende |
| 643 |      |         | 6430000000 | Vergütungen an Anwärter, Referendare                                    |
| 644 |      |         |            | Reserviert                                                              |
| 645 |      |         |            | Reserviert                                                              |
| 646 |      |         |            | Reserviert                                                              |
| 647 |      |         |            | Reserviert                                                              |
| 648 |      |         |            | Reserviert                                                              |
| 649 |      |         | 6490000000 | Sonstige Aufwendungen mit Bezügecharakter                               |
|     |      |         | 6490000010 | Aufwendungen für Nebentätigkeiten - Beamte                              |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.8.2.)

Die **Dienst-, Amtsbezüge einschließlich Zulagen** beinhalten das Grundgehalt, Zuschläge, Zulagen sowie Zuschüsse zum Grundgehalt und sind nach Berufsgruppen differenziert in den Konten 6400 bis 6403 zu erfassen.

**Sonderzahlungen** umfassen regelmäßige Aufwendungen wie z. B. Aufwendungen für Weihnachtsgeld und Urlaubsgeld und sind nach Berufsgruppen differenziert in den Konten 6410 bis 6411 zu erfassen.

Die in Sachwerten und Sachleistungen gewährten Vergütungen (z. B. Dienstwohnung, private Kfz-Nutzung) werden als **Sachbezüge** mit den amtlich festgelegten Sachbezugswerten nach Berufsgruppen differenziert in den Konten 6420 bis 6422 erfasst. Deren Neutralisierung erfolgt auf dem Hauptkonto 549 **übrige sonstige Erträge**.

Die **Vergütungen an Anwärter und Referendare** werden mit allen Bezügebestandteilen gesondert im Hauptkonto 643 erfasst.

Alle übrigen bezügeähnlichen Zahlungen (z. B. Jubiläumszuwendungen, Prämien für Beamte, Zahlungen für nebenamtliche Tätigkeiten) sind als **sonstige Aufwendungen mit Bezügecharakter** zu erfassen.

Die vom Bund/dem Land einbehaltenen und abzuführenden Abzüge, wie z. B. Lohn- und Kirchensteuer, sind als Bestandteil der Bezüge in der Kontengruppe 64 auszuweisen.

**NRW-Kommentierung:**



**Sonderzahlungen:** Die Einmalzahlungen aus Besoldungserhöhungen für Beamte und Richter sind in NRW auf einem eigenen Konto (6410000010) gesondert auszuweisen.

Unter **Aufwendungen für Nebentätigkeiten – Beamte** sind alle Zahlungen für Nebentätigkeiten (Nebenamt, Nebenbeschäftigung) von Beamtinnen und Beamten zu erfassen. Hierzu zählen insbesondere auch die Vergütungen (pauschale Erstattung bzw. Entschädigung für alle mit der Nebentätigkeit verbundenen Zeiten (Vorbereitung, Nachbereitung, Übungsaufgaben, Reisezeiten etc.)) an Dozentinnen und Dozenten im Rahmen einer Nebentätigkeit.



## Kontengruppe 65 - Entgelte

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)  
Ergebnisrechnung  
Aufwendungen  
Personalaufwand

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                      |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 650         |       | 6500000   | 6500000000 | Entgelt für geleistete Arbeitszeit (einschl. tariflicher, vertraglicher oder arbeitsbedingter Zulagen) |
|             |       | 6500010   | 6500010000 | Entgelt für Aushilfen                                                                                  |
|             |       |           | 6500010100 | Aufwand für studentische Hilfskräfte                                                                   |
|             |       |           | 6500010101 | Aufwand für wissenschaftliche Hilfskräfte                                                              |
|             |       |           | 6500020000 | Entgelt für Mitarbeiter von Abgeordneten                                                               |
| 651         |       | 6510000   | 6510000000 | Jahressonderzahlungen                                                                                  |
|             |       |           | 6510000010 | Einmalzahlungen aus Tarifierhöhungen für Tarifbeschäftigte                                             |
| 652         |       | 6520000   | 6520000000 | Sachbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer                                                          |
| 653         |       | 6530000   | 6530000000 | Übergangsgelder/Abfindungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer                                         |
| 654         |       | 6540000   | 6540000000 | Entgelt Auszubildende                                                                                  |
| 655         |       |           |            | Reserviert                                                                                             |
| 656         |       |           |            | Reserviert                                                                                             |
| 657         |       |           |            | Reserviert                                                                                             |
| 658         |       |           |            | Reserviert                                                                                             |
| 659         |       | 6590000   | 6590000000 | sonstige Aufwendungen mit Entgeltcharakter                                                             |
|             |       |           | 6590000010 | Aufwendungen für Nebentätigkeiten – Arbeitnehmer                                                       |
|             |       |           | 6590000020 | Leistungen an nicht hauptamtlich in der Gesundheitsfürsorge Tätige                                     |
|             |       |           | 6590000030 | Gestellungsverträge                                                                                    |

(u.a. Standards staatlicher Doppik Tz. 6.8.1.)

Das **Entgelt für geleistete Arbeitszeit** umfasst neben dem Tabellenentgelt alle tariflichen, vertraglichen oder arbeitsbedingten Zulagen, den Arbeitgeberanteil zu Vermögenswirksamen Leistungen und Mehrarbeitsvergütungen für die Arbeitnehmer.



**Jahressonderzahlungen** umfassen die aufgrund tariflicher oder anderer Vereinbarungen zusätzlich zum Entgelt gewährten regelmäßigen Sonderzahlungen.

Die in Sachwerten und Sachleistungen gewährten Vergütungen (z. B. Dienstwohnung, private Kfz-Nutzung) werden als **Sachbezüge** mit den amtlich festgelegten Sachbezugswerten im Hauptkonto 652 erfasst. Deren Neutralisierung erfolgt auf dem Hauptkonto 549 **übrige sonstige Erträge**.

Die aufgrund tariflicher oder vertraglicher Vereinbarung gezahlten **Übergangsgelder/Abfindungen** sind im Hauptkonto 653 zu erfassen. Das auf die Auszubildenden entfallende Entgelt ist gesondert im Hauptkonto 624 **Entgelt Auszubildende** zu erfassen.

Alle übrigen entgeltähnlichen Zahlungen an Mitarbeiter, z. B. Vergütungen für Praktikanten, Mitarbeiterprämien für Beschäftigte, Jubiläumszuwendungen, werden als **sonstige Aufwendungen mit Entgeltcharakter** verbucht.

Die vom Bund/dem Land einbehaltenen und abzuführenden Arbeitnehmeranteile, wie z. B. für Lohn- und Kirchensteuer, Sozialversicherungen und die Zusatzversorgung, sind als Bestandteil der Entgelte in der Kontengruppe 65 auszuweisen.

#### **Buchungsbeispiel:**

|                                                                                                         |    |                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------|
| Entgelt für geleistete Arbeit (einschl. tariflicher, vertraglicher oder arbeitsbedingter Zulagen) (650) | an | Verbindlichkeiten Mitarbeiter (482)                       |
|                                                                                                         |    | Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden (480)          |
|                                                                                                         |    | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (481) |

#### **NRW-Kommentierung:**

Der Begriff „**Jahressonderzahlung**“ wird so weit gefasst, dass in den Ländern, die nicht zur Tarifgemeinschaft gehören, auch deren „Sonderzahlungen“ hierunter fallen. Des Weiteren fallen unter die Jahressonderzahlungen auch Einmalzahlungen (soweit nicht Einmalzahlung aus Tarifierhöhungen).

Die Einmalzahlungen aus Tarifierhöhungen für Tarifbeschäftigte sind in NRW auf einem eigenen Konto (6510000010) gesondert auszuweisen. Dieses Konto ist im Bedarfsfalle auch für außertarifliche Beschäftigte anzusprechen.

Eine Verbuchung der Personalkosten, resultierend aus Gestellungsverträgen und an nicht hauptamtlich in der Gesundheitsfürsorge Tätige, erfolgt nunmehr auf dem Konto 6590000020 bzw. 6590000030.

Die Personalgestellung ist eine tarifvertragliche Besonderheit im öffentlichen Dienst. In § 4 Abs. 3 TVöD wird der Begriff der Personalgestellung definiert. Werden demnach Aufgaben eines Beschäftigten zu einem Dritten verlagert, so ist auf Verlangen des Arbeitgebers bei weiterbestehendem Arbeitsverhältnis die arbeitsvertraglich geschuldete Arbeitsleistung bei dem Dritten zu erbringen. Unter Personalgestellung ist damit die unter Fortsetzung des bestehenden Arbeitsverhältnisses auf Dauer angelegte Beschäftigung bei



einem Dritten zu verstehen. Im Gegensatz zur Zuweisung nach § 4 Abs. 2 S. 1, ist die Beschäftigung beim Dritten auf Dauer angelegt.

Beim Konto 6590000030 ist ebenfalls folgendes zu beachten: Unter **Aufwendungen für Nebentätigkeiten – Arbeitnehmer** sind alle Zahlungen für Nebentätigkeiten von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zu erfassen. Hierzu zählen insbesondere auch die Vergütungen (pauschale Erstattung bzw. Entschädigung für alle mit der Nebentätigkeit verbundenen Zeiten (Vorbereitung, Nachbereitung, Übungsaufgaben, Reisezeiten etc.)) an Dozentinnen und Dozenten im Rahmen einer Nebentätigkeit.

## Kontengruppe 66 - Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)  
Ergebnisrechnung  
Aufwendungen  
Personalaufwand

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                       |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 660         |       | 6600000   | 6600000000 | Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung                                                                |
| 661         |       |           |            | Versorgungsbezüge<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                     |
|             | 6610  | 6610000   | 6610000000 | Beamte und Richter                                                                                      |
|             | 6611  |           |            | Soldaten                                                                                                |
|             | 6612  | 6612000   | 6612000000 | Bundespräsident, Bundeskanzler, Ministerpräsidenten, Minister, Parl. Staatssekretäre, sonst. Amtsträger |
|             | 6613  | 6613000   | 6613000000 | Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer                                                                      |
|             | 6614  | 6614000   |            | Versorgungsbezüge nach Art. 131 GG                                                                      |
|             | 6615  | 6615000   | 6615000000 | Sonstige Empfänger                                                                                      |
| 662         |       | 6620000   | 6620000000 | Sonstige personalbezogene Zahlungen an Sozialversicherungsträger                                        |
| 663         |       | 6630000   | 6630000000 | Zuweisungen an Pensions- und Unterstützungskassen                                                       |
| 664         |       | 6640000   | 6640000000 | Sonstige Aufwendungen für Altersversorgung                                                              |
| 665         |       |           |            | Beihilfen und Unterstützungsleistungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                |



|     |      |         |            |                                                   |
|-----|------|---------|------------|---------------------------------------------------|
|     | 6650 | 6650000 | 6650000000 | Beihilfen, soweit nicht Versorgungsempfänger      |
|     |      |         | 6650000001 | Pflegebeihilfen Beamte soweit n. Versorgungsempf. |
|     |      | 6650010 | 6650010000 | Beihilfen für Tarifangestellte                    |
|     | 6651 | 6651000 | 6651000000 | Fürsorgeleistungen und Unterstützungen            |
|     | 6652 | 6652000 | 6652000000 | Krankenbeihilfen für Versorgungsempfänger         |
|     |      |         | 6652000001 | Pflegebeihilfe für Versorgungsempfänger           |
|     |      |         | 6653000000 | Beihilfen für Abgeordnete                         |
| 666 |      |         |            | Reserviert                                        |
| 667 |      |         |            | Reserviert                                        |
| 668 |      |         |            | Reserviert                                        |
| 669 |      |         |            | Reserviert                                        |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.8.3.)

Im Hauptkonto 660 sind als gesetzlichen Pflichtabgaben, die der Bund bzw. das Land als Arbeitgeber zu tragen hat, die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung (Kranken-, Pflege-, Renten- und Unfallversicherung) und an die Arbeitslosenversicherung der Arbeitnehmer sowie die Beiträge an die Berufsgenossenschaft und Unfallkasse zu erfassen. Die vom Bund bzw. dem Land einbehaltenen und abzuführenden Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung und Arbeitslosenversicherung sind nicht in dieser Kontengruppe, sondern als Bestandteil der Entgelte in der Kontengruppe 65 zu erfassen. Auch die Schwerbehindertenausgleichsabgabe sowie freiwillige Beiträge zu sozialen Einrichtungen sind nicht hier, sondern als sonstiger Personalaufwand zu erfassen.

In den Konten 6610 bis 6612 bzw. 6615 werden die zum Bilanzstichtag erforderlichen Zuführungen zu den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen differenziert nach den Anspruchsberechtigten erfasst. Für die Erfassung der unterjährigen Pensionszahlungen an die Bezugsberechtigten siehe Buchungsbeispiele am Ende der Kontengruppe.

In dem Konto 6613 werden die Arbeitgeberanteile des Bundes bzw. des Landes für die künftige Altersversorgung der Arbeitnehmer bei Zusatzversorgungskassen erfasst. Die vom Bund bzw. dem Land einbehaltenen und abzuführenden Arbeitnehmeranteile sind nicht in diesem Konto sondern als Bestandteil der Entgelte in der Kontengruppe 65 zu erfassen.

Die als **Beihilfen** bezeichnete finanzielle Unterstützung für Bedienstete sowie deren Ehepartner und Kinder in Krankheits-, Geburts-, Pflege- und Todesfällen während der aktiven Dienstzeit wird auf dem Konto 6650 erfasst. Die zum Bilanzstichtag erforderliche Zuführung zur Beihilferückstellung wird auf dem Konto 6652 gebucht (vgl. Buchungsbeispiele).

