**Anlage 2**

(zu § 2 Absatz 2 Satz 1 und § 4 i.V.m. § 14 EigBG)

**Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. |   | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Verpflichtungs- | Planung | Verpflichtungs- | Planung | Planung |
|   |   |   |   |   | ermächtigungen |  | ermächtigungen |  |  |
|   |   | Vorvor-jahr | Vorjahr | Wirtschafts-jahr | Wirtschafts-jahr | Wirtschafts-jahr + 1 | Wirtschafts-jahr + 1 | Wirtschafts-jahr + 2 | Wirtschafts-jahr + 3 |
|   |   | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
|   |   | 1[[1]](#footnote-1); [[2]](#footnote-2) | 2 | 3 | 4[[3]](#footnote-3) | 5[[4]](#footnote-4) | 62 | 7 | 8 |
| 1 | Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen[[5]](#footnote-5) |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind5 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | Ertragsteuerrück­zahlungen5 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **4** | **Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus den Nummern 1 bis 3)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte5 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6 | Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind5 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 7 | Ertragsteuerzahlungen5 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **8** | **Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus den Nummern 5 bis 7)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **9** | **Zahlungsmittelüber­schuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus den Nummern 4 und 8)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 11 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 12 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 13 | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 15 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Erhaltene Zinsen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Erhaltene Dividenden |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **19** | **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit(Summe aus den Nummern 10 bis 18)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 21 | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 22 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 23 | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **27** | **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit(Summe aus den Nummern 20 bis 26)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **28** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus den Nummern 19 und 27)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **29** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss/-bedarf (Saldo aus den Nummern 9 und 28)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30 | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen[[6]](#footnote-6) |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 31 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben[[7]](#footnote-7) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei Dritten[[8]](#footnote-8) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **33** | **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 30 bis 32)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34 | Auszahlungen aus Eigenkapitalherab­setzungen[[9]](#footnote-9) |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 35 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegen-über der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben[[10]](#footnote-10)  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten[[11]](#footnote-11) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37 | Gezahlte Zinsen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **38** | **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 34 bis 37)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **39** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus den Nummern 33 und 38)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **40** | **Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittel-bestands zum Ende des Wirtschaftsjahres(Saldo aus den Nummern 29 und 39)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **nachrichtlich:**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 | voraussichtlicher Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn[[12]](#footnote-12) |   |   |   |   |   |   |
| 42 | voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Anlage 7**

(zu § 10 i.V.m. § 16 Absatz 1 EigBG)

