

**Schulden der kommunalen Haushalte
am 31.12.2019**

Schuldenstatistik

GF2

 Ansprechpartner/-in für Rückfragen
(freiwillige Angabe)

Name:

Telefon oder E-Mail:

Vielen Dank für Ihre Mitarbeit.

 Bitte beachten Sie bei der Beantwortung der Fragen die Erläuterungen zu **1** bis **37** auf den Seiten 1 bis 5 in der separaten Unterlage.

Beachten Sie folgende Hinweise:

Erhebungseinheiten

Zu den Erhebungseinheiten zählen die Gemeinden und Gemeindeverbände (Gv.). Gv. sind Landkreise, die Landschaftsverbände Rheinland und Westfalen-Lippe, der Bezirksverband Pfalz, der Landeswohlfahrtsverband Hessen, der Kommunale Sozialverband Sachsen, der Regionalverband Ruhr, der Regionalverband Saarbrücken, der Kommunalverband für Jugend und Soziales Baden-Württemberg (KVJS), die Bezirke in Bayern, die Verbandsgemeinden in Rheinland-Pfalz und Sachsen-Anhalt, die Samtgemeinden in Niedersachsen, die Ämter in Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern und Schleswig-Holstein, die Verwaltungsverbände in Sachsen und die Verwaltungsgemeinschaften in Thüringen.

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.

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 im Börsenblatt (beziehungsweise im Internet unter www.ECB.int) 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) und
- von Dritten erhaltene Beträge, für die keine Verpflichtung zur Rückzahlung entstanden sind.

Negative Werte sind nicht zulässig.

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

Schuldenaufnahmen

Die Schuldenaufnahmen und -tilgungen sind brutto zu erfassen, eine Saldierung ist nicht zulässig. Als (Schulden-)Aufnahmen sind alle in der Zeit vom 01.01. bis 31.12. eines Berichtsjahres neu aufgenommenen Darlehen mit dem Nennwert ohne Abzug eines Disagios einzusetzen. Vertragliche Vereinbarungen über vorzeitige Rückzahlungsmöglichkeiten sind nicht zu berücksichtigen. Rückzahlungen auf diese Schuldenaufnahmen, die bereits im Berichtszeitraum erfolgten, werden nicht abgesetzt, sondern als Tilgungen nachgewiesen.

Bei Wertpapieremissionen ist der Betrag als (Schulden-) Aufnahme anzugeben, der im Berichtszeitraum auf dem Markt platziert werden konnte.

Schuldentilgungen

Tilgungen sind alle in der Zeit vom 01.01. bis 31.12. des Berichtsjahres zurückgezahlten Beträge.

Sonstige Zu- und Abgänge

Hier sind alle Schuldenzugänge und Schuldenabgänge zu erfassen, die weder Haushaltsmittel zugeführt noch entzogen haben. Hierunter fallen z. B. Veränderungen im Schuldenstand durch Eingliederung vorher selbstständiger Sonderrechnungen bzw. Ausgliederung von Sonderrechnungen.

Bei Schuldumwandlungen bzw. Umschuldungen wird die Ablösung des bisherigen Darlehens als Tilgung und die Aufnahme des Umschuldungs-/Ablösungsdarlehens als Neuaufnahme (einschließlich entsprechender Angaben zu den Laufzeiten) erfasst.

| Kassenkredite (ohne Cash-Pooling im öffentlichen Bereich) 1 | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | |
|---|--|--|------|---|------|--|--|
| Öffent- licher Bereich | beim Bund 2 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 01 | P1000 | | P1009 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 02 | P1200 | | P1209 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 03 | P1210 | | P1219 | |
| | bei Ländern 3 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 04 | P1010 | | P1019 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 05 | P1220 | | P1229 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 06 | P1230 | | P1239 | |
| | bei Gemeinden/ Gemeinde- verbänden 4 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 07 | P1020 | | P1029 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 08 | P1240 | | P1249 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 09 | P1250 | | P1259 | |
| | bei Zweck- verbänden und dergleichen 5 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 10 | P1030 | | P1039 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 11 | P1260 | | P1269 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 12 | P1270 | | P1279 | |
| | bei der gesetzlichen Sozialver- sicherung 6 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 13 | P1040 | | P1049 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 14 | P1280 | | P1289 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 15 | P1290 | | P1299 | |
| | bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sonder- vermögen 7 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 16 | P1050 | | P1059 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 17 | P1300 | | P1309 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 18 | P1310 | | P1319 | |
| | bei sonstigen öffentlichen Sonder- rechnungen 8 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 19 | P1060 | | P1069 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 20 | P1320 | | P1329 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 21 | P1330 | | P1339 | |