Alle übrigen **Aufwendungen für Fürsorgeleistungen und Unterstützungen**, die tätigen oder bereits ausgeschiedenen Bediensteten und Beschäftigten gezahlt werden, ohne dass bei diesen durch die Zahlung eine Gegenleistungsverpflichtung gegenüber dem Bund bzw. dem Land entsteht, sind in dem Konto 6651 zu erfassen.



### **Buchungsbeispiele:**

#### 1. Variante 1

Die laufenden Zahlungen werden als Verbrauch/Inanspruchnahme der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen im Hauptkonto 370 erfasst. Zum Bilanzstichtag wird der Zuführungsbetrag zur Rückstellung für Pensionen in den Konten 6610 bis 6612 bzw. 6615 und für Beihilfen in dem Konto 6652 erfasst.

#### Zahlungen als Verbrauch/Inanspruchnahme der Rückstellungen:

|                                                                 |    |      |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) | an | Bank |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|

#### Zuführung zur Rückstellung:

|                                             |    |                                                                 |
|---------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Versorgungsbezüge (661)<br>Beihilfen (6652) | an | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) |
|---------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

#### 2. Variante 2

Die laufenden Zahlungen werden unterjährig für Pensionen auf dem Konto 6610 und für Beihilfen auf dem Konto 6652 erfasst. Zum Bilanzstichtag wird der auf diesen Konten erfasste Gesamtbetrag als Verbrauch/Inanspruchnahme der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen auf das Hauptkonto 370 umgebucht. Abschließend wird der Zuführungsbetrag zur Rückstellung für Pensionen in den Konten 6610 bis 6612 bzw. 6615 und für Beihilfen in dem Konto 6652 erfasst.

#### Monatliche Zahlung:

|                                             |    |      |
|---------------------------------------------|----|------|
| Versorgungsbezüge (661)<br>Beihilfen (6652) | an | Bank |
|---------------------------------------------|----|------|

#### 3. Jahresabschlussbuchungen

|                                                                 |    |                                             |
|-----------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) | an | Versorgungsbezüge (661)<br>Beihilfen (6652) |
|-----------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------|

|                                             |    |                                                                 |
|---------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Versorgungsbezüge (661)<br>Beihilfen (6652) | an | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (370) |
|---------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

#### **NRW-Kommentierung:**





Im Einzelnen umfassen die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung (Renten-, Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung, Knappschaft), Beiträge zur Berufsgenossenschaft, nicht jedoch Ausgleichszahlungen für nicht beschäftigte Schwerbehinderte (gehören zu den sonstigen Aufwendungen ).

Unter dem Konto **Versorgungsbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer** (6613000000) werden die Arbeitgeberanteile des Bundes bzw. des Landes für die künftige Altersversorgung der Arbeitnehmer bei Zusatzversorgungskassen erfasst (z.B. VBL). Die vom Bund bzw. dem Land einbehaltenen und abzuführenden Arbeitnehmeranteile sind nicht in diesem Konto sondern als Bestandteil der Entgelte in der Kontengruppe 65 zu erfassen.

Im Hauptkonto 661 sind die Zuführungen zur Versorgungsrückstellung für die aktiven Beschäftigten auszuweisen. In der Übergangszeit ist dies die pauschale Zuführung in Höhe von derzeit 30 % inklusive der anteiligen Beihilfe im Bezugszeitraum.

**Beihilfen und Unterstützungsleistungen** umfassen demgegenüber Beihilfen und Fürsorgeleistungen für Bezugsempfänger und deren Hinterbliebene sowie Beihilfen und Fürsorgeleistungen für Versorgungsempfänger (vorherige Bezugsempfänger) nach den Unterstützungsgrundsätzen, z. B. Unfallfürsorge, Schutzimpfungen, etc. Beihilfen sind Zuschüsse bei Krankheits-, Geburts- oder Todesfällen. Darüber hinaus sind in NRW hierunter die Beihilfen für Tarifangestellte gesondert auszuweisen.

Bei **Fürsorgeleistungen und Unterstützungen**, die auf dem Sachkonto 6651000000 zu buchen sind, kann man sich grds. an den Titel 443 orientieren. Hier sind insbesondere folgende Aufwendungen zu buchen: Unfallfürsorge für Beamtinnen und Beamte, Richterinnen und Richter und sonstige Amtsträger, Fürsorgeleistungen für Versorgungsempfänger und Hinterbliebene, Reihenuntersuchungen und Schutzimpfungen, Freie Heilfürsorge für Polizeivollzugsbeamtinnen und Polizeivollzugsbeamte.

Aufwendungen für Betriebsärzte sind dagegen auf dem Sachkonto 7402000000 - Aufwendungen für Betriebs-, Amtsarzt und Arbeitssicherheit zu erfassen.



## Kontengruppe 67 - Abschreibungen

### Zuordnung:

Kontenklasse 6 (Betriebliche Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

Abschreibungsaufwand

| Haupt-konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                       |
|-------------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 670         |           |            | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 6700010   |            | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                 |
|             | 6700011   | 6700011000 | Planmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens                                                     |
|             | 6700018   | 6700018000 | Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter des immateriellen Anlagevermögens                                                     |
|             | 6700019   | 6700019000 | Abschreibungen auf Sammelposten immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens                                                   |
|             | 6700020   |            | Abschreibungen auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                      |
|             | 6700021   | 6700021000 | Planmäßige Abschreibungen auf Bauten                                                                                                    |
|             | 6700030   |            | Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                      |
|             | 6700031   | 6700031000 | Planmäßige Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen                                                                          |
|             | 6700038   | 6700038000 | Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter technischer Anlagen und Maschinen                                                     |
|             | 6700039   | 6700039000 | Abschreibungen auf Sammelposten technische Anlagen und Maschinen                                                                        |
|             | 6700040   |            | Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                    |



|  |         |            |                                                                                                                                        |
|--|---------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 6700041 | 6700041000 | Planmäßige Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                       |
|  | 6700048 | 6700048000 | Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                  |
|  | 6700049 | 6700049000 | Abschreibungen auf Sammelposten andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                     |
|  | 6700050 |            | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Immaterielle Vermögensgegenstände<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|  |         | 6700050100 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Grundstücke<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                       |
|  |         | 6700050110 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Grundstücke                                                                                         |
|  |         | 6700050120 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf bebaute Grundstücke                                                                                 |
|  | 6700051 | 6700051000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                                                                   |
|  | 6700052 | 6700052000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Bauten                                                                                              |
|  | 6700053 | 6700053000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen                                                                    |
|  | 6700054 | 6700054000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                  |
|  | 6700055 | 6700055000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen im Gemeingebrauch                                                                       |
|  |         | 6700055010 | Apl AfA auf Grundstücke des Infrastrukturverm.                                                                                         |
|  |         |            | Naturgüter (-100)<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                                    |
|  |         | 6700055110 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Grundstücke der Naturgüter                                                                            |
|  |         | 6700055120 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Aufwuchs der Naturgüter                                                                               |
|  |         | 6700055130 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Aufbauten der Naturgüter                                                                              |
|  |         |            | Kulturgüter (-200)<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                                   |
|  |         | 6700055210 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Grundstücke der Kulturgüter                                                                           |
|  |         | 6700055220 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Denkmäler                                                                                             |



|  |         |            |                                                                                                        |
|--|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |         | 6700055230 | Außerplanmäßige Abschreibung auf Kunstgegenstände und Sammlungen                                       |
|  |         |            | Bauliche Maßnahmen des Infrastrukturvermögens (-300)<br>(in NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|  |         | 6700055310 | Apl AfA a. Straßen                                                                                     |
|  |         | 6700055320 | Apl AfA a. Wasserstraßen des Infrastrukturverm.                                                        |
|  |         | 6700055330 | Apl AfA auf Häfen des Infrastrukturvermögens                                                           |
|  |         | 6700055340 | Apl. AfA auf Sportanlagen                                                                              |
|  |         | 6700055350 | Apl. AfA auf Parkplatzanlagen                                                                          |
|  |         | 6700055360 | Apl. AfA auf Ver- und Entsorgungseinrichtungen                                                         |
|  |         | 6700055370 | Reserviert                                                                                             |
|  |         | 6700055380 | Reserviert                                                                                             |
|  |         | 6700055390 | Apl AfA a. sonst. baul. Maß. d. Infrastrukturv.                                                        |
|  |         | 6700055400 | Apl AfA auf techn. Anl. d. Infrastrukturverm.                                                          |
|  | 6700060 | 6700060000 | Abschreibungen auf Sachanlagen im Gemeingebrauch                                                       |
|  | 6700061 | 6700061000 | Planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen im Gemeingebrauch                                            |
|  |         | 6700061010 | Straßen                                                                                                |
|  |         | 6700061020 | Planmäßige Abschreibungen auf Wasserstraßen                                                            |
|  |         | 6700061030 | Planmäßige AfA auf Häfen d. Infrastrukturvermögens                                                     |
|  |         | 6700061040 | Sportanlagen                                                                                           |
|  |         | 6700061050 | Parkplatzanlagen                                                                                       |
|  |         | 6700061060 | Ver- und Entsorgungseinrichtungen                                                                      |
|  |         | 6700061090 | AfA auf sonst. baul. Maß. d. Infrastrukturverm.                                                        |
|  |         | 6700061100 | AfA auf techn. Anlagen d. Infrastrukturverm.                                                           |
|  |         | 6700061130 | Planmäßige Abschreibung auf Aufbauten der Naturgüter                                                   |
|  | 6700068 | 6700068000 | Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter der Sachanlagen im Gemeingebrauch                    |



|     |         |            |                                                                                         |
|-----|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 6700069 | 6700069000 | Abschreibungen auf Sammelposten<br>Sachanlagen im Gemeingebrauch                        |
|     | 6700070 | 6700070000 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf<br>geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau         |
|     | 6700090 | 6700090000 | Sonstige Abschreibungen                                                                 |
| 671 |         |            | Abschreibungen auf<br>Vermögensgegenstände des<br>Umlaufvermögens, soweit unüblich hoch |
|     |         | 671000100  | Außerplanmäßige Abschreibungen auf<br>Grundstücke des Umlaufvermögens                   |
|     |         | 671000200  | Außerplanmäßige Abschreibungen auf<br>Gebäude des Umlaufvermögens                       |
| 672 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 673 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 674 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 675 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 676 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 677 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 678 |         |            | Reserviert                                                                              |
| 679 |         |            | Reserviert                                                                              |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.9.)

#### **NRW-Kommentierung:**

In der Kontengruppe 67 wird der Werteverzehr des Vermögens in Form der Abschreibung gebucht.

Diese Kontengruppe umfasst sämtliche Abschreibungen (steuerlich: Absetzungen für Abnutzung bzw. AfA), die den Werteverzehr

- bei den immateriellen Vermögensgegenständen und
- beim Sachanlagevermögen

abbilden.  
Wertminderungen der Vermögensgegenstände durch Abnutzung, Verschleiß oder technischen Fortschritt o.ä. führen zu Wertkorrekturen, die mithilfe der Abschreibungen abgebildet werden. Dabei unterscheidet man zwischen planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen.

#### **Planmäßige Abschreibungen**

Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Die Anschaffungskosten des abzuschreibenden Vermögensgegenstandes werden linear (gleichmäßig) auf die Jahre der Nutzung aufgeteilt. Die Bestimmung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von einzelnen Anlagegütern erfolgt nach den amtlichen Abschreibungstabellen des Bundesministeriums der Finanzen (kurz „AfA-Tabellen AV“). Im Einzelfall können abweichende Nutzungsdauern aus besonderen betrieblichen Gründen geboten sein. Die Verwendung abweichender Nutzungsdauern ist zu begründen und zu dokumentieren.

Nicht planmäßig – aber ggf. außerplanmäßig - abgeschrieben werden:



- Grundstücke
- Kunstwerke
- Anzahlungen
- Anlagen im Bau (AiB)
- Finanzanlagen
- Umlaufvermögen

Beispiel:

Ein Pkw für Brutto 30.000 Euro wird am 16.07.2011 angeschafft. Die Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre.

Berechnung der Abschreibung:

30.000 Euro: 6 Jahre = 5.000 Euro Abschreibung pro Jahr

Für 2011:

$5.000 \times 6/12 = 2.500$  Euro

**Die planmäßigen Abschreibungen werden vom SAP-System automatisch gebucht.**

### **Außerplanmäßige Abschreibungen**

Eine **außerplanmäßige Abschreibung** kommt bei abnutzbaren und nicht abnutzbaren Vermögensgegenständen in Betracht. Die außerplanmäßige Abschreibung folgt aus dem Niederstwertprinzip und soll einen zu hohen Bilanzansatz bei einer Wertminderung des Vermögensgegenstandes korrigieren. Die Höhe der Abschreibung ergibt sich rechnerisch aus der Differenz zwischen dem Buchwert<sup>6</sup> und dem beizulegenden Wert am Bilanzstichtag.

Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wird nur bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung (BMF-Schreiben vom 25.02.2000 - BStBl. I S. 372 - und vom 26.03.2009 - BStBl. I S. 514) auf den beizulegenden Wert am Bilanzstichtag außerplanmäßig abgeschrieben, wenn dieser Wert niedriger als der Buchwert ist.

Die Abschreibungen der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens werden -grundsätzlich analog zur Gliederung des Anlagevermögens in der Bilanz- in der Kontengruppe 67 erfasst.

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen werden dagegen in Kontengruppe 76 ausgewiesen und auch in der Ergebnisrechnung in einer separaten Position gezeigt.

