

COMM
UNITY

GeOrg

RECHNUNGSABSCHLUSS

Mittelbindungen – Kontrolle MVM Stände

BENUTZERHANDBUCH
STAND 12/2025



MASSGESCHNEIDERTE IT-LÖSUNGEN
FÜR DIE MODERNE VERWALTUNG.
SEIT 2001.

HANDBUCHVERSION: 3.0

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025

Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte
ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.

Inhalt

Inhalt	4
1 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände	5
1.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss	5
1.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM	6
1.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung	6
1.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge	7
1.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung	8
1.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr	8
1.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen	8
1.3.1 Rücklagenzuführung	9
1.3.2 Rücklagenentnahme	11
1.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende	13
1.3.3.1 Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart „EH“	13
1.3.3.2 Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart „SA“	14
1.3.3.3 Relevante Kontenintervalle für die Buchungen	14
1.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing	15
1.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0	16
1.5 Abstimmung der Haftungen	17
1.6 Innere Darlehen	19
1.6.1 Einbuchung der Rückführung	19

1 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände

1.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss

Für den Jahresabschluss ist es notwendig, dass die Nebenkonten (z.B. Darlehen, Rücklagen) mit der Buchhaltung bzw. den tatsächlichen Kontoständen (z.B. Kontoauszug Darlehenskonto bzw. Sparbuch) übereinstimmen.

Die MVM-Stände können per Stichtag ausgewertet und kontrolliert werden. Für den Jahresabschluss ist das der **Stichtag 31.12.20...**

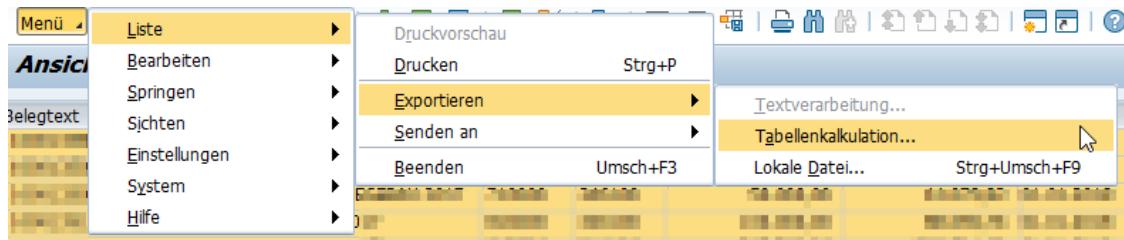
Die Auswertung kann über den Menüpfad **VR/RA VRV 2015 → Auswertung VA/RA → Ansicht MVM Stände RA** aufgerufen werden.

TIPP: Alternativ kann die Transaktion **/CUERP/HH_MVM_ST_RA - Ansicht MVM-Stände RA** ausgeführt werden.

HINWEIS: Es können die Belgarten **AD, FL, GD, GV, HA** und **RU** ausgewertet werden.

Ansicht MVM-Stände RA																		
Belegart.	Belegnr.	Belegtext	Fonds	Sachkonto	Sektor	Staat	Währung	urspr. Höhe	techn. Anf	Laufzeit von	Laufzeit bis	Jahr	Anfangssta.	Zugang	Abgang	Zinsen	Erstattung	Endstand
Finanzierungsleasing	0100000623	Finanzierungsleasing VS/HS	211000	310000	1202	AT	EUR	0,00	275.000,00	01.01.2016	31.12.2025	2020	275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.000,00
Rücklagen	0100000528	Rücklage VRV 2015 (1)	010000	934000	1313	AT	EUR	0,00	20.000,00			2020	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000639	MVM-Darlehen_1 1000_PROJECT_KIGA_LANG	240300	346100	1201	AT	EUR	200.000,00	90.000,00	01.01.2015	31.12.2027	2020	90.000,00	100.000,00	3.750,00	45,00	0,00	186.250,00
Aufgenommene Darlehen	0100000538	Aufgenommenes Darlehen (5)	858000	351000	1312	AT	EUR	30.000,00	28.000,00	01.01.2010	31.12.2999	2020	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000540	Aufgenommenes Darlehen (7)	852000	352000	1313	AT	EUR	53.000,00	50.000,00	01.01.2010	31.12.2020	2020	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000539	Aufgenommenes Darlehen (6)	211000	356000	1312	AT	EUR	52.000,00	50.000,00	01.01.2015	31.12.2030	2020	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000557	Projekt KIGA	240300	346100	1202	AT	EUR	500.000,00	500.000,00	01.01.2020	31.12.2025	2020	500.000,00	0,00	5.300,00	350,00	6.000,00	494.700,00
Rücklagen	0100000531	Sanierung Teabschnitt XYZ	010000	935000	1312	AT	EUR	0,00	30.000,00			2020	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00

Die Liste kann bei Bedarf unter **Menü → Liste → Exportieren** in eine Tabellenkalkulation exportiert werden.

