

BUCHUNGSBEISPIELE

FÜR INVESTITIONSVORHABEN
ABWASSERENTSORGUNGSANLAGE,
INNERES DARLEHEN UND
RESSOURCENPARK

VERSION 01 / 2021

Stand 11.04.2021

Herausgeber:

**Amt der Steiermärkischen Landesregierung, Abteilung 14
Wasserwirtschaft, Ressourcen und Nachhaltigkeit**

Wartingergasse 43, 8010 Graz

Gemeindebund Steiermark

Stadionplatz 2, 8041 Graz

Inhaltliche Bearbeitung:

Quantum - Institut für betriebswirtschaftliche Beratung GmbH

Mag. Maria Bogensberger

Telefonnummer: 0463 32612, E-Mail: office@quantum-gmbh.at

KPMG Austria GmbH

Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Mag. Michael Klewan

Telefonnummer: 01 31332-3752, E-Mail: mklewan@kpmg.at

Gemeindebund Steiermark

Christian Lang, BSc MSc

Telefonnummer: 0316 82 20 79-205, E-Mail: lang@gemeindebund.steiermark.at

INHALTSVERZEICHNIS

1	Buchungsbeispiel - Investitionsvorhaben Abwasserentsorgungsanlage	1
1.1	Inhaltliche Angaben zum Investitionsvorhaben Abwasserentsorgungsanlage	1
1.2	Darstellung Investition und Finanzierung	2
1.2.1	Buchungen im Jahr 2021	2
1.2.1.1	Anschluss-/Interessentenbeiträge	2
1.2.1.2	Landesförderungsmittel - Zusage und Zufluss 2021	3
1.2.1.3	Darlehensaufnahme / Darlehensabruf	4
1.2.1.4	Baukosten 2021	4
1.2.1.5	Erfassung rechtsverbindliche Förderungszusage vom Bund (Unterfertigung Annahmeerklärung = Gegenzeichnung Fördervertrag)	5
1.2.1.6	Auszahlung Förderungen laut Zuschussplan für 2021 (Finanzierungszuschüsse)	5
1.2.1.7	Bauzinsen für Bankdarlehen 2021	6
1.2.2	Buchungen im Jahr 2022	6
1.2.2.1	Finalisierung / Endabrechnung des Projektes und Erfassung der restlichen Baukosten	6
1.2.2.2	Inbetriebnahme - Umbuchung vom Konto "im Bau befindlich" auf das Vermögenskonto mit Inbetriebnahme	7
1.2.2.3	Zufluss Anschlussbeiträge Rest 2022	7
1.2.2.4	Entnahme zweckgebundene Rücklage / Auflösung Zahlungsmittel- reserve	7
1.2.2.5	Darlehensaufnahme / Darlehensabruf (Restfinanzierung)	8
1.2.2.6	Rückzahlung Bankdarlehen 2022 (1. Tilgungsrate im 2. HJ)	8
1.2.2.7	Förderungszahlungen - Finanzierungszuschüsse laut Zuschussplan für 2022	9
1.2.2.8	Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)	9
1.2.2.9	Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)	10
1.2.2.10	Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)	10

1.2.2.11	Abschreibung: Halbjahres-AfA, da Inbetriebnahme/ Funktionsfähigkeit im Juli 2022.....	11
1.2.3	Buchungen im Jahr 2023	11
1.2.3.1	Rückzahlung Bankdarlehen 2023.....	11
1.2.3.2	Förderungszahlungen – Finanzierungszuschüsse laut Zuschussplan für 2023.....	12
1.2.3.3	Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage	12
1.2.3.4	Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage	13
1.2.3.5	Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage	13
1.2.3.6	Abschreibung: Ganzjahres-AfA / Funktionsfähigkeit im Juli 2023	14
1.2.4	Buchungen im Jahr 2024	14
1.2.4.1	Anpassung Bundesförderung 01.05.2024 laut Endabrechnung (Endabrechnungsfeststellung).....	14
1.2.4.2	Anschluss- / Interessentenbeiträge aus Netzverdichtungen im Jahr 2024	15
1.2.4.3	Zinsen für Bankdarlehen 2024	16
1.2.4.4	Förderungsauszahlungen – Finanzierungszuschüsse laut neuem Zuschussplan für 2024.....	17
1.2.4.5	Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage	17
1.2.4.6	Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage	18
1.2.4.7	Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage	19
1.2.4.8	Abschreibung: Ganzjahres-AfA / Funktionsfähigkeit.....	19
2	Buchungsbeispiel - Inneres Darlehen.....	20
2.1	Inhaltliche Angaben zum Inneren Darlehen.....	20
2.1.1	Buchungen im Jahr 2021	20
2.1.1.1	Umbuchung der Rücklage.....	20
2.1.1.2	Auflösung Zahlungsmittelreserve und Zuführung Bankkonto Kindergarten	20
2.1.1.3	Zubau Kindergarten und Bezahlung der Rechnung.....	21

2.1.2	Buchungen im Jahr 2022 bzw. Folgejahre.....	21
2.1.2.1	Schrittweiser Aufbau der Zahlungsmittelreserve durch Rückzahlung des Inneren Darlehens (innerhalb von 10 Jahren).....	21
2.1.2.2	Analog dazu Tilgung in selber Höhe (Tilgung des inneren Darlehens)	21
3	Buchungsbeispiel - Ressourcenpark	22
3.1	Inhaltliche Angaben zum Beispiel Ressourcenpark	22
3.2	Darstellung Investitionen und Finanzierung	23
3.2.1	Buchungen im Jahr 2021	25
3.2.1.1	Darlehensaufnahme / Darlehensabruf.....	25
3.2.1.2	Einzahlung 1. Tranche Bedarfszuweisung, Kapitaltransferzahlung.....	25
3.2.1.3	Baukosten 2021	25
3.2.1.4	Bauzinsen für Bankdarlehen 2021.....	26
3.2.2	Buchungen im Jahr 2022	26
3.2.2.1	Darlehensaufnahme / Darlehensabruf (Restfinanzierung)	26
3.2.2.2	Finalisierung / Endabrechnung des Projektes und Erfassung der restlichen Baukosten.....	26
3.2.2.3	Inbetriebnahme - Umbuchung vom Konto "im Bau befindlich" auf das Vermögenskonto mit Inbetriebnahme	27
3.2.2.4	Einzahlung 2. Tranche Bedarfszuweisung, Kapitaltransferzahlung.....	27
3.2.2.5	Bauzinsen Bankdarlehen 2022.....	27
3.2.2.6	Abschreibung: Halbjahres-AfA, da Inbetriebnahme / Funktionsfähigkeit...28	
3.2.3	Buchungen im Jahr 2023	28
3.2.3.1	Einzahlung 3. Tranche Bedarfszuweisung.....	28
3.2.3.2	Auflösung Kapitaltransferzahlungen, Beiträge A und B und Bedarfszuweisung Verband.....	28
3.2.3.3	Abschreibung	29