**Liquiditätsrechnung**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. |  | Ergebnis | Fortge-schriebener | Ergebnis | Vergleich Ergebnis/ |
|  |   |   | Ansatz |  | Ansatz |
|   |  | Vorjahr | Wirtschafts-jahr | Wirtschafts-jahr | (Spalten 3 - 2) |
|   |   | EUR | EUR | EUR | EUR |
|   |   | 1 | 2[[13]](#footnote-13) | 3 | 4 |
|  | **Mindestgliederungsschema I****(Direkte Methode)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen |   |  |   |   |
| 2 | Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |   |  |   |   |
| 3 | Ertragsteuerrückzahlungen |   |  |   |   |
| **4** | **Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit(Summe aus den Nummern 1 bis 3)** |  |  |  |  |
| 5 | Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte |   |  |   |   |
| 6 | Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |   |  |   |   |
| 7 | Ertragsteuerzahlungen |   |  |   |   |
| **8** | **Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit(Summe aus den Nummern 5 bis 7)** |  |  |  |  |
| **9** | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus den Nummern 4 und 8)**  |  |  |  |  |
| 10 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  |   |  |   |   |
| 11 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens |   |  |   |   |
| 12 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  |   |  |   |   |
| 13 | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |
| 14 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 15 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| 16 | Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  |  |  |  |
| 17 | Erhaltene Zinsen |  |  |  |  |
| 18 | Erhaltene Dividenden |  |  |  |  |
| **19** | **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus den Nummern 10 bis 18)** |  |  |  |  |
| 20 | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |   |  |   |   |
| 21 | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |   |  |   |   |
| 22 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |  |  |  |  |
| 23 | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  |  |  |  |
| 24 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |
| 25 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 26 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| **27** | **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus den Nummern 20 bis 26)** |  |  |  |  |
| **28** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus den Nummern 19 und 27)** |  |  |  |  |
| **29** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus den Nummern 9 und 28)** |  |  |  |  |
| 30 | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen[[14]](#footnote-14) |  |  |  |  |
| 31 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 32 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten |  |  |  |  |
| **33** | **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 30 bis 32)** |  |  |  |  |
| 34 | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen[[15]](#footnote-15) |  |  |  |  |
| 35 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 36 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten |  |  |  |  |
| 37 | Gezahlte Zinsen |  |  |  |  |
| **38** | **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 34 bis 37)** |  |  |  |  |
| **39** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit(Saldo aus den Nummern 33 und 38)** |  |  |  |  |
| **40** | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres(Saldo aus den Nummern 29 und 39)** |  |  |  |  |
| 41 | Wirtschaftsplanunwirksame Einzahlungen (unter anderem durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlungen von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) |  |  |  |  |
| 42 | Wirtschaftsplanunwirksame Auszahlungen (unter anderem durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlungen von Kassenkrediten) |  |  |  |  |
| **43** | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplan-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen****(Saldo aus den Nummern 41 und 42)** |  |  |  |  |
| 44 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln[[16]](#footnote-16)  |   |  |  |  |
| 45 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln(Saldo aus den Nummern 40 und 43) |  |  |  |  |
| **46** | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres4 (Saldo aus den Nummern 44 und 45)** |  |  |  |  |
|  | **nachrichtlich:** |  |  |  |  |
| 47 | Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende[[17]](#footnote-17) |  |  |  |  |
| 48 | voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. |  |   | Ergebnis | Fortge- schriebener | Ergebnis | VergleichErgebnis/ |
|   |  |   |  | Ansatz |  | Ansatz |
|   |  |   | Vorjahr | Wirtschafts-jahr | Wirtschafts-jahr | (Spalten 3 - 2) |
|   |  |   | EUR | EUR | EUR | EUR |
|   |  |   | 1 | 2[[18]](#footnote-18)  | 3  | 4 |
|  |  | **Mindestgliederungsschema II****(Indirekte Methode)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  | Periodenergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag) |   |   |  |   |
| 2 | +/- | Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens |   |   |  |   |
| 3 | +/- | Zunahme/Abnahme der Rückstellungen |   |   |  |   |
| 4 | +/- | Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge |   |   |  |   |
| 5 | -/+ | Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |  |  |  |  |
| 6 | +/- | Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |   |   |  |   |
| 7 | -/+ | Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens |   |   |  |   |
| 8 | +/- | Zinsaufwendungen/Zinserträge |   |   |  |   |
| 9 | - | Sonstige Beteiligungserträge |   |   |  |   |
| 10 | +/- | Ertragsteueraufwand/-ertrag |  |  |  |  |
| 11 | -/+ | Ertragsteuerzahlungen |  |  |  |  |
| **12** |  | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus den Nummern 1 bis 11)**  |  |  |  |  |
| 13 |  | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  |   |   |  |   |
| 14 |  | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens |   |   |  |   |
| 15 |  | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  |   |   |  |   |
| 16 |  | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |
| 17 |  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 18 |  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| 19 |  | Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  |  |  |  |
| 20 |  | Erhaltene Zinsen |  |  |  |  |
| 21 |  | Erhaltene Dividenden |  |  |  |  |
| **22** |  | **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus den Nummern 13 bis 21)** |  |  |  |  |
| 23 |  | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |   |   |  |   |
| 24 |  | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |   |   |  |   |
| 25 |  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |  |  |  |  |
| 26 |  | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  |  |  |  |
| 27 |  | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen  |  |  |  |  |
| 28 |  | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 29 |  | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| **30** |  | **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus den Nummern 23 bis 29)** |  |  |  |  |
| **31** |  | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus den Nummern 22 und 30)** |  |  |  |  |
| **32** |  | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus den Nummern 12 und 31)** |  |  |  |  |
| 33 |  | Einzahlungen Eigenkapitalzuführungen[[19]](#footnote-19) |  |  |  |  |
| 34 |  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 35 |  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei Dritten |  |  |  |  |
| **36** |  | **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 33 bis 35)** |  |  |  |  |
| 37 |  | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen[[20]](#footnote-20) |  |  |  |  |
| 38 |  | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 39 |  | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten |  |  |  |  |
| 40 |  | Gezahlte Zinsen |  |  |  |  |
| **41** |  | **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit****(Summe aus den Nummern 37 bis 40)** |  |  |  |  |
| **42** |  | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit(Saldo aus den Nummern 36 und 41)** |  |  |  |  |
| **43** |  | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres(Saldo aus den Nummern 32 und 42)** |  |  |  |  |
| 44 |  | Wirtschaftsplanunwirksame Einzahlungen (unter anderem durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlungen von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) |  |  |  |  |
| 45 |  | Wirtschaftsplanunwirksame Auszahlungen (unter anderem durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlungen von Kassenkrediten) |  |  |  |  |
| **46** |  | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplan-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen** **(Saldo aus den Nummern 44 und 45)** |  |  |  |  |
| 47 |  | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln[[21]](#footnote-21)  |   |   |  |   |
| 48 |  | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln(Saldo aus den Nummern 43 und 46) |  |  |  |  |
| **49** |  | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres4 (Saldo aus Nummern 47 und 48)** |  |  |  |   |
|  |  | **nachrichtlich:**  |  |  |  |  |
| 50 |  | Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende[[22]](#footnote-22) |  |  |  |  |
| 51 |  | voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende |  |  |  |  |

