

# Kontierungsplan

Zeile

---

## ERTRÄGE

### **01 Steuern und ähnliche Abgaben**

Realsteuern als Grundsteuer A, Grundsteuer B, Gewerbesteuer  
Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern, an der Einkommenssteuer, an der Umsatzsteuer  
Andere Steuern, z. B. Vergnügungssteuer, Hundesteuer, Jagdsteuer, Zweitwohnungssteuer  
Steuerähnliche Einnahmen, z. B. Fremdenverkehrsabgaben, Abgaben von Spielbanken u. a.  
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich  
Ausgleichsleistungen wegen der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende

### **02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Zuwendungen

*(Unter Zuwendungen werden Zuweisungen und Zuschüsse erfasst. Zuweisungen sind Übertragungen finanzieller Mittel zwischen Gebietskörperschaften, und Zuschüsse sind Übertragungen vom unternehmerischen und übrigen Bereich an Kommunen.)*

Schlüsselzuweisungen vom Land

Bedarfszuweisungen vom Land, von Gemeinden, Gemeindeverbänden (GV)

Allgemeine Zuweisungen vom Bund, vom Land, von Gemeinden (GV)

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Allgemeine Umlagen vom Land, von Gemeinden (GV)

*(Unter allgemeinen Umlagen werden Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden an Körperschaften erfasst, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden.)*

Kreisumlage einschließlich Mehrbelastung

Jugendamtsumlage

Landschaftsumlage

Verbandsumlage des Regionalverbandes Ruhrgebiet

### **03 Sonstige Transfererträge**

Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen

Schuldendiensthilfen

Andere sonstige Transfererträge

### **04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Verwaltungsgebühren

*Öffentlich-rechtliche Gebühren (Entgelte) für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen, z. B. Passgebühren, Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung, Gebühren für Beglaubigungen, für Erlaubnisscheine, Vermessungs-(Abmarkungs-)gebühren usw.*

Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte

*Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen z. B. Entgelte für die Lieferung von Elektrizität, Gas, Fernwärme, Wasser, einschl. Grundgebühren, Zählermiete*

Entgelte der Verkehrsunternehmen

*Entgelte für die Inanspruchnahme von Einrichtungen der Abwasserbeseitigung, der Müllabfuhr, der Straßenreinigung, des Bestattungswesens, für die Sondernutzung von Straßen*

Entgelte für Arbeiten zur Unterhaltung von Straßen, Anlagen und dgl.

Entgelte für die Unterhaltung der Hausanschlüsse für Gas, Wasser, Abwasser und Elektrizität

Sonstige Entgelte, z. B. Parkgebühren, Pflegesätze der Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime (auch Einkaufsgelder), Eintrittsgelder zu kulturellen oder sportlichen Veranstaltungen

Pflege von Gräbern

Zweckgebundene Abgaben

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge, für den Gebührenaussgleich und aus ähnlichen Sonderposten

### **05 Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Erträge aus Verkauf

Mieten und Pachten

# Kontierungsplan

Zeile

---

**06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen, z. B. aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende

**07 Sonstige ordentliche Erträge**

Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen, sofern diese nicht mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind

Konzessionsabgaben

Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten

Erstattung von Steuern vom Einkommen und Ertrag für Vorjahre

Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge, z. B. Erträge aus Zuschreibungen, aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen, aus der Auflösung von Rückstellungen

**08 Aktivierte Eigenleistungen**

Selbst erstellte aktivierungsfähige Vermögensgegenstände

**09 Bestandsveränderungen**

Bestandsveränderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen

**10 Summe ordentliche Erträge**

Summe Zeilen 1 - 9

## AUFWENDUNGEN

**11 Personalaufwendungen**

Bezüge der Beamten, Vergütungen der Tarifbeschäftigten, Aufwendungen für sonstige Beschäftigte

Beiträge zu Versorgungskassen und Zusatzversorgungskassen

Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung

Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte

Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und Altersteilzeit

Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Arbeitszeitguthaben

Pauschalierte Lohnsteuer

**12 Versorgungsaufwendungen**

Versorgungsaufwendungen

Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung

Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Versorgungsempfänger

Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger

**13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

für Fertigung, Vertrieb und Waren

für Energie/Wasser/Abwasser

für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude, des Infrastrukturvermögens, der Maschinen und technischen Anlagen, der Fahrzeuge, der Betriebsvorrichtungen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung

für weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, z. B. Schülerbeförderungskosten, Lernmittel

für Kostenerstattungen

für sonstige Sach- und Dienstleistungen

**14 Bilanzielle Abschreibungen**

als nutzungsbedingte Wertminderungen in Form von planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen,

auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens

auf Gebäude u. a.

auf das Infrastrukturvermögen, z. B. Brücken und Tunnel, Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, Straßen, Wege,

Plätze, Verkehrslenkungsanlagen, auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

# Kontierungsplan

Zeile

---

auf Betriebs- und Geschäftsausstattung  
auf Finanzanlagen  
auf das Umlaufvermögen (ohne Forderungen)  
(keine Aufwendungen aus der Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage)