1 Buchungsbeispiel - Investitionsvorhaben Abwasserentsorgungsanlage

1.1 Inhaltliche Angaben zum Investitionsvorhaben Abwasserentsorgungsanlage

Übersicht Investitionsvorhaben Abwasserentsorgungsanlage

Investitionskosten lt. Förderungsvertrag (förderbare IK)	3.200.000 EUR
Zeitpunkt rechtsverbindliche Förderungszusage	22.07.2021 Datum
Baubeginn	01.02.2021 Datum
Baukosten bis 31.12.2021 tatsächlich (keine maschinellen Anlagen)	2.250.000 EUR
Baukosten 2022 tatsächlich Endabrechnung (keine maschinellen Anlagen)	950.000 EUR
Funktionsfähigkeitsdatum/Inbetriebnahme (Beginn AfA, Auflösung IZ)	31.07.2022 Datum
Nutzungsdauer lt. Anlage 7 VVR 2015 in Jahren (für AfA u. Auflösung IZ)	50 ND
Halbjahresabschreibung im Jahr 2022 (Inbetriebnahme am 31.07.2022)	32.000 EUR
Abschreibung p.a. ab 2023	64.000 EUR
Bundesförderung - Fördersatz lt. Förderungsvertrag	27% Fördersatz
Barwertzinssatz	0,610% Barwertzinssatz
Bundesförderung - Förderbarwert - Finanzierungszuschuss	810.000 EUR
Bundesförderung - Auflösung Förderung im Jahr 2022 (Halbjahr)	8.100 EUR
Bundesförderung - Auflösung Förderung p.a. , ab 2023	16.200 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Barwertanteil 2021 EUR	4.750,44 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Zinsenanteil 2021 EUR	23,56 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Barwertanteil 2022 EUR	38.820,21 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Zinsenanteil 2022 EUR	415,79 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Barwertanteil 2023 EUR	38.199,97 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Zinsenanteil 2023 EUR	645,03 EUR
Endabrechnung Bundesförderung 2024 - zusätzlicher Betrag (Barwert)	40.000 EUR
Bundesförderung - Auflösung Förderung Endabrechnung p.a., ab 2024	825 EUR
Endabrechnung Bundesförderung 2024 - Reduktion Förderbarwert	40.000 EUR
Reduktion der Auflösung Bundesförderung Endabrechnung p.a., ab 2024	-824,74 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Barwertanteil 2024 EUR	39.328,13 EUR
FZ lt Zuschussplan / Zahlungsmittelteilung - Zinsenanteil 2024 EUR	869,04 EUR
Landesförderung - Mitteilung und Zufluss 2021	600.000,00 EUR
Landesförderung - Auflösung im Jahr 2022 (Halbjahr)	6.000,00 EUR
Landesförderung - Auflösung p.a., ab 2023	12.000,00 EUR
Vorgeschriebene Anschlussbeiträge im Jahr 2021 gesamt	400.000,00 EUR
Zufluss Anschlussbeiträge 2021	250.000,00 EUR
Zufluss Anschlussbeiträge 2022	150.000,00 EUR
Auflösung Anschlussbeiträge in Jahr 2022 (Halbjahr)	4.000,00 EUR
Auflösung Anschlussbeiträge in Summe p.a., ab 2023	8.000,00 EUR
Anschlussbeiträge aus Netzverdichtung 2024 (nicht BA zuordenbar)	75.000,00 EUR
Zusätzlicher Auflösungsbetrag per 31.12.2024 (Halbjahreswert)	750,00 EUR
Entnahme Rücklage / Zahlungsmittelreserve	700.000,00 EUR
Darlehensaufnahme 2021 (nach Bedarf)	1.400.000,00 EUR
Zinsen Darlehen: 2021 nur Bauzinsen (1.400.000/2 x 0,006)	4.200,00 EUR
Darlehensaufnahme 2022 (Restfinanzierung)	100.000,00 EUR
Zinsen Darlehen: 2022 (Bauzinsen 1. HJ und Zinsen 2. HJ)	8.916,00 EUR
Tilgung Darlehen: 2022 (2. HJ 2022 per 31.12.2022; Halbjahrestilgungsrate)	27.900,00 EUR
Zinsen Darlehen: 2023	8.581,23 EUR
Tilgung Darlehen: 2023	56.121,01 EUR
Annahme 1: Finanzierung 2021: Baukosten 2021 EUR 2.250.000,-- Anschlussbeiträge von Bürgern EUR 250.000,-- Zufluss 2021 Landesmittel - einmalige Zuschüsse: EUR 600.000,-- Zusage und Zufluss 2021 Darlehensaufnahme nach Bedarf: EUR 1.400.000,--	
Finanzierung 2022: Baukosten 2022 (Endabrechnung) EUR 950.000,-- Entnahme Rücklage / Zahlungsmittelreserve EUR 700.000,-- Anschlussbeiträge von Bürgern EUR 150.000,-- Zufluss 2022 Darlehensaufnahme nach Bedarf (Rest): EUR 100.000,--	
Annahme 2: Eingangsrechnungen werden nach Rechnungs korrektur ohne Abzug bezahlt.	

1.2 Darstellung Investition und Finanzierung

Investition und Finanzierung	2021	2022*	2023	2024
Baukosten (keine maschinellen Anlagen)	-2.250.000	-950.000		
Landesförderung	600.000			
Anschlussbeitrag (Interessentenbeiträge)	250.000	150.000		
Rücklagenauflösung		700.000		
Darlehen (inkl. Zwischenfinanzierung)	1.400.000	100.000		
Ausfinanzierung Baukosten	0	0	0	0

Folgelasten FH	2021	2022*	2023	2024
Zinsen Darlehen	-4.200	-8.916	-8.581	-7.905
Tigung Darlehen		-27.900	-56.121	-56.458
Finanzierungszuschuss - Barwertanteil	4.750	38.820	38.200	39.328
Auswirkung FH	574	2.420	-25.857	-24.166

Folgekosten EH	2021	2022*	2023	2024
AfA	0	-32.000	-64.000	-64.000
Finanzierungszuschuss - Zinsanteil	24	416	645	869
Auflösung Bundesförderung		8.100	16.200	16.200
Auflösung Anschlussbeiträge		4.000	8.000	8.000
Auswirkung EH	-4.176	-22.400	-35.736	-34.836

Veränderung Betriebskosten Abschätzung EH und FH gleich				

* Inbetriebnahme am 31.07.2022

1.2.1 Buchungen im Jahr 2021

1.2.1.1 Anschluss-/Interessentenbeiträge

Bescheide (Ausgangsrechnungen)

Mit Rechnungslegung, Bescheiderlassung bzw. Vorschreibung sind die Beträge als Forderungen aus Abgaben pro Gebührenpflichtigen zu erfassen und diese Kapitaltransfers (rechtl. Anspruch) werden als IZ (Investitionszuschuss) verbucht.