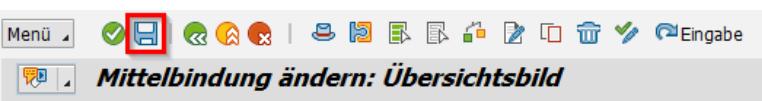


1.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM

Wurden unter dem Jahr die Tilgungen und Zinsen mit falschen Beträgen gebucht, bzw. wurden nur Tilgungen bezahlt und die Aufstellung der Tilgung und Zinsen kommt erst am Jahresende, dann ist mit 31.12. eine Umbuchung zu machen.

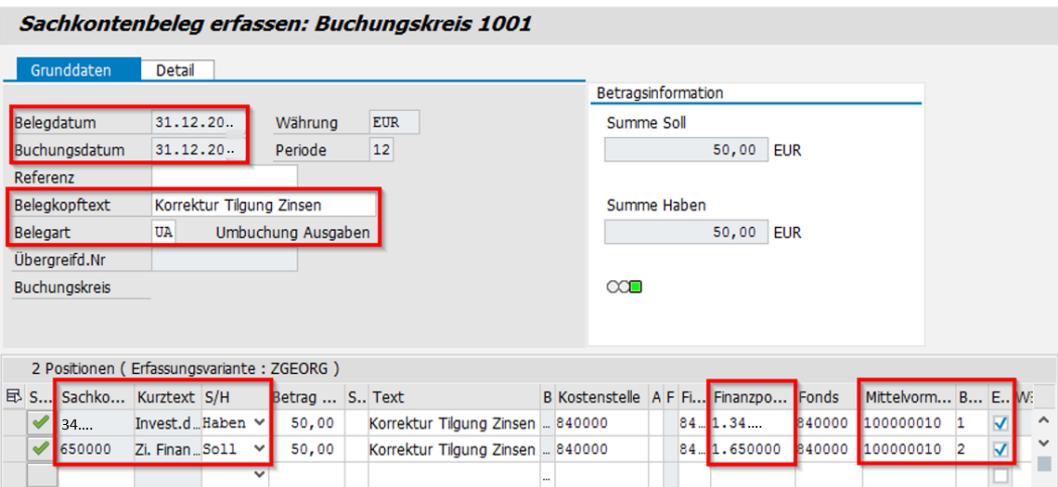
1.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung

Es sind die nachfolgenden Schritte auszuführen:

#	Schritt
1	Aufruf der Transaktion FMZ2 - Ändern Mittelbindung
2	<p>In der Mittelbindung ist die Erlledigung bei der/den falsch gebuchten Positionszeile(n) zurückzunehmen</p> <p>(Doppelklick auf den Betrag der zu korrigierenden Positionszeile und Haken im Ankreuzfeld erledigt entfernen) und die richtigen Tilgungs- und Zinsbeträge sind einzugeben bzw. ist eine neue Zeile mit den Zinsen anzulegen:</p> 
3	<p>Anschließend ist die Mittelbindung zu speichern </p> 

1.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge

Nun ist die Korrekturbuchung mit der Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** durchzuführen:

#	Schritt
4a	Als Beleg- und Buchungsdatum ist der 31.12. einzugeben
4b	WICHTIG: Belegart Umbuchung Ausgaben (UA)
4c	Das Sachkonto, bei dem sich die Ausgabe verringern soll, ist im Haben einzugeben (Ausgabe Minus) ACHTUNG: Fipos muss 1.*** sein! (nur mit Belegart UA möglich)
4d	Das Sachkonto , bei dem sich die Ausgabe erhöhen soll, ist im Soll einzugeben
4e	Der Differenzbetrag ist einzugeben
4f	WICHTIG: Verweis auf die Mittelbindung (MVM) und den entsprechenden Belegpositionen und das Hakerl bei Erledigt setzen, ist zu setzen. 

