

Finanzen der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen (kumuliert)

Start

Herzlich willkommen bei der Online-Erhebung über die Finanzen der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen

- Beim vorliegenden Fragebogen handelt es sich um einen Auszug aus der Jahresabschlussstatistik der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen. Allerdings werden in der vierteljährlichen Erhebung nur ausgewählte Positionen des Jahresabschlusses erfasst.
- **Auszuweisen sind kumulierte Ergebnisse**, d.h. die auflaufenden Werte für den Zeitraum 01.01.2024 bis Ende X. Quartal 2024.
- Stichtag ist der letzte Tag des Quartals.
- Abweichende Quartale werden dem Quartal zugerechnet, in dem sie enden.
- Auch wenn das Geschäftsjahr/Wirtschaftsjahr vom Kalenderjahr abweicht, ist der kumulierte Zeitraum ab 01.01.2024 auszuweisen.

Vielen Dank für Ihre Mitarbeit.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen in privater Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen in öffentlicher Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Einrichtungen der Wissenschaft, Forschung und Entwicklung in privater Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Einrichtungen der Wissenschaft, Forschung und Entwicklung in öffentlicher Rechtsform.

Hier finden Sie eine Zusammenfassung aller [Erläuterungstexte](#) des Onlineformulars.

[Was ist neu](#) enthält eine Kurzübersicht zu den Anpassungen im aktuellen IDEV-Formular.

Mit der Schaltfläche [Importieren](#) können Sie Daten aus einer Datei in das Formular importieren. Hier finden Sie eine [Kurzanleitung](#) sowie eine [Standardimportdatei](#) zum Import.

Haben Sie Rückfragen?

Frau/Herr

Telefon:

E-Mail:

Die Meldung erfolgt für Berichtsstellen-Nr.:

(bei Rückfragen bitte angeben)

Berichtsstelle

(Falls Anschrift oder Firmierung nicht mehr zutreffen, bitte korrigieren.)

Name

Straße und Haus-
Nr.

Postleitzahl

Ort

A Ausgewählte Erträge und Aufwendungen

| Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024 | Code | Volle Euro |
|--|------|------------|
| Erträge | | |
| Umsatzerlöse Info | 0401 | |
| darunter: Umsätze mit dem öffentlichen Gesamthaushalt Info | 0400 | |
| Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | |
| Erhöhung (+) | 0410 | |
| Verminderung (-) | 0411 | |
| Andere aktivierte Eigenleistungen Info | 0412 | |
| Sonstige betriebliche Erträge Info | 0415 | |
| Erträge aus Beteiligungen Info | 0440 | |
| Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Info | 0441 | |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Info | 0442 | |
| Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen | 0465 | |
| Erträge aus Verlustübernahme | 0485 | |
| Aufwendungen | | |
| Löhne und Gehälter Info | 0426 | |
| darunter: Beamtenbezüge Info | 4261 | |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung Info | 0427 | |
| darunter: für Altersversorgung | 0428 | |
| Materialaufwand Info | 0424 | |
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 0431 | |
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten | 0432 | |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0445 | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen Info | 0435 | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen Info | 0450 | |
| darunter: Zinsen an den öffentlichen Gesamthaushalt Info | 0451 | |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme | 0466 | |
| Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Info | 0480 | |
| Sonstige Steuern Info | 0481 | |
| Abgeführte Gewinne aufgrund von Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen | 0486 | |

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse

Methodische Hinweise:

Hier sind nur die Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Gesamthaushalt (Kernhaushalte Bund, Länder, Gemeinden/Gemeindeverbände, Sozialversicherungsträger und deren Extrahaushalte) sowie von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen anzugeben. Diese umfassen zusammen den öffentlichen Bereich.