233	Forderungen aus Abgaben	an	307 305	Kapitaltransfers von privaten Haushalten (ohne Finanzunternehmen) und privaten Organisationen oder Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)	400.000,00 EUR
------------	-------------------------	----	--------------------------	---	----------------

Eingang Beitragszahlungen - Anteil 2021

Mit Bezahlung der vorgeschriebenen Anschlussbeiträge (Eingang der Zahlungen am Konto) werden die Forderungen aus Abgaben aufgelöst.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	233	Forderungen aus Abgaben	250.000,00 EUR
--------	--	----	-----	-------------------------	----------------

1.2.1.2 Landesförderungsmittel - Zusage und Zufluss 2021

Förderungszusage Land (verbindlich)

Die Auszahlung / der verbindliche Anspruch auf Landefördermittel wird der Gemeinde angekündigt und damit sind diese auch abrufbar. Daraus ergibt sich eine Forderung gegenüber dem Land und die Kapitaltransfers sind als IZ (Investitionszuschuss) zu verbuchen.

230	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	an	3011	Kapitaltransfers von Ländern - investive Vorhaben (direkt)	600.000,00 EUR
-----	--	----	------	---	----------------

Förderungszufluss

Mit Einlangen der Landesförderungsmittel auf dem Bankkonto erlischt die Forderung gegenüber dem Land.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	230	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	600.000,00 EUR
--------	--	----	-----	--	----------------

1.2.1.3 Darlehensaufnahme / Darlehensabruf

Darlehensaufnahme (Zuzählung nach Bedarf)

Darlehensaufnahme erfolgt mit dem Zufluss der Finanzierungsmittel (anteilige Darlehensbeträge) auf dem Konto der Gemeinde / des Verbandes. Zugezählt und verzinst werden nur die Beträge, die tatsächlich für die (Rest-)Finanzierung benötigt werden.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	1.400.000,00 EUR
--------	--	----	------	---	------------------

1.2.1.4 Baukosten 2021

Rechnungseingang Generalunternehmer (GU)

Der Generalunternehmer (Annahme) legt die Abrechnung für die im Jahr 2021 erbrachten Bauleistungen, diese Rechnung ist mit Einlangen bei der Gemeinde zu erfassen und als kurzfristige Verbindlichkeit gegenüber dem GU auszuweisen.¹

060	Im Bau befindliche Grundstückseinrichtung	an	331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.250.000,00 EUR
-----	--	----	-----	--	------------------

Bezahlung Rechnung Generalunternehmer (GU)

Mit Bezahlung der Rechnung erlischt die Verbindlichkeit (für den Fall, dass ein Haftrücklass einbehalten wird, nur für den Teil des tatsächlich ausbezahlten Betrages).²

331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	2.250.000,00 EUR
-----	--	----	--------	--	------------------

¹ Ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

² Ebenda.

1.2.1.5 Erfassung rechtsverbindliche Förderungszusage vom Bund (Unterfertigung Annahmeerklärung = Gegenzeichnung Fördervertrag)

Gegenzeichnung Förderungsvertrag / Annahmeerklärung

In der Kommissionssitzung der Siedlungswasserwirtschaft wird die jeweilige Bundesförderung beschlossen, der Fördervertrag wird der Gemeinde übermittelt. Mit Gegenzeichnung des Fördervertrages in Form der Annahmeerklärung kann ein Rechtsanspruch auf Förderungsauszahlung (auch wenn es sich nur um einen vorläufigen Zuschussplan handelt) abgeleitet werden. Es sind die Förderungsbeträge zu erfassen und als langfristige Forderung (da FZ) zu aktivieren und als IZ zu passivieren.

284	Sonstige langfristige Forderungen	an	3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	810.000,00 EUR
------------	-----------------------------------	----	-------------	--	----------------

1.2.1.6 Auszahlung Förderungen laut Zuschussplan für 2021 (Finanzierungszuschüsse)

Erhalt Finanzierungszuschuss (Barwert)

Mit Einlagen der Finanzierungszuschüsse auf dem Konto der Gemeinde, sind die Barwertanteile gegen die Sonstige langfristige Forderung gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	284	Sonstige langfristige Forderungen	4.750,44 EUR
---------------	--	----	------------	-----------------------------------	--------------

Erhalt Finanzierungszuschuss (Zinsen)

Die Zinsanteile der Finanzierungszuschüsse, die am Konto der Gemeinde einlangen, sind als Transferertrag (aus statistischen Gründen) einzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	8601	Transfers vom Bund	23,56 EUR
---------------	--	----	-------------	--------------------	-----------

1.2.1.7 Bauzinsen für Bankdarlehen 2021

Bauzinsen Darlehen Bank

Während der Bauphase sind Bauzinsen für die bereits abgerufenen Darlehensbeträge zu bezahlen. Mit der Tilgung der Darlehen wird erst nach Baufertigstellung begonnen.

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	4.200,00 EUR
------	--	----	--------	--	--------------

1.2.2 Buchungen im Jahr 2022

1.2.2.1 Finalisierung / Endabrechnung des Projektes und Erfassung der restlichen Baukosten

Rechnungseingang

Der Generalunternehmer (GU) legt die Endabrechnung für die erbrachten Bauleistungen, diese Rechnung ist mit Einlangen bei der Gemeinde zu erfassen und als Verbindlichkeit gegenüber dem GU auszuweisen.³

060	Im Bau befindliche Grundstückseinrichtungen	an	331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	950.000,00 EUR
-----	--	----	-----	--	----------------

Bezahlung der Rechnung (ohne Haftrücklass)

Mit Bezahlung der Rechnung erlischt die Verbindlichkeit in Höhe des Auszahlungsbetrages. Hier erlischt die Verbindlichkeit zu Gänze, da kein Haftrücklass - sondern die Hinterlegung einer Bankgarantie als Sicherstellung für Gewährleistung (2-3% der Gesamtsumme) erfolgt ist.⁴

331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	950.000,00 EUR
-----	--	----	--------	--	----------------

³ Ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

⁴ Ebenda.

1.2.2.2 Inbetriebnahme - Umbuchung vom Konto "im Bau befindlich" auf das Vermögenskonto mit Inbetriebnahme

Inbetriebnahme 31.07.2022

Mit Inbetriebnahme der Anlage, des Anlagenteiles sind die unter "Anlagen im Bau" erfassten Beträge auf das entsprechende Vermögenskonto / auf die entsprechenden Vermögenskonten umzubuchen und ist mit Inbetriebnahme mit der Anlagenabschreibung zu beginnen.

004	Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	060	Im Bau befindliche Grundstückseinrichtungen	3.200.000,00 EUR
-----	--	----	-----	---	------------------

1.2.2.3 Zufluss Anschlussbeiträge Rest 2022

Zufluss Anschlussbeiträge

Anschlussbeiträge die erst 2022 - auf Grundlage der Vorschreibung 2021 - am Konto der Gemeinde einlangen, sind gegen die jeweiligen Forderungen der Gebührenpflichtigen zu buchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	233	Forderungen aus Abgaben	150.000,00 EUR
--------	---	----	-----	-------------------------	----------------

1.2.2.4 Entnahme zweckgebundene Rücklage / Auflösung Zahlungsmittelreserve

Entnahme Rücklage (RL)

Mit der Rücklagenentnahme, die mit Zahlungsmittelreserve (ZMR) hinterlegt sind, sind zwei Buchungen durchzuführen. Einerseits die Rücklagenauflösung selbst, und andererseits die Umbuchung der ZMR auf das Girokonto der Gemeinde, von welchem - laut Finanzierungsplan - die Zahlungen zu entrichten sind.