## 15 Transferaufwendungen

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke  
Schuldendiensthilfen  
Sozialtransferaufwendungen

- Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen
- Leistungen der Sozialhilfe, auch Grundsicherung im Alter
- Leistungen der Jugendhilfe
- Leistungen an Arbeitssuchende
- Leistungen an Kriegsoffer und ähnliche Anspruchsberechtigte
- Leistungen an Asylbewerber
- sonstige soziale Leistungen

Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen, z. B. Gewerbesteuerumlage  
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit  
Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden (GV)  
Allgemeine Umlagen

- an das Land (*auch Nachzahlung aus der Abrechnung des Solidarbeitrages*)
- an Gemeinden (GV)

Aufwendungen aus Verlustübernahmen  
Sonstige Transferaufwendungen

## 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen  
Personaleinstellungen, Aus- und Fortbildung, Umschulung, übernommene Reisekosten, Beschäftigtenbetreuung und Dienstjubiläen, Umzugskostenvergütung, Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände, Personalnebenaufwendungen, Ausgleichsabgabe

Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten  
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Leasing, Leiharbeitskräfte, Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten, zu denen Aufwendungen für den Rat, Ausschüsse, Fraktionen, Beiräte sowie die Mitgliedschaft in Aufsichtsräten zählen

Geschäftsaufwendungen  
Büromaterial, Zeitungen, Fachliteratur, Telekommunikationsleistungen, Porto, Öffentlichkeitsarbeit, Bekanntmachungen u. a.

Aufwendungen für Beiträge  
Versicherungsbeiträge, Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen

Bilanzielle Wertberichtigungen,  
Aufwendungen aus Wertberichtigungen, die nicht als bilanzielle Abschreibungen zu erfassen und nicht mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind

Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen  
Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen

Betriebliche Steueraufwendungen  
Grundsteuer, Kraftfahrzeugsteuer, Ausfuhrzölle, andere Verbrauchsteuern, sonstige betriebliche Steueraufwendungen

Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag  
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen, z. B. aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende  
Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWGs) unter 800 €/netto  
Andere sonstige ordentliche Aufwendungen  
Verfügungsmittel, Aufwendungen für Schadensfälle

## 17 Summe ordentliche Aufwendungen

Summe Zeilen 11 - 16

## 18 Ordentliches Ergebnis

Ordentliche Erträge abzgl. ordentliche Aufwendungen  
Saldo Zeilen 10 und 17

# Kontierungsplan

Zeile

---

## FINANZERTRÄGE UND -AUFWENDUNGEN

- 19 Finanzerträge**  
Zinserträge (z. B. aus Geldanlagen)  
Finanzerträge aus Beteiligungen, Gewinnabführungsverträgen, Wertpapieren des Anlage- und des Umlaufvermögens, auch andere zinsähnliche Erträge
- 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**  
Zinsaufwendungen (meist Investitionskredite oder Liquiditätskredite)  
Sonstige Finanzaufwendungen
- 21 Finanzergebnis**  
Saldo Zeilen 19 und 20
- 22 Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit**  
Saldo Zeilen 18 und 21

## AUßERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN

- 23 Außerordentliche Erträge**
- 24 Außerordentliche Aufwendungen**  
Erträge und Aufwendungen sind als außerordentlich zu bezeichnen, wenn sie  
a) in hohem Maße ungewöhnlich sind und somit ein Auftreten nicht erwartet werden kann,  
b) selten oder unregelmäßig vorkommen und somit nicht planbar sind und  
c) materiell (also von der Höhe her) bedeutsam in Bezug auf die örtlichen Gegebenheiten der Gemeinde sind.
- 25 Außerordentliches Ergebnis**  
Saldo Zeilen 23 und 24
- 26 Jahresergebnis**  
Saldo Zeilen 22 und 25

## INTERNE LEISTUNGSVERRECHNUNGEN

- 27 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen**
- 28 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**  
In den Teilplänen sollen zum Nachweis des vollständigen Ressourcenverbrauchs möglichst auch interne Leistungsbeziehungen (z. B. Beauftragung des Baubetriebshofes, Verrechnung der Gebäudekosten, etc.) erfasst, und dem Jahresergebnis des Teilergebnisplans und der Teilergebnisrechnung hinzugefügt werden.
- 29 Ergebnis**  
Saldo Zeilen 26 - 28

## VERRECHNUNG VON ERTRÄGEN UND AUFWENDUNGEN MIT DER ALLGEMEINEN RÜCKLAGE

- 30 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen**
- 31 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen**
- 32 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen**
- 33 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen**  
Gewinne und Verluste aus Abgängen von Vermögensgegenständen aus dem Anlagevermögen, die nicht mehr zur Erfüllung der gemeindlichen Aufgaben benötigt werden, sowie aus Wertveränderungen bei Finanzanlagen werden nicht ergebniswirksam verbucht. Nach § 44 Abs. 3 KomHVO gehören diese Erträge und Aufwendungen nicht zur laufenden Verwaltungstätigkeit und sind daher direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.
- 34 Verrechnungssaldo**  
Saldo Zeilen 30 - 33