| noch: Kassenkredite (ohne Cash-Pooling im öffentlichen Bereich) 1 | | | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | |
|---|--|--|-------------------|------------|-------|---|-------|--|--|
| Nicht- öffent- licher Bereich | bei Kredit- instituten 9 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | Euro-Währung | 22 | P1070 | | P1079 | | |
| | | | Fremdwährung | 23 | P1080 | | P1089 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | Euro-Währung | 24 | P1340 | | P1349 | | |
| | | | Fremdwährung | 25 | P1350 | | P1359 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | Euro-Währung | 26 | P1360 | | P1369 | | |
| | | | Fremdwährung | 27 | P1370 | | P1379 | | |
| | beim sonstigen inländischen Bereich 10 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | | 28 | P1090 | | P1099 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | | 29 | P1380 | | P1389 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | | 30 | P1390 | | P1399 | | |
| | beim sonstigen ausländischen Bereich 11 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | Euro-Währung | 31 | P1100 | | P1109 | | |
| | | | Fremdwährung | 32 | P1110 | | P1119 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | Euro-Währung | 33 | P1400 | | P1409 | | |
| | | | Fremdwährung | 34 | P1410 | | P1419 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | Euro-Währung | 35 | P1420 | | P1429 | | |
| Fremdwährung | | | 36 | P1430 | | P1439 | | | |
| dar- unter: | Cash-Pool-Führer (CF): für Cash-Pool- Einheiten aufgenommene Kassenkredite | | | 12 | 37 | P1600 | | P1609 | |
| Summe | | | | | 38 | P1990 | | P1999 | |

| Cash-Pooling/Einheitskasse/Amtskasse im öffentlichen Bereich 13 | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro |
|--|---|------------|-------|---|-------|--|
| Öffent- licher Bereich | Cash-Pool-Führer (CF): Verbindlichkeiten gegenüber zuführenden Einheiten 14 | 39 | P1680 | | P1689 | |
| | beim Bund | 40 | P1610 | | P1619 | |
| | bei Ländern | 41 | P1620 | | P1629 | |
| | bei Gemeinden/Gemeindeverbänden | 42 | P1630 | | P1639 | |
| | bei Zweckverbänden und dergleichen | 43 | P1640 | | P1649 | |
| | bei der gesetzlichen Sozialversicherung | 44 | P1650 | | P1659 | |
| | bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 45 | P1660 | | P1669 | |
| | bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 46 | P1670 | | P1679 | |
| | Cash-Pool-Einheit (CE): für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel 15 | 47 | P1780 | | P1789 | |
| | beim Bund | 48 | P1710 | | P1719 | |
| | bei Ländern | 49 | P1720 | | P1729 | |
| | bei Gemeinden/Gemeindeverbänden | 50 | P1730 | | P1739 | |
| | bei Zweckverbänden und dergleichen | 51 | P1740 | | P1749 | |
| | bei der gesetzlichen Sozialversicherung | 52 | P1750 | | P1759 | |
| | bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 53 | P1760 | | P1769 | |
| bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 54 | P1770 | | P1779 | | |
| Summe Cash-Pooling/Einheitskasse/Amtskasse | 55 | P1790 | | P1799 | | |