93411	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit ZMR gemäß § 189 Abs. 1 StGHVO	an	89411	Entnahmen von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen gemäß § 189 Abs. 1 StGHVO	700.000,00 EUR
-------	---	----	-------	--	----------------

Entnahme Zahlungsmittelreserve (ZMR)

Umbuchung ZMR auf Girokonto.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	29411	Zahlungsmittelreserven für zweckgebundene HaushaltsRL gemäß § 189 Abs. 1 iVm Abs. 3 StGHVO	700.000,00 EUR
--------	---	----	-------	--	----------------

1.2.2.5 Darlehensaufnahme / Darlehensabruf (Restfinanzierung)

Darlehensaufnahme (Zuzählung Restfinanzierung)

Darlehensfassung erfolgt mit dem Zufluss der Finanzierungsmittel (anteilige Darlehensbeträge) auf dem Konto der Gemeinde / des Verbandes. Zugezählt und verzinst werden nur die Beträge, die tatsächlich für die (Rest-)Finanzierung benötigt werden.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	100.000,00 EUR
--------	---	----	------	--	----------------

1.2.2.6 Rückzahlung Bankdarlehen 2022 (1. Tilgungsrate im 2. HJ)

Zinsen Darlehen Bank

Zinsen für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	8.916,00 EUR
------	---	----	--------	---	--------------

Tilgung Darlehen Bank

Tilgung für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	27.900,00 EUR
------	--	----	--------	---	---------------

1.2.2.7 Förderungszahlungen - Finanzierungszuschüsse laut Zuschussplan für 2022

Erhalt Finanzierungszuschuss (Barwertanteil)

Mit Erhalt der Finanzierungszuschüsse auf dem Konto der Gemeinde, sind die Barwertanteile gegen die Sonstige langfristige Forderung gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	284	Sonstige langfristige Forderungen	38.820,21 EUR
--------	--	----	-----	-----------------------------------	---------------

Erhalt Finanzierungszuschuss (Zinsenanteil)

Die Zinsanteile der Finanzierungszuschüsse, die am Konto der Gemeinde einlangen, sind als Transferertrag (aus statistischen Gründen) gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	8601	Transfers vom Bund	415,79 EUR
--------	--	----	------	--------------------	------------

1.2.2.8 Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)

Auflösung Förderung Bund

Mit Inbetriebnahme der Anlage / der Anlagenteile werden die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Bundesförderungsbeträge (hier Förderungsbarwert, Kapitaltransferzahlungsanspruch) über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag aufgelöst). Analog der AfA werden 2022 nur Halbjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	8.100,00 EUR
------	--	----	-----	---	--------------

1.2.2.9 Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)

Auflösung Förderung Land

Mit Inbetriebnahme der Anlage / der Anlagenteile werden die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Landesförderungsbeträge (Investitionszuschüsse, Kapitaltransferzahlung) über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden 2022 nur Halbjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Landesfördermittel) erfasst.

3011	Kapitaltransfers von Ländern - investive Vorhaben (direkt)	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	6.000,00 EUR
-------------	--	----	------------	---	--------------

1.2.2.10 Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage (Halbjahreswert)

Auflösung Anschlussbeiträge

Mit Inbetriebnahme der Anlage / der Anlagenteile werden die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Interessentenbeiträge (Anschlussbeiträge für diese Investition, Kapitaltransferzahlung) über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Kapitaltransfer von privaten Haushalten und privaten Organisationen. Analog der AfA werden 2022 nur Halbjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Interessentenbeiträge) erfasst.

307	Kapitaltransfers von privaten Haushalten und privaten Organisationen	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	4.000,00 EUR
305	Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)				

1.2.2.11 Abschreibung: Halbjahres-AfA, da Inbetriebnahme/ Funktionsfähigkeit im Juli 2022

Direkte AfA

Durch Hinterlegung der Anschaffungs- und Herstellungskosten, dem Datum der Inbetriebnahme und der anlagenspezifischen Nutzungsdauer (hier vereinfachend und über den Gesamtbetrag 50 Jahre), errechnet sich automatisiert die planmäßige Abschreibung. Die AfA wird gegen das Anlagenkonto gebucht und ergibt so automatisiert den Buchwert. Im Jahr 2022 wird aufgrund der Inbetriebnahme in der 2. Jahreshälfte nur die Halbjahres-AfA erfasst.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	004	Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	32.000,00 EUR
------	--	----	-----	--	---------------

Indirekte AfA

Bei der indirekten AfA (hier Halbjahres-AfA) erfolgt die Gegenbuchung auf einem Wertberichtigungskonto und errechnet so die kumulierte AfA (Summe der AfA seit Beginn der Nutzung). Der Buchwert ergibt sich durch Abzug der Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten AfA zur jeweiligen Periode.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	093	Wertberichtigungen zu Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	32.000,00 EUR
------	--	----	-----	--	---------------

1.2.3 Buchungen im Jahr 2023

1.2.3.1 Rückzahlung Bankdarlehen 2023

Zinsen Darlehen Bank

Zinsen für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	8.581,23 EUR
------	---	----	--------	---	--------------

Tilgung Darlehen Bank

Tilgung für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	56.121,01 EUR
------	--	----	--------	---	---------------

1.2.3.2 Förderungszahlungen – Finanzierungszuschüsse laut Zuschussplan für 2023

Erhalt Finanzierungszuschuss (Barwert)

Mit Einlangen der Finanzierungszuschüsse auf dem Konto der Gemeinde, sind die Barwertanteile gegen die Sonstige langfristige Forderung gegenzubuchen bzw. zu verringern.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	284	Sonstige langfristige Forderungen	38.199,97 EUR
--------	---	----	-----	-----------------------------------	---------------

Erhalt Finanzierungszuschuss (Zinsen)

Die Zinsanteile der Finanzierungszuschüsse, die am Konto der Gemeinde einlangen, sind als Transferertrag (aus statistischen Gründen) gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	8601	Transfers vom Bund	645,03 EUR
--------	---	----	------	--------------------	------------

1.2.3.3 Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage

Auflösung Förderung Bund

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Bundesförderungsbeträge (Förderungsbarwert) werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden ab 2023 Ganzjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	16.200,00 EUR
------	--	----	-----	---	---------------

1.2.3.4 Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage

Auflösung Förderung Land

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Landesförderungsbeträge werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden ab 2023 Ganzjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

3011	Kapitaltransfers von Ländern - investive Vorhaben (direkt)	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	12.000,00 EUR
------	---	----	-----	---	---------------

