

KURZANLEITUNG

Verbuchung Innerer Darlehen VRV2015 Neu

Mit einem Inneren Darlehen, besteht die Möglichkeit, Haushaltsrücklagen aus einem Ansatz für ein Investives Vorhaben eines anderen Ansatzes zu „verleihen“.

Hiermit wird ermöglicht, zweckgebundene Zahlungsmittel für eine Vertretbare Zeit zu verwenden. Dieses muss im Laufe der Zeit, dem ursprünglichen Ansatz wieder rückgeführt werden.

1 Aufnahme des Inneren Darlehens

1.1 Haushaltsrücklage entnehmen

In der veranschlagten Einnahme der Haushaltsrücklage ist der Betrag der Entnahme einzutragen. **(Sachkonto 894700)**

Veranschlagte Einnahme ändern: Übersichtsbild

Belegnummer: 50000473 gebucht Belegdatum: 01.01.2022
 Belegart: **RU** Rücklagen Buchungsdatum: 01.01.2022
 Buchungskreis: Währung/Kurs: EUR
 Belegtext: Rücklage Kanal
 Währung: EUR
 Summe gesamt: 50.000,00

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	Haushaltsprogra	Lieferant	Fällig am
1	50.000,00	Entnahme IN f. Straßem...	894700	851000		2.894700	851000	851000			31.12.2024

Nachdem die Rücklagenentnahme erfasst und gespeichert wurde, ist eine **Umbuchung (FB50 / Belegart EH mit Verweis auf die Veranschlagte Einnahme)** zu erfassen.

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis

Grunddaten Detail

Belegdatum: 01.01.2024 Währung: EUR
 Buchungsdatum: 01.01.2024 Periode: 1
 Referenz: ENT. IN2024
 Belegkopftext: Straßenbau 2024
 Belegart: **EH** Umbuchung ErgebnisHH
 Übergreifd.Nr: Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 50.000,00 EUR
 Summe Haben: 50.000,00 EUR

0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E..	Bu...
	894700		Haben	50.000,00		Entnahme Inneres Darlehen	851000		50000473	1	<input checked="" type="checkbox"/>	4070
	934000		Soll	50.000,00		Entnahme Inneres Darlehen	851000				<input type="checkbox"/>	4070

Die Überweisung der Entnahme wird über eine Kreditorengutschrift mit dementsprechendem ZMR-Konto **(zbsp.: 294000)** geklärt.

1.2 Einbuchung der Forderung und Verbindlichkeit

In der Veranschlagten Einnahme des Inneren Darlehens (IN) muss als erstes, für den Investitionsnachweis (Bedeckung) die Aufnahme mit einem Haushaltsprogramm erfolgen. **(Konto 336000 – Innere Darlehen Verbindlichkeiten)**

Menü | | 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

Auf der Seite der Mittelbindung wird die offene Verbindlichkeit des Inneren Darlehens hinterlegt **(Konto 288000 – Innere Darlehen Forderung)**

Menü | | 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

Für die Verbuchung des Inneren Darlehens (**IN**) sind zwei Sachkontenbuchungen (**FB50**) notwendig

Buchung eins: Verbuchung des Inneren Darlehens (IN) mit **Belegart UE** und über den Mittelvormerk (Veranschlagte Einnahme)

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

Grunddaten | Detail

Belegdatum: 01.01.2024 | Währung: EUR
 Buchungsdatum: 01.01.2024 | Periode: 1
 Referenz: AUFNAHME IN
 Belegkopftext:
 Belegart: **UE** Umbuchung Einnahmen
 Übergreifd.Nr:
 Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 50.000,00 EUR
 Summe Haben: 50.000,00 EUR

2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E
<input checked="" type="checkbox"/>	336000	Verb. Inner...	Haben	50.000,00	Aufnahme IN		100001644	500000472	1	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	279000	Sonstige Vo...	Soll	50.000,00	Aufnahme IN	999900				

Buchung zwei: Verbuchung der Forderung (Gegenkonto) mit **Belegart UA**
(Sachkonto 288000 Innere Darlehen (Forderungen))

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025

Grunddaten Detail

Belegdatum: 01.01.2024 Währung: EUR
 Buchungsdatum: 01.01.2024 Periode: 1
 Referenz: AUFNAHME IN
 Belegkopftext: Straßenbau 2024
 Belegart: UA Umbuchung Ausgaben
 Übergreifd.Nr.:
 Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 50.000,00 EUR
 Summe Haben: 50.000,00 EUR

0 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E..	Bu...
	288000		Soll	50.000,00		Aufnahme Inneres Darlehen	851000		100004042	1		4070
	279000		Haben	50.000,00		Aufnahme Inneres Darlehen	999900					4070

2 Rückführung des Inneren Darlehen

2.1 Einbuchung der Rückführung

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

Menü 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

Belegpositionen

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.

Menü 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

Belegpositionen

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

2.2 Zuführung zur Haushaltsrücklage

In der Mittelbindung werden die Zuführungen in der jeweiligen Rücklage eingetragen.

Mittelbindung ändern: Übersichtsbild

Belegnummer: 100000819 gebucht Belegdatum: 01.01.2022
 Belegart: **RU** Rücklagen Buchungdatum: 01.01.2022
 Buchungskreis: Währung/Kurs: EUR
 Belegtext: Rücklage Kanal
 Währung: EUR
 Summe gesamt: 150.000,00

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	Haushaltsprogra	Lieferant	Fällig am
1	100.000,00	Zuführung RA2022	794110	851000		1.794110	851000	851000			31.12.2022
2	10.000,00	Rückführung IN	794700	851000		1.794700	851000	851000			31.12.2025
3	10.000,00	Rückführung IN	794700	851000		1.794700	851000	851000			31.12.2026
4	10.000,00	Rückführung IN	794700	851000		1.794700	851000	851000			31.12.2027
5	10.000,00	Rückführung IN	794700	851000		1.794700	851000	851000			31.12.2028
6	10.000,00	Rückführung IN	794700	851000		1.794700	851000	851000			31.12.2029

Nach dem Speichern der Mittelbindung ist eine **Umbuchung** (FB50) zu erfassen. Diese wird mit **Belegart EH** und einem Verweis zur Mittelbindung verbucht.

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: **EH** Umbuchung ErgebnisHH
 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...
	794700		Soll	10.000,00			Rückführung Inneres Darlehen	851000		100000819	2		4070
	934000		Haben	10.000,00			Rückführung Inneres Darlehen	851000					4070

Für die Überweisung auf das Sparkonto, wird eine **Kreditorenrechnung** mit dem zugehörigen ZMR-Konto (**zbsp.: 294000**) benötigt.