---

<sup>6</sup> Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um ggf. gebuchte Abschreibungen



## Kontengruppe 68 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 680         |       |           |            | Reserviert        |
| 681         |       |           |            | Reserviert        |
| 682         |       |           |            | Reserviert        |
| 683         |       |           |            | Reserviert        |
| 684         |       |           |            | Reserviert        |
| 685         |       |           |            | Reserviert        |
| 686         |       |           |            | Reserviert        |
| 687         |       |           |            | Reserviert        |
| 688         |       |           |            | Reserviert        |
| 689         |       |           |            | Reserviert        |

## Kontengruppe 69 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 690         |       |           |            | Reserviert        |
| 691         |       |           |            | Reserviert        |
| 692         |       |           |            | Reserviert        |
| 693         |       |           |            | Reserviert        |
| 694         |       |           |            | Reserviert        |
| 695         |       |           |            | Reserviert        |
| 696         |       |           |            | Reserviert        |
| 697         |       |           |            | Reserviert        |
| 698         |       |           |            | Reserviert        |
| 699         |       |           |            | Reserviert        |



## Kontenklasse 7: Weitere Aufwendungen

### NRW-Kommentierung:

In der Kontenklasse 7 „Weitere Aufwendungen“ wird der Ressourcenverbrauch der Verwaltung, der einerseits nicht unmittelbar zur Leistungserstellung dient und andererseits den spezifisch öffentlichen Kategorien der Zuwendungen und Zuschüsse zuzuordnen ist, abgebildet.

## Kontengruppe 70 - Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                      |
|------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------|
| 700        |       |           | 7000000000 | Aufwendungen aus Länderfinanzausgleich                 |
|            |       |           | 7000020000 | Aufw aus sonst<br>Finanzausgleichsbeziehungen          |
| 701        |       |           | 7010000000 | Aufwendungen aus<br>Bundesergänzungszuweisungen        |
| 702        |       |           | 7020000000 | Aufwendungen kommunalen<br>Finanzausgleichsbeziehungen |
|            |       |           | 7020000001 | FinAusgl. – GFGorg.                                    |
| 703        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 704        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 705        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 706        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 707        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 708        |       |           |            | Reserviert                                             |
| 709        |       |           |            | Reserviert                                             |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.10.)

Unter **Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen** fallen

- Aufwendungen aus dem Länderfinanzausgleich (7000020),
- Aufwendungen aus Bundesergänzungszuweisungen (Bund; 700010),
- Aufwendungen aus dem Finanzausgleich zwischen Ländern und ihren Kommunen (Länder; 7000020).

### Buchungsbeispiele:

Aufwendungen aus dem Länderfinanzausgleich





1. Von den Einnahmen an der Umsatzsteuer abhängige, unterjährige „Vorauszahlung“ an den Bund für den Länderfinanzausgleich (täglich bzw. monatlich)

Einnahme Umsatzsteuer:

|      |    |                                                     |
|------|----|-----------------------------------------------------|
| Bank | an | Verbindlichkeiten aus der<br>Steuerverteilung (470) |
|      |    | Ertrag Umsatzsteuer (50004))                        |

Davon abhängige Berechnung und Zahlung des Länderfinanzausgleichs:

|                                                     |    |                                                                 |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) | an | Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

|                                                                 |    |      |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|
| Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) | an | Bank |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|

2. Vierteljährliche Abrechnung (vorläufig) – Nachzahlung

|                                                     |    |                                                                 |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) | an | Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

|                                                                 |    |      |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|
| Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) | an | Bank |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|

3. Vorläufige Abrechnung des Bundes (Fälligkeit 15. März des Folgejahres, Abrechnungseingang des Bundes im Januar) – Rückzahlung  
Rückzahlungsanspruch ist bei rechtzeitigem Vorlegen der Abrechnung noch im Jahresabschluss zu berücksichtigen

|  |    |                                                     |
|--|----|-----------------------------------------------------|
|  | an | Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) |
|--|----|-----------------------------------------------------|



|                                                               |  |  |
|---------------------------------------------------------------|--|--|
| Forderungen aus<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(251) |  |  |
|---------------------------------------------------------------|--|--|

Zahlung des Bundes erfolgt erst im März des Folgejahres

|      |    |                                                               |
|------|----|---------------------------------------------------------------|
| Bank | an | Forderungen aus<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(251) |
|------|----|---------------------------------------------------------------|

Eine evtl. Nachzahlungsverpflichtung aus der vorläufigen Abrechnung ist bei rechtzeitigem Vorliegen der Abrechnung als Verbindlichkeit, ansonsten - wenn abschätzbar - als Rückstellung zu berücksichtigen.

4. Aufwendungen aus Länderfinanzausgleich, die sich aus den offenen Posten zum Bilanzstichtag 31.12. ergeben (Grundlage: Entwurf „Erste Verordnung zur Durchführung des Finanzausgleichsgesetzes“ für das Folgejahr)

|                                                     |    |                                                                 |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) | an | Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

Alternativ

|                                                               |    |                                                     |
|---------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|
| Forderungen aus<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(251) | an | Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) |
|---------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|

5. Im neuen Jahr (auf den 01.01. des Folgejahres) sind die Buchungen umzukehren:

|                                                                 |    |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|
| Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) | an | Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) |
|-----------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|

Alternativ

|                                                     |    |                                                           |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------|
| Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) | an | Forderungen<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------|



## 6. Endabrechnung (Herbst des Folgejahres) – Nachzahlung

Nachzahlungsverpflichtung kann nicht mehr im Jahresabschluss berücksichtigt werden und belastet periodenfremd das Folgejahr

|                                                     |    |                                                                 |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Aufwendungen aus<br>Länderfinanzausgleich (7000020) | an | Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) |
|-----------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|

|                                                                 |    |      |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|
| Verbindlichkeiten<br>Länderfinanzausgleichsbeziehungen<br>(471) | an | Bank |
|-----------------------------------------------------------------|----|------|

Sollte die Nachzahlungsverpflichtung aus der Endabrechnung rechtzeitig abschätzbar sein, ist ebenfalls eine Rückstellung zu bilden.

## Kontengruppe 71 - Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Aufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                          |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 710         |       |           |            | Aufwendungen für Renten, Unterstützungen und sonstige Geldleistungen an natürliche Personen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 7100  |           |            | an Bund                                                                                                                                    |
|             | 7101  |           |            | an Länder                                                                                                                                  |
|             | 7102  |           | 7102000000 | an Gemeinden/Gemeindeverbände                                                                                                              |
|             |       |           | 7102000008 | AbbauBewilligung Rent/Geldl. an nat. Pers. an Gem.                                                                                         |
|             |       |           | 7102000009 | Abruf Rent/Geldl. an nat. Pers. an Gem.                                                                                                    |
|             | 7103  |           | 7103000000 | an Zweckverbände und dgl.                                                                                                                  |
|             |       |           | 7103000008 | AbbauBewilligung Rent/Geldl. an nat. Pers. an ZV                                                                                           |
|             |       |           | 7103000009 | Abruf Rent/Geldl. an nat. Pers. an ZV                                                                                                      |



|  |      |         |            |                                                                               |
|--|------|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|  | 7104 |         |            | an gesetzliche Sozialversicherung                                             |
|  | 7105 |         |            | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                   |
|  | 7106 |         |            | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                      |
|  | 7107 |         |            | an private inländische Unternehmen                                            |
|  | 7108 |         | 7108000000 | an sonstigen inländischen Bereich                                             |
|  |      |         | 7108000008 | Abbau Bewilligung Aufw.n.zweckgeb.ZuZ sonst.inländ                            |
|  |      |         | 7108000009 | Abruf n.zweckgeb.Zuweis.u.Zuschüsse so.inl.Bereich                            |
|  |      |         | 7108000100 | Aufwendungen für Zuweis. u. Zusch. an Fraktionen                              |
|  |      | 7108010 |            | Renten/Unterstütz/sonstGeldleist an natürliche Personen                       |
|  |      |         | 7108010000 | Obergruppe Gelder an Gefangene (in NRW werden die Unterkonten verwendet)      |
|  |      |         | 7108010010 | Arbeitsentgelt für Gefangene                                                  |
|  |      |         | 7108010020 | Ausbildungsvergütung für Gefangene                                            |
|  |      |         | 7108010030 | Taschengeld für Gefangene                                                     |
|  |      |         | 7108010040 | Bezüge aus Freistellung von der Arbeitspflicht                                |
|  |      |         | 7108010050 | Bezüge aus Freistellung von der Arbeit                                        |
|  |      |         | 7108010060 | Ausgleichsentschädigung für sonstige Gefangene                                |
|  |      |         | 7108010061 | Ausgleichsentschädigung an lebenslänglich Inhaftierte und Sicherungsverwahrte |
|  |      |         | 7108010070 | Verletztengeld für Gefangene                                                  |
|  |      |         | 7108010080 | Billigkeitsentschädigung für Gefangene (in NRW nicht zu verwenden)            |
|  |      |         | 7108010090 | Entlassungsbeihilfe für Gefangene                                             |
|  | 7109 |         |            | an ausländischen Bereich                                                      |
|  |      | 71091   |            | an EU                                                                         |
|  |      | 71092   | 7109200000 | an sonstigen ausländischen Bereich                                            |
|  |      |         | 7109200008 | AbbauBewilligung Rent/soGeld.natP.Ausl.                                       |
|  |      |         | 7109200009 | Abruf Rent/soGeld.natP.Ausland                                                |



|     |      |         |            |                                                                                                                                      |
|-----|------|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 711 |      |         |            | Aufwendungen für übrige Zuweisungen und Zuschüssen, soweit nicht für Investitionen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 7110 |         | 7110000000 | an Bund                                                                                                                              |
|     |      |         | 7110000008 | Abbau Bewilligung übrige Zuw.u.Zusch.n.Invest.Bund                                                                                   |
|     |      |         | 7110000009 | Abruf übrige Zuw.u.Zusch.n.Invest.Bund                                                                                               |
|     | 7111 |         | 7111000000 | an Länder                                                                                                                            |
|     |      |         | 7111000008 | Abbau Bewilligung übr.Zuw.+Zusch. n.Invest.Länder                                                                                    |
|     |      |         | 7111000009 | Abruf übrige Zuweis.u.Zuschüssen n.Invest.Länder                                                                                     |
|     | 7112 | 7112000 | 7112000000 | an Gemeinden/Gemeindeverbände                                                                                                        |
|     |      |         | 7112000008 | AbbauBewilligung Aufw.zweckgeb.Zuw+Zusch<br>Gemeinden                                                                                |
|     |      |         | 7112000009 | Abruf zweckgeb.Zuweis.+Zuschüsse Gemeinden/-<br>verbä.                                                                               |
|     | 7113 |         | 7113000000 | an Zweckverbände und dgl.                                                                                                            |
|     |      |         | 7113000008 | Abbau Bewilligung ü.Zuw.+Zusch n.inv.ZwVerb.u.dgl.                                                                                   |
|     |      |         | 7113000009 | Abruf übr.Zuweis+Zuschüsse n.inv.-Zweckverb.u.dgl.                                                                                   |
|     | 7114 |         | 7114000000 | an gesetzliche Sozialversicherung                                                                                                    |
|     |      |         | 7114000008 | Abbau Bewilligung übr.Zuw+Zusch n.inv.ges.SozVers.                                                                                   |
|     |      |         | 7114000009 | Abruf übr.Zuweis+Zuschüsse n.inv.-ges. Sozialvers.                                                                                   |
|     | 7115 |         | 7115000000 | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und<br>Sondervermögen                                                                       |
|     |      |         | 7115000008 | Abbau Bewilligung übr.Zuw+Zusch n.inv.verb.Untern.                                                                                   |
|     |      |         | 7115000009 | Abruf übr. Zuweis.u.Zuschüsse n.inv.-verb. Untern.                                                                                   |
|     | 7116 |         | 7116000000 | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                                                             |
|     |      |         | 7116000008 | Abbau Bewilligung übr.Zuw+Zusch n.inv.öff.Sonderr                                                                                    |
|     |      |         | 7116000009 | Abruf übr. Zuweis.u.Zuschüsse n.inv.-öff. Sonderr.                                                                                   |
|     | 7117 | 7117000 | 7117000000 | an private inländische Unternehmen                                                                                                   |
|     |      |         | 7117000008 | Abbau Bewilligung z.geb.Zuweis+Zusch priv.inl.Unt.                                                                                   |
|     |      |         | 7117000009 | Abruf Aufw.zweckgeb.Zuweis+Zuschüsse pr.inl.Unt.                                                                                     |



|     |       |         |            |                                                                                         |
|-----|-------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 7118  | 7118000 | 7118000000 | an sonstigen inländischen Bereich                                                       |
|     |       |         | 7118000008 | Abb.Bew Aufw.zweckgebZuweis.u.Zusch so.inl.Bereich                                      |
|     |       |         | 7118000009 | Abruf Aufw.zweckgeb.Zuweis.u.Zusch so.inl.Bereich                                       |
|     | 7119  |         |            | an ausländischen Bereich<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)              |
|     | 71191 | 7119100 | 7119100000 | an EU                                                                                   |
|     |       |         | 7119100008 | Abbau Bewilligung übr.Zuw+Zusch n. investiv an EU                                       |
|     |       |         | 7119100009 | Abruf übrige Zuweisungen+Zuschüsse n.investiv anEU                                      |
|     | 71192 | 7119200 | 7119200000 | an sonstigen ausländischen Bereich                                                      |
|     |       |         | 7119200008 | Abb.Bew. übr.Zuweis+Zusch n.inv.so.ausl.Bereich                                         |
|     |       |         | 7119200009 | Abruf übrZuweis+Zuschüsse n.inv.sonst.ausl.Bereich                                      |
| 712 |       |         |            | Aufwendungen für Schuldendiensthilfen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 7120  |         | 7120000000 | an Bund                                                                                 |
|     |       |         | 7120000008 | Abbau Bewilligung Schuldendiensthilfen an Bund                                          |
|     |       |         | 7120000009 | Abruf Schuldendiensthilfen an Bund                                                      |
|     | 7121  |         |            | an Länder                                                                               |
|     | 7122  |         | 7122000000 | an Gemeinden/Gemeindeverbände                                                           |
|     | 7123  |         |            | an Zweckverbände und dgl.                                                               |
|     | 7124  |         |            | an gesetzliche Sozialversicherung                                                       |
|     |       |         | 7124000010 | Arbeitslosenversicherung für Gefangene                                                  |
|     | 7125  |         |            | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                             |
|     | 7126  |         |            | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                |
|     |       |         | 7126000000 | Schuldendien ö Unter Schuldendiensthilfen                                               |
|     |       |         | 7126000008 | Abb.Bew Aufw.zweckgebZuweis.u.Zusch so.inl.Bereich                                      |
|     |       |         | 7126000009 | Abruf Aufw.zweckgeb.Zuweis.u.Zusch so.inl.Bereich                                       |
|     | 7127  |         | 7127000000 | an private inländische Unternehmen                                                      |
|     |       |         | 7127000008 | Abbau Aufw. SdH an priv. Inl. Unt.                                                      |