| Wertpapiersschulden | | | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Aufnahmen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro |
|--|--|---|--------------------|------------|-------|--|-------|---|
| Geld- markt- papiere 17 | Euro-Währung | | | 01 | P2020 | | P2021 | |
| | Fremdwährung | | | 02 | P2030 | | P2031 | |
| Kapital- markt- papiere 18 | Anleihen 19 | Laufzeit über 5 Jahre | Euro-Währung | 03 | P2040 | | P2041 | |
| | | | Fremdwährung | 04 | P2050 | | P2051 | |
| | Sonstige Kapitalmarkt- papiere 20 | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | Euro-Währung | 05 | P2140 | | P2141 | |
| | | | Fremdwährung | 06 | P2150 | | P2151 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | Euro-Währung | 07 | P2160 | | P2161 | |
| | | | Fremdwährung | 08 | P2170 | | P2171 | |
| Summe | | | | 09 | P2990 | | P2991 | |
| darunter: zur Liquiditätssicherung aufgenommen | | | | 10 | P2890 | | P2891 | |

| Kredite (Restschuld nach Ursprungslaufzeiten) 21 | | | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Aufnahmen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro |
|--|--|--|--|------------|------|--|------|---|
|--|--|--|--|------------|------|--|------|---|

| | | | | | | | |
|------------------------------|---|--|----|-------|--|-------|--|
| Öffent- licher Bereich | beim Bund 2 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 01 | P3000 | | P3001 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 02 | P3010 | | P3011 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 03 | P3020 | | P3021 | |
| | bei Ländern 3 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 04 | P3030 | | P3031 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 05 | P3040 | | P3041 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 06 | P3050 | | P3051 | |
| | bei Gemeinden/ Gemeinde- verbänden 4 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 07 | P3060 | | P3061 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 08 | P3070 | | P3071 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 09 | P3080 | | P3081 | |
| | bei Zweck- verbänden und dergleichen 5 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 10 | P3090 | | P3091 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 11 | P3100 | | P3101 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 12 | P3110 | | P3111 | |
| | bei der gesetzlichen Sozialver- sicherung 6 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 13 | P3120 | | P3121 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 14 | P3130 | | P3131 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 15 | P3140 | | P3141 | |

| Code | Tilgungen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Zugänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Abgänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | Zeilen-Nr. |
|-------|--|-------|---|-------|---|-------|------------------------------------|------------|
| P2022 | | P2023 | | P2024 | | P2029 | | 01 |
| P2032 | | P2033 | | P2034 | | P2039 | | 02 |
| P2042 | | P2043 | | P2044 | | P2049 | | 03 |
| P2052 | | P2053 | | P2054 | | P2059 | | 04 |
| P2142 | | P2143 | | P2144 | | P2149 | | 05 |
| P2152 | | P2153 | | P2154 | | P2159 | | 06 |
| P2162 | | P2163 | | P2164 | | P2169 | | 07 |
| P2172 | | P2173 | | P2174 | | P2179 | | 08 |
| P2992 | | P2993 | | P2994 | | P2999 | | 09 |
| P2892 | | P2893 | | P2894 | | P2899 | | 10 |

| Code | Tilgungen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Zugänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Abgänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | Zeilen-Nr. |
|-------|--|-------|---|-------|---|-------|------------------------------------|------------|
| P3002 | | P3003 | | P3004 | | P3009 | | 01 |
| P3012 | | P3013 | | P3014 | | P3019 | | 02 |
| P3022 | | P3023 | | P3024 | | P3029 | | 03 |
| P3032 | | P3033 | | P3034 | | P3039 | | 04 |
| P3042 | | P3043 | | P3044 | | P3049 | | 05 |
| P3052 | | P3053 | | P3054 | | P3059 | | 06 |
| P3062 | | P3063 | | P3064 | | P3069 | | 07 |
| P3072 | | P3073 | | P3074 | | P3079 | | 08 |
| P3082 | | P3083 | | P3084 | | P3089 | | 09 |
| P3092 | | P3093 | | P3094 | | P3099 | | 10 |
| P3102 | | P3103 | | P3104 | | P3109 | | 11 |
| P3112 | | P3113 | | P3114 | | P3119 | | 12 |
| P3122 | | P3123 | | P3124 | | P3129 | | 13 |
| P3132 | | P3133 | | P3134 | | P3139 | | 14 |
| P3142 | | P3143 | | P3144 | | P3149 | | 15 |

