

# 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

<b>Inhalt</b>	<b>4</b>
<b>1 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände</b>	<b>5</b>
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 Nebenkonto (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...**

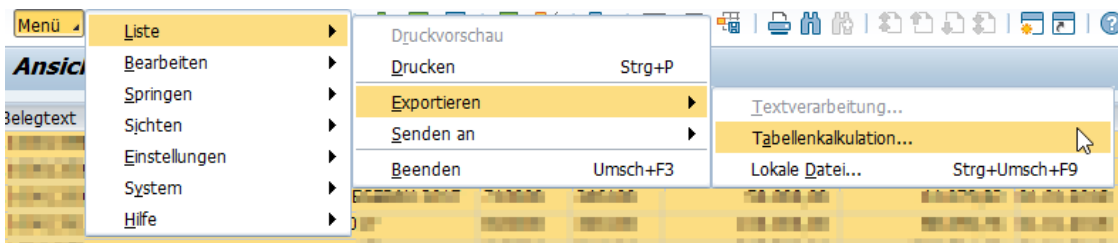
Die Auswertung kann über den Menüpfad **VR/RA VRV 2015 → Auswertung VA/RA → Ansicht MVM Stände RA** aufgerufen werden.

**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	unspr. Höhe	techn. Anf	Laufzeit von	Laufzeit bis	Jahr	Anfangssta	Zugang	Abgang	Zinsen	Erstattung	Endstand
Finanzierungsleasing	01000000623	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	01000000528	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	01000000639	MVM-Darlehen_1 1000_PROJEKT_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	01000000538	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	01000000540	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	01000000539	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	01000000557	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	01000000531	Sanierung Teilabschnitt 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.



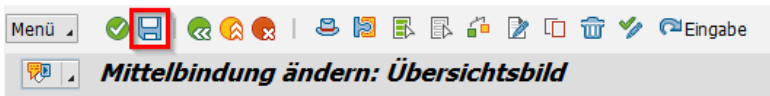


## 1.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM

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 <b>FMZ2 - Ändern Mittelbindung</b>
2	<p>In der Mittelbindung ist die <b>Erledigung</b> bei der/den falsch gebuchten Positionszeile(n) <b>zurückzunehmen</b></p> <p>(<b>Doppelklick</b> auf den Betrag der zu korrigierenden Positionszeile und <b>Haken</b> im Ankreuzfeld <b>erledigt</b> entfernen) und die richtigen <b>Tilgungs-</b> und <b>Zinsbeträge</b> 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 <b>Beleg- und Buchungsdatum</b> ist der <b>31.12.</b> einzugeben
4b	<b>WICHTIG: Belegart Umbuchung Ausgaben (UA)</b>
4c	Das Sachkonto, bei dem sich die Ausgabe verringern soll, <b>ist im Haben einzugeben (Ausgabe Minus)</b>  <b>ACHTUNG: Fipos muss 1.*** sein! (nur mit Belegart UA möglich)</b>
4d	Das <b>Sachkonto</b> , bei dem sich die <b>Ausgabe erhöhen</b> soll, ist <b>im Soll einzugeben</b>
4e	Der <b>Differenzbetrag</b> ist einzugeben
4f	<p><b>WICHTIG:</b> Verweis auf die <b>Mittelbindung (MVM)</b> und den entsprechenden Belegpositionen und das Hakerl bei Erledigt setzen, ist zu setzen.</p> <p><b>Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1001</b></p>

#	Schritt
5	Durch Klick auf den Button <b>Buchen</b>  wird die Sachkontenbuchung gebucht



### 1.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung

#	Schritt
6	<p><b>Kontrolle</b> der Korrekturbuchung über die Transaktion <b>FMZ2 - Ändern Mittelbindung</b> und Klick auf den Button <b>Übersicht</b> in der Menüleiste:</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 <b>/CUERP/HH_CREATE_PR1 - Kreditorenrechnung Mittelbindung vorerfassen</b></p> <p><b>HINWEIS:</b> Die KR ist <b>per 31.12.20..</b> zu erfassen.</p>
7.2	Öffnen der Transaktion <b>FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen</b>
7.2a	<b>Buchen einer KG per 31.12.20..</b> auf den <b>Durchläufer 379000</b> und <b>Ausgleich der offenen KR aus der Mittelbindung per 31.12.20..</b>
7.2b	<b>Buchen einer KR in gleicher Höhe per 01.01.20..</b> auf den <b>Durchläufer 379000</b> und <b>Ausgleich der KR mit den Darlehenszahlungen im neuen Jahr.</b>