#	Schritt
5	Durch Klick auf den Button Buchen  wird die Sachkontenbuchung gebucht

1.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung

#	Schritt
6	<p>Kontrolle der Korrekturbuchung über die Transaktion FMZ2 - Ändern Mittelbindung und Klick auf den Button Übersicht in der Menüleiste:</p>  <p>Mittelbindung ändern: Übersichtsbild</p>

1.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr

Wurden Tilgungs- bzw. Zinszahlungen von den Kreditinstituten erst im nächsten Jahr abgebucht, muss die Zahlung fiktiv über eine Zusatzbuchungen dargestellt werden, um eine korrekte Darlehensweise bilden zu können.

Dazu ist folgende Vorgehensweise anzuwenden:

#	Schritt
7.1	<p>Generierung der KR aus der Mittelbindung über die Transaktion /CUERP/HH_CREATE_PR1 - Kreditorenrechnung Mittelbindung vorerfassen</p> <p>HINWEIS: Die KR ist per 31.12.20.. zu erfassen.</p>
7.2	Öffnen der Transaktion FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen
7.2a	Buchen einer KG per 31.12.20.. auf den Durchläufer 379000 und Ausgleich der offenen KR aus der Mittelbindung per 31.12.20..
7.2b	Buchen einer KR in gleicher Höhe per 01.01.20.. auf den Durchläufer 379000 und Ausgleich der KR mit den Darlehenszahlungen im neuen Jahr.

1.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen

Ab 01.01.2020 muss die buchhalterische Wirkungsweise von Rücklagen von der Zahlungsmittelreserve getrennt angesehen werden. Die Bildung von Rücklagen ist eine rein buchhalterische Darstellung im Ergebnishaushalt.

Die dazugehörige Zahlungsmittelreserve muss nicht in gleicher Höhe geführt werden. So können durch Abschreibungen beispielsweise im Bereich Wasser/Kanal die Zuführungswerte an die Rücklage im Ergebnishaushalt geringer sein als die Einzahlung auf die Zahlungsmittelreserve.

Durch Vorgaben der Länder ergibt sich jedoch häufig eine vorgeschriebene Deckung zwischen Zuführungen zur Rücklage und Bewegungen auf der Zahlungsmittelreserve.

1.3.1 Rücklagenzuführung

In der Mittelbindung werden die Zuführungen in der jeweiligen Rücklage eingetragen. **Zuführungen** sind immer auf den **Aufwandskonten** 794* oder 795* zu buchen.

Sachkonto	Bedeutung
794*	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen
795*	Zuweisung an allgemeine Haushaltsrücklage

Nachdem der Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit in der Mittelbindung ausgefüllt wurden, muss auf den Bereich „**Zusätzliche Kopfdaten**“ abgesprungen werden.

In den **Zusätzlichen Kopfdaten** sind **Fonds** und **Bestandskonto der Rücklage** einzutragen. In diesem Beispiel wurde eine zweckgebundene Rücklage angelegt (934). Durch Vorgaben der Länder hat in der Regel zu jeder Rücklage eine Zahlungsmittelreserve zu bestehen. Dieses **Zahlungsmittelreservekonto (ZMR)** muss eindeutig zuordenbar sein und in den zusätzlichen Kopfdaten der Mittelvormerkung eingetragen werden

WICHTIG: Es wird **ausdrücklich** darauf hingewiesen, für jede Rücklage ein eigenes Zahlungsmittelreservekonto anzulegen (Transaktion /CUERP/FL_CREATE_ACC - **Anlageprogramm Sachkonto, prim. Koart, Finanzposition**)

Nach dem Speichern der Mittelbindung ist eine Umbuchung mit der Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** zu erfassen.

Es ist die **Belegart EH** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Mittelbindung erfolgen. Hierzu ist das Feld **Mittelvormerkung** auszufüllen, die **Belegposition** der Mittelbindung zu erfassen und das **Häkchen** im Feld „**Erledigt**“ zu setzen. Der Verweis auf die Mittelbindung erfolgt nur in der Buchungszeile des Aufwandskontos 794*.