Nicht einzubeziehen sind EU-Zuschüsse (auch wenn sie vom Bund oder den Ländern ausgezahlt wurden), Zuschüsse von anderen Stellen außerhalb des öffentlichen Bereichs, Zinszuschüsse vom öffentlichen Gesamthaushalt, Subventionen sowie die Aufhebung/Übernahme von Schulden durch den öffentlichen Bereich im Falle der Auflösung oder Privatisierung einer Gesellschaft.

Als Zuschussgeber ist die Ebene einzutragen, die den Zuschuss zuletzt ausgezahlt oder weitergeleitet hat. Der ursprüngliche Zuschussgeber ist nicht zu berücksichtigen.

Extrahaushalte:

Die Liste der Unternehmen, die nach den Kriterien des Europäischen Systems der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (ESVG 2010) zum Sektor Staat gehören, ist im Internet veröffentlicht unter [Extrahaushalte](#).

Sonstige öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen:

Die Liste der Unternehmen, die nach dem ESGV 2010 nicht zum Sektor Staat gehören, an denen die Kernhaushalte aber mit mehr als 50% unmittelbar oder mittelbar beteiligt sind, ist im Internet veröffentlicht unter: [Sonstige FEU](#).




B Erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen

Ausfüllhinweis:

In diesem Abschnitt sind alle Felder zu befüllen. Bitte tragen Sie "0" ein, wenn Sie von der jeweiligen Ebene keine Zuweisungen/Zuschüsse erhalten haben.

| Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024 | Code | Volle Euro |
|---|------|------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich Info | | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen Info | | |
| vom Bund | 4081 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4181 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4281 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4381 | |
| vom Land/von Ländern | 4082 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4182 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4282 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4382 | |

| | | |
|--|------|--|
| von Gemeinden/Gemeindeverbänden | 4083 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4183 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4283 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4383 | |
| von den Sozialversicherungsträgern | 4084 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4184 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4284 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4384 | |
| von Extrahaushalten des Bundes | 4085 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4185 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4285 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4385 | |
| von Extrahaushalten des Landes/der Länder | 4086 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4186 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4286 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4386 | |
| von Extrahaushalten der Gemeinden/Gemeindeverbände | 4087 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4187 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4287 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4387 | |
| von Extrahaushalten der Sozialversicherungsträger | 4088 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4188 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4288 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4388 | |
| von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen | 4089 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4189 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4289 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4389 | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info | 4080 | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke Info | | |
| vom Bund | 4091 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4191 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4291 | |

| | | |
|---|------|--|
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4391 | |
| vom Land/von Ländern | 4092 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4192 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4292 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4392 | |
| von Gemeinden/Gemeindeverbänden | 4093 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4193 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4293 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4393 | |
| von den Sozialversicherungsträgern | 4094 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4194 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4294 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4394 | |
| von Extrahaushalten des Bundes | 4095 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4195 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4295 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4395 | |
| von Extrahaushalten des Landes/der Länder | 4096 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4196 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4296 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4396 | |
| von Extrahaushalten der Gemeinden/Gemeindeverbände | 4097 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4197 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4297 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4397 | |
| von Extrahaushalten der Sozialversicherungsträger | 4098 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4198 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4298 | |
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info | 4398 | |
| von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen | 4099 | |
| davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse | 4199 | |
| vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge | 4299 | |

| | | |
|---|------|----------------------|
| nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info | 4399 | <input type="text"/> |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke zusammen | 4090 | <input type="text"/> |
| (wird automatisch ermittelt) Info | 4100 | <input type="text"/> |
| Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich insgesamt | | <input type="text"/> |
| (wird automatisch ermittelt) Info | | <input type="text"/> |

C Entwicklung des Anlagevermögens

Keine Angaben möglich, weil einer der folgenden Gründe zutrifft: 0125 Bitte weiter mit Abschnitt D "Schulden"

- kleine Kapitalgesellschaft (§267 (1) HGB)
- kein Anlagevermögen oder gesamtes Anlagevermögen z.B. geleast ist