## 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
<b>794*</b>	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen
<b>795*</b>	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/FI\_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 01.03.20.. Währung EUR  
 Buchungsdatum 01.03.20..  
 Referenz Zufuehrung\_RU  
 Belegkopftext  
 Belegart **EH** Umbuchung ErgebnisHH  
 Übergreifd.Nr.  
 Buchungskreis GeOrg Testbuchungskreis Georg

Betragsinformation  
 Summe Soll 1.000,00 EUR  
 Summe Haben 1.000,00 EUR

2 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG\_ERWEITERT )

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Beleg...	S...	Text	Kostenstelle	Kostl. Bes...	Mittelvormerkung	Belegp...	E.. Bu...	Fond
✓	794000	Zuweisung ..	Soll	1.000,00			Zufuehrung RU	10000	Zentralamt	100003890	1	✓ 1025	100
✓	934000	Zweckg. Ha...	Haben	1.000,00			Zufuehrung RU	10000	Zentralamt		0	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.

Menü | | Arbeitsvorlagen an | Buchungskreis | Simulieren | Vollständig sichern | Buchen | Bearbeiten

**Kreditorenrechnung vorerfassen: Buchungskreis 1233**

Vorgang Rechnung Saldo 0,00

Grunddaten Zahlung Detail Steuer Notiz

Kreditor  
 Rechnungsdatum 01.03.20..  
 Buchungsdatum 01.03.20..  
 Belegart Kreditoren Rechn...  
 Betrag 1.000,00 EUR ☒ Steuer rechnen  
 Text Zufuehrung\_RU  
 Zahlungsbed. Fällig zum Basisdatum  
 Basisdatum 01.03.2020  
 Buchungskreis

SonderH  
 Referenz  
 Periode 3  
☐ Belegwährung  
 Stapel Nr.  
☐ Kennz. 'Befangen'

ER Cockpit  
 Sachlich richtig nicht festgelegt  
 Rechn. richtig  
 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			Zufuehrung_RU	10000	Gemeindeamt

Wurde die Rücklagenzuführung **direkt bei der Bank beauftragt**, muss die erstellte Kreditorenrechnung mit einer Zahlsperr 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
<b>894*</b>	Entnahmen von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen
<b>895*</b>	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\*.

Menü Arbeitsvorlagen an Buchungskreis Merken Simulieren Bearbeitungsoptionen

### Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

**Grunddaten** **Detail**

Belegdatum: 31.12.20.. Währung: EUR  
 Buchungsdatum: 31.12.20..  
 Referenz: ENTNAHME RU  
 Belegkopftext:   
 Belegart: **EH** Umbuchung ErgebnisHH  
 Übergreifd.Nr:   
 Buchungskreis:

**Betragsinformation**

Summe Soll: 5.000,00 EUR  
 Summe Haben: 5.000,00 EUR

2 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG\_ERWEITERT )

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

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.

Menü Arbeitsvorlagen an Buchungskreis Simulieren Vollständig sichern Buchen Bearbeiten

### Kreditorengutschrift vorerfassen: Buchungskreis 1233

Vorgang: Gutschrift Saldo: 0,00

**Grunddaten** **Zahlung** **Detail** **Steuer** **Notiz**

Kreditor:   
 Belegdatum: 31.01.20.. SonderH:   
 Buchungsdatum: 31.01.20.. Referenz:   
 Belegart: Kreditoren Gutsch... Periode: 1  
 Betrag: 5.000,00   
 EUR ☒ Steuer rechnen  
 Text: Entnahme RU  
 Zahlungsbed.: Fällig zum Basisdatum  
 Basisdatum: 31.01.2020  
 Buchungskreis:

Stapel Nr:   
☐ Kennz. 'Befagen'

**ER Cockpit**

Sachlich richtig: nicht festgelegt  
 Rechn. richtig:   
 verantw. BenGruppe:   
 Anordnungsberechtigt:   
 Inventarisierung:

1 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG\_ERWEITERT )

St...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	St...	Text	Kostenstelle	Kostl. Beschr.
	294000	ZMR für zwe...	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
<b>823000</b>	EUR 10,00 Habenzinsen
<b>710000</b>	EUR 3,00 KEST
<b>794000</b>	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	<b>SOLL 794000</b> (mit Verweis auf die Mittelbindung)
2	<b>HABEN 934000</b>
3	<b>Betrag jeweils EUR 7,00</b>

**Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015**

Arbeitsvorlagen an | Buchungskreis | Merken | Simulieren | Bearbeitungsoptionen

Grunddaten | Detail

Belegdatum: 30.01.20.. | Währung: EUR  
Buchungsdatum: 30.01.20.. | Periode: 1  
Referenz:   
Belegkopftext:   
Belegart: **EH** | Umbuchung ErgebnisHH  
Übergreifd.Nr:   
Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 0,00 EUR  
Summe Haben: 0,00 EUR

