**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) | 63 | 7 | 8 |
| 1 | Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Ertragsteuerrück­zahlungen1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4** | **Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Ertragsteuerzahlungen1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **8** | **Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **9** | **Zahlungsmittelüber­schuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus 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 der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Erhaltene Zinsen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Erhaltene Dividenden |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **16** | **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **21** | **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **22** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **23** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen[[5]](#footnote-5) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben[[6]](#footnote-6) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei Dritten[[7]](#footnote-7) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **30** | **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 24 bis 29)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 | Auszahlungen aus Eigenkapitalherab­setzungen[[8]](#footnote-8) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegen-über der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben[[9]](#footnote-9) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten[[10]](#footnote-10) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 35 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37 | Gezahlte Zinsen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **38** | **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 31 bis 37)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **39** | **Veranschlagter Finanzierungsmittelüber­schuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit  (Saldo aus Nummern 30 und 38)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **40** | **Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittel-bestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **nachrichtlich:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 | voraussichtlicher Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn[[11]](#footnote-11) |  |  |  |  |  |  |
| 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[[12]](#footnote-12) | 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** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 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** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)** |  |  |  |  |
| **9** | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus 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 der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  |  |  |  |
| 14 | Erhaltene Zinsen |  |  |  |  |
| 15 | Erhaltene Dividenden |  |  |  |  |
| **16** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)** |  |  |  |  |
| 17 | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |  |  |  |  |
| 18 | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |  |  |  |  |
| 19 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |  |  |  |  |
| 20 | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  |  |  |  |
| **21** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)** |  |  |  |  |
| **22** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)** |  |  |  |  |
| **23** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe aus Nummern 9 und 22)** |  |  |  |  |
| 24 | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen[[13]](#footnote-13) |  |  |  |  |
| 25 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 26 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten |  |  |  |  |
| 27 | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen |  |  |  |  |
| 28 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 29 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| **30** | **Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 24 bis 29)** |  |  |  |  |
| 31 | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen[[14]](#footnote-14) |  |  |  |  |
| 32 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  |  |  |  |
| 33 | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten |  |  |  |  |
| 34 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen |  |  |  |  |
| 35 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  |  |  |  |
| 36 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  |  |  |  |
| 37 | Gezahlte Zinsen |  |  |  |  |
| **38** | **Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 31 bis 37)** |  |  |  |  |
| **39** | **Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)** |  |  |  |  |
| **40** | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Summe aus Nummern 23 und 39)** |  |  |  |  |
| 41 | Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |  |  |  |  |
| 42 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten |  |  |  |  |
| 43 | Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |  |  |  |  |
| 44 | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Kassenkrediten |  |  |  |  |
| **45** | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplan-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen**  **(Saldo aus Nummern 41 bis 44)** |  |  |  |  |
| 46 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln[[15]](#footnote-15) |  |  |  |  |
| 47 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln  (Summe aus Nummern 40 und 45) |  |  |  |  |
| **48** | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres4  (Saldo aus den Summen Nummern 46 und 47)** |  |  |  |  |
|  | **nachrichtlich:** |  |  |  |  |
| 49 | Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende[[16]](#footnote-16) |  |  |  |  |
| 50 | voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | |  |  | |  | |  | |
| Nr. |  | |  | Ergebnis | | | Fortge- schriebener | | Ergebnis | | Vergleich  Ergebnis/ | |
|  |  | |  |  | | | Ansatz | |  | | Ansatz | |
|  |  | |  | Vorjahr | | | Wirtschafts-  jahr | | Wirtschafts-  jahr | | (Spalten 3 - 2) | |
|  |  | |  | EUR | | | EUR | | EUR | | EUR | |
|  |  | |  | 1 | | | 2[[17]](#footnote-17) | | 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 | +/- | | Aufwendungen/Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung |  | | |  | |  | |  | |
| 11 | +/- | | Ertragsteueraufwand/-ertrag |  | | |  | |  | |  | |
| 12 | -/+ | | Ertragsteuerzahlungen |  | | |  | |  | |  | |
| **13** |  | | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 1 bis 12)** |  | | |  | |  | |  | |
| 14 |  | | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens |  | | |  | |  | |  | |