| noch: Kredite (Restschuld nach Ursprungslaufzeiten) 21 | | | Zeilen-Nr. | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Aufnahmen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | |
|--|--|--|--------------------|-------|---|-------|---|--|
| noch: Öffentlicher Bereich | bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sonder- vermögen 7 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 16 | P3150 | | P3151 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 17 | P3160 | | P3161 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 18 | P3170 | | P3171 | | |
| | bei sonstigen öffentlichen Sonder- rechnungen 8 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 19 | P3180 | | P3181 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 20 | P3190 | | P3191 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 21 | P3200 | | P3201 | | |
| Nicht- öffentlicher Bereich | bei Kredit- instituten 9 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | Euro-Währung | 22 | P3210 | | P3211 | |
| | | | Fremdwährung | 23 | P3220 | | P3221 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | Euro-Währung | 24 | P3230 | | P3231 | |
| | | | Fremdwährung | 25 | P3240 | | P3241 | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | Euro-Währung | 26 | P3250 | | P3251 | |
| | | | Fremdwährung | 27 | P3260 | | P3261 | |
| | beim sonstigen inländischen Bereich 10 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 28 | P3270 | | P3271 | | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | 29 | P3280 | | P3281 | | |
| | | Laufzeit über 5 Jahre | 30 | P3290 | | P3291 | | |
| | beim sonstigen ausländischen Bereich 11 | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | Euro-Währung | 31 | P3300 | | P3301 | |
| | | | Fremdwährung | 32 | P3310 | | P3311 | |
| | | Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre | Euro-Währung | 33 | P3320 | | P3321 | |
| Fremdwährung | | | 34 | P3330 | | P3331 | | |
| Laufzeit über 5 Jahre | | Euro-Währung | 35 | P3340 | | P3341 | | |
| | | Fremdwährung | 36 | P3350 | | P3351 | | |
| Summe = Zeilen-Nr. 01 bis 36 | | | 37 | P3990 | | P3991 | | |

| Code | Tilgungen vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Zugänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Sonstige Abgänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | Zeilen-Nr. |
|-------|---|-------|--|-------|--|-------|--|------------|
| P3152 | | P3153 | | P3154 | | P3159 | | 16 |
| P3162 | | P3163 | | P3164 | | P3169 | | 17 |
| P3172 | | P3173 | | P3174 | | P3179 | | 18 |
| P3182 | | P3183 | | P3184 | | P3189 | | 19 |
| P3192 | | P3193 | | P3194 | | P3199 | | 20 |
| P3202 | | P3203 | | P3204 | | P3209 | | 21 |
| P3212 | | P3213 | | P3214 | | P3219 | | 22 |
| P3222 | | P3223 | | P3224 | | P3229 | | 23 |
| P3232 | | P3233 | | P3234 | | P3239 | | 24 |
| P3242 | | P3243 | | P3244 | | P3249 | | 25 |
| P3252 | | P3253 | | P3254 | | P3259 | | 26 |
| P3262 | | P3263 | | P3264 | | P3269 | | 27 |
| P3272 | | P3273 | | P3274 | | P3279 | | 28 |
| P3282 | | P3283 | | P3284 | | P3289 | | 29 |
| P3292 | | P3293 | | P3294 | | P3299 | | 30 |
| P3302 | | P3303 | | P3304 | | P3309 | | 31 |
| P3312 | | P3313 | | P3314 | | P3319 | | 32 |
| P3322 | | P3323 | | P3324 | | P3329 | | 33 |
| P3332 | | P3333 | | P3334 | | P3339 | | 34 |
| P3342 | | P3343 | | P3344 | | P3349 | | 35 |
| P3352 | | P3353 | | P3354 | | P3359 | | 36 |
| P3992 | | P3993 | | P3994 | | P3999 | | 37 |

| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen 22 | | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro (gegebenenfalls vorläufiges Ergebnis) | |
|--|---|---|---|--|---|---|
| Insgesamt | | P5000 | | P5009 | | |
| darunter: | mit nachverhandelten Vertragsbedingungen 23 | P5100 | | P5109 | | |
| | von Factoring-Kapitalgesellschaften übernommen | P5200 | | P5209 | | |
| Kreditähnliche Rechtsgeschäfte | | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro (gegebenenfalls vorläufiges Ergebnis) | |
| Hypothekenschulden | | P6000 | | P6009 | | |
| Grundschulden | | P6010 | | P6019 | | |
| Rentenschulden | | P6020 | | P6029 | | |
| Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften sowie Forfaitierung mit Einredeverzicht | | P6030 | | P6039 | | |
| Finanzierungsleasing | | P6040 | | P6049 | | |
| Summe | | P6990 | | P6999 | | |
| Insgesamt = Summe P1999, P2999, P3999, P5009, P6999 | | | | P9999 | | |
| ÖPP-Projekte 28 | | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro (gegebenenfalls vorläufiges Ergebnis) | |
| Projektsummen insgesamt | | P6060 | | P6069 | | |
| Bisher geleistete Zahlungen aller laufenden ÖPP-Projekte insgesamt | | P6070 | | P6079 | | |
| Energie-Einspar-Contracting (Finanzierung durch Contractinggeber) 31 | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Zugänge vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro (gegebenenfalls vorläufiges Ergebnis) |
| Investitionssummen insgesamt | P6080 | | P6081 | | P6089 | |
| darunter: Geleistete Baukostenzuschüsse 33 | P6090 | | P6091 | | P6099 | |

| Bürgschaften 34 | Code | Stand am 31.12.2018 in vollen Euro 16 | Code | Stand am 31.12.2019 in vollen Euro (gegebenenfalls vorläufiges Ergebnis) |
|---|-------|---|-------|--|
| gegenüber dem öffentlichen Bereich | P7910 | | P7919 | |
| darunter: gegenüber sonstigen öffentlichen Fonds, Ein- richtungen und Unternehmen (ohne Kreditinstitute) | P7950 | | P7959 | |
| gegenüber dem nicht-öffentlichen Bereich | P7930 | | P7939 | |
| darunter: gegenüber öffentlich bestimmten Kreditinstituten 35 | P7940 | | P7949 | |
| Summe | P7990 | | P7999 | |

| Schuldenübernahme 33 | Code | Kassenkredite vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro |
|-----------------------------|------|---|
|-----------------------------|------|---|

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------|
| Öffent- licher Bereich | vom Bund 2 | P4109 | |
| | von Ländern 3 | P4119 | |
| | von Gemeinden/Gemeindeverbänden 4 | P4129 | |
| | von Zweckverbänden und dergleichen 5 | P4139 | |
| | von der gesetzlichen Sozialversicherung 6 | P4149 | |
| | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen 7 | P4159 | |
| | von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen 8 | P4169 | |
| | Nicht- öffent- licher Bereich | von Kreditinstituten 9 | P4179 |
| vom sonstigen inländischen Bereich 10 | | P4189 | |
| vom sonstigen ausländischen Bereich 11 | | P4199 | |
| Summe | P4499 | | |

| noch: Schuldenübernahme 33 | | Code | Kredite vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Wertpapierschulden vom 01.01. bis 31.12.2019 in vollen Euro |
|---|---|-------|--|-------|---|
| noch: Öffent- licher Bereich | vom Bund 2 | P4209 | | P4309 | |
| | von Ländern 3 | P4219 | | P4319 | |
| | von Gemeinden/Gemeindeverbänden 4 | P4229 | | P4329 | |
| | von Zweckverbänden und dergleichen 5 | P4239 | | P4339 | |
| | von der gesetzlichen Sozialversicherung 6 | P4249 | | P4349 | |
| | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen 7 | P4259 | | P4359 | |
| | von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen 8 | P4269 | | P4369 | |
| noch: Nicht- öffent- licher Bereich | von Kreditinstituten 9 | P4279 | | P4379 | |
| | vom sonstigen inländischen Bereich 10 | P4289 | | P4389 | |
| | vom sonstigen ausländischen Bereich 11 | P4299 | | P4399 | |
| Summe | | P4599 | | P4699 | |