|     |       |         |            |                                                                                                                              |
|-----|-------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |         | 7127000009 | Abruf Aufw. SdH an priv. Inl. Unt.                                                                                           |
|     | 7128  |         | 7128000000 | an sonstigen inländischen Bereich                                                                                            |
|     |       |         | 7128000008 | Abbau Aufw. SdH an so. Inl. Ber.                                                                                             |
|     |       |         | 7128000009 | Abruf Aufw. SdH an so. Inl. Ber.                                                                                             |
|     | 7129  |         |            | an ausländischen Bereich<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                   |
|     | 71291 | 7129100 |            | an EU                                                                                                                        |
|     | 71292 | 7129200 |            | an sonstigen ausländischen Bereich                                                                                           |
| 713 |       |         |            | Aufwendungen für Vermögensübertragungen, soweit<br>nicht für Investitionen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 7130  |         |            | an Bund                                                                                                                      |
|     | 7131  |         |            | an Länder                                                                                                                    |
|     | 7132  |         |            | an Gemeinden/Gemeindeverbände                                                                                                |
|     | 7133  |         |            | an Zweckverbände und dgl.                                                                                                    |
|     | 7134  |         |            | an gesetzliche Sozialversicherung                                                                                            |
|     | 7135  |         | 7135000000 | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und<br>Sondervermögen                                                               |
|     |       |         | 7135000008 | Abb.Vermögensübertrag. n.Inv. an Unt mit Beteilig                                                                            |
|     |       |         | 7135000009 | Abr.Vermögensübertrag. n.Inv. an Unt mit Beteilig                                                                            |
|     | 7136  |         |            | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                                                     |
|     | 7137  |         | 7137000000 | an private inländische Unternehmen                                                                                           |
|     |       |         | 7137000008 | Aufw.Vermögensübertrag. n.Inv. anpriv.inl. Unterne                                                                           |
|     |       |         | 7137000009 | Aufw.Vermögensübertrag. n.Inv. an priv. inl. Unt                                                                             |
|     | 7138  | 71380   | 7138000000 | an sonstigen inländischen Bereich                                                                                            |
|     |       |         | 7138000008 | Aufw.Vermögensübertrag. n.Inv. an so.inl. Bereich                                                                            |
|     |       |         | 7138000009 | Aufw.Vermögensübertrag. n.Inv. an so.inl. Bereich                                                                            |
|     | 7139  |         |            | an ausländischen Bereich<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                   |
|     | 71391 | 7139100 | 7139100000 | an EU                                                                                                                        |



|     |       |         |            |                                                                                                                |
|-----|-------|---------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |         | 7139100008 | Abb. Vermögensübertrag.an.EU                                                                                   |
|     |       |         | 7139100009 | Abr. Vermögensübertrag.an.EU                                                                                   |
|     | 71392 | 7139200 | 7139200000 | an sonstigen ausländischen Bereich                                                                             |
|     |       |         | 7139200008 | Abb. Vermögensübertrag.an.sonst.Ausländisch.Ber.                                                               |
|     |       |         | 7139200009 | Abr. Vermögensübertrag.an.sonst.Ausländisch.Ber.                                                               |
| 714 |       |         |            | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|     | 7140  | 7140000 | 7140000000 | an Bund                                                                                                        |
|     |       |         | 7140000008 | Abbau Bew. Aufw.Zuweis+Zuschüsse.f.Invest. an Bund                                                             |
|     |       |         | 7140000009 | Abruf AufwZuweis+Zuschüsse.f.Investitionen an Bund                                                             |
|     | 7141  |         | 7141000000 | Abruf AufwZuweis+Zuschüsse.f.Investitionen an Länder                                                           |
|     |       |         | 7141000008 | Abbau Bew. Aufw.Zuweis+Zuschüsse.f.Invest an Länder                                                            |
|     |       |         | 7141000009 | Abruf AufwZuweis+Zuschüsse.f.Investitionen an Länder                                                           |
|     | 7142  | 7142000 | 7142000000 | an Gemeinden/Gemeindeverbände                                                                                  |
|     |       |         | 7142000008 | Abbau Bewillig.Aufw.Zuweis&Zuschüsse.f.Invest.Gem.                                                             |
|     |       |         | 7142000009 | Abruf Aufw.Zuweis.u.Zuschüsse.f.Invest.Gemeinden                                                               |
|     | 7143  |         | 7143000000 | an Zweckverbände und dgl.                                                                                      |
|     |       |         | 7143000008 | Abb.Bew.Zuweis+Zuschüsse.f.Invest.Zweckverb.u.dgl.                                                             |
|     |       |         | 7143000009 | Abruf Zuweis.u.Zuschüsse.f.Invest.Zweckverb.u.dgl.                                                             |
|     | 7144  |         |            | an gesetzliche Sozialversicherung                                                                              |
|     | 7145  |         | 7145000000 | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                                                    |
|     |       |         | 7145000008 | Abb.Bew. Zuweis+Zusch.f.Invest.verb. Unternehmen                                                               |
|     |       |         | 7145000009 | Abruf Zuweis+Zuschüsse.f.Invest.verb. Unternehmen                                                              |
|     | 7146  |         | 7146000000 | an sonstige öffentliche Sonderrechnungen                                                                       |
|     |       |         | 7146000008 | Abbau Bew.Zuw.+Zuschüsse.f.Invest.verb.Unternehmen                                                             |
|     |       |         | 7146000009 | Abruf Zuweis+Zuschüsse.f.Invest.verb. Unternehmen                                                              |





|     |       |         |            |                                                                               |
|-----|-------|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     | 7147  |         | 7147000000 | an private inländische Unternehmen                                            |
|     |       |         | 7147000008 | AbbBew.Zuweis+Zuschüsse.f.Invest.priv.inl. Untern.                            |
|     |       |         | 7147000009 | Abruf Zuweis+Zuschüsse.f.Invest.priv.inl. Untern.                             |
|     | 7148  | 7148000 | 7148000000 | an sonstigen inländischen Bereich                                             |
|     |       |         | 7148000008 | Abbau Bewilligung Aufw.Zuw&Zusch.f.Invest.so.inl.B                            |
|     |       |         | 7148000009 | Abruf Aufw.Zuw&Zusch.f.Invest.so.inl.Bereich                                  |
|     | 7149  |         |            | an ausländischen Bereich<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)    |
|     | 71491 | 7149100 |            | an EU                                                                         |
|     | 71492 | 7149200 | 7149200000 | an sonstigen ausländischen Bereich                                            |
|     |       |         | 7149200008 | Abbau Bew. Aufw.Zuweis+Zuschüsse.f.Invest an sonstigen ausländischen Bereich  |
|     |       |         | 7149200009 | Abruf AufwZuweis+Zuschüsse.f.Investitionen an sonstigen ausländischen Bereich |
| 715 |       |         |            | Aufwendungen für atypische Steuervergütungen                                  |
|     | 7150  |         | 7150000000 | Kindergeld                                                                    |
|     |       |         | 7150000001 | Aufwendungen für Kindergeld Familienkassen                                    |
|     | 7151  |         | 7151000000 | Eigenheimzulage                                                               |
|     | 7152  |         | 7152000000 | Investitionszulage                                                            |
|     |       |         | 7152000001 | Aufwendungen für die Investitionszulage KSt                                   |
|     | 7153  |         | 7153000000 | Altersvermögenszulage                                                         |
|     |       |         | 7153000008 | Abbau.Bew.ZuZusch.f.Altersvermögenszul.                                       |
|     |       |         | 7153000009 | Abruf.Aufw.ZuZusch.f.Altersvermögenszul.                                      |
|     | 7154  |         | 7154000000 | Aufwendungen für die Forschungszulage zur ESt                                 |
|     |       |         | 7154000001 | Aufwendungen für die Forschungszulage zur KSt                                 |
| 716 |       |         |            | Reserviert                                                                    |
| 717 |       |         |            | Reserviert                                                                    |
| 718 |       |         |            | Reserviert                                                                    |
| 719 |       |         | 7190000000 | Rückzahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen                                  |
|     |       |         | 7199000008 | Korr.Kto. TM TZ Anhang                                                        |
|     |       |         | 7199000009 | Korr.Kto TM TA Anhang                                                         |

Die **Aufwendungen für Renten, Unterstützungen und sonstige Geldleistungen an natürliche Personen** umfassen z. B. Sozialhilfeleistungen, die als Barleistungen gewährt werden, Studienbeihilfen und Wohngeld.



Die **Aufwendungen für übrige Zuweisungen und Zuschüsse** umfassen alle Geldleistungen, die für allgemeine oder bestimmte Zwecke gewährt werden. Nicht hier erfasst werden Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen (Kontengruppe 70).

Die **Aufwendungen für Schuldendiensthilfen** umfassen Geldleistungen zur Erleichterung des Schuldendienstes für auf dem Kapitalmarkt aufgenommene Darlehen und Anleihen, vorwiegend zur Verbilligung von Zinsleistungen.

Die **Aufwendungen für Vermögensübertragungen** umfassen Geldleistungen, die weder für laufende Zwecke (Hauptkonten 710 und 711) noch für investive Zwecke (Hauptkonto 714) gewährt werden. Dies sind – in Anlehnung an die Zuordnung im Gruppierungsplan – beispielsweise (einmalige) Zahlungen zum Ausgleich von Vermögensschäden, zur Förderung der Vermögensbildung oder zur Strukturverbesserung der Wirtschaft (z. B. Abwrackprämien und -hilfen, Stilllegungsprämien, Zuschüsse zur Kapitalausstattung).

Unter den **Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen** werden Geldleistungen erfasst, die für investive Zwecke gewährt werden, aber nicht als geleistete Investitionszuweisungen oder -zuschüsse (Hauptkonto 000) zu aktivieren sind.

**Aufwendungen für atypische Steuervergütungen** umfassen Geldleistungen für Kindergeld, die Eigenheim-, die Investitions- sowie die Altersvermögenszulage. Typische Steuervergütungen – wie die Vorsteuer – werden nicht hier erfasst, da diese ertragsmindernd in Kontengruppe 50 bei der jeweiligen Steuerart (z. B. Umsatzsteuer) berücksichtigt werden.

Unter **Aufwendungen aus der Rückforderung von Zuweisungen und Zuschüssen** sind die zu leistenden Rückzahlungen von zu viel oder zu Unrecht erhaltenen Zuweisungen und Zuschüssen zu erfassen.

#### **NRW-Kommentierung:**

Schuldendiensthilfen aus dem öffentlichen Bereich sind Zuweisungen zur Erleichterung des Schuldendienstes für auf dem Kapitalmarkt aufgenommene Darlehen und Anleihen, vorwiegend zur Verbilligung der Zinsleistungen.

Sonstige (zweckgebundene) Zuweisungen dienen als Beteiligung an Gemeinschaftsaufgaben und zur Förderung von originären Aufgaben der einzelnen Bereiche. **Zuschüsse an sonstigen inländischen Bereich** beinhalten im Einzelnen Aufwendungen für Zuschüsse an natürliche und nicht-natürliche Personen. Unter NRW-Konto 7108010 werden im Bereich der Justiz die sog. „Gefangenengelder“ erfasst. Hierunter fallen u.a. folgende Zahlungen an Strafgefangene:

1. Arbeitsentgelt (Entlohnung für zugewiesene Arbeit in Arbeitsbetrieben einschl. der vorschussweisen Gewährung von Arbeitsentgelt und Verletztengeld),
2. Ausbildungsbeihilfe (Vergütung während einer Aus- oder Fortbildung),
3. Taschengeld (Geldzahlung vergleichbar der Sozialhilfeleistungen),
4. Ausfallentschädigung (Ausgleichszahlung anstatt Haftzeitverkürzung bei unbegrenzten Freiheitsstrafen),
5. Billigkeitsentschädigung (Ausgleichszahlung bei Arbeitsunfähigkeit nach Freizeitunfällen) und
6. Freistellungsbezüge (Entgeltfortzahlung bei Erholungsurlaub)



Diese Zahlungen fallen nicht unter Personalaufwendungen, da Strafgefangene keine Landesbediensteten sind und insoweit aus Landessicht wie „Dritte“ zu behandeln sind.

Auf das Konto **Arbeitslosenversicherung für Gefangene** werden auch Rückerstattungen seitens der Bundesagentur für Arbeit verbucht.