- Befreiung von Offenlegungspflicht (§ 264 (III) HGB)
- keine Aufstellungsverpflichtung nach Publizitätsgesetz [Info](#)

| Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024 | Code | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | Abschreibungen |
|---|------|--------------------------------------|--------|---------------------------------|
| | | Volle Euro | | auf Abgang Info |
| | | Zugang Info | Abgang | Volle Euro |
| | | 02 | 03 | 10 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 60 | | | |
| Sachanlagen | | | | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte u. Bauten (einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken) Info | 63 | | | |
| darunter: unbebaute Grundstücke | 67 | | | |
| Technische Anlagen und Maschinen, andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung (einschließlich Fahrzeuge für den Personen- und Güterverkehr) Info | 82 | | | |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau Info | 85 | | | |
| Sachanlagen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info | 87 | | | |
| Finanzanlagen | | | | |
| Beteiligungen - Anteile an verbundenen Unternehmen - Beteiligungen - Wertpapiere des Anlagevermögens | 90 | | | |
| Ausleihungen - an verbundene Unternehmen - an Unternehmen mit bestehendem Beteiligungsverhältnis - sonstige Ausleihungen | 98 | | | |
| Finanzanlagen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info | 97 | | | |
| Anlagevermögen insgesamt (wird automatisch ermittelt) Info | 99 | | | |

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Schulden

Die Zuordnung der Kredite sowie der Kassenkredite nach Schuldarten erfolgt nach dem **Gläubigerprinzip**; maßgebend ist der in der Schuldurkunde bezeichnete Gläubiger bzw. bei Abtretungen der neue Gläubiger. Werden die Mittel vollständig aus dem Haushalt der Körperschaften finanziert, aber von Kreditinstituten nur ausgezahlt, sind diese abweichend vom Gläubigerprinzip den öffentlichen Körperschaften zuzuordnen.

Bei Unklarheiten bitten wir um Rückfrage beim Mittelgeber (Förderbank).

Wird von den öffentlichen Haushalten nur die Zinsdifferenz zum Marktzins finanziert, erfolgt der Nachweis bei der auszahlenden Stelle. Bei allen Schulden, für die Wertpapiere (Geldmarkt- und Kapitalmarktpapiere) ausgegeben wurden, entfällt die Aufteilung nach Gläubigern.

Maßgeblich für die Erfassung ist der Zeitpunkt des Mittelzuflusses und nicht die Mittelbereitstellung durch den Kreditmarkt (Vertragsabschluss, Emission).

Erfasst wird der Nennbetrag der Schulden ohne Abzug eines Disagios nach Schuldarten und ihren vertraglich festgelegten Laufzeiten (**Ursprungslaufzeiten**).

Generell gilt das **Bruttoprinzip**: Eine Verrechnung bzw. Saldierung (auch mit dem Finanzvermögen) ist nicht zulässig.

Tilgungsbeträge, die zwar fällig, aber bis zum Stichtag noch nicht zurückgezahlt bzw. einem internen Tilgungsfonds zugeführt wurden, dürfen von den Schuldbeträgen nicht abgesetzt werden. Tilgungsbeträge, die zugunsten der Gläubiger auf ein Sperr- oder Sonderkonto eines Kreditinstituts eingezahlt und damit dem Zugriff des Schuldners entzogen werden, sind dagegen vom Schuldbetrag abzusetzen.

Die Verbindlichkeiten in Fremdwährung sind zu dem Kurs in Euro umzurechnen, der für die Rückzahlung vereinbart bzw. der im Rahmen von Kurssicherungsgeschäften abgesichert wurde. Wenn keine Kurssicherungsvereinbarungen getroffen wurden, ist der jeweilige von der Europäischen Zentralbank (EZB) zum 31. Dezember unter https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/index.en.html veröffentlichte Referenzkurs maßgeblich.