**Anlage 9**

(zu § 13 i.V.m. § 16 Absatz 3 Satz 2 EigBG)

**Feststellungsbeschluss**

Auf Grund von § 16 Absatz 3 des Eigenbetriebsgesetzes stellt der Gemeinderat am [Datum des Beschlusses] den Jahresabschluss des [Name des Eigenbetriebs] für das Jahr [Wirtschaftsjahr, für das der Beschluss gilt] mit folgenden Werten fest:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Euro** |
| **1.** | **Erfolgsrechnung** |  |
| 1.1 | Summe Erträge |  |
| 1.2 | Summe Aufwendungen |  |
| 1.3 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Saldo aus 1.1 und 1.2)[[23]](#footnote-23) |  |
|  | nachrichtlich: |  |
|  | Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Fehlbetragsabdeckung |  |
|  | Vorauszahlungen an die Gemeinde auf die spätere Überschussabführung |  |
| **2.** | **Liquiditätsrechnung** |  |
| 2.1 | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit**  |  |
| 2.2 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit**  |  |
| 2.3 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**(Saldo aus 2.1 und 2.2) |  |
| 2.4 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit** |  |
| 2.5 | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres** (Saldo aus 2.3 und 2.4)[[24]](#footnote-24) |  |
| 2.6  | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen** |  |
| **3.** | **Bilanzsumme** |  |

**Verwendung des Jahresüberschusses/Behandlung des Jahresfehlbetrags**

Verwendung des Jahresüberschusses:

a) Verrechnung mit Verlustvortrag

b) Einstellung in Rücklagen

c) Abführung an den Haushalt der Gemeinde

d) Vortrag auf neue Rechnung

Behandlung des Jahresfehlbetrags:

a) Verrechnung mit Gewinnvortrag

b) Entnahme aus Rücklagen

c) Ausgleich aus dem Haushalt der Gemeinde

d) Vortrag auf neue Rechnung

1. Kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 Buchstabe a GemO) und Kommunalanstalten (§ 102a Absatz 6 Satz 2 GemO) sowie sonstige Körperschaften, die für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften des Handelsgesetzbuchs anwenden und eigenbetriebsrechtliche Planungsvorgaben beachten müssen, dürfen auf die Angabe der Ergebnisse des Vorvorjahres (Spalte 1) verzichten. [↑](#footnote-ref-1)
2. Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, dürfen bezüglich der Angabe der Ergebnisse des Vorvorjahres (Spalte 1) auf entsprechende Einträge in den Zeilen 4 und 8 verzichten. [↑](#footnote-ref-2)
3. Falls bei einem Doppelwirtschaftsplan Verpflichtungsermächtigungen dargestellt werden, ist neben Spalte 4 auch Spalte 6 zu bedienen. [↑](#footnote-ref-3)
4. Bei einem Doppelwirtschaftsplan lautet die Spaltenüberschrift "Ansatz Wirtschaftsjahr +1". [↑](#footnote-ref-4)
5. Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, sowie kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 Buchstabe a GemO), Kommunalanstalten (§ 102a Absatz 6 Satz 2 GemO) und sonstige Anstalten und Körperschaften, die für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften des Handelsgesetzbuchs anwenden und eigenbetriebsrechtliche Planungsvorgaben beachten müssen, dürfen auf Einträge in den Zeilen 1 bis 3 und 5 bis 7 verzichten. [↑](#footnote-ref-5)
6. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen). [↑](#footnote-ref-6)
7. Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten. [↑](#footnote-ref-7)
8. Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten. [↑](#footnote-ref-8)
9. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen). [↑](#footnote-ref-9)
10. Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten. [↑](#footnote-ref-10)
11. Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten. [↑](#footnote-ref-11)
12. Die Ermittlung des voraussichtlichen Bestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn hat entsprechend der Vorgaben des Musters in der Anlage 3 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ansatz einschließlich aller Nachtragswirtschaftspläne. [↑](#footnote-ref-13)
14. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen). [↑](#footnote-ref-14)
15. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen). [↑](#footnote-ref-15)
16. Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln sind keine Planungsgrößen. [↑](#footnote-ref-16)
17. Die Ermittlung des Endbestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende hat entsprechend den Vorgaben des Musters in der Anlage 8 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ansatz einschließlich aller Nachtragswirtschaftspläne. Auf Einträge in Spalte 2, Zeilen 1-11, und entsprechende Saldobildung in Spalte 4, Zeilen 1-11, kann verzichtet werden. [↑](#footnote-ref-18)
19. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-19)
20. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-20)
21. Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln sind keine Planungsgrößen. [↑](#footnote-ref-21)
22. Die Ermittlung des Endbestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende hat entsprechend den Vorgaben des Musters in der Anlage 8 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-22)
23. Betrag muss mit dem Posten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag in der Bilanz auf der Passivseite übereinstimmen. [↑](#footnote-ref-23)
24. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde bzw. der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-24)