1.2.3.5 Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage

Auflösung Anschlussbeiträge

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Interessentenbeiträge werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden ab 2023 Ganzjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

307	Kapitaltransfers von privaten Haushalten und privaten Organisationen	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	8.000,00 EUR
305	Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)				

1.2.3.6 Abschreibung: Ganzjahres-AfA / Funktionsfähigkeit im Juli 2023

Direkte AfA

Durch Hinterlegung der Anschaffungs- und Herstellungskosten, dem Datum der Inbetriebnahme und der anlagenspezifischen Nutzungsdauer (hier vereinfachend und über den Gesamtbetrag 50 Jahre), errechnet sich automatisiert die planmäßige Abschreibung. Die AfA wird gegen das Anlagenkonto gebucht und ergibt sich so automatisiert der Buchwert.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	004	Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	64.000,00 EUR
------	--	----	-----	--	---------------

Indirekte AfA

Bei der indirekten AfA erfolgt die Gegenbuchung auf einem Wertberichtigungskonto und errechnet so die kumulierte AfA (Summe der AfA seit Beginn der Nutzung). Der Buchwert ergibt sich durch Abzug der Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten AfA zur jeweiligen Periode.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	093	Wertberichtigungen zu Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	64.000,00 EUR
------	--	----	-----	--	---------------

1.2.4 Buchungen im Jahr 2024

1.2.4.1 Anpassung Bundesförderung 01.05.2024 laut Endabrechnung (Endabrechnungsfeststellung)

Zusätzlicher Barwertförderungsbeitrag laut Endabrechnung

Im Zuge der Endabrechnung kann sich der Förderungsbarwert erhöhen. Dieser wird im Zuschussplan separat und neben der Spalte Antrag in der Spalte Endabrechnung ausgewiesen. Dieser zusätzliche Förderungsbeitrag (Förderungsbarwert) ist mit Erhalt der Endabrechnungsfeststellung als Forderung auf der Aktivseite und als IZ auf der Passivseite aufzunehmen. Der zusätzliche Förderungsbeitrag ist über die Restnutzungsdauer aufzulösen.

284	Sonstige langfristige Forderungen	an	3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	40.000,00 EUR
-----	-----------------------------------	----	------	--	---------------

ODER:

Reduktion des ursprünglichen Barwertförderungsbeitrag laut Endabrechnung

Im Zuge der Endabrechnung kann sich der ursprünglich im Antrag festgelegte Förderungsbeitrag reduzieren. In diesem Fall, sind mit Erhalt der Endabrechnungsfeststellung sowohl die bestehende Forderung auf der Aktivseite als auch der bestehende IZ-Betrag auf der Passivseite zu reduzieren (Korrekturbuchung). Eine Rückaufrollung der bereits angesetzten Auflösungsbeträge hat nicht zu erfolgen. Die im Zuge der Endabrechnungsfeststellung angepassten Auszahlungsbeträge werden im neuen Zuschussplan entsprechend berücksichtigt. Empfehlung: Überprüfung der Forderungsbestände mit den noch offenen Barwertbeträgen laut Zuschussplan, bei Abweichungen ist eine Anpassung erforderlich.

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	284	Sonstige langfristige Forderungen	40.000,00 EUR
------	--	----	-----	-----------------------------------	---------------

1.2.4.2 Anschluss- / Interessentenbeiträge aus Netzverdichtungen im Jahr 2024

Bescheide (Ausgangsrechnungen)

Im Zuge von Neuanschlüssen / Netzverdichtungen ergehen Bescheide / Ausgangsrechnungen an die Anschlusswerber und sind die vorgeschriebenen Interessentenbeiträge als IZ aus 2024 zu erfassen. Dabei ist zu prüfen, ob die Interessentenbeiträge eindeutig einem einzelnen Bauabschnitt (wie oben) zuzuordnen sind. Wenn ja, dann sind die IZ aus Interessentenbeiträgen in weiterer Folge über die RND aufzulösen. Wenn nein, dann sind IZ über die Nutzungsdauer für Kanäle (50 Jahre) aufzulösen. Bei laufenden jährlichen Netzverdichtungen / Neuanschlüssen an bestehende Systeme, werden die Interessentenbeiträge als Jahreswerte erfasst und per 31.12.2024 beispielsweise über 50 Jahre aufgelöst.

233	Forderungen aus Abgaben	an	307	Kapitaltransfers von privaten Haushalten und privaten Organisationen	75.000,00 EUR
			305	Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)	

Eingang Beitragszahlungen 2024

Die Zahlungseingänge werden gegen die bestehenden Forderungen gebucht.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	233	Forderungen aus Abgaben	75.000,00 EUR
--------	--	----	-----	-------------------------	---------------

Auflösung Anschluss- / Interessentenbeiträge (Halbjahreswert)

Wie bereits unter 26.1. erläutert, gibt es 2 Möglichkeiten der Auflösung der IZ / Interessentenbeiträge: Falls die nachträglichen Neuanschlüsse eindeutig noch einem Bauabschnitt (wie oben) zugeordnet werden können, dann sind diese IZ aus 2024 über die Restnutzungsdauer der betroffenen Anlage aufzulösen, andernfalls werden diese über die Nutzungsdauer der Kanäle (50 Jahre) aufgelöst.

307	Kapitaltransfers von privaten Haushalten und privaten Organisationen	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	750,00 EUR
305	Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)				

1.2.4.3 Zinsen für Bankdarlehen 2024

Zinsen Darlehen Bank

Zinsen für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	7.904,74 EUR
------	--	----	--------	--	--------------

Tilgung Darlehen Bank

Tilgung für Finanzschulden werden wie bis dato verbucht.

3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	56.797,50 EUR
------	---	----	--------	--	---------------

1.2.4.4 Förderungsauszahlungen – Finanzierungszuschüsse laut neuem Zuschussplan für 2024

Erhalt Finanzierungszuschuss (Barwert)

Mit Einlagen der Finanzierungszuschüsse auf dem Konto der Gemeinde / Verband sind die Barwertanteile gegen die Sonstige langfristige Forderung gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	284	Sonstige langfristige Forderungen	39.328,13 EUR
--------	--	----	-----	-----------------------------------	---------------

Erhalt Finanzierungszuschuss (Zinsen)

Die Zinsanteile der Finanzierungszuschüsse, die am Konto der Gemeinde / des Verbandes einlangen, sind als Transferertrag (aus statistischen Gründen) gegenzubuchen.

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	8601	Transfers vom Bund	869,04 EUR
--------	--	----	------	--------------------	------------

1.2.4.5 Auflösung Förderungsbarwert Bund (KPC) entsprechend der Abschreibung der Anlage

Beispiel 1: Auflösung Förderung Bund

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Bundesförderungsbeträge (Förderungsbarwert aus Spalte Antrag) werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile wie bis dato aufgelöst (siehe Pkt. 1.2.3.3).