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

Grunddaten	Detail
Belegdatum Buchungsdatum Referenz Belegkopftext Belegart Übergreifd.Nr. Buchungskreis	Währung EUR Summe Soll 1.000,00 EUR Summe Haben 1.000,00 EUR CC
2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG_ERWEITERT)	
S... Sachkonto Kurztext S/H Betrag Bele... S.. Text Kostenstelle Kostl. Bes... Mittelvormerkung Belegp... E. Bu... Fond	794000 Zuweisung .. Soll 1.000,00 Zuführung RU 10000 Zentralamt 100003890 1 <input checked="" type="checkbox"/> 1025 0100 934000 Zweckg. Ha... Haben 1.000,00 Zuführung RU 10000 Zentralamt 0 <input type="checkbox"/> 1025 0100

Sobald die Rücklagenzuführung vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion „**FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge**“ ersichtlich ist, ist eine **Kreditorenrechnung** über die Transaktion **FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen** zu erfassen. Wie unter **Punkt 1.1. beschrieben**, kann dieser Betrag von der Zuführung auf die Rücklage abweichen.

Kreditorenrechnung vorerfassen: Buchungskreis 1233

Vorgang	Rechnung	Saldo 0,00	CC	
Grunddaten	Zahlung	Detail	Steuer	Notiz
Kreditor Rechnungsdatum Buchungsdatum Belegart Betrag Text Zahlungsbed. Basisdatum Buchungskreis	SonderH Referenz Periode <input type="checkbox"/> Belegwährung EUR <input checked="" type="checkbox"/> Steuer rechnen Zuführung_RU Fällig zum Basisdatum 01.03.2020	Stapel Nr <input type="checkbox"/> Kennz. 'Befangen'	ER Cockpit Sachlich richtig nicht festgelegt Rechn. richtig <input type="checkbox"/> verantw. BenGruppe Anordnungsberechtigt Inventarisierung	
1 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG_ERWEITERT)				
S... Sachkonto Kurztext S/H Betrag Belegwäh... St... Text Kostenstelle Kostl. Beschr.	294000 ZMR für zwe. Soll 1.000,00 Zuführung_RU 10000 Gemeindeamt			

Wurde die Rücklagenzuführung **direkt bei der Bank beauftragt**, muss die erstellte Kreditorenrechnung mit einer Zahlsperre versehen werden und mit FEBAN-Position ausgeglichen werden.

Soll die Zuführung Mittels **Überweisung der Kreditorenrechnung passieren**, muss diese in den nächsten Zahllauf mitgenommen werden.

1.3.2 Rücklagenentnahme

In der **Veranschlagten Einnahme** sind die Rücklagenentnahmen einzutragen. **Entnahmen** sind immer auf **Ertragskonten 894*** oder **895*** zu buchen.

Sachkonto	Bedeutung
894*	Entnahmen von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen
895*	Entnahmen von allgemeinen Haushaltsrücklagen

Befindet man sich bereits in der Mittelbindung, wird durch Klick auf den Button **Veranschlagte Einnahme** auf die Veranschlagte Einnahme der jeweiligen Mittelbindung abgesprungen:



In der Veranschlagten Einnahme sind Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit auszufüllen.

Nachdem die Rücklagenentnahme erfasst und gespeichert wurde, ist eine Umbuchung über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** zu erfassen.

Es ist die Belegart **EH** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgen. Hierzu ist das Feld **Mittelvormerkung** auszufüllen, die **Belegposition** der Veranschlagten Einnahme zu erfassen und das **Häkchen** beim Feld erledigt zu setzen. Der Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgt nur in der Buchungszeile des Ertragskontos 894*.

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh...	St...	Text	Kostenstelle	Kostl. Beschr.	Mittelvormerkung	Beleg...	Erl...
<input checked="" type="checkbox"/>	894000	Entnahme v...Haben.	Haben	5.000,00		Entnahme RU	10000	Zentralamt	500003647	001	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	934000	Zweckg. Ha...Soll	Soll	5.000,00		Entnahme RU	10000	Zentralamt		0	<input type="checkbox"/>

Sobald die Rücklagenentnahme vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion **FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel** oder **FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge** ersichtlich ist, ist eine **Kreditorengutschrift (FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen)** zu erfassen.

GUT ZU WISSEN: Wie unter **Punkt 1.1.** beschrieben, kann dieser Betrag von der Entnahme von der Rücklage abweichen.

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh...	St...	Text	Kostenstelle	Kostl. Beschr.
<input checked="" type="checkbox"/>	294000	ZMR für zwe...Haben	Haben	5.000,00		Entnahme RU	10000	Gemeindeamt

Die Kreditorengutschrift ist mit der Zahlungsposition in der Transaktion **FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel** oder **FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge** auszugleichen.