| Fälligkeiten der Schulden beim nicht-öffentlichen Bereich 37 | | Code | Kassenkredite Stand am 31.12.2019 in vollen Euro | Code | Wertpapierschulden Stand am 31.12.2019 in vollen Euro |
|--|-----------------------------------|-------|---|-------|--|
| in 2020 | insgesamt | P8209 | | P8409 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8219 | | P8419 | |
| in 2021 | insgesamt | P8229 | | P8429 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8239 | | P8439 | |
| in 2022 | insgesamt | P8249 | | P8449 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8259 | | P8459 | |
| in 2023 | insgesamt | P8269 | | P8469 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8279 | | P8479 | |
| in 2024 | insgesamt | P8289 | | P8489 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8299 | | P8499 | |
| nach 2024 | insgesamt | P8309 | | P8509 | |
| | darunter: variabel verzinst | P8319 | | P8519 | |
| Summe | | P8399 | | P8599 | |

| noch: Fälligkeiten der Schulden beim nicht-öffentlichen Bereich 57 | | Code | Kredite Stand am 31.12.2019 in vollen Euro |
|--|-----------------------------------|-------|--|
| in 2020 | insgesamt | P8609 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8619 | _____ |
| in 2021 | insgesamt | P8629 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8639 | _____ |
| in 2022 | insgesamt | P8649 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8659 | _____ |
| in 2023 | insgesamt | P8669 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8679 | _____ |
| in 2024 | insgesamt | P8689 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8699 | _____ |
| nach 2024 | insgesamt | P8709 | _____ |
| | darunter: variabel verzinst | P8719 | _____ |
| Summe | | P8799 | _____ |

Bemerkungen

Zur Vermeidung von Rückfragen bitten wir Sie, hier auf besondere Ereignisse und Umstände hinzuweisen, aus denen auffällige Veränderungen gegenüber dem Vorjahr oder außergewöhnliche Verhältnisse erklärt werden können, insbesondere im Fall von Ein- bzw. Ausgliederungen.

Schulden der kommunalen Haushalte am 31.12.2019

Schuldenstatistik

Unterrichtung nach § 17 Bundesstatistikgesetz (BStatG)¹

Zweck, Art und Umfang der Erhebung

Die Statistik über die Schulden der öffentlichen Haushalte wird jährlich zum Stichtag 31. Dezember als Totalerhebung durchgeführt. Ihre Ergebnisse liefern zusammen mit der Finanzvermögenstatistik wichtige Informationen über die Finanzen der öffentlichen Haushalte. Damit erfüllen sie den Datenbedarf wirtschaftlicher und politischer Entscheidungsträger im nationalen Rahmen und auch auf Ebene der Europäischen Union.

Rechtsgrundlagen, Auskunftspflicht

Rechtsgrundlage ist das Finanz- und Personalstatistikgesetz (FPStatG) in Verbindung mit dem BStatG. Erhoben werden die Angaben zu § 5 Nummer 1 Buchstabe a bis g FPStatG.

Die Auskunftspflicht ergibt sich aus § 11 Absatz 1 FPStatG in Verbindung mit § 15 BStatG. Nach § 11 Absatz 2 Nummer 1 FPStatG sind die Leiterinnen/Leiter der Gemeinden und Gemeindeverbände auskunftspflichtig.

Nach § 11a Absatz 1 BStatG sind Stellen, die Aufgaben der öffentlichen Verwaltung wahrnehmen und bereits standardisierte und elektronische Verfahren nutzen, verpflichtet, diese auch für die Übermittlung von Daten an die statistischen Ämter zu verwenden. Soweit diese Stellen keine standardisierten Verfahren für den Datenaustausch einsetzen, sind elektronische Verfahren nach Absprache mit den statistischen Ämtern zu verwenden.

Nach § 15 Absatz 7 BStatG haben Widerspruch und Anfechtungsklage gegen die Aufforderung zur Auskunftserteilung keine aufschiebende Wirkung.

Soweit die Erteilung der Auskunft zur Erhebung freiwillig ist, kann die Einwilligung in die Verarbeitung der freiwillig bereitgestellten Angaben jederzeit widerrufen werden. Der Widerruf wirkt erst für die Zukunft. Verarbeitungen, die vor dem Widerruf erfolgt sind, sind davon nicht betroffen.

Geheimhaltung

Die Geheimhaltung der erhobenen Einzelangaben richtet sich nach § 16 BStatG.