Nicht als Schulden nachzuweisen sind:

- Eigenbestände von Wertpapieren
- Innere Darlehen (Inanspruchnahme von Mitteln, die für einen anderen Zweck vorgesehen waren)
- Gelder, die von Dritten hinterlegt sind (z. B. Kautionen)
- Von Dritten erhaltene Beträge, für die keine Verpflichtung zur Rückzahlung entstanden ist.

Negative Werte sind nicht zulässig.

Sonstige (übrige) Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen werden nicht erhoben.

Hier finden Sie ein [Merkblatt](#) zur Erfassung von Cash-Pooling.

D Schulden

| X. Quartal 2024 (Stand zum Quartalsende) | Code | Kassenkredite (ohne Cash-Pooling im öffentlichen Bereich) Info Volle Euro | Code | Kredite Info Volle Euro |
|---|-------|--|-------|---|
| Öffentlicher Bereich | | | | |
| beim Bund Info | P1009 | | P3609 | |
| bei Ländern Info | P1019 | | P3619 | |
| bei Gemeinden/Gemeindeverbänden Info | P1029 | | P3629 | |
| bei Zweckverbänden und dergleichen Info | P1039 | | P3639 | |
| bei der Sozialversicherung Info | P1049 | | P3649 | |

| | | | | |
|--|-------|--|-------|--|
| bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | P1059 | | P3659 | |
| bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info | P1069 | | P3669 | |
| Nicht-öffentlicher Bereich | | | | |
| bei Kreditinstituten Info | P1129 | | P3679 | |
| beim sonstigen inländischen Bereich Info | P1099 | | P3689 | |
| beim sonstigen ausländischen Bereich Info | P1139 | | P3699 | |
| darunter: Cash-Pool-Führer (CF): für Cash-Pool-Einheiten aufgenommene Kassenkredite Info | P1609 | | | |
| Summe (wird automatisch ermittelt) | | | P3999 | |

| Cash-Pooling im öffentlichen Bereich Info | Code | Stand zum Quartalsende Volle Euro |
|---|-------|--------------------------------------|
| Cash-Pool-Führer (CF): Verbindlichkeiten gegenüber zuführenden Einheiten (wird automatisch ermittelt) Info | P1689 | |
| beim Bund Info | P1619 | |
| bei Ländern Info | P1629 | |
| bei Gemeinden/Gemeindeverbände Info | P1639 | |
| bei Zweckverbänden und dergleichen Info | P1649 | |
| bei der Sozialversicherung Info | P1659 | |
| bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | P1669 | |
| bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info | P1679 | |
| Cash-Pool-Einheit (CE): für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel (wird automatisch ermittelt) Info | P1789 | |
| beim Bund Info | P1719 | |
| bei Ländern Info | P1729 | |
| bei Gemeinden/Gemeindeverbände Info | P1739 | |
| bei Zweckverbänden und dergleichen Info | P1749 | |
| bei der Sozialversicherung Info | P1759 | |
| bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | P1769 | |
| bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info | P1779 | |
| Summe (Kassenkredite inkl. von Cash-Pool-Einheiten für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel (wird automatisch ermittelt)) | P1999 | |

| Wertpapiersschulden Info | Code | Stand zum Quartalsende Volle Euro |
|---|-------|--------------------------------------|
| Summe | P2999 | |

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Finanzielle Transaktionen

- Die Statistik über Finanzielle Transaktionen erfasst hauptsächlich Transaktionen in Finanzaktiva, im Fall von Weiteren Verbindlichkeiten auch Finanzpassiva. Aus Vereinfachungsgründen sollen jedoch Finanzielle Transaktionen in allen Finanzderivaten - unabhängig davon, ob sie als Aktiva oder Passiva geführt werden - erfasst werden.
- Die Konzepte der Statistik über Finanzielle Transaktionen (insbesondere hinsichtlich der Gliederung der Instrumente) sind in weiten Teilen identisch zu denen der Finanzvermögenstatistik. Dennoch handelt es sich bei der Statistik über Finanzielle Transaktionen **nicht um eine vierteljährliche Finanzvermögenstatistik**. Während die Finanzvermögenstatistik Bestände erfragt, werden bei der Statistik über Finanzielle Transaktionen (bis auf wenige Ausnahmen) Stromgrößen erfasst.
- Dabei weichen Bestandsänderungen in der Regel vom Saldo der Transaktionen ab, weshalb die Finanziellen Transaktionen nicht aus der Finanzvermögenstatistik abgeleitet werden können. Dies liegt insbesondere, aber nicht ausschließlich, an folgenden methodischen Unterschieden in der Erfassung:

| | |
|--|--|
| Finanzielle Transaktionen realisierte Wertveränderungen der Finanzaktiva (Umbewertungsgewinne/-verluste, Ab-/Zuschreibungen auf den Buchwert) werden nicht erfasst. | Finanzvermögensstatistik Nicht-Je nach Instrument werden reine Wertveränderungen berücksichtigt. |
| Alle Vorschuss- und Verwahrkonten sind bei den Weiteren Forderungen und Verbindlichkeiten einzubeziehen soweit sie Gegenbuchungen der Statistik nach § 3 FPStatG (Statistik der Ausgaben und Einnahmen) betreffen. | Alle Vorschusskonten mit zahlungswirksamen Vorauszahlungen sind bei den Sonstigen Forderungen einzubeziehen. Weitere Verbindlichkeiten werden nicht dargestellt. |
| Ausleihungen (Kredite) an Kreditinstitute sind unter „Bargeld und Einlagen sowie Ausleihungen an Kreditinstituten“ zu melden. | Ausleihungen (Kredite) an Kreditinstitute werden als „Ausleihungen an Kreditinstitute“ erfasst. |

- Generell gilt das Bruttoprinzip: Eine Verrechnung beziehungsweise Saldierung der Zu- und Abnahme von Finanzaktiva ist nicht zulässig, es sei denn, dass in den Erläuterungen ausdrücklich etwas anderes bestimmt ist.
- Bei Merkmalen, **die als Stromgröße gemeldet werden**, sind bei der Bewertung der Finanziellen Transaktionen die Transaktionswerte anzugeben. Der Transaktionswert ist der Wert in Euro, zu dem die Transaktion erfolgt ist. Nicht zu Transaktionswert zählen Gebühren, Provisionen oder andere Entgelte für Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit der Transaktion erbracht werden und im Haushalt beziehungsweise der Gewinn- und Verlustrechnung als nicht-finanzielle Transaktionen (Einnahmen/Ausgaben beziehungsweise Erträge/Aufwendungen) bereits erfasst sind. Auch Steuern gehen nicht in den Transaktionswert ein.
- Bei Merkmalen, **für die Bestände gemeldet werden**, dürfen die Bestände nur auf echte Transaktionen zurückzuführen sein. Das heißt, Effekte, die (1) aufgrund von Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, Abschreibungen) entstehen oder (2) aus Umschlüsselungen/Umklassifizierungen zwischen Gruppierungen/Kontenpositionen resultieren oder (3) sich aus der Umstrukturierung von staatlichen Einheiten (z.B. Fusion) ergeben, sind nicht zu berücksichtigen. Sind diese Effekte identifiziert, ist der Bestand des **Vorquartals** um diese Effekte zu korrigieren. Auf diese Weise entspricht die

Differenz aus den gemeldeten Ständen des aktuellen und des (bereinigten) Vorquartals nur den echten Transaktionen des Berichtsquartals. Hintergrund ist, dass Abschreibungen und Wertberichtigungen einseitige Vornahmen und daher keine Transaktionen sind, im Gegensatz zu bspw. Schuldenerlassen.

