



Drei-Komponenten-Rechnung

Veränderungen Zahlungsmittelfluss aus laufender
Verwaltungstätigkeit



Kämmerei/Dr. Dirk During



Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

- Ist eine Komponente im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung
- Gesetzliche Veränderung per 01.01.2017, § 3 Abs. 3 GemHVO
- Neuregelung
Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
> oder =
bereinigte ordentliche Tilgung



2

Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

- bislang in Genehmigungsverfahren zum Haushalt nicht problematisiert
- Gem. Finanzplanungserlass des Landes Hessen vom 28.09.2017, Ziff. II 1 Klarstellung, dass Einhaltung ab HH 2018 erfolgen muss
 - bei Verstoß, Einvernehmen oberster Aufsichtsbehörde erforderlich
 - längere Verfahrensdauer zu erwarten
 - Erfolgsaussichten unklar
 - evtl. Rückgabe Haushalt an Stadt mit Nachbesserungsaufgabe



3

Drei-Komponenten-Rechnung

Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung		Finanzrechnung	
Anlagevermögen	Eigenkapital	ordentliche Aufwendungen	ordentliche Erträge	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit
	Sonderposten			+/- Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit	
	Rückstellungen	Verwaltungsergebnis		Auszahlungen Investitionstätigkeit	Einzahlungen Investitionstätigkeit
Umlaufvermögen	Verbindlichkeiten	Zinsen u. a.	Finanzerträge	+/- Zahlungsmittel aus Investitionstätigkeit	
Bilanzsumme		Finanzergebnis		Kredittilgung	Kreditaufnahme
		ordentliches Ergebnis		+/- Zahlungsmittel aus Finanzierungstätigkeit	
		a.o. Aufwand	a.o. Ertrag	Zahlungsmittelveränderung	
		a.o. Ergebnis			
		Jahresergebnis			



4

Vermögensrechnung

[illegible][illegible]

8.568.890 €
+/- Zahlung

8.5	+/- Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit
-----	---

12.379.400 €

Kredittilgung

5

Gießen

[illegible][illegible]

8.568.890 €

+/- Zahlungsmittel
aus lfd. Verwaltungstätigkeit

12.379.400 €

Kredittilgung

a) Verstoß gg. Vorschrift = Genehmigungserfordernis durch oberste Kommunalaufsicht -> Hessisches Ministerium des Innern und für Sport. Längere Verfahrensdauer zu erwarten. Erfolgsaussichten unklar, evtl. Rückgabe Haushalt an Stadt mit Nachbesserungsaufgabe.

6

 **Gießen**

Drei-Komponenten-Rechnung

Vermögensrechnung

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

8.568.890 €

12.379.400 €

+/- Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit

Kredittilgung

Handlungsalternativen:

a) Diese Alternative ist aus Sicht der Kämmerei nicht zu empfehlen



7

 **Gießen**

Drei-Komponenten-Rechnung

Vermögensrechnung

Ergebnisrechnung

ordentliche Aufwendungen	ordentliche Erträge
↓	↓
Verwaltungsergebnis	
↓	↓
Zinsen u. a.	Finanzerträge
Finanzergebnis	
ordentliches Ergebnis	
↓	↓
Jahresergebnis	

Finanzrechnung

8.568.890 €

12.379.400 €

+/- Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit

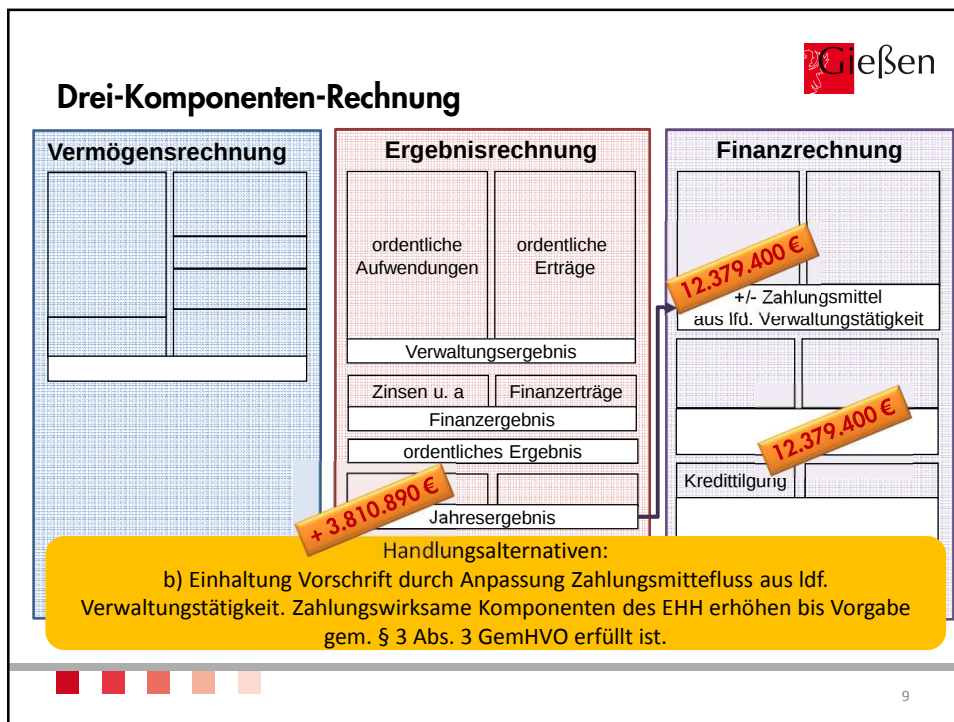
Kredittilgung

Handlungsalternativen:

b) Einhaltung Vorschrift durch Anpassung Zahlungsmittelfluss aus lfd. Verwaltungstätigkeit. Zahlungswirksame Komponenten des EHH erhöhen bis Vorgabe gem. § 3 Abs. 3 GemHVO erfüllt ist.



8



 Gießen

Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

- Auswirkungen / zu beachten
 - Wenn die Vorgabe gem. § 3 Abs. 3 GemHVO eingehalten werden soll, entsteht im Ergebnishaushalt ein Überschuss
 - Der Überschuss steht nicht für die Verwendung zugunsten anderer Aufwendungen zur Verfügung und muss in dieser Höhe realisiert werden
 - Abweichungen bei anderen Kommunen denkbar, wenn Tilgungen geringer
 - Durch weitere Veränderungen in der MAG-Änderungsliste haben sich die Beträge verändert, neu: 4.314.730 €

10



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Ihre Fragen an

Magistrat der
Stadt Giessen
Kämmerei
Dr. Dirk During
Berliner Platz 1
35390 Giessen

☎ +49 641 306 - 1170
📠 +49 641 306 - 2169
💻 kaemmerei@giessen.de