Hilfsmerkmale, laufende Nummern, Löschung

Name und Anschrift der auskunftgebenden Stelle, Name und Rufnummern oder Adressen für elektronische Post der für Rückfragen zur Verfügung stehenden Person sind Hilfsmerkmale, die lediglich der technischen Durchführung der Erhebung dienen. Sie werden nach Abschluss der Überprüfung der Erhebungs- und Hilfsmerkmale auf ihre Schlüssigkeit und Vollständigkeit gelöscht.

Die verwendete Berichtsstellennummer dient der Unterscheidung der in die Erhebung einbezogenen Erhebungseinheiten sowie der rationellen Aufbereitung und besteht aus einer frei vergebenen laufenden Nummer.

¹ Den Wortlaut der nationalen Rechtsvorschriften in der jeweils geltenden Fassung finden Sie unter <https://www.gesetze-im-internet.de/>.

Schulden der kommunalen Haushalte am 31.12.2019

Schuldenstatistik

Erläuterungen zum Fragebogen

1 Kassenkredite

Unter Kassenkredite/Kassenverstärkungskredite werden die in der Regel kurzfristigen Verbindlichkeiten erfasst, die zur Überbrückung vorübergehender Kassenanspannungen verwendet werden. Sie dienen nicht der Ausgabendeckung (keine investiven Zwecke), sondern der Aufrechterhaltung einer ordnungsgemäßen Kassenwirtschaft beziehungsweise der Liquiditätssicherung. Zur Vorfinanzierung von Vorhaben auf spätere langfristige Darlehen aufgenommene Zwischenkredite sind als Schulden bei den jeweiligen Kreditarten auszuweisen.

Kontokorrentkredite sowie empfangene Barsicherheiten aus Derivatgeschäften (Cash Collaterals) sind hier einzubeziehen.

Schuldscheindarlehen für Liquiditätszwecke sind hier einzutragen, dagegen **Schuldscheindarlehen für Investitionszwecke** unter den Krediten (siehe 21).

Eine Saldierung mit positiven Kontoständen (Guthaben) ist nicht zulässig.

2 Bund

Kernhaushalt des Bundes. Sondervermögen des Bundes sind unter „Sonstige öffentliche Sonderrechnungen“ (siehe 8) einzuordnen.

3 Länder

Kernhaushalte der Länder einschließlich der Stadtstaaten. Sondervermögen der Länder sind unter „Sonstige öffentliche Sonderrechnungen“ (siehe 8) einzuordnen.

4 Gemeinden/Gemeindeverbände

Gemeinden (kreisfreie Städte, kreisangehörige Gemeinden), Gemeindeverbände (Ämter, Samtgemeinden, Verbandsgemeinden, Landkreise), Bezirksverbände (Bezirke, Landeswohlfahrtsverbände, Landschaftsverbände)

5 Zweckverbände und dergleichen

Verbände und sonstige Organisationen in öffentlich-rechtlicher Form, die kommunale Aufgaben erfüllen und mindestens eine Gemeinde oder einen Gemeindeverband zum Mitglied haben.

Hierzu gehören

- Zweckverbände nach den Zweckverbandsgesetzen, ausgenommen: Sparkassenverbände,
- sondergesetzliche Verbände, z. B. Schulverbände gemäß den Schulgesetzen der Länder,
- Nachbarschaftsverbände,
- wasserwirtschaftliche Verbände, Bodenverbände,
- Regionalverbände,
- regionale Planungsverbände,
- Planungsverbände nach dem Bundesbaugesetz,
- Gemeindeverwaltungsverbände,
- Wasserversorgungsverbände,
- Abwasserbeseitigungsverbände,

- Verwaltungsgemeinschaften in Bayern,
- grenzüberschreitende Zweckverbände mit Sitz in Deutschland und
- sonstige Verbände und Organisationen mit kommunaler Aufgabenerfüllung.

6 Gesetzliche Sozialversicherung

Träger der gesetzlichen:

- Krankenversicherung
- Pflegeversicherung
- Unfallversicherung
- Rentenversicherung
- Arbeitslosenversicherung (Bundesagentur für Arbeit) sowie die landwirtschaftliche Krankenkasse

Kommunale Versorgungskassen und -verbände sowie Träger der öffentlichen Zusatzversorgung sind unter den „Sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen“ (siehe 8) einzuordnen.