1.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende

BEISPIEL: Am Kontoauszug werden **EUR 10,00 Habenzinsen** gutgeschrieben und **EUR 3,00 KEST abgezogen**. Dadurch ergibt sich eine **Rücklagenerhöhung von EUR 7,00**.

Folgende Konten werden angesprochen:

Sachkonto	Bedeutung
823000	EUR 10,00 Habenzinsen
710000	EUR 3,00 KEST
794000	EUR 7,00 Zuführung

ACHTUNG: In der Mittelbindung wird **NUR die Rücklagenzuführung von EUR 7,00 auf 794000 eingetragen**.

Im GeOrg sind **2 Umbuchungen** über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** durchzuführen:

1.3.3.1 Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart „EH“

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart „**EH**“ durchführen

#	Schritt
1	SOLL 794000 (mit Verweis auf die Mittelbindung)
2	HABEN 934000
3	Betrag jeweils EUR 7,00

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015

Arbeitsvorlagen an Buchungskreis Merken Simulieren Bearbeitungsoptionen

Grunddaten Detail <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Belegdatum: 30.01.20...</td> <td>Währung: EUR</td> </tr> <tr> <td>Buchungsdatum: 30.01.20...</td> <td>Periode: 1</td> </tr> <tr> <td>Referenz:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Belegkopftext:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Belegart: EH</td> <td>Umbuchung ErgebnisHH</td> </tr> <tr> <td>Übergreifd.Nr:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Buchungskreis:</td> <td></td> </tr> </table>	Belegdatum: 30.01.20...	Währung: EUR	Buchungsdatum: 30.01.20...	Periode: 1	Referenz:		Belegkopftext:		Belegart: EH	Umbuchung ErgebnisHH	Übergreifd.Nr:		Buchungskreis:		Betragsinformation <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Summe Soll: 0,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>Summe Haben: 0,00 EUR</td> </tr> </table> <p>OO</p>	Summe Soll: 0,00 EUR	Summe Haben: 0,00 EUR
Belegdatum: 30.01.20...	Währung: EUR																
Buchungsdatum: 30.01.20...	Periode: 1																
Referenz:																	
Belegkopftext:																	
Belegart: EH	Umbuchung ErgebnisHH																
Übergreifd.Nr:																	
Buchungskreis:																	
Summe Soll: 0,00 EUR																	
Summe Haben: 0,00 EUR																	

0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegw... S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm... B...	E...	
	794000		S Soll ▼	7,00	Zuführung Zinsen	010000		100003890	1	<input checked="" type="checkbox"/>
	934000		H Haben ▼	7,00	Zuführung Zinsen	010000				<input type="checkbox"/>

1.3.3.2 Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart „SA“

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart „**SA**“ durchführen

#	Schritt
1	SOLL 294XXX mit EUR 7,00
2	SOLL 710000 mit EUR 3,00
3	HABEN 823000 mit EUR 10,00

ACHTUNG: IN KEINER POSITION EINEN VERWEIS AUF DIE MITTELBINDUNG ANGEBEN!

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015

Arbeitsvorlagen an Buchungskreis Merken Simulieren Bearbeitungsoptionen

Grunddaten Detail

Belegdatum Buchungsdatum Referenz Belegkopftext Belegart Übergreifd.Nr Buchungskreis	30.01.20.. Währung EUR 30.01.20.. Periode 1 SA Umbuchung ErgebnisHH 000																																								
Betragsinformation Summe Soll 0,00 EUR Summe Haben 0,00 EUR CC																																									
0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>E... Sachkonto</th> <th>Kurztext</th> <th>S/H</th> <th>Betrag Belegwär...</th> <th>S... Text</th> <th>Kostenstelle</th> <th>Auftrag</th> <th>Mittelvorm...</th> <th>B...</th> <th>E...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>294000</td> <td></td> <td>S Soll ▼</td> <td>7,00</td> <td>Zuführung Zinsen</td> <td>010000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>710000</td> <td></td> <td>S Soll ▼</td> <td>3,00</td> <td>KEST</td> <td>910000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>823000</td> <td></td> <td>H Haben ▼</td> <td>10,00</td> <td>Habenzinsen</td> <td>910000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		E... Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwär...	S... Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...	294000		S Soll ▼	7,00	Zuführung Zinsen	010000					710000		S Soll ▼	3,00	KEST	910000					823000		H Haben ▼	10,00	Habenzinsen	910000				
E... Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwär...	S... Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...																																
294000		S Soll ▼	7,00	Zuführung Zinsen	010000																																				
710000		S Soll ▼	3,00	KEST	910000																																				
823000		H Haben ▼	10,00	Habenzinsen	910000																																				