0 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG )

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwä...	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	<b>SOLL 294XXX</b> mit <b>EUR 7,00</b>
2	<b>SOLL 710000</b> mit <b>EUR 3,00</b>
3	<b>HABEN 823000</b> mit <b>EUR 10,00</b>

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

**Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015**

Arbeitsvorlagen an | Buchungskreis | Merken | Simulieren | Bearbeitungsoptionen

Grunddaten | Detail

Belegdatum: 30.01.20... Währung: EUR  
Buchungsdatum: 30.01.20... Periode: 1  
Referenz:   
Belegkopftext:   
Belegart: **SA** Umbuchung ErgebnisHH  
Übergreifd.Nr:   
Buchungskreis:

Betragsinformation  
Summe Soll: 0,00 EUR  
Summe Haben: 0,00 EUR

0 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG )

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwä...	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)	
<b>Rücklage Bestandskonto</b>	934000 – 934899
<b>ZMR</b>	293000 – 294999

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)	
<b>Rücklage Bestandskonto</b>	935000 - 935999
<b>ZMR</b>	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:

Menü Eingabe Verbrauch Veranschlagte Einnahme 0500003642 Übersicht Objektverkn

**Mittelbindung ändern: Übersichtsbild**

Belegnummer 100003899 gebucht Belegdatum 30.08.2019  
 Belegart FL Finanzierungsleasing Buchungsdatum 30.08.2019  
 Buchungskreis 1025 GeOrg Testbuchungskreis Währung/Kurs EUR  
 Belegtext FL - Test  
 Währung EUR  
 Summe gesamt 1.500,00

Belegpositionen

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:

Menü Eingabe Verbrauch Mittelbindung 0100003899 Übersicht Objektverknüpfungen

**Veranschlagte Einnahme ändern: Übersichtsbild**

Belegnummer 500003642 gebucht Belegdatum 30.08.2019  
 Belegart FL Finanzierungsleasing Buchungsdatum 30.08.2019  
 Buchungskreis 1025 GeOrg Testbuchungskreis Währung/Kurs EUR  
 Belegtext FL - Test  
 Währung EUR  
 Summe gesamt 55.000,00

Belegpositionen

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		1.310000	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**:

**Zusätzliche Kopfdaten**

Fonds 010000  
 Sachkonto 310000

Sektor VRV 2015 ☒  
 Staat AT  
 Währungsschlüssel EUR

Laufzeit von ☒  
 Laufzeit bis ☒  
 Anmerkung

Verzinsungsart ☒  
 Zinssatz fix/Aufschlag ☒  
 Ref.Zins Berichtsende  
 Mind.Zinssatz RefZi

techn. Anfangsstand

Referenz Altsystem



### Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)

310000 - 310999

### Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):

<b>Zugang/Abgang</b>	310000 – 310999
<b>Zinsen</b>	651000

#### 1.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0

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

## Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis

## 1.5 Abstimmung der Haftungen

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

Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):	
<b>Abgänge</b>	790000
<b>Zugänge</b>	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**

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

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**

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

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

Menu | [Icons] | Eingabe | Verbrauch | Veranschlagte Einnahme 0500003757

**Mittelbindung ändern: Übersichtsbild**

Belegnummer: 100004042 | gebucht | Belegdatum: 01.01.2024  
 Belegart: IN | Innere Darlehen VRV2015 | Buchungsdatum: 01.01.2024  
 Buchungskreis: | Währung/Kurs: EUR  
 Belegtext: Inneres Darlehen VRV2015 Neu  
 Währung: EUR  
 Summe gesamt: 105.000,00

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.

Menu | [Icons] | Eingabe | Verbrauch | Mittelbindung 0100004042 | Übersicht

**Veranschlagte Einnahme ändern: Übersichtsbild**

Belegnummer: 500003757 | gebucht | Belegdatum: 01.01.2024  
 Belegart: IN | Innere Darlehen VRV2015 | Buchungsdatum: 01.01.2024  
 Buchungskreis: | Währung/Kurs: EUR  
 Belegtext: Inneres Darlehen VRV2015 Neu  
 Währung: EUR  
 Summe gesamt: 105.000,00

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	DEMOPROJEKT_...	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

0 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG )

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...	Bu...
	336000		Soll	10.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	211000		100004042	2		4070
	650700		Soll	1.000,00		Rückzahlung Zinsen	211000		100004042	3		4070
	279000		Haben	11.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	999900					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

0 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG )

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E...	Bu...
	288000		Haben	10.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	851000		500003757	2		4070
	823000		Haben	1.000,00		Rückzahlung Zinsen	851000		500003757	3		4070
	279000		Soll	11.000,00		Rückführung Inneres Darlehen	999900					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 Meldedaten 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