## Kontengruppe 72 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 720         |       |           |            | Reserviert        |
| 721         |       |           |            | Reserviert        |
| 722         |       |           |            | Reserviert        |
| 723         |       |           |            | Reserviert        |
| 724         |       |           |            | Reserviert        |
| 725         |       |           |            | Reserviert        |
| 726         |       |           |            | Reserviert        |
| 727         |       |           |            | Reserviert        |
| 728         |       |           |            | Reserviert        |
| 729         |       |           |            | Reserviert        |

## Kontengruppe 73 - Reserviert

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 730         |       |           |            | Reserviert        |
| 731         |       |           |            | Reserviert        |
| 732         |       |           |            | Reserviert        |
| 733         |       |           |            | Reserviert        |
| 734         |       |           |            | Reserviert        |
| 735         |       |           |            | Reserviert        |
| 736         |       |           |            | Reserviert        |
| 737         |       |           |            | Reserviert        |
| 738         |       |           |            | Reserviert        |
| 739         |       |           |            | Reserviert        |

## Kontengruppe 74 - Sonstige Aufwendungen

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Sonstige Aufwendungen



| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                                                                                            |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 740         |       |           |            | Sonstige Personalaufwendungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                                                                                              |
|             | 7400  | 7400000   | 7400000000 | Aufwendungen für Personalmaßnahmen                                                                                                                                                                           |
|             |       |           | 7400000010 | Aufwendungen für Personalmaßnahmen<br>Veröffentlichungs- u. Dokumentationskosten<br>(in NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                         |
|             | 7401  | 7401000   | 7401000000 | Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten,<br>Umzugskosten und Trennungsgeld                                                                                                                                  |
|             |       |           | 7401000010 | Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten,<br>Umzugskosten und Trennungsgeld im<br>Zusammenhang mit der Fortbildung der<br>Bediensteten                                                                       |
|             |       |           | 7401000020 | Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten,<br>Umzugskosten und Trennungsgeld im<br>Zusammenhang mit der Ausbildung der<br>Bediensteten - Information und<br>Kommunikation (in NRW nicht mehr zu<br>verwenden) |
|             |       | 7401010   | 7401010000 | Aufwendungen für Umzugskosten und<br>übernommene Fahrtkosten                                                                                                                                                 |
|             |       | 7401020   | 7401020000 | Trennungsgeld                                                                                                                                                                                                |
|             | 7402  | 7402000   | 7402000000 | Aufwendungen für Betriebs-, Amtsarzt und<br>Arbeitssicherheit                                                                                                                                                |
|             | 7403  |           |            | <i>reserviert NRW</i>                                                                                                                                                                                        |
|             | 7404  | 7404000   | 7404000000 | Aufwendungen für Aus-, Fort- und<br>Weiterbildung ohne Reisekosten<br>(in NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                       |
|             |       |           | 7404000010 | Aufwendungen für Aus-, Fort- und<br>Weiterbildung ohne Reisekostenl                                                                                                                                          |
|             |       |           | 7404001000 | Reisekosten im Zusammenhang mit Aus-,<br>Fort- und Weiterbildung<br>(in NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                                                         |
|             |       |           | 7404001010 | Reisekosten im Zusammenhang mit Aus-,<br>Fort- und Weiterbildung                                                                                                                                             |
|             | 7405  |           |            | Aufwendungen für Dienstjubiläen sowie<br>Einführung und Verabschiedung von Personal<br>(nicht Jubiläumsszahlung)<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu<br>verwenden)                                        |
|             |       | 7405010   | 7405010000 | Aufwendungen für Dienstjubiläen sowie<br>Einführung und Verabschiedung von Personal<br>(nicht Jubiläumsszahlung) für Beamte und<br>Richter                                                                   |



|     |      |         |            |                                                                                                                                                   |
|-----|------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |      | 7405020 | 7405020000 | Aufwendungen für Dienstjubiläen sowie Einführung und Verabschiedung von Personal (nicht Jubiläumsszahlung) für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer |
|     | 7406 | 7406000 | 7406000000 | Aufwendungen für Gemeinschaftsveranstaltungen, Gemeinschaftsverpflegung und soziale Einrichtungen                                                 |
|     |      |         | 7406000010 | Aufwendungen für Gemeinschaftsveranstaltungen, Gemeinschaftsverpflegung und soziale Einrichtungen - Fortbildung der Bediensteten                  |
|     | 7407 |         |            | Reserviert                                                                                                                                        |
|     | 7408 |         |            | Aufwendungen für Bundestags- bzw. Landtagsabgeordnete                                                                                             |
|     |      |         | 7408000010 | Aufwendungen für Abgeordnete – Gehälter                                                                                                           |
|     |      |         | 7408000020 | Aufwendungen für Abgeordnete - Beihilfe                                                                                                           |
|     |      |         | 7408000030 | Aufwendungen für Abgeordnete - Reisekosten                                                                                                        |
|     |      |         | 7408000040 | Entgelt für Mitarbeiter von Abgeordneten                                                                                                          |
|     |      |         | 7408000050 | Sonstige Aufwendungen für Abgeordnete                                                                                                             |
|     |      |         | 7408000060 | Versbez. Bprä.,Bka.,Mprä.,Min.,Parl. Staats.,so.AT                                                                                                |
|     | 7409 | 7409000 | 7409000000 | Übrige sonstige Personalaufwendungen                                                                                                              |
|     |      | 7409010 | 7409010000 | Aufwendungen für ehrenamtlich tätige Beamte und Beiräte                                                                                           |
|     |      | 7409020 | 7409020000 | Aufwendungen für sonstige ehren- und nebenamtlich Tätige                                                                                          |
|     |      |         | 7409020010 | Aufwendungen für sonstige ehren- und nebenamtlich Tätige - der Auslagen in Rechtssachen                                                           |
| 741 |      |         |            | Aufwendungen für Gebühren, Beiträge, Kostenerstattungen und Sonstiges, sowie Wertkorrekturen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)       |
|     | 7410 | 7410000 | 7410000000 | Bankspesen/Kosten des Geldverkehrs u. d. Kapitalbeschaffung                                                                                       |
|     | 7412 | 7412000 | 7412000000 | Reisekosten (ohne Aus-, Fort- und Weiterbildung)                                                                                                  |
|     |      |         | 7412000010 | Reisekosten im Zusammenhang mit Nebentätigkeiten                                                                                                  |
|     |      |         | 7412000020 | Reisekosten Abgeordnete u. Freifahrtberechtigungen                                                                                                |



|  |      |         |            |                                                                                                                                          |
|--|------|---------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 7413 | 7413000 |            | Gästebewirtung und Repräsentation, Öffentlichkeitsarbeit, Werbung (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                         |
|  |      | 7413010 | 7413010000 | Aufwendungen für Verfügungsmittel                                                                                                        |
|  |      |         | 7413010001 | Verfügungsmittel für humanitäre Maßnahmen                                                                                                |
|  |      |         | 7413010010 | Verfügungsmittel des Ministers                                                                                                           |
|  |      |         | 7413010011 | Verfügungsmittel des Ministers für allg. Zwecke                                                                                          |
|  |      |         | 7413010012 | Verfügungsmittel des Minist auf kulturellem Gebiet                                                                                       |
|  |      |         | 7413010013 | Verfügungsmittel des Ministers Würdigung Ehrenamt                                                                                        |
|  |      |         | 7413010020 | Verfügungsmittel des Staatssekretärs                                                                                                     |
|  |      |         | 7413010021 | Verfügungsmittel der Chef in der Staatskanzlei                                                                                           |
|  |      |         | 7413010022 | Verfügungsmittel RegierungsSrecherIn                                                                                                     |
|  |      |         | 7413010030 | Aufwand für Verfügungsmittel der Personalvertretung                                                                                      |
|  |      |         | 7413010040 | Aufwand für Verfügungsmittel der Schwerbehindertenvertretung                                                                             |
|  |      |         | 7413010090 | Übrige Aufwendungen für Verfügungsmittel Veröffentlichungs- u. Dokumentationskosten                                                      |
|  |      | 7413020 | 7413020000 | sonstige Aufwendungen für Gästebewirtung und Repräsentation, Öffentlichkeitsarbeit, Werbung, Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten |
|  |      |         | 7413020010 | Öffentlichkeitsarbeit (Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten)                                                                      |
|  |      |         | 7413020020 | Tagungen und Veranstaltungen (Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten)                                                               |
|  |      |         | 7413020030 | Tagungen und Veranstaltungen (nicht Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten)                                                         |
|  |      |         | 7413020100 | Gästebewirtung (nicht 531)                                                                                                               |
|  |      |         | 7413020200 | Öffentlichkeitsarbeit, Werbung, Repräsentation (nicht 531)                                                                               |
|  | 7414 | 7414000 | 7414000000 | Mitgliedsbeiträge an Verbände, Organisationen, Vereine und Gesellschaften                                                                |
|  | 7415 | 7415000 | 7415000000 | <i>Schadensersatzleistungen und Leistungen aus Bürgschaften</i>                                                                          |
|  |      |         | 7415000010 | Billigkeitsentschädigung für Gefangene                                                                                                   |



|  |      |         |            |                                                                                                                                                   |
|--|------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 7416 | 7416000 | 7416000000 | Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)                                               |
|  |      |         | 7416000010 | Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren) mit Bezug zu Erlösen in eigener Verantwortung |
|  |      |         | 7416000020 | Verl Wertmindg Ford unberechtigt                                                                                                                  |
|  |      |         | 7416000030 | Verluste aus Wertminderung Wohngeld                                                                                                               |
|  |      | 7416010 | 7416010000 | Verluste aus Einzelwertberichtigungen zu Forderungen                                                                                              |
|  |      |         | 7416010010 | Verluste aus Einzelwertberichtigungen zu Forderungen aus Erlösen in eigener Verantwortung                                                         |
|  |      |         | 7416010020 | Verluste aus EWB Wohngeld                                                                                                                         |
|  |      | 7416020 | 7416020000 | Verluste aus Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen                                                                                            |
|  |      |         | 7416020010 | Verluste aus Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus Erlösen in eigener Verantwortung                                                       |
|  |      |         | 7416010020 | Verluste aus EWB Wohngeld                                                                                                                         |
|  |      |         | 7416020000 | Verluste aus PWB zu Forderungen                                                                                                                   |
|  |      |         | 7416020010 | Verluste PWB Ford. Erlösen eigene Verantwortung                                                                                                   |
|  | 7417 |         |            | Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                  |
|  |      | 7417010 | 7417010000 | Verluste aus dem Abgang von immateriellen und unbeweglichen Vermögensgegenständen                                                                 |
|  |      | 7417020 | 7417020000 | Verluste aus dem Abgang von beweglichen Vermögensgegenständen                                                                                     |
|  |      |         | 7417030000 | Verluste Abgang von Finanzanlagen                                                                                                                 |
|  |      |         | 7417040100 | Mindererlöse Abgang Grundstücke d. Umlaufvermögens                                                                                                |
|  |      |         | 7417040200 | Mindererlöse Abgang Gebäude des Umlaufvermögens                                                                                                   |
|  |      |         | 7417050100 | Verluste Abgang Grundstücke des UV ohne Erlös                                                                                                     |
|  |      |         | 7417050200 | Verluste Abgang Gebäude des UV ohne Erlös                                                                                                         |





|     |      |         |            |                                                                                                                                         |
|-----|------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 7418 |         |            | Aufwand aus sonstigen passivischen Wertkorrekturen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                    |
|     |      | 7418010 | 7418010000 | Aufwand aus der Wertkorrektur von Sonderposten                                                                                          |
|     |      | 7418020 | 7418020000 | Zuführungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar                                                        |
|     |      | 7418030 |            | Aufwand aus der Wertkorrektur von Verbindlichkeiten                                                                                     |
|     |      | 7418090 | 7418090000 | Aufwand Rückforderung pauschale Zuw. Folgejahre                                                                                         |
|     |      |         | 7418090009 | Verrechnungskto Aufw. Rückford. pau.Zuw.Folgejahre                                                                                      |
|     | 7419 | 7419000 | 7419000000 | Andere sonstige betriebliche Aufwendungen                                                                                               |
|     |      |         | 7419000030 | Aufwendungen für den Kauf von Firmentickets von Verkehrsunternehmen                                                                     |
|     |      |         | 7419000040 | Taschengelder für Flüchtlinge                                                                                                           |
|     |      |         | 7419000050 | Arbeitsentgelt für Flüchtlinge                                                                                                          |
|     |      | 7419010 | 7419010000 | Gerichts- und ähnliche Kosten                                                                                                           |
|     |      |         | 7419020000 | Sonstige Beiträge                                                                                                                       |
| 742 |      |         |            | Aufwendungen für Kostenerstattungen und sonstige Leistungen an Dritte<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                               |
|     | 7420 | 7420000 | 7420000000 | Kostenerstattungen an EU<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                            |
|     | 7421 | 7421000 | 7421000000 | Kostenerstattungen an Gebietskörperschaften<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                         |
|     | 7422 |         |            | Kostenerstattungen an Sonstige<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                                      |
|     |      | 7422010 | 7422010000 | Kostenerstattungen an Sonstige im Inland<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                            |
|     |      |         | 7422010010 | Erstattungen und Müheentgelt beim Vollzug von Freizeitarrest und Kurzarrest in Freizeitarresträumen<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden) |
|     |      |         | 7422010020 | Erstattungen von Auslagen an ehrenamtliche Betreuer<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                 |
|     |      |         | 7422010030 | Kostenbeitrag für die Aufnahme von Kindern inhaftierter Mütter in der Kita Fröndenberg<br>(In NRW nicht mehr zu verwenden)              |





|     |      |         |            |                                                                                                                             |
|-----|------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |      |         | 7422010040 | Erstattungen an andere Länder für die Unterbringung von nordrhein-westfälischen Gefangenen (In NRW nicht mehr zu verwenden) |
|     |      | 7422020 | 7422020000 | Kostenerstattungen an Sonstige im Ausland (In NRW nicht mehr zu verwenden)                                                  |
|     | 7423 |         | 7423000000 | <i>Spenden, Preisgelder Stipendien und Ehrungen</i>                                                                         |
| 743 |      |         |            | Periodenfremde Aufwendungen (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                                  |
|     |      | 7430010 | 7430010000 | Periodenfremde Aufwendungen                                                                                                 |
| 744 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |
| 745 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |
| 746 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |
| 747 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |
| 748 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |
| 749 |      |         |            | Reserviert                                                                                                                  |

Standards staatlicher Doppik TZ. 6.12. und Tz. 6.12.1.)