Beispiel: Aktuell bestehen in einem Bestands-Merkmal Forderungen von 70, im Vorquartal betrugen sie 100. Im Berichtsquartal wurden Forderungen i. H. v. 25 abgeschrieben. Außerdem erfolgte eine Fusion mit einer staatlichen Einheit, zu der eine Forderung in dem betrachteten Merkmal i. H. v. 30 bestand. Die transaktionslosen Effekte des Berichtsquartals betrugen also -25 (Abschreibung) - 30 (Fusion) = -55. Der Vorquartalsbestand ist nun so zu melden, als ob die transaktionslosen Vorgänge zu jenem Stichtag bereits vorhanden gewesen wären: $100 - 55 = 45$. Somit betrugen die tatsächlichen Transaktionen im Berichtsquartal $70 - 45 = 25$. In dieser Höhe kam es also netto zu einem Forderungsaufbau.

- Für Vermögensbestandteile in Treuhand gilt: Transaktionen in bzw. Bestandsveränderungen von Vermögensbestandteilen in Treuhand sind nicht vom Treuhänder, sondern nur von der Eigentümerin der betreffenden Finanzaktiva zu melden. So ist sichergestellt, dass es nicht zu einer Doppelmeldung durch Eigentümer und Treuhänder kommt. Ein Vermögensbestand in Treuhand liegt nur dann vor, wenn der Treuhänder nicht ohne Zustimmung der eigentlichen Eigentümerin über das Treuhandvermögen verfügen darf. Regelmäßig wird deshalb das Treuhandvermögen separat geführt und vermischt sich nicht mit dem Vermögen des Treuhänders. Um sich als Treuhandvermögen zu qualifizieren, dürfen insbesondere verwaltete oder durchzuleitende Geldmittel nicht die Liquiditätssituation des Treuhänders verbessern.
- Hier finden Sie ein [Merkblatt](#) zur Erfassung von Cash-Pooling.

E Finanzielle Transaktionen

Bitte beachten Sie, dass im nachfolgenden Abschnitt sowohl Bestands- als auch Stromgrößen abgefragt werden.

| Bestände | Code | zum Quartals- ende Volle Euro | Code | zum Ende des Vorquartals Volle Euro |
|--|------|-------------------------------------|------|---|
| Bargeld und Einlagen sowie Ausleihungen an Kreditinstitute Info | | | | |
| Bestand Info | T110 | <input type="text"/> | T120 | <input type="text"/> |

| Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024 | Code | Volle Euro |
|--|------|----------------------|
| Wertpapiere (ohne Anteilsrechte/Aktien, Investmentzertifikate und Finanzderivate) Info | | |
| Erwerb Info | T230 | <input type="text"/> |
| Veräußerung Info | T240 | <input type="text"/> |
| Ausleihungen (inkl. Vergabe von liquiden Mitteln) und Kreditforderungen (einschl. Darlehen), ohne Cash-Pooling Info | | |
| Vergabe von Ausleihungen/liquiden Mitteln und Krediten (inkl. Darlehen) sowie Erwerb von Kreditforderungen Info | T330 | <input type="text"/> |

| | | |
|---|------|----------------------|
| darunter: an Bund Info | T333 | <input type="text"/> |
| an Länder Info | T334 | <input type="text"/> |
| an Gemeinden/Gemeindeverbände Info | T335 | <input type="text"/> |
| an Zweckverbände und dergleichen Info | T336 | <input type="text"/> |
| an die Sozialversicherung Info | T337 | <input type="text"/> |
| an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | T338 | <input type="text"/> |
| an sonstige öffentliche Sonderrechnungen Info | T339 | <input type="text"/> |
| Rückflüsse aus vergebenen Ausleihungen/liquiden Mitteln und Krediten (inkl. Darlehen) sowie der Veräußerung von Kreditforderungen Info | T340 | <input type="text"/> |
| darunter: vom Bund Info | T343 | <input type="text"/> |
| von Ländern Info | T344 | <input type="text"/> |
| von Gemeinden/Gemeindeverbänden Info | T345 | <input type="text"/> |
| von Zweckverbänden und dergleichen Info | T346 | <input type="text"/> |
| von der Sozialversicherung Info | T347 | <input type="text"/> |
| von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | T348 | <input type="text"/> |
| von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info | T349 | <input type="text"/> |

