

Erläuterung	Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr ¹	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr ¹	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 J. Sp. 1)	Rechenvorschriften	Konto							
												in €						
												1	2	3	4	5	6	7
Entstehung des Finanzmittelüberschusses/-fehlbetrages aus ordentlicher und außerordentlicher Tätigkeit	F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben									60							
	F 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen									61							
	F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung									62							
	F 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte									63							
	F 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte									641							
	F 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen									642							
	F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen								651 + 652 + 66 J. 669	651, 652, 66, 669							
	F 8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit								Σ F 1 bis F 7								
	F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen										70 + 71						
	F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen nicht besetzt										72						
	F 11	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen										74						
	F 12	- Auszahlungen der sozialen Sicherung										75						
	F 13	- Sonstige laufende Auszahlungen								76 J. 7695		76, 7695						
	F 14	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit								Σ F 9 bis F 14								
	F 15	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit								F 8 J. F 15								
	F 16	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen										67						
	F 17	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen										77						
	F 18	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								F 17 J. F 18								
	F 19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen								F 16 + F 19								
	F 20	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								669 J. 7695		669, 7695						
	F 21	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen								698 J. 798		698, 798						
	F 22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								Σ F 20 bis F 22								
Entstehung des Finanzmittelüberschusses/-fehlbetrages aus Investitionstätigkeit	F 23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen									681							
	F 24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten									682, 683							
	F 25	+ Sonstige Investitionseinzahlungen									684 bis 689							
	F 26	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								Σ F 24 bis F 26								
	F 27	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände										781, 784						
	F 28	- Auszahlungen für Sachanlagen										785						
	F 29	- Auszahlungen für Finanzanlagen										786						
	F 30	- Sonstige Investitionsauszahlungen										787 bis 789						
	F 31	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								Σ F 28 bis F 31								
	F 32	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								F 27 J. F 32								
	F 33	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag								F 23 + F 33								
Finanzierungstätigkeit	F 34	+ Aufnahme von Investitionskrediten									691, 692							
	F 35	- Tilgung von Investitionskrediten									791, 792							
	F 36	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								F 35 J. F 36								
	F 37	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)²								(695 + 696) J. (795 + 796)		695, 696, 795, 796						
	F 38	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung³								(693 + 694) J. (793 + 794)		693, 694, 793, 794						
	F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								Σ F 37 bis F 39								
	F 40	Saldo der durchlaufenden Gelder								699 J. 799		699, 799						
	F 41	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmitteldefizit								F 40 + F 41								
	F 42	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder)								F 41 J. F 38								
	F 43	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt								F 23 J. F 36 ⁴ J. F 45								
F 44	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan																	

¹ Die Darstellung dieser Spalte ist optional.

² Bei Ortsgemeinden: Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

³ Bei Ortsgemeinden: Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

⁴ Ohne außerplanmäßige Tilgungen und Umschuldungen.