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	16.200,00 EUR
------	--	----	-----	---	---------------

Bei Endabrechnung kommt es zu einer Erhöhung des Förderungsbetrages Auflösung Erhöhungsbetrag / Restnutzungsdauer (RND)

Die im Zuge der Endabrechnung zusätzlichen / neuen Bundesförderungsbeträge (Förderungsbarwert aus Spalte Endabrechnung) werden über die RND der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst.

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	824,74 EUR
------	--	----	-----	---	------------

Beispiel 2: Bei Endabrechnung kommt es zu einer Reduktion des Förderungsbetrages

Auflösung Förderung Bund nach Reduktion anpassen

Die im Zuge der Endabrechnung reduzierten Bundesförderungsbeträge (Förderungsbarwert gesamt) werden über die RND der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (automatisiert).

3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschüsse	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	15.375,26 EUR
------	--	----	-----	---	---------------

1.2.4.6 Auflösung Landesförderung (Investitionszuschuss) entsprechend der Abschreibung der Anlage

Auflösung Förderung Land

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Landesförderungsbeträge werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden Ganzjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

3011	Kapitaltransfers von Ländern - investive Vorhaben (direkt)	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	12.000,00 EUR
------	---	----	-----	---	---------------

1.2.4.7 Auflösung Anschluss-/Interessentenbeiträge entsprechend der Abschreibung der Anlage

Auflösung Anschlussbeiträge

Die mit der Anlage verbundenen und bereits erfassten Interessentenbeiträge werden über die Nutzungsdauer der geförderten Anlagen / Anlagenteile aufgelöst (hier vereinfachend über 50 Jahre für den Gesamtbetrag). Analog der AfA werden Ganzjahreswerte als Ertrag aus der Auflösung von Investitionszuschüssen erfasst.

307	Kapitaltransfers von privaten Haushalten und privaten Organisationen				
	oder				
305	Kapitaltransfers von Unternehmen (ohne Finanzunternehmen)	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	8.000,00 EUR

1.2.4.8 Abschreibung: Ganzjahres-AfA / Funktionsfähigkeit

Direkte AfA

Durch Hinterlegung der Anschaffungs- und Herstellungskosten, dem Datum der Inbetriebnahme und der anlagenspezifischen Nutzungsdauer (hier vereinfachend und über den Gesamtbetrag 50 Jahre), errechnet sich automatisiert die planmäßige Abschreibung. Die AfA wird gegen das Anlagenkonto gebucht und ergibt so automatisiert den Buchwert.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	004	Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	64.000,00 EUR
-------------	--	----	------------	--	---------------

Indirekte AfA

Bei der indirekten AfA erfolgt die Gegenbuchung auf einem Wertberichtigungskonto und wird so die kumulierte AfA (Summe der AfA seit Beginn der Nutzung) errechnet. Der Buchwert ergibt sich durch Abzug der Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten AfA zur jeweiligen Periode.

6804	Planmäßige Abschreibung - Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	an	093	Wertberichtigungen zu Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen	64.000,00 EUR
-------------	--	----	------------	--	---------------

2 Buchungsbeispiel - Inneres Darlehen

2.1 Inhaltliche Angaben zum Inneren Darlehen

Der Rücklagenstand der Gemeinde im Bereich der Wasserversorgung (Ansatz 850) beträgt 670.000 Euro. Für die kommenden Jahre sind keine größeren Investitionsvorhaben bzw. Sanierungen geplant. Für den Bau des neuen Kindergartens werden Mittel in Höhe von 200.000 Euro benötigt. Diese Mittel sollen in Form eines Inneren Darlehens dem Bereich Kindergarten (Ansatz 240) verwendet und innerhalb von 10 Jahren (unverzinst) zurückgeführt werden.

2.1.1 Buchungen im Jahr 2021

2.1.1.1 Umbuchung der Rücklage

Passivtausch

850/ 93411	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit ZMR gemäß § 189 Abs. 1 StGHVO	an	850/ 936	Innere Anleihen/Darlehen	200.000,00 EUR
-----------------------	---	----	---------------------	--------------------------	----------------

2.1.1.2 Auflösung Zahlungsmittelreserve und Zuführung Bankkonto Kindergarten

Aktivtausch

850/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	850/ 29411	Zahlungsmittelreserven für zweckgebundene HaushaltsRL gemäß § 189 Abs. 1 iVm Abs. 3 StGHVO	200.000,00 EUR
------------------------	---	----	-----------------------	--	----------------

Kontoumbuchung Girokonto

240/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	850/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	200.000,00 EUR
------------------------	---	----	------------------------	---	----------------

2.1.1.3 Zubau Kindergarten und Bezahlung der Rechnung

Zunächst Verbuchung als Anlage in Bau, mit Inbetriebnahme Umbuchung auf Konto 010 Gebäude

240/ 061	In Bau befindliche Gebäude und Bauten	an	240/ 331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	200.000,00 EUR
---------------------	---------------------------------------	----	---------------------	---	----------------

Bezahlung der Rechnung

240/ 331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	an	240/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	200.000,00 EUR
---------------------	---	----	------------------------	---	----------------

2.1.2 Buchungen im Jahr 2022 bzw. Folgejahre

2.1.2.1 Schrittweiser Aufbau der Zahlungsmittelreserve durch Rückzahlung des Inneren Darlehens (innerhalb von 10 Jahren)

Tilgung Inneres Darlehen

Kontoumbuchung - Girokonto

850/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	240/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	20.000,00 EUR
------------------------	---	----	------------------------	---	---------------

Aktivtausch

850/ 29411	Zahlungsmittelreserven für zweckgebundene HaushaltsRL gemäß § 189 Abs. 1 iVm Abs. 3 StGHVO	an	850/ 210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	20.000,00 EUR
-----------------------	--	----	------------------------	---	---------------

2.1.2.2 Analog dazu Tilgung in selber Höhe (Tilgung des inneren Darlehens)

Passivtausch

850/ 936	Innere Anleihen/Darlehen	an	850/ 93411	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit ZMR gemäß § 189 Abs. 1 StGHVO	20.000,00 EUR
---------------------	--------------------------	----	-----------------------	---	---------------

3 Buchungsbeispiel - Ressourcenpark

3.1 Inhaltliche Angaben zum Beispiel Ressourcenpark

Investitionskosten Bau Ressourcenpark	10.000.000 EUR
Investitionskostenanteil Anteil Verband	6.290.000 EUR
Investitionskostenanteil Gemeinde A - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung	2.450.000 EUR
Investitionskostenanteil Gemeinde B - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung	1.260.000 EUR
Gemeinde A - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung Tranche 30% - 31.12.2021	735.000 EUR
Gemeinde B - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung Tranche 30% - 31.12.2022	378.000 EUR
Gemeinde A - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung Tranche 70% - 31.12.2022	1.715.000 EUR
Gemeinde B - Beitrag lt. Finanzierungsvereinbarung Tranche 70% - 31.12.2022	882.000 EUR
Baubeginn	03.07.2021 Datum
Baukosten (inkl. Planungskosten) bis 31.12.2021	3.000.000 EUR
Bedarfszuweisungsmittel Tranche 2021	750.000 EUR
Bedarfszuweisungsmittel Tranche 2022 (RND 24,5 Jahre)	750.000 EUR
Bedarfszuweisungsmittel Tranche 2023 (RND 24,5 Jahre)	750.000 EUR
Bedarfszuweisungsmittel Tranche 2024 (RND 23,5 Jahre)	750.000 EUR
Funktionsfähigkeitsdatum/Benützungsbewilligung (Beginn AfA, Auflösung IZ)	01.09.2022 Datum
Nutzungsdauer lt. Anlage 7 VRV 2015 in Jahren (für AfA u. Auflösung IZ/BZ)	25 ND
Halbjahresabschreibung im Jahr 2022	200.000 EUR
Abschreibung p.a. ab 2023	400.000 EUR