1.3.3.3 Relevante Kontenintervalle für die Buchungen

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)	
Rücklage Bestandskonto	934000 – 934899
ZMR	293000 – 294999

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)	
Rücklage Bestandskonto	935000 - 935999
ZMR	295000 – 295999

793000 – 794899	795000 – 795999
893000 – 893899	895000 – 895999

1.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing

Vermögensgegenstände, die mittels Finanzierungsleasing angeschafft werden, müssen als solches auch im Vermögensverzeichnis des Leasingnehmer mitgeführt werden. In der Mittelbindung sind die jeweiligen **periodischen Abgangszahlungen** an den Leasingnehmer einzutragen:

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am
1	1.500,00	Abgang	310000	10000		1.310000	010000	010000		1025000730	31.01.2020

In der **Veranschlagten Einnahme** muss, ähnlich wie bei den Aufgenommenen Darlehen, der **Anfangsstand per 01.01.2020** eingetragen sein:

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am
1	55.000,00	Anfangsstand 01.01.2020	310000	10000		V.310000	010000	010000		1025000730	01.01.2020

Der oben genannte **Anfangsstand** muss auch in den **Zusätzlichen Kopfdaten** eingetragen sein. Zudem, wie bei den anderen Belegarten der **Fonds** und das dazugehörige **Sachkonto**:

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)

Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):	
Zugang/Abgang	310000 – 310999
Zinsen	651000

1.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0

Die Zugangsbuchung des geleasten Gegenstandes ist mit ***dem korrekten Zugangsdatum laut Finanzierungsleasing-Vertrag in die Kontenklasse 0*** (Innenauftrag mit Abrechnung ANL) zu buchen.

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis

Grunddaten		Detail	
Belegdatum	01.11.20..	Währung	EUR
Buchungsdatum	01.11.20..		
Referenz	AB FAHRZEUG		
Belegkopftext			
Belegart	EH	Umbuchung Ergebnishh	
Übergreifd.Nr.			
Buchungskreis			

Betragsinformation	
Summe Soll	55.000,00 EUR
Summe Haben	55.000,00 EUR
OO	

1.5 Abstimmung der Haftungen

Damit die Haftungen in diversen Nachweisen und Auswertungen angezeigt werden, müssen laut VRV2015 folgende Sachkonten herangezogen werden.

Relevante Kontenintervall (Positionszeilen):

Abgänge	790000
Zugänge	829000

Diese Einträge sind nur in den Positionszeilen der MVM einzutragen und nicht zu buchen, da die Haftungsbeträge keine haushaltsrelevanten Aufwände oder Erträge darstellen.

ACHTUNG: Die Kontierungskombination (Sachkonto + Ansatz) muss trotzdem im Budgetstrukturplan 9F gepflegt sein!

Abgang in der Mittelbindung:

Mittelbindung ändern: Übersichtsbild												
Eingabe		Verbrauch		Veranschlagte Einnahme 0500000251		Übersicht		Objektverknüpfungen		Positionen		Zusätzliche Kopf
Belegnummer	100000486	gebucht		Belegdatum	26.07.2019							
Belegart	HA	Haftungen, Bürgschaften		Buchungsdatum	26.07.2019							
Buchungskreis				Währung/Kurs	EUR							
Belegtext	Haftung											
Währung	EUR											
Summe gesamt	10.000,00											
Belegpositionen												
P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am	
1	1.000,00	Abgang	690000	10000		1.690000	010000	010000	1025000000	31.07.2019		
2	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2020		
3	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2020		
4	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2021		
5	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2021		
6	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2023		
7	1.500,00	Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000	1025000000	31.07.2023		

Zugang in der Veranschlagten Einnahme:

Veranschlagte Einnahme ändern: Übersichtsbild												
Eingabe		Verbrauch		Mittelbindung 0100000251		Übersicht		Objektverknüpfungen		Positionen		Dokumente Folgebelege
Belegnummer	500000251	gebucht		Belegdatum	26.07.2019							
Belegart	HA	Haftungen, Bürgschaften		Buchungsdatum	26.07.2019							
Buchungskreis				Währung/Kurs	EUR							
Belegtext	Haftung											
Währung	EUR											
Summe gesamt	10.000,00											
Belegpositionen												
P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am	
1	2.500,00	Zugang	829000	10000		2.829000	010000	010000	1025000000	31.07.2019		
2	2.500,00	Zugang	829000	10000		2.829000	010000	010000	1025000000	31.07.2020		
3	2.500,00	Zugang	829000	10000		2.829000	010000	010000	1025000000	31.07.2020		
4	2.500,00	Zugang	829000	10000		2.829000	010000	010000	1025000000	31.07.2023		

Die zusätzlichen Kopfdaten sind wie bei den anderen nachweispflichtigen MVM-Belegarten zu pflegen.

Zusätzliche Kopfdaten

Fonds	010000	010000	
Gläubiger/Schuldner	1025000000	Zinssatz fix/Aufschlag	
Sektor VRV 2015	1202	Ref.Zins Berichtsende	
Staat	AT	IBAN	
Währungsschlüssel	EUR	Zahlungsreferenz	
Ursprüngliche Höhe	15.000,00	techn. Anfangsstand	16.000,00
Laufzeit von	01.01.2014	Genehm.Datum Land	
Laufzeit bis	01.01.2030	Genehm.Zahl Land	
Anmerkung		Genehm.Datum Gem	
Haftungsunterteilung	b1	Genehm.Zahl Gemeinde	
Haftungsuntergruppe	1 Haftungen für Kredite u ...	Abschlussdatum	
Beteiligungsausmaß %		Referenz Altsystem	
dav. Umklassifizierungen			
Solidarhaftung	<input type="checkbox"/>		
Erl. Solidarhaftung			
Ausnützungsstand			
Risikoklasse	1 Risikoklasse 1		
Sicherstellung			
		Sektor VRV 1997	02

GUT ZU WISSEN: Die Haftungswerte werden automatisch in den jeweiligen Nachweisen und Auswertungen angezeigt. **Nach der Eingabe der Positionszeilen in den Mittelvormerkungen sind somit keine weiteren Arbeiten im System durchzuführen.**

GUT ZU WISSEN: Genauere Informationen können dem Handbuch **Mittelbindungen** sowie dem Handbuch **Sachkontenbuchung** aus der WebAcademy entnommen werden.

1.6 Innere Darlehen

1.6.1 Einbuchung der Rückführung

In der Mittelbindung des Inneren Darlehens (IN) muss zunächst die Rückführung eingetragen werden. (Sollten Zinsen anfallen sind auch diese einzutragen)

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	Haushaltsprogra	Fällig am
1	50.000,00	Aufnahme Forderung (IN)	288000	851000		1.288000	851000	851000		31.12.2024
2	10.000,00	Rückzahlung Verb. (IN)	336000	211000		1.336000	211000	211000		01.01.2025
3	1.000,00	Rückzahlung Zinsen	650700	211000		1.650700	211000	211000		01.01.2025
4	10.000,00	Rückzahlung Verb. (IN)	336000	211000		1.336000	211000	211000		01.01.2026
5	1.000,00	Rückzahlung Zinsen	650700	211000		1.650700	211000	211000		01.01.2026

Auf Seiten der Veranschlagten Einnahme wird die Rückführung der Forderung eingetragen.

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	Haushaltsprogra	Fällig am
1	50.000,00	Aufnahme Forderung (IN)	336000	211000	100009881	2.336000	211000	211000	DEMO PROJEKT ...	31.12.2024
2	10.000,00	Rückzahlung Forderung	288000	851000		2.288000	851000	851000		01.01.2025
3	1.000,00	Rückzahlung Zinsen	823000	851000		2.823000	851000	851000		01.01.2025
4	10.000,00	Rückzahlung Forderung	288000	851000		2.288000	851000	851000		01.01.2026
5	1.000,00	Rückzahlung Zinsen	823000	851000		2.823000	851000	851000		01.01.2026

Für die Verbuchung sind wieder zwei Sachbuchungen (**FB50**) notwendig.