In der Kontengruppe 74 werden **sonstige Personalaufwendungen** erfasst, sofern diese nicht bereits den Kontengruppen 64 bis 65 zugeordnet wurden.

Zu den **Aufwendungen für Personalmaßnahmen** zählen die Aufwendungen für Stellenneubesetzungen, -umsetzungen oder Kündigungen bzw. solche, die in unmittelbarem Zusammenhang stehen (z. B. Stellenausschreibungen, Fahrkostenerstattungen). Aufwendungen für Disziplinarmaßnahmen sind hier ebenfalls zu erfassen.

Im Hauptkonto 740 sind **Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten, Umzugskosten und Trennungsgeld** nach dem Umzugskostengesetz (z. B. Aufwendungen für Speditionsleistungen) bzw. nach der Trennungsgeldverordnung (inklusive Mietbeiträge oder Mietkostenzuschüsse) zu erfassen.

Unter die Aufwendungen für **Aufwendungen für Betriebs-, Amtsarzt und Arbeitssicherheit** fallen z. B. die Aufwendungen für den Betriebsarzt oder Arbeitssicherheitsmaßnahmen (Arbeitsschutz). Es sind ebenfalls Aufwendungen für Maßnahmen des Gesundheitsmanagements (z. B. Gesundheitstage) hier zu erfassen.

**Aufwendungen für Aus-, Fort- und Weiterbildung** dienen der Personalentwicklung. Hierzu zählen alle Aufwendungen für die Fort- und Weiterbildung der Bediensteten (auch als Inhouse-Schulungen). Zu erfassen sind auch damit im Zusammenhang stehende Ausbildungsbeihilfen (Leistungen des Arbeitgebers im Zusammenhang mit der Fortbildung – nicht Berufsausbildung – des Arbeitnehmers), Aufwendungen für Reisen sowie übernommene Fahrtkosten. Nicht hier zu erfassen sind Reisekosten für Dienstreisen.

Im Hauptkonto 7405 sind **Aufwendungen für Dienstjubiläen sowie Einführung und Verabschiedung von Personal (nicht Jubiläumszahlung)** zu erfassen (z. B. Geschenke, Blumen, Bewirtung).



Im Hauptkonto 7406 sind alle **Aufwendungen im Zusammenhang mit Gemeinschaftsveranstaltungen, Gemeinschaftsverpflegungen und sozialen Einrichtungen** auszuweisen. Dazu gehören z. B. Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen oder Personalversammlungen.

Unter die **Aufwendungen für Bundestags- bzw. Landtagsabgeordnete** fallen insbesondere die Diäten, die Grund- und Aufwandsentschädigungen, Sitzungsgelder, pauschalisierte Reisekosten, Aufwendungen für Mitarbeiter der Parlamentarier sowie die Erstattung sonstiger Auslagen.

Unter dem Hauptkonto 7409 werden **übrige sonstige Personalaufwendungen** für eigenes Personal erfasst, die keinem anderen Hauptkonto der Hauptgruppe 75 eindeutig zuzuordnen sind. Hierzu zählen z. B. Überführungen und Beerdigungen, Kranzspenden und Nachrufe.

#### **NRW-Kommentierung:**

Das Sachkonto 7404000000 ist nicht mehr zu verwenden. Es ist der **Kostenartengruppe 2141** „Aus- und Fortbildungskosten -zentral“ zugeordnet, die als Sonderfall eingerichtet wurde. Die Ausführungen zum Konto 6324 sind entsprechend zu beachten.

Das Sachkonto 7404001000 "Reisekosten im Zusammenhang mit Aus-, Fort- und Weiterbildung" ist der **Kostenartengruppe 2141 zugeordnet** und darf nicht mehr verwendet werden. Statt dessen ist das Sachkonto 74040010010 zu verwenden.

**Aufwendungen für ehrenamtlich tätige Beamte und Beiräte** (Aufwandsentschädigung einschließlich Fahrtkosten u. ä.) sind die von Beamten innerhalb ihres Dienstverhältnisses erbrachten Leistungen (z. B. als Mitglied des Landespersonalausschusses aufgrund der dienstlichen Funktion).

Die Aufwendungen für sonstige ehren- und nebenamtlich Tätige (Konto 7409020) umfassen Aufwandsentschädigung einschließlich Fahrtkosten u. ä. Hierrunter fallen auch die Aufwendungen für ehrenamtliche Richterinnen, Richter und Schöffen.

**Reisekosten** sind nur auf dem Konto 7412 zu verbuchen, soweit es sich nicht um Konto 7401 oder 7404 handelt. Reisekosten für extern bezogene Aus-/ Fort- und Weiterbildungen (Konto 6324) sind ebenfalls unter 7404 zu erfassen.

**Reisekosten im Rahmen Zusammenhang mit Nebentätigkeiten** umfassen die Aufwendungen für Reisekosten, die im Rahmen der Ausübung von Nebentätigkeiten entstehen (siehe hierzu auch Beschreibung zu den Sachkonten 6490000010 (Aufwendungen für Nebentätigkeiten – Beamte) und 6590000010 (Aufwendungen für Nebentätigkeiten – Arbeitnehmer)), soweit sie in der gewährten Aufwandsentschädigung nicht enthalten sind.

Unter Gästebewirtung und Repräsentation, Öffentlichkeitsarbeit, Werbung fallen auch öffentliche Bekanntmachungen.

Werden **Bürgschaften** (Konto 7415) eingegangen, sind Rückstellungen in Höhe des zu erwartenden Ausfalls zu bilden.

Ferner sind unter dem Konto 7415 auch **Entschädigungsleistungen** nach dem Gesetz über den Rechtsschutz bei überlangen Gerichtsverfahren und strafrechtlichen Ermittlungsverfahren zu erfassen.



Zu den **Verlusten aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)** gehört insbesondere der Aufwand aus dem Erlass von Forderungen. Einzelwertberichtigungen sind gesondert auf den entsprechenden NRW-Konten nachzuweisen.

Die **Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen** weisen den auftretenden Mindererlös bei Anlageabgängen aus (beachte zum Mehrerlös auch NRW-Konten 5400010 und 5400020 sowie NRW-Konto 5400001 für den Verkaufserlös).

Zu den **Sonstigen Beiträgen** (Konto 741902000) zählen auch die Rundfunkbeiträge.

## Kontengruppe 75 - übrige Aufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung   |
|-------------|-------|-----------|------------|---------------------|
| 750         |       |           |            | übrige Aufwendungen |
| 751         |       |           |            | Reserviert          |
| 752         |       |           |            | Reserviert          |
| 753         |       |           |            | Reserviert          |
| 754         |       |           |            | Reserviert          |
| 755         |       |           |            | Reserviert          |
| 756         |       |           |            | Reserviert          |
| 757         |       |           |            | Reserviert          |
| 758         |       |           |            | Reserviert          |
| 759         |       |           |            | Reserviert          |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.12.3.)

Bei **übrige Aufwendungen** handelt es sich um eine Sammelposition für Aufwendungen, die keiner anderen Position zugeordnet werden können.



## Kontengruppe 76 - Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens sowie Aufwand aus Verlustübernahmen

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Finanzaufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                            |
|-------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------|
| 760         |       |           | 7600000000 | Abschreibungen auf Finanzanlagen des Anlagevermögens         |
| 761         |       |           | 7610000000 | Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens           |
| 762         |       |           | 7620000000 | Aufwendungen aus Verlustübernahme                            |
| 763         |       |           |            | Reserviert                                                   |
| 764         |       |           |            | Reserviert                                                   |
| 765         |       |           | 7650000000 | Verluste aus dem Abgang von Finanzanlagen                    |
| 766         |       |           |            | Verluste aus dem Abgang von Wertpapieren des Umlaufvermögens |
| 767         |       |           |            | Reserviert                                                   |
| 768         |       |           |            | Reserviert                                                   |
| 769         |       |           |            | Reserviert                                                   |

(Standards staatlicher Doppik Tz. 6.17. und 6.18.)

### NRW-Kommentierung:

Im **Hauptkonto 760** werden Abschreibungen auf Finanzanlagen (vergleiche Tz. 5.1.3 Standards staatlicher Doppik) erfasst. Nicht zu erfassen sind hier Buchverluste aus dem Abgang von Finanzanlagen. Diese sind als sonstige Aufwendungen im Hauptkonto 757 (Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen) zu erfassen.

Im **Hauptkonto 761** werden Abschreibungen auf die Wertpapiere des Umlaufvermögens (vergleiche Tz. 5.2.3 Standards staatlicher Doppik) erfasst: Hier sind sowohl übliche als auch unüblich hohe Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens zu erfassen. Nicht zu erfassen sind hier Buchverluste aus dem Abgang von Wertpapieren des Umlaufvermögens. Diese sind als sonstige Aufwendungen im Hauptkonto 741 (Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen) zu erfassen.

Im **Hauptkonto 762** sind Aufwendungen aus Verlustübernahme zu erfassen. Sie entstehen bei der Verbundmutter, wenn aufgrund rechtlicher Verpflichtung eine Verlustausgleichspflicht besteht. Dies gilt auch gegenüber Bundes- und Landesbetrieben, Eigenbetrieben, Sondervermögen mit eigenverantwortlicher Betriebsleitung und Stiftungen öffentlichen Rechts. Die korrespondierenden Erträge bei der Verbundtochter sind dagegen im Hauptkonto 588 (Erträge aus Verlustübernahme) auszuweisen.



## Kontengruppe 77 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Finanzaufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                                             |
|-------------|-------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 770         |       |           |            | Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen und Einrichtungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                |
|             | 7700  |           | 7700000000 | <i>Aufwand aus<br/>Finanzausgleichsbeziehung</i>                                                                                              |
|             |       |           | 7700000010 | derivate Finanzinstrumente verbundene unternehmen                                                                                             |
|             | 7701  |           | 7701000000 | <i>Bürgschaftsprovision an verbundene Unternehmen</i>                                                                                         |
|             | 7702  |           |            | <i>Bürgschaftsprovisionen</i>                                                                                                                 |
|             | 7703  |           |            | <i>übrige ähnliche Aufwendungen</i>                                                                                                           |
| 771         |       |           |            | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, soweit nicht an verbundenen Unternehmen und Einrichtungen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden) |
|             | 7710  |           | 7710000000 | Aufwendungen für derivative Finanzinstrumente                                                                                                 |
|             |       |           | 7710000001 | Aufw. derivative Finanzinstr. - Collateralzinsen                                                                                              |
|             |       |           | 7710700001 | derivative Finanzinstrumente private Unternehmen                                                                                              |
|             |       |           | 7710800001 | derivative Finanzinstrumente an sonstigen inländis                                                                                            |
|             | 7711  |           | 7711000000 | <i>Bürgschaftsprovisionen</i>                                                                                                                 |
|             | 7712  |           |            | <i>Zinsen</i>                                                                                                                                 |
|             | 77120 |           | 7712000000 | <i>an Bund</i>                                                                                                                                |
|             | 77121 |           |            | <i>an Länder</i>                                                                                                                              |
|             | 77122 |           |            | <i>an Gemeinden/Gemeindeverbände</i>                                                                                                          |
|             | 77123 |           |            | <i>an Zweckverbände und dgl.</i>                                                                                                              |



|     |       |        |            |                                                                                    |
|-----|-------|--------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 77124 |        |            | <i>an Sozialversicherungsträger einschließlich Bundesagentur für Arbeit</i>        |
|     | 77125 |        | 7712500000 | <i>an sonstige öffentliche Sonderrechnungen</i>                                    |
|     | 77126 |        | 7712600000 | <i>an private inländische Unternehmen</i>                                          |
|     | 77127 |        | 7712700000 | <i>an sonstigen inländischen Bereich</i>                                           |
|     | 77128 |        |            | <i>an ausländischen Bereich<br/>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)</i> |
|     |       | 771280 |            | <i>Ausland</i>                                                                     |
|     |       | 771281 | 7712810000 | <i>Zinsen, nicht verb. Unt., EU</i>                                                |
|     |       | 771282 | 7712820000 | <i>Zinsen, nicht verb. Unt., sonst. Ausland</i>                                    |
|     | 7712  |        |            | <i>Bürgschaftsprovisionen</i>                                                      |
|     | 7713  |        | 7713000000 | <i>übrige ähnliche Aufwendungen</i>                                                |
| 772 |       |        | 7720000000 | <i>Aufwendungen aus Auf- und Abzinsungen</i>                                       |
| 773 |       |        |            | <i>Abschreibung auf Disagio oder Damnum</i>                                        |
| 774 |       |        |            | <i>Kursdifferenz</i>                                                               |
|     |       |        | 7740000010 | <i>Aufwendungen aus Kursdifferenzen</i>                                            |
| 775 |       |        |            | <i>Reserviert</i>                                                                  |
| 776 |       |        |            | <i>Reserviert</i>                                                                  |
| 777 |       |        |            | <i>Reserviert</i>                                                                  |
| 778 |       |        |            | <i>Reserviert</i>                                                                  |
| 779 |       |        |            | <i>Reserviert</i>                                                                  |

In der Kontengruppe 77 sind die Aufwendungen zu erfassen, die für die Nutzung von Fremdkapital entstehen.

#### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen:**

Unter **Aufwendungen für derivative Finanzinstrumente** sind alle Aufwendungen zu erfassen, die im Zusammenhang mit Zinsswaps-, Zinstermin- und Zinsoptionsgeschäften entstehen, soweit das Geschäft Teil einer Bewertungseinheit ist. Der zu leistende und der zu beanspruchende Betrag (Konten 5702 bzw. 5710) sind getrennt zu erfassen. Ist das derivative Finanzinstrument nicht Teil einer Bewertungseinheit, erfolgt der Ausweis der Aufwendungen in Kontengruppe 75. Aufwendungen aus der Glattstellung oder der Veräußerung von derivativen Finanzinstrumenten sind nicht hier, sondern als **übrige Aufwendungen** (Hauptkonto 750) auszuweisen.

Unter **Zinsen** sind Aufwendungen für Kredite und Darlehen zu erfassen, die der Schuldner dem Gläubiger vereinbarungsgemäß während eines Zeitraums zu zahlen hat, ohne dass sich dadurch der ausstehende Kapitalbetrag verringert.



Unter **übrige ähnliche Aufwendungen** (Konto 7703 bzw. 7713) sind Aufwendungen der Beschaffung, Aufwendungen während der Laufzeit und nach der Rückzahlung des Kredites zu berücksichtigen. Dazu gehören auch einmalige Zahlungen für die Aufnahme eines Kredites wie z. B. Bankprovisionen und Kreditentgelte (Kreditprovisionen, Überziehungsprovisionen; Bereitstellungsprovisionen, Verzugszinsen, Vorfälligkeitsentschädigung).

Nicht hier zu erfassen sind allgemeine Nebenkosten des Zahlungsverkehrs wie Bankspesen, Einlösungsprovisionen für Schuldverschreibungen, Kontoführungsentgelte sowie alle mit der Überwachung von Krediten im Zusammenhang stehenden Kosten. Diese Aufwendungen zählen zu **sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten**.

Ebenfalls nicht hier zu erfassen sind gewährte und von den Kunden in Anspruch genommene Skonti. Sie sind als Preisnachlässe bei den Umsatzerlösen (Kontengruppe 52) zu berücksichtigen.

**Aufwendungen aus Auf- und Abzinsungen** (Hauptkonto 772) entstehen z. B. bei der Aufzinsung von Rückstellungen, deren Laufzeit größer ein Jahr ist (§ 253 Abs. 2 HGB). Aufwendungen fallen hierbei an, wenn der Barwert der Rückstellungen aufgrund von Aufzinsung sich im Vergleich zum vorangegangenen Bilanzstichtag erhöht (z. B. auch bei Änderungen des Zinssatzes oder bei Änderung der angenommenen Restlaufzeit).

Aufwendungen für **Abschreibungen auf Disagio oder Damnum** (Hauptkonto 773) ergeben sich aus der Verteilung des aktivierten Disagios auf die Laufzeit der Verbindlichkeit.

## Kontengruppe 78 - Außerordentliche Aufwendungen, Aufwendungen aus Gewinnabführung

### Zuordnung:

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Sonstige Aufwendungen

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unter-konto | Kontenbezeichnung                                                    |
|-------------|-------|-----------|-------------|----------------------------------------------------------------------|
| 780         |       | 7800000   |             | Aufwand aus Gewinnabführungsverträgen                                |
|             |       | 7800010   | 7800010000  | Aufwand aus der Abführung von nicht Frei zu bewirtschafteten Mitteln |
| 781         |       | 7810000   |             | Außerordentlicher Aufwand                                            |
| 782         |       |           |             | Reserviert                                                           |
| 783         |       |           |             | Reserviert                                                           |
| 784         |       |           |             | Reserviert                                                           |
| 785         |       |           |             | Reserviert                                                           |





|     |  |  |            |                                    |
|-----|--|--|------------|------------------------------------|
| 786 |  |  |            | Reserviert                         |
| 787 |  |  |            | Reserviert                         |
| 788 |  |  |            | Reserviert                         |
| 789 |  |  |            | Produktabgeltung                   |
|     |  |  | 7890050000 | Aufwendungen zur Produktabgeltung  |
|     |  |  | 7890055000 | Aufwendungen zur Programmabgeltung |

Es bedarf einer Prüfung im Einzelfall, ob es sich um **Außerordentliche Aufwendungen** handelt.

In dieser Kontengruppe sind auch **Aufwendungen aus Gewinnabführungen** zu erfassen. Aufwendungen aus Gewinnabführung stellen keine außerordentlichen Aufwendungen dar. Sie werden nur zwecks Ausnutzung der Hauptkonten in einer Kontengruppe gemeinsam dargestellt. Sie entstehen bei der Verbundtochter, wenn ein Gewinnabführungs- oder Beherrschungsvertrag mit der Verbundmutter besteht. Vergleichbare Regelungen mit Bundes- und Landesbetrieben, Eigenbetrieben, Sondervermögen mit eigenverantwortlicher Betriebsleitung und Stiftungen öffentlichen Rechts, bei denen einer Abführung von Gewinnen an Land bzw. Bund eine Verlustausgleichspflicht des Landes gegenübersteht, sind entsprechend abzubilden.

Die korrespondierenden Erträge bzw. Aufwendungen bei der Verbundmutter sind dagegen im Finanzergebnis darzustellen und somit Bestandteil des Ergebnisses der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit. Aufwendungen aus Gewinnabführungsverträgen der Verbundtochter stehen hier Erträgen bei der Verbundmutter aus Beteiligungen an verbundenen (Hauptkonto 550) bzw. nicht verbundenen Unternehmen und Einrichtungen, mit denen Verträge über eine Gewinngemeinschaft, Gewinnabführung oder Teilgewinnabführung bestehen (Hauptkonto 552), gegenüber.

#### **NRW-Kommentierung:**

Die nicht in eigener Verantwortung erzielten Erlöse sind an den Landeshaushalt abzuführen. Der Ertrag aus den nicht in eigener Verantwortung erzielten Erlösen wird durch die Abführung innerhalb einer Budgeteinheit per Saldo neutralisiert. Als Gegenbuchung für den Aufwand ist die Verbindlichkeit an den Landeshaushalt auf Konto 4603010050 auszuweisen, die durch Belastung des Buchungskreisverrechnungskontos zur Kasse beglichen wird.

In Hauptkonto 789 werden seitens eines landeszentralen Buchungskreises die Aufwendungen zur Produktabgeltung gebucht, die den entsprechenden Budgeteinheiten als Erträge zur Produktabgeltung zur Verfügung steht.

## **Kontengruppe 79 - Steuern**

### **Zuordnung:**

Zuordnung:

Kontenklasse 7 (Weitere Aufwendungen)

Ergebnisrechnung

Steuern von Einkommen und Ertrag





| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                              |
|------------|-------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 790        |       |           |            | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (In NRW werden die Unterkonten verwendet) |
|            |       |           | 7900000100 | Körperschaftsteuer                                                             |
|            |       |           | 7900000200 | Gewerbsteuer                                                                   |
| 791        |       |           |            | Sonstige Steuern (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                |
|            |       | 7910010   |            | Betriebliche Steuern (In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)            |
|            |       |           | 7910010100 | Kfz-Steuer                                                                     |
|            |       |           | 7910010200 | Grundsteuer                                                                    |
| 792        |       |           |            | Reserviert                                                                     |
| 793        |       |           |            | Reserviert                                                                     |
| 794        |       |           |            | Reserviert                                                                     |
| 795        |       |           |            | Reserviert                                                                     |
| 796        | 7960  |           |            | Reserviert                                                                     |
| 797        | 7961  |           |            | Reserviert                                                                     |
| 798        | 7962  |           |            | Reserviert                                                                     |
| 799        | 7963  |           |            | Reserviert                                                                     |

Unter **Steuern vom Einkommen und vom Ertrag** (Hauptkonto 790) werden z. B. die Körperschaftsteuer, Abgeltungssteuer, der Solidaritätszuschlag, die Gewerbesteuer sowie die entsprechenden ausländischen Steuern gebucht.

Unter **sonstige Steuern** (Hauptkonto 791) werden alle nicht zu den Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gehörenden Steuern, die von der Verwaltung zu entrichten sind, erfasst. Hierzu zählen beispielsweise die Grundsteuer sowie die Kfz-Steuer.

Nicht hier erfasst wird die pauschalierte Lohnsteuer (Hauptkonto 650) .

#### NRW-Kommentierung:

Steuern vom Einkommen und Ertrag sind sämtliche Steuern, die die Verwaltungseinheit auf Grundlage ihrer Geschäftstätigkeit abzuführen hat.



## Kontenklasse 8: Abschluss und kamerale Abgrenzung

Die **Kontengruppen 80 bis 89** stehen für technische Zwecke zur freien Verfügung. Sie können beispielsweise das Eröffnungsbilanzkonto, das Schlussbilanzkonto oder die Abschlusskonten für die Erfolgsrechnung beinhalten, sofern das technische System diese benötigt. Diese Kontenklasse darf nicht für Geschäftsvorfälle verwendet werden, die in der Vermögens- und Erfolgsrechnung bzw. in der Kosten- und Leistungsrechnung abzubilden sind.

### Kontengruppe 80 - Eröffnung/Abschluss

| Haupt-konto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------|-----------|------------|-------------------|
| 800         |       |           |            | Frei              |
| 801         |       | 8000010   | 8000010000 | EB-Werte          |
| 802         |       |           |            | Frei              |
| 803         |       |           |            | Frei              |
| 804         |       |           |            | Frei              |
| 805         |       |           |            | Frei              |
| 806         |       |           |            | Frei              |
| 807         |       |           |            | Frei              |
| 808         |       |           |            | Frei              |
| 809         |       |           |            | Frei              |

#### NRW-Kommentierung:

Diese Kontengruppe ist für die Buchung der Eröffnungs- und Abschlusskonten sowie zur kameralen Abgrenzungen vorgesehen.

### Kontengruppe 81 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 810         | Frei              |
| 811         | Frei              |
| 812         | Frei              |
| 813         | Frei              |
| 814         | Frei              |
| 815         | Frei              |
| 816         | Frei              |
| 817         | Frei              |
| 818         | Frei              |
| 819         | Frei              |



## Kontengruppe 82 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 820         | Frei              |
| 821         | Frei              |
| 822         | Frei              |
| 823         | Frei              |
| 824         | Frei              |
| 825         | Frei              |
| 826         | Frei              |
| 827         | Frei              |
| 828         | Frei              |
| 829         | Frei              |

## Kontengruppe 83 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 830         | Frei              |
| 831         | Frei              |
| 832         | Frei              |
| 833         | Frei              |
| 834         | Frei              |
| 835         | Frei              |
| 836         | Frei              |
| 837         | Frei              |
| 838         | Frei              |
| 839         | Frei              |

## Kontengruppe 84 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 840         | Frei              |
| 841         | Frei              |
| 842         | Frei              |
| 843         | Frei              |
| 844         | Frei              |
| 845         | Frei              |
| 846         | Frei              |
| 847         | Frei              |
| 848         | Frei              |
| 849         | Frei              |



## Kontengruppe 85 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 850         | Frei              |
| 851         | Frei              |
| 852         | Frei              |
| 853         | Frei              |
| 854         | Frei              |
| 855         | Frei              |
| 856         | Frei              |
| 857         | Frei              |
| 858         | Frei              |
| 859         | Frei              |

## Kontengruppe 86 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 860         | Frei              |
| 861         | Frei              |
| 862         | Frei              |
| 863         | Frei              |
| 864         | Frei              |
| 865         | Frei              |
| 866         | Frei              |
| 867         | Frei              |
| 868         | Frei              |
| 869         | Frei              |

## Kontengruppe 87 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 870         | Frei              |
| 871         | Frei              |
| 872         | Frei              |
| 873         | Frei              |
| 874         | Frei              |
| 875         | Frei              |
| 876         | Frei              |
| 877         | Frei              |
| 878         | Frei              |
| 879         | Frei              |



## Kontengruppe 88 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 880         | Frei              |
| 881         | Frei              |
| 882         | Frei              |
| 883         | Frei              |
| 884         | Frei              |
| 885         | Frei              |
| 886         | Frei              |
| 887         | Frei              |
| 888         | Frei              |
| 889         | Frei              |

## Kontengruppe 89 – Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung                                            |
|-------------|--------------------------------------------------------------|
| 890         | 8900000000 Platzhalter FI Tool                               |
|             | 8900000010 kamerale Korrekturen                              |
|             | 8900000019 kamerale Korrekturen SST<br>Finanz+ techn. Hilfen |
| 891         | Frei                                                         |
| 892         | Frei                                                         |
| 893         | Frei                                                         |
| 894         | Frei                                                         |
| 895         | Frei                                                         |
| 896         | Frei                                                         |
| 897         | Frei                                                         |
| 898         | Frei                                                         |
| 899         | Frei                                                         |

Das Sachkonto 8900000000 kamerale Korrekturen darf verwendet werden, um Haushaltskorrekturen auf Finanzpositionen zu buchen. Das Konto muss nach der Buchung ausgeglichen sein. Das Sachkonto ist keiner Bilanzposition zugeordnet.



## Kontenklasse 9: Kalkulatorische Kosten und Erlöse, Verrechnungskonten

Die Konten der Kontenklasse 9 dienen ausschließlich der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und sind nicht für die Erstellung der Vermögens- und Erfolgsrechnung (externes Rechnungswesen) relevant.

In der Kontenklasse 9 werden die kalkulatorischen Kosten und Erlöse sowie die durch Verrechnungen in der KLR erzeugten Kostenarten erfasst.

### NRW-Kommentierung:

Die Klasse 9 befindet sich nur zu statistischen Zwecken im VKR, da hier die sekundären Kostenarten aus der KLR dokumentiert werden.