3.2 Darstellung Investitionen und Finanzierung

Investition und Finanzierung	2021	2022*	2023	2024
Baukosten	-3.000.000	-7.000.000		
BZ Verband (exklusiv für Ressourcenpark)	750.000	750.000	750.000	750.000
Kapitaltransfer von Gde A	735.000	1.715.000		
Kapitaltransfer von Gde B	378.000	882.000		
Fremdfinanzierungsbedarf Darlehen	1.137.000	2.153.000		
Fremdfinanzierungsbedarf Zwischenfinanzierung		1.500.000		
Vorzeitige Tilgung Zwischenfinanzierung			- 750.000	- 750.000
Ausfinanzierung	-	-	-	-
Darlehensstand (LZ 25 Jahre)	1.137.000	3.290.000	3.167.643	3.044.551
Zwischenfinanzierung BZ		1.500.000	750.000	0
Folgelasten - FH	2021	2022*	2023	2024
Zinsen Darlehen	-3.411	-19.740	-19.557	-18.821
Tilgung Darlehen (LZ 25 Jahre)			-122.357	-123.092
Zinsen Zwischenfinanzierung		-9.000	-4.500	0
Auswirkung FH	-3.411	-28.740	-146.414	-141.914

Folgekosten - EH	Summe	2022*	2023	2024
AfA 25 Jahre	10.000.000	-200.000	-400.000	-400.000
Zinsaufwand Fremdfinanzierung	3.290.000	-28.740	-24.057	-18.821
Auflösung Kapitaltransfer Gemeinden 25 Jahre	3.710.000	37.100	74.200	74.200
Auflösung BZ RL 25 Jahre (2020/2021)	1.500.000	15.000	30.000	30.000
Auflösung BZ RL 24,5 Jahre (2022)	750.000	0	30.612	30.612
Auflösung BZ RL 23,5 Jahre (2023)	750.000	0	0	31.915
Auswirkung EH	-3.411	-176.640	-289.244	-252.094

Veränderung Betriebskosten				
Abschätzung EH und FH gleich				

*Inbetriebnahme 01.09.2022

Verwaltung der zweckgebundenen Haushaltsrücklage ohne ZMR

Funktionsfähigkeitsdatum/Benützungsbewilligung (Beginn Auflösung)

01.09.2021

	1. BZ-Tranche (2021: € 750.000)		2. BZ-Tranche (2022: € 750.000)		3. BZ-Tranche (2023: € 750.000)		4. BZ-Tranche (2024: € 750.000)		Summe	
	Entnahme Haushalts- rücklage	Stand Haushalts- rücklage	Entnahme Haushalts- rücklage	Stand Haushalts- rücklage	Entnahme Haushalts- rücklage	Stand Haushalts- rücklage	Entnahme Haushalts- rücklage	Stand Haushalts- rücklage	Entnahme Haushalts- rücklage	Stand Haushalts- rücklage
2021		750.000,00							0,00	750.000,00
2022	15.000,00	735.000,00	15.000,00	735.000,00					30.000,00	1.470.000,00
2023	30.000,00	705.000,00	30.000,00	705.000,00	30.612,24	719.387,76			90.612,24	2.129.387,76
2024	30.000,00	675.000,00	30.000,00	675.000,00	30.612,24	688.775,51	31.914,89	718.085,11	122.527,14	2.756.860,62
2025	30.000,00	645.000,00	30.000,00	645.000,00	30.612,24	658.163,27	31.914,89	686.170,21	122.527,14	2.634.333,48
2026	30.000,00	615.000,00	30.000,00	615.000,00	30.612,24	627.551,02	31.914,89	654.255,32	122.527,14	2.511.806,34
2027	30.000,00	585.000,00	30.000,00	585.000,00	30.612,24	596.938,78	31.914,89	622.340,43	122.527,14	2.389.279,20
2028	30.000,00	555.000,00	30.000,00	555.000,00	30.612,24	566.326,53	31.914,89	590.425,53	122.527,14	2.266.752,06
2029	30.000,00	525.000,00	30.000,00	525.000,00	30.612,24	535.714,29	31.914,89	558.510,64	122.527,14	2.144.224,92
2030	30.000,00	495.000,00	30.000,00	495.000,00	30.612,24	505.102,04	31.914,89	526.595,74	122.527,14	2.021.697,79
2031	30.000,00	465.000,00	30.000,00	465.000,00	30.612,24	474.489,80	31.914,89	494.680,85	122.527,14	1.899.170,65
2032	30.000,00	435.000,00	30.000,00	435.000,00	30.612,24	443.877,55	31.914,89	462.765,96	122.527,14	1.776.643,51
2033	30.000,00	405.000,00	30.000,00	405.000,00	30.612,24	413.265,31	31.914,89	430.851,06	122.527,14	1.654.116,37
2034	30.000,00	375.000,00	30.000,00	375.000,00	30.612,24	382.653,06	31.914,89	398.936,17	122.527,14	1.531.589,23
2035	30.000,00	345.000,00	30.000,00	345.000,00	30.612,24	352.040,82	31.914,89	367.021,28	122.527,14	1.409.062,09
2036	30.000,00	315.000,00	30.000,00	315.000,00	30.612,24	321.428,57	31.914,89	335.106,38	122.527,14	1.286.534,95
2037	30.000,00	285.000,00	30.000,00	285.000,00	30.612,24	290.816,33	31.914,89	303.191,49	122.527,14	1.164.007,82
2038	30.000,00	255.000,00	30.000,00	255.000,00	30.612,24	260.204,08	31.914,89	271.276,60	122.527,14	1.041.480,68
2039	30.000,00	225.000,00	30.000,00	225.000,00	30.612,24	229.591,84	31.914,89	239.361,70	122.527,14	918.953,54
2040	30.000,00	195.000,00	30.000,00	195.000,00	30.612,24	198.979,59	31.914,89	207.446,81	122.527,14	796.426,40
2041	30.000,00	165.000,00	30.000,00	165.000,00	30.612,24	168.367,35	31.914,89	175.531,91	122.527,14	673.899,26
2042	30.000,00	135.000,00	30.000,00	135.000,00	30.612,24	137.755,10	31.914,89	143.617,02	122.527,14	551.372,12
2043	30.000,00	105.000,00	30.000,00	105.000,00	30.612,24	107.142,86	31.914,89	111.702,13	122.527,14	428.844,98
2044	30.000,00	75.000,00	30.000,00	75.000,00	30.612,24	76.530,61	31.914,89	79.787,23	122.527,14	306.317,85
2045	30.000,00	45.000,00	30.000,00	45.000,00	30.612,24	45.918,37	31.914,89	47.872,34	122.527,14	183.790,71
2046	30.000,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.612,24	15.306,12	31.914,89	15.957,45	122.527,14	61.263,57
2047	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.306,12	0,00	15.957,45	0,00	61.263,57	0,00