Buchung eins: Rückbuchung des Inneren Darlehens (IN) mit **Belegart UA** und Verweis auf den Mittelvormerk (Mittelbindung)

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

Grunddaten	Detail
Belegdatum: 31.12.2025	Währung: EUR
Buchungsdatum: 31.12.2025	Periode: 12
Referenz: Rueckfuehrung IN	
Belegkopftext: Straßenbau 2024	
Belegart: UA	Umbuchung Ausgaben
Übergreifd.Nr.	
Buchungskreis	

Betragsinformation
Summe Soll: 10.000,00 EUR
Summe Haben: 10.000,00 EUR
OC

0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwär...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...	Bu...
	336000		Soll ▼	10.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	211000		100004042	2	<input type="checkbox"/>	4070
	650700		Soll ▼	1.000,00		Rückzahlung Zinsen	211000		100004042	3	<input type="checkbox"/>	4070
	279000		Haben ▼	11.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	999900				<input type="checkbox"/>	4070

Buchung zwei: Auflösung der Forderung (Gegenkonto) mit **Belegart UE** und Verweis auf die Veranschlagte Einnahme

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

Grunddaten	Detail
Belegdatum: 31.12.2025	Währung: EUR
Buchungsdatum: 31.12.2025	Periode: 12
Referenz: RUECKFUEHRUNG IN	
Belegkopftext: Straßenbau 2024	
Belegart: UE	Umbuchung Einnahmen
Übergreifd.Nr.	
Buchungskreis	

Betragsinformation
Summe Soll: 10.000,00 EUR
Summe Haben: 10.000,00 EUR
OC

0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwär...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...	Bu...
	288000		Haben ▼	10.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	851000		500003757	2	<input type="checkbox"/>	4070
	823000		Haben ▼	1.000,00		Rückzahlung Zinsen	851000		500003757	3	<input type="checkbox"/>	4070
	279000		Soll ▼	11.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	999900				<input type="checkbox"/>	4070

Für die Zuführung zur Rücklage ist auf die Kontierung mit Unternummer zu achten (794700)

Versionshistorie

Version	Datum	Bearbeitung durch	Durchgeführte Änderungen
3.0	25.08.2025	Parthl Martin	Aufteilung RA Handbuch und Anpassung

UNSERE PRODUKTE IM ÜBERBLICK

Mit unseren innovativen IT-Lösungen begleiten wir Österreichs Städte, Gemeinden, Verbände und Unternehmen auf Ihrem Weg zur Digitalisierung. Unser Produktportfolio passen wir laufend an die ständig wachsenden IT-Anforderungen an und so sind Sie mit uns immer am Puls der Zeit! Neben zahlreichen Eigenentwicklungen setzen wir auch auf erstklassige Lösungen von verlässlichen Software- und Hardwarepartner:innen, welche wir individuell an Ihre Bedürfnisse anpassen. Wir machen auch Ihre Organisation digital fit!



PUBLICWARE-HR

Die All-in-One-Anwendung für Personalmanagement und Zeitwirtschaft: Mit der Software Publicware-HR bieten wir Städten und Gemeinden eine benutzerfreundliche und flexible Lösung zur Verwaltung ihrer Mitarbeitenden.

PEOPLE CONNECT

Die digitale Brücke zwischen Verwaltung, Bürger:innen und Unternehmen: Die Serviceplattform People Connect ist die digitale Schnittstelle, die Gemeinden mit ihren Bürger:innen sowie Unternehmen verbindet – den digitalen Kern dahinter bildet unser bewährter Städte- und Gemeindeorganisator GeOrg.

LMR & WAHLSERVICE

Die Komplettlösung für ein modernes Melderegister und einen reibungslosen Wahlprozess: Unser Lokales Melderegister bietet Gemeinden zusammen mit unserem Wahlservice eine umfassende Lösung zur Verwaltung von Melde-daten und Abwicklung von Wahlen.

IT-SERVICES

IT-Services von Comm-Unity – Rundum-sorglos-Paket für die öffentliche Verwaltung: von individuellen Beratungen und Support, über die Hardwarebeschaffung bis hin zu Security, Produkten und Dienstleistungen.



COMM-UNITY EDV GMBH
PROF.-RUDOLF-ZILLI-STRASSE 4 | A-8502 LANNACH
T +43 3136 800-500 | M OFFICE@COMM-UNITY.AT

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025
Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.



COMM-UNITY-EDV-GMBH



COMMUNITYEDV



COMMUNITYEDVGMBH