### Kontengruppe 90 - Kalkulatorische Kosten und Erlöse

| Hauptkonto | Kontenbezeichnung               |
|------------|---------------------------------|
| 900        | Kalkulatorische Abschreibungen  |
| 901        | Kalkulatorische Zinsen          |
| 902        | Kalkulatorische Mieten          |
| 903        | Kalkulatorische Rückstellungen  |
| 904        | Frei                            |
| 905        | Frei                            |
| 906        | Sonstige kalkulatorische Kosten |
| 907        | Frei                            |
| 908        | Frei                            |
| 909        | Kalkulatorische Erlöse          |

Kalkulatorische Kosten werden in Zusatzkosten und Anderskosten unterteilt. Den Zusatzkosten stehen keine Aufwendungen, den Anderskosten Aufwendungen in anderer Höhe gegenüber.

Zu den kalkulatorischen Kosten zählen zum Beispiel:

- kalkulatorische Abschreibungen, wenn diese hinsichtlich der Abschreibungsbasis (Wiederbeschaffungswerte anstelle von Anschaffungs-/Herstellungskosten), der Abschreibungsmethode und/oder der Nutzungsdauer von den Abschreibungen nach den Standards staatlicher Doppik abweichen,
- kalkulatorische Zinsen für das Kapital, das im betriebsnotwendigen Vermögen gebunden ist,
- kalkulatorische Mieten für die Bewertung von unentgeltlich genutzte Räumlichkeiten,
- kalkulatorische Wagnisse für nicht versicherte Einzelwagnisse.



Kalkulatorische Erlöse werden in Zusatzerlöse und Anderserlöse unterteilt. Den Zusatzerlösen stehen keine Erträge, den Anderserlösen Erträge in anderer Höhe gegenüber.

Beispiele für kalkulatorische Erlöse sind:

- Bewertung von Bestandserhöhungen mit von Herstellungskosten abweichenden Herstellkosten, Werte selbsterstellter Software oder von Patenten, die nicht in der Finanzbuchhaltung angesetzt wurden.

#### **NRW-Kommentierung:**

Im Landesmaster EPOS.NRW werden derzeit keine kalkulatorischen Kosten gebucht.

### **Kontengruppe 91 - Leistungsverrechnungen**

| <b>Haupt-konto</b> | <b>Kontenbezeichnung</b> |
|--------------------|--------------------------|
| 910                | Frei                     |
| 911                | Frei                     |
| 912                | Frei                     |
| 913                | Frei                     |
| 914                | Frei                     |
| 915                | Frei                     |
| 916                | Frei                     |
| 917                | Frei                     |
| 918                | Frei                     |
| 919                | Frei                     |

In den Kontengruppen 91 bis 96 werden zum Beispiel folgende Konten abgebildet:

- Konten für die Umlage und Verteilung von Kosten und Erlösen,
- Konten für die Abbildung der internen Leistungsverrechnung,
- Konten für die Verrechnung von Gemeinkosten,
- Konten für die Zuschlagskalkulation.

#### **NRW-Kommentierung:**

Die Positionen 91 und 92 sind für die Verbuchung der internen Leistungen auf die jeweiligen Kostenstellen vorgesehen. Die interne Leistungsverrechnung bezieht sich auf eine Verteilung von Leistungen anhand von Leistungsaufzeichnungen innerhalb eines Buchungskreises.



## Kontengruppe 92 - Leistungsverrechnungen

| Hauptkonto | Kontenbezeichnung |
|------------|-------------------|
| 920        | Frei              |
| 921        | Frei              |
| 922        | Frei              |
| 923        | Frei              |
| 924        | Frei              |
| 925        | Frei              |
| 926        | Frei              |
| 927        | Frei              |
| 928        | Frei              |
| 929        | Frei              |

## Kontengruppe 93 - Abrechnungen intern

| Hauptkonto | Konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                     |
|------------|-------|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 930        |       |           |            | Frei                                                                                                  |
| 931        |       | 9310000   | 9310000000 | Anlagenzugang bewegliches Anlagevermögen                                                              |
|            |       |           | 9310000010 | Anlagenzugang investive Maßnahmen für Information und Kommunikation                                   |
|            |       |           | 9310000020 | Anlagenzugang besondere investive Maßnahmen                                                           |
|            |       |           | 9310000030 | Anlagenzugang Grundstücke und Gebäude                                                                 |
|            |       |           | 9310000040 | Anlagenzugang sonstige Baumaßnahmen nicht kameral (keine HGr7)                                        |
|            |       |           | 9310000047 | Anlagenzugang kamerale Baumaßnahmen (HGr 7)                                                           |
|            |       |           | 9310000050 | Anlagenzugang Finanzanlagen                                                                           |
|            |       |           | 9310000060 | Anlagenzugang sonstige Investitionen                                                                  |
|            |       |           | 9310000529 | Anlagenzugang investive Maßnahmen (Kosten f. Verfügungsmittel)                                        |
|            |       |           | 9310000531 | Anlagenzugang investive Maßnahmen (Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten)                       |
| 932        |       | 9320000   | 9320000000 | Anlagenzugang Investitionszuschüsse an Dritte                                                         |
| 933        |       | 9330000   | 9330000000 | Erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten                                                           |
|            |       |           | 9330000010 | Erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten für investive Maßnahmen für Information und Kommunikation |
|            |       |           | 9330000020 | Erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten für besondere investive Maßnahmen                         |





|     |      |         |            |                                                                                                               |
|-----|------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 934 |      |         |            | Frei                                                                                                          |
| 935 |      |         |            | Cash-Positionen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                             |
|     |      | 9350001 |            | Zahlungen zu Versorgungsbezügen                                                                               |
|     |      |         | 9350001100 | Beamte und Richter                                                                                            |
|     |      |         | 9350001200 | Bundespräsident, Bundeskanzler,<br>Ministerpräsidenten, Minister, Parl.<br>Staatssekretäre, sonst. Amtsträger |
|     |      | 9350006 |            | Zahlungen zu Beihilfen<br>(In NRW sind nur die Unterkonten zu verwenden)                                      |
|     |      |         | 9350006100 | Zahlungen Beihilfen, soweit nicht<br>Versorgungsempfänger                                                     |
|     |      |         | 9350006200 | Zahlung Beihilfen für Tarifangestellte                                                                        |
|     |      |         | 9350006300 | Zahlung Beihilfen für Versorgungsempfänger                                                                    |
| 936 |      |         |            | Frei                                                                                                          |
| 937 |      |         |            | Frei                                                                                                          |
| 938 |      |         |            | Frei                                                                                                          |
|     | 9380 |         | 9380001000 | Kostenentlastung ILV                                                                                          |
| 939 |      |         |            | Frei                                                                                                          |

#### NRW-Kommentierung:

Die Konten der Gruppe 93 sind reserviert für Buchungsvorgänge der Finanzbuchhaltung, soweit diese zur Abbildung von Budgetierungsbedarfen über Primärkostenarten in die KLR gebucht werden müssen.

Ausnahme ist die **Kostenentlastung ILV**. Dabei handelt es sich um Vorgänge, die KLR intern über Primärkostenarten verbucht werden müssen u. a. auch zu Budgetierungszwecken. Es wird an dieser Stelle kein Sachkonto im System ausgeprägt, dies ist nur der Vollständigkeit halber im VKR NRW aufgeführt.

**Baumaßnahmen** liegen bei der Herstellung eines neuen Gebäudes und bei baulichen Veränderungen an bestehenden Gebäuden vor. Bauliche Veränderungen an bestehenden Gebäuden (z. B. nachträgliche Anschaffungskosten, anschaffungsnahe Herstellungskosten, Anschaffungskosten zur Herstellung der Betriebsbereitschaft, nachträgliche Herstellungskosten durch Erweiterung, Aufstockung/Anbau oder wesentliche Verbesserung sowie sonstige materielle Mietereinbauten) werden unter dem Sachkonto 9310000040 „Anlagenzugang Baumaßnahmen“ erfasst.

Bei den Scheinbestandteilen und Betriebsvorrichtungen handelt es sich um bewegliche Wirtschaftsgüter, sodass diese auf dem Sachkonto 9310000000 „Anlagenzugang bewegliches Anlagevermögen“ auszuweisen sind. Unter dem Sachkonto 9310000030 „Anlagenzugang Grundstücke und Gebäude“ werden lediglich die tatsächlichen Erwerbe von Grundstücken und Gebäuden erfasst.



## Kontengruppe 94 - Abrechnungen intern

| Haupt-konto | NRW-Konto | Unterkonto | Kontenbezeichnung                                                                                                |
|-------------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 940         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 941         | 9410000   | 9410000000 | Abrechnung Anlagenzugang bewegliches Anlagevermögen                                                              |
|             |           | 9410000010 | Abrechnung Anlagenzugang investive Maßnahmen für Information und Kommunikation                                   |
|             |           | 9410000020 | Abrechnung Anlagenzugang besondere investive Maßnahmen                                                           |
|             |           | 9410000030 | Abrechnung Anlagenzugang Grundstücke und Gebäude                                                                 |
|             |           | 9410000040 | Abrechnung Anlagenzugang sonstige Baumaßnahmen (keine HGr 7)                                                     |
|             |           | 9410000047 | Abrechnung kamerale Baumaßnahmen (HGr 7)                                                                         |
|             |           | 9410000050 | Abrechnung Anlagenzugang Finanzanlagen                                                                           |
|             |           | 9410000060 | Abrechnung Anlagenzugang sonstige Investitionen                                                                  |
|             |           | 9410000529 | Abrechnung Anlagenzugang investive Maßnahmen (Kosten f. Verfügungsmittel)                                        |
|             |           | 9410000531 | Abrechnung Anlagenzugang investive Maßnahmen (Veröffentlichungs- und Dokumentationskosten)                       |
| 942         |           | 9420000000 | Abrechnung Anlagenzugang Investitionszuschüsse an Dritte                                                         |
| 943         | 9430000   | 9430000000 | Abrechnung erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten                                                           |
|             |           | 9430000010 | Abrechnung erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten für investive Maßnahmen für Information und Kommunikation |
|             |           | 9430000020 | Abrechnung erhaltene Investitionszuschüsse von Dritten für besondere investive Maßnahmen                         |
| 944         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 945         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 946         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 947         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 948         |           |            | Frei                                                                                                             |
| 949         |           |            | Frei                                                                                                             |

### NRW-Kommentierung:

Die Kontengruppen 93 beinhalten die Abrechnung von primären und sekundären Kosten an ein oder mehrere Empfängerobjekte (z. B. Konten, Kostenstellen, PSP-Elemente der Anlagenbuchhaltung) mittels Abrechnungskostenarten (nicht unmittelbar für das externe Rechnungswesen relevant). Hierzu können vorher festgelegte Verteilungsschlüssel (z. B. Äquivalenzziffern oder Prozentangaben) verwendet werden.



## Kontengruppe 95 - Zuschläge

| Hauptkonto | Kontenbezeichnung |
|------------|-------------------|
| 950        | Frei              |
| 951        | Frei              |
| 952        | Frei              |
| 953        | Frei              |
| 954        | Frei              |
| 955        | Frei              |
| 956        | Frei              |
| 957        | Frei              |
| 958        | Frei              |
| 959        | Frei              |

### NRW-Kommentierung:

Gemeinkosten werden in der Kostenstellenrechnung den Kostenstellen zugerechnet. Diese werden dann den Kostenträgern indirekt nach dem Durchschnittsprinzip mit geeigneten Gemeinkosten-Zuschlagssätzen zugerechnet. Die Gemeinkostenzuschläge ergeben sich, in dem bestimmte Gemeinkosten (wie z. B. Materialgemeinkosten) durch geeignete Zuschlagsgrundlagen (z. B. Materialeinzelkosten) dividiert werden. Unter dieser Position werden die für die Zurechnung benötigten Kostenarten abgebildet.

## Kontengruppe 96 - Umlage

| Hauptkonto | Kontenbezeichnung |
|------------|-------------------|
| 960        | Frei              |
| 961        | Frei              |
| 962        | Frei              |
| 963        | Frei              |
| 964        | Frei              |
| 965        | Frei              |
| 966        | Frei              |
| 967        | Frei              |
| 968        | Frei              |
| 969        | Frei              |

### NRW-Kommentierung:

In der Kontengruppe 96 werden die notwendigen Konten zur Abbildung von Umlagen erfasst. Eine Umlage stellt eine Verrechnung von primären und sekundären Kosten von einer Kostenstelle auf ein oder mehrere Empfängerobjekte (z. B. Kostenstellen, Aufträge) dar.

Die Kontengruppen 97 bis 99 stehen für weitere kostenrechnerische Zwecke zur Verfügung.



## Kontengruppe 97 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 970         | Frei              |
| 971         | Frei              |
| 972         | Frei              |
| 973         | Frei              |
| 974         | Frei              |
| 975         | Frei              |
| 976         | Frei              |
| 977         | Frei              |
| 978         | Frei              |
| 979         | Frei              |

## Kontengruppe 98 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 980         | Frei              |
| 981         | Frei              |
| 982         | Frei              |
| 983         | Frei              |
| 984         | Frei              |
| 985         | Frei              |
| 986         | Frei              |
| 987         | Frei              |
| 988         | Frei              |
| 989         | Frei              |

## Kontengruppe 99 - Frei

| Haupt-konto | Kontenbezeichnung |
|-------------|-------------------|
| 990         | Frei              |
| 991         | Frei              |
| 992         | Frei              |
| 993         | Frei              |
| 994         | Frei              |
| 995         | Frei              |
| 996         | Frei              |
| 997         | Frei              |
| 998         | Frei              |
| 999         | Frei              |