| 15 |  | | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens |  | | |  | |  | |  | |
| 16 |  | | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens |  | | |  | |  | |  | |
| 17 |  | | Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte |  | | |  | |  | |  | |
| 18 |  | | Erhaltene Zinsen |  | | |  | |  | |  | |
| 19 |  | | Erhaltene Dividenden |  | | |  | |  | |  | |
| **20** |  | | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 14 bis 19)** |  | | |  | |  | |  | |
| 21 |  | | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |  | | |  | |  | |  | |
| 22 |  | | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |  | | |  | |  | |  | |
| 23 |  | | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |  | | |  | |  | |  | |
| 24 |  | | Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte |  | | |  | |  | |  | |
| **25** |  | | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 21 bis 24)** |  | | |  | |  | |  | |
| **26** |  | | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 20 und 25)** |  | | |  | |  | |  | |
| **27** |  | | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe aus Nummern 13 und 26)** |  | | |  | |  | |  | |
| 28 |  | | Einzahlungen Eigenkapitalzuführungen[[18]](#footnote-18) |  | | |  | |  | |  | |
| 29 |  | | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  | | |  | |  | |  | |
| 30 |  | | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen bei Dritten |  | | |  | |  | |  | |
| 31 |  | | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen |  | | |  | |  | |  | |
| 32 |  | | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde |  | | |  | |  | |  | |
| 33 |  | | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter |  | | |  | |  | |  | |
| **34** |  | | **Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 28 bis 33)** |  | | |  | |  | |  | |
| 35 |  | | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen[[19]](#footnote-19) |  | | |  | |  | |  | |
| 36 |  | | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleich-baren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben |  | | |  | |  | |  | |
| 37 |  | | Auszahlungen aus der Tilgung von Investitions-krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten |  | | |  | |  | |  | |
| 38 |  | | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen |  | | |  | |  | |  | |
| 39 |  | | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde |  | | |  | |  | |  | |
| 40 |  | | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter |  | | |  | |  | |  | |
| 41 |  | | Gezahlte Zinsen |  | | |  | |  | |  | |
| **42** |  | | **Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**  **(Summe aus Nummern 35 bis 41)** |  | | |  | |  | |  | |
| **43** |  | | **Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 34 und 42)** |  | | |  | |  | |  | |
| **44** |  | | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Summe aus Nummern 27 und 43)** |  | | |  | |  | |  | |
| 45 |  | | Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |  | | |  | |  | |  | |
| 46 |  | | Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten |  | | |  | |  | |  | |
| 47 |  | | Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |  | | |  | |  | |  | |
| 48 |  | | Auszahlungen aus der Rückzahlung von Kassenkrediten |  | | |  | |  | |  | |
| **49** |  | | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplan-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen**  **(Saldo aus Nummern 45 bis 48)** |  | | |  | |  | |  | |
| 50 |  | | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln[[20]](#footnote-20) |  | | |  | |  | |  | |
| 51 |  | | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln  (Summe aus Nummern 44 und 49) |  | | |  | |  | |  | |
| **52** |  | | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres4  (Saldo aus den Summen Nummern 50 und 51)** |  | | |  | |  | |  | |
|  |  | | **nachrichtlich:** |  | | |  | |  | |  | |
| 53 |  | | Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende[[21]](#footnote-21) |  | | |  | |  | |  | |
| 54 |  | | 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)[[22]](#footnote-22) |  |
|  | 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)[[23]](#footnote-23) |  |
| 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. 1 Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, sowie kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 Buchst. a GemO), Kommunalanstalten (§ 102a Abs. 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.

   Kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 Buchst. a GemO) und Kommunalanstalten (§ 102a Abs. 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 VVJ (Spalte 1) verzichten. [↑](#footnote-ref-1)
2. Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, dürfen bezüglich der Angabe der Ergebnisse VVJ (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. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-5)
6. Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten [↑](#footnote-ref-6)
7. Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten [↑](#footnote-ref-7)
8. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-8)
9. Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten [↑](#footnote-ref-9)
10. Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten [↑](#footnote-ref-10)
11. Die Ermittlung des voraussichtlichen Bestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn hat entsprechend der Vorgaben des Musters in der Anlage 3 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ansatz inklusive aller Nachtragswirtschaftspläne [↑](#footnote-ref-12)
13. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-13)
14. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-14)
15. Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln sind keine Planungsgrößen. [↑](#footnote-ref-15)
16. Die Ermittlung des Endbestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende hat entsprechend den Vorgaben des Musters in der Anlage 8 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ansatz inklusive aller Nachtragswirtschaftspläne [↑](#footnote-ref-17)
18. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-18)
19. Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-19)
20. Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln sind keine Planungsgrößen. [↑](#footnote-ref-20)
21. Die Ermittlung des Endbestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende hat entsprechend den Vorgaben des Musters in der Anlage 8 zu erfolgen. [↑](#footnote-ref-21)
22. Betrag muss mit dem Posten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag in der Bilanz auf der Passivseite übereinstimmen. [↑](#footnote-ref-22)
23. Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde bzw. der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen) [↑](#footnote-ref-23)