| Bestände | Code | zum Quartals- ende Volle Euro | Code | zum Ende des Vorquartals Volle Euro |
|--|------|-------------------------------------|------|---|
| Cash-Pooling (u.a. Einheitskasse, Landeshauptkasse) Info | | | | |
| Cash-Pool-Führer (CF) und Cash-Pool-Einheit (CE): Forderungsbestand gegenüber entnehmenden Einheiten sowie durch bei eigenem Liquiditätsüberschuss zugeführte Mittel (Zufüh- rung an Cash-Pool) (wird automatisch ermittelt) Info | T410 | <input type="text"/> | T420 | <input type="text"/> |
| davon: beim Bund Info | T413 | <input type="text"/> | T423 | <input type="text"/> |
| bei Ländern Info | T414 | <input type="text"/> | T424 | <input type="text"/> |
| bei Gemeinden/Gemeindeverbänden Info | T415 | <input type="text"/> | T425 | <input type="text"/> |
| bei Zweckverbänden und dergleichen Info | T416 | <input type="text"/> | T426 | <input type="text"/> |
| bei der Sozialversicherung Info | T417 | <input type="text"/> | T427 | <input type="text"/> |
| bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info | T418 | <input type="text"/> | T428 | <input type="text"/> |
| bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info | T419 | <input type="text"/> | T429 | <input type="text"/> |

Bemerkungen

zu Cash-Pooling im öffentlichen Bereich

| |
|--|
| |
|--|

| Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024 | Code | Volle Euro |
|---|------|----------------------|
| Anteilsrechte (Aktien und Beteiligungen) Info | | |
| Erwerb Info | T530 | <input type="text"/> |
| darunter: Anteilsrechte an Extrahaushalten Info | T533 | <input type="text"/> |
| Veräußerung Info | T540 | <input type="text"/> |
| darunter: Anteilsrechte an Extrahaushalten Info | T543 | <input type="text"/> |
| Investmentzertifikate (Anteile an Geldmarkt- und Investmentfonds) Info | | |
| Erwerb Info | T930 | <input type="text"/> |
| Veräußerung Info | T940 | <input type="text"/> |
| Finanzderivate Info | | |
| Geleistete Zahlungen Info | T630 | <input type="text"/> |
| Erhaltene Zahlungen Info | T640 | <input type="text"/> |

| Bestände | Code | zum Quartals- ende Volle Euro | Code | zum Ende des Vorquartals Volle Euro |
|--|------|-------------------------------------|------|---|
| Weitere Forderungen (inkl. aus Lieferung und Leistung; bitte Erläuterungen beachten) Info | | | | |
| Bestand Info | T710 | <input type="text"/> | T720 | <input type="text"/> |
| Weitere Verbindlichkeiten (inkl. aus Lieferung und Leistung; bitte Erläuterungen beachten) Info | | | | |
| Bestand Info | T810 | <input type="text"/> | T820 | <input type="text"/> |

Fehlanzeige

Wenn Sie keine Angaben tätigen können, markieren Sie bitte hier Fehlanzeige. Geben Sie in diesem Fall bitte im Bemerkungsfeld eine Begründung an.

Bemerkungen

Zur Vermeidung von Rückfragen unsererseits können Sie hier auf besondere Ereignisse und Umstände hinweisen, die Einfluss auf Ihre Angaben haben. (maximal 1000 Zeichen)

Für eine spätere Aktualisierung der Daten sollten Sie vor dem Versand eine **lokale** Sicherung durchführen. Übermitteln Sie Ihre Daten über die Schaltfläche **Senden →** an das statistische Amt. Nach fehlerfreiem Empfang wird automatisch eine Quittung erzeugt, die Sie auf Ihrem PC archivieren können.