

1. Allgemeines

Statt der bisherigen Gliederung von Verwaltungs- und Vermögenshaushalt in Einzelpläne werden Gesamtergebnishaushalt (Gesamtergebnisplan) und Gesamtfinanzhaushalt (Gesamtfinanzplan) in Teilergebnishaushalte (Teilergebnispläne) und Teilfinanzhaushalte (Teilfinanzpläne) gegliedert (vgl. **Wegbeschreibung Fi 39**).

Die (neue) Gliederung gilt gleichermaßen für Planung und Rechnung. Die Struktur der Teilrechnungen entspricht der Struktur der Teilhaushalte (Teilpläne). Sie sind in Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung gegliedert.

2. Inhalt der Teilrechnungen

Die Teilrechnungen enthalten die Istwerte des abgelaufenen Haushaltsjahres und stellen diese den Plan-Werten gegenüber. Sie enthalten darüber hinaus Leistungsmengen und Kennzahlen zur Zielerreichung.

Zu jedem Teilhaushalt (Teilplan) muss eine Teilrechnung aufgestellt werden. Die Teilfinanzierungsrechnung besteht aus einem Zahlungsnachweis und einem Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen als Gegenstücke zur Zahlungsübersicht und zur Übersicht über die Planung einzelner Investitionsmaßnahmen des Teilfinanzhaushalts (Teilfinanzplans).

3. Muster

a) Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich-Ansatz/ Ist (Sp. 3 . /. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Ertragsarten wie im Ergebnishaushalt				
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10	= Ordentliche Erträge				
11	Aufwandsarten wie im Ergebnishaushalt				
12					
13					
14					
15					
16					
17	= Ordentliche Aufwendungen				
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)				
19	Arten wie im Ergebnishaushalt				
20					
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)				
23	+ Außerordentliche Erträge				
24	- Außerordentliche Aufwendungen				
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)				
26	= Ergebnis – vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen – (= Zeilen 22 und 25)				
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27, 28)				

b) Teilfinanzrechnung

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich-Ansatz/ Ist (Sp. 3 . /. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)				
Investitionstätigkeit					
	Einzahlungen				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen				
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten				
5	Sonstige Investitionseinzahlungen				
6	Summe: (invest. Einzahlungen)				
	Auszahlungen				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
8	für Baumaßnahmen				
9	für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen				
10	für den Erwerb von Finanzanlagen				
11	von aktivierbaren Zuwendungen				
12	Sonstige Investitionsauszahlungen				
13	Summe: (invest. Auszahlungen)				
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen . /. Auszahlungen)				

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich-Ansatz/ Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen				
Maßnahme: ... + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden - Auszahlungen für Baumaßnahmen				
Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				
Weitere Maßnahmen (Gliederung wie oben)				

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenzen				
Summe der investiven Einzahlungen				
Summe der investiven Auszahlungen				
Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				

Quelle: RdErl. des Innenministeriums NRW vom 24.02.2005 (34-48.01.32.03 – 1259/05)