3.2.1 Buchungen im Jahr 2021

3.2.1.1 Darlehensaufnahme / Darlehensabruf

Darlehensaufnahme (Zuzählung nach Bedarf)

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	1.137.000,00 EUR
--------	--	----	------	---	------------------

3.2.1.2 Einzahlung 1. Tranche Bedarfszuweisung, Kapitaltransferzahlung

Erhalt 1. Tranche Bedarfszuweisung (BZ)

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	87111	Kapitaltransfers aus Gemeinde- Bedarfszuweisungsmittel - investive Vorhaben (direkt)	750.000,00 EUR
--------	--	----	-------	--	----------------

Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklage (ohne ZMR)

gem. § 191 StGHVO

7942	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen gemäß § 191 StGHVO	an	9342	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne ZMR gemäß § 191 StGHVO	750.000,00 EUR
------	---	----	------	--	----------------

Erhalt 1. Tranche Beitrag von Gemeinde A und B

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3022	Kapitaltransfers von Gemeinden - Kooperative investive Vorhaben	1.113.000,00 EUR
--------	--	----	------	--	------------------

3.2.1.3 Baukosten 2021

Rechnungseingang Generalunternehmer (GU)⁵

061	Im Bau befindliche Gebäude und Bauten	an	331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.000.000,00 EUR
-----	--	----	-----	--	------------------

⁵ Ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

Bezahlung Rechnung Generalunternehmer (GU)⁶

331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	3.000.000,00 EUR
-----	---	----	--------	---	------------------

3.2.1.4 Bauzinsen für Bankdarlehen 2021**Bauzinsen Darlehen Bank**

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	3.411,00 EUR
------	---	----	--------	---	--------------

3.2.2 Buchungen im Jahr 2022**3.2.2.1 Darlehensaufnahme / Darlehensabruf (Restfinanzierung)****Darlehensaufnahme (Zuzählung Restfinanzierung)**

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	2.153.000,00 EUR
--------	---	----	------	--	------------------

Zwischenfinanzierungs-Darlehen

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3461	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen im Inland	1.500.000,00 EUR
--------	---	----	------	--	------------------

3.2.2.2 Finalisierung / Endabrechnung des Projektes und Erfassung der restlichen Baukosten**Rechnungseingang⁷**

061	Im Bau befindliche Gebäude und Bauten	an	331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.000.000,00 EUR
-----	---------------------------------------	----	-----	---	------------------

⁶ Ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

⁷ Ebenda.

Bezahlung der Rechnung (ohne Haftrücklass)⁸

331	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	7.000.000,00 EUR
------------	---	----	---------------	---	------------------

3.2.2.3 Inbetriebnahme - Umbuchung vom Konto "im Bau befindlich" auf das Vermögenskonto mit Inbetriebnahme**Inbetriebnahme**

050	Sonderanlagen	an	061	Im Bau befindliche Gebäude und Bauten	10.000.000,00 EUR
------------	---------------	----	------------	---------------------------------------	-------------------

3.2.2.4 Einzahlung 2. Tranche Bedarfszuweisung, Kapitaltransferzahlung**Erhalt 2. Tranche Bedarfszuweisung**

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	87111	Kapitaltransfers aus Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel - investive Vorhaben (direkt)	750.000,00 EUR
---------------	---	----	--------------	---	----------------

Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklage (ohne ZMR)

7942	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen gemäß § 191 StGHVO	an	9342	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne ZMR gemäß § 191 StGHVO	750.000,00 EUR
-------------	---	----	-------------	---	----------------

Erhalt 2. Tranche Beitrag von Gemeinde A und B

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	3022	Kapitaltransfers von Gemeinden - Kooperative investive Vorhaben	2.597.000,00 EUR
---------------	---	----	-------------	---	------------------

3.2.2.5 Bauzinsen Bankdarlehen 2022**Zinsen Darlehen Bank**

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	19.740,00 EUR
-------------	---	----	---------------	---	---------------

⁸ Ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

Zinsen Darlehen Bank (Zwischenfinanzierung)

6507	Zinsen für Finanzschulden in Euro - Finanzunternehmen im Inland	an	210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	9.000,00 EUR
------	--	----	--------	--	--------------

3.2.2.6 Abschreibung: Halbjahres-AfA, da Inbetriebnahme / Funktionsfähigkeit**Indirekte AfA**

6805	Planmäßige Abschreibung - Sonderanlagen	an	094	Wertberichtigungen zu Sonderanlagen	200.000,00 EUR
------	--	----	-----	--	----------------

3.2.3 Buchungen im Jahr 2023**3.2.3.1 Einzahlung 3. Tranche Bedarfszuweisung****Erhalt 3. Tranche Bedarfszuweisung (BZ)**

210..2	Konten bei Kreditinstituten - Finanzunternehmen	an	87112	Kapitaltransfers aus Gemeinde- Bedarfszuweisungsmittel - investive Vorhaben (Darlehenstilgung)	750.000,00 EUR
--------	--	----	-------	--	----------------

Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklage (ohne ZMR)

7942	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen gemäß § 191 StGHVO	an	9342	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne ZMR gemäß § 191 StGHVO	750.000,00 EUR
------	---	----	------	--	----------------

**3.2.3.2 Auflösung Kapitaltransferzahlungen, Beiträge A und B und
Bedarfszuweisung Verband****Auflösung Bedarfszuweisung (BZ aus 2020/2021)**

9342	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne ZMR gemäß § 191 StGHVO	an	8942	Entnahme von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen gemäß § 191 StGHVO	30.000,00 EUR
------	--	----	------	--	---------------

Auflösung Bedarfszuweisung (BZ aus 2022)

9342	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne ZMR gemäß § 191 StGHVO	an	8942	Entnahme von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen gemäß § 191 StGHVO	30.612,24 EUR
-------------	---	----	-------------	--	---------------

Auflösung Kapitaltransferzahlungen von Gemeinde A und B

3022	Kapitaltransfers von Gemeinden - Kooperative investive Vorhaben	an	813	Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen (Kapitaltransfers)	74.200,00 EUR
-------------	---	----	------------	---	---------------

3.2.3.3 Abschreibung**Indirekte AfA**

6805	Planmäßige Abschreibung - Sonderanlagen	an	094	Wertberichtigungen zu Sonderanlagen	400.000,00 EUR
-------------	---	----	------------	-------------------------------------	----------------