7 Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen

Zahlungsbeziehungen mit öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen mit Sonderrechnung oder in rechtlich selbstständiger Form, bei denen die **eigene** Berichtseinheit Mitglied, Träger oder unmittelbarer bzw. mittelbarer Anteilseigner ist und insgesamt mehr als 50% der Anteile bzw. der Stimmrechte besitzt.

Öffentliche Unternehmen im Sinne dieser Abgrenzung sind

- eigene Betriebe.
- Sondervermögen mit unternehmerischer Aufgabenstellung und eigener Wirtschafts- und Rechnungsführung.
- Unternehmen in der Rechtsform des öffentlichen Rechts.
- Unternehmen des privaten Rechts (z. B. AG, GmbH), wenn sie öffentlich bestimmt sind, d. h. wenn die eigene Körperschaft überwiegend, d. h. mit mehr als 50 v. H. am Nennkapital (Grund- oder Stammkapital) unmittelbar oder mittelbar (z. B. über eine Holding), beteiligt ist.

Öffentliche Einrichtungen im Sinne dieser Abgrenzung sind

- juristische Personen des öffentlichen Rechts, die keine Unternehmen sind.
- juristische Personen des privaten Rechts ohne unternehmerische Aufgabenstellung, wenn sie öffentlich bestimmt sind, d. h. wenn die eigene Körperschaft überwiegend, d. h. mit mehr als 50 v. H. am Nennkapital (Grund- oder Stammkapital) unmittelbar oder mittelbar (z. B. über eine Holding), beteiligt ist.
- juristische Personen des privaten Rechts in den Formen von Stiftungen und Vereinen sowie Gesellschaften des privaten Rechts, bei denen die eigene Körperschaft auf Grund der Satzung o. Ä. beherrschenden Einfluss ausübt.

Dazu zählen auch Versorgungsfonds/Versorgungsrücklagen. Nicht dazu zählen Sparkassen und Landesbanken, Einheiten, bei denen die Kommune 50 % oder weniger an Anteilen bzw. Stimmrechten besitzt sowie Unternehmensbestandteile mit Sitz im Ausland (ausländische Tochtergesellschaften).

8 Sonstige öffentliche Sonderrechnungen

Zahlungsbeziehungen mit Sondervermögen des Bundes und der Länder, mit öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen mit Sondervermögen/-rechnung oder in rechtlich selbstständiger Form, bei denen **andere** öffentliche Körperschaften (Bund, Länder, Gemeinden/Gemeindeverbände) oder die Sozialversicherung Mitglied, Träger oder unmittelbare bzw. mittelbare Anteilseigner sind und diese insgesamt mehr als 50 % der Anteile bzw. der Stimmrechte besitzen.

Öffentliche Unternehmen im Sinne dieser Abgrenzung sind

- Betriebe des Bundes und der Länder im Sinne des § 26 BHO/LHO.
- Sondervermögen mit unternehmerischer Aufgabenstellung und eigener Wirtschafts- und Rechnungsführung.
- Unternehmen in der Rechtsform einer juristischen Person des öffentlichen Rechts.
- Unternehmen des privaten Rechts (z. B. AG, GmbH), wenn Bund, Länder, Gemeinden/Gemeindeverbände und Sozialversicherung überwiegend, d. h. mit mehr als 50 v. H. am Nennkapital (Grund- oder Stammkapital) unmittelbar oder mittelbar (z. B. über eine Holding), beteiligt sind.

Öffentliche Einrichtungen im Sinne dieser Abgrenzung sind

- juristische Personen des öffentlichen Rechts, die keine Unternehmen sind.
- juristische Personen des privaten Rechts ohne unternehmerische Aufgabenstellung, wenn Bund, Länder, Gemeinden/Gemeindeverbände und Sozialversicherung überwiegend, d. h. mit mehr als 50 v. H. am Nennkapital (Grund- und Stammkapital) unmittelbar oder mittelbar (z. B. über eine Holding), beteiligt sind.
- juristische Personen des privaten Rechts in der Form von Stiftungen und Vereinen sowie Gesellschaften des privaten Rechts, bei denen die öffentliche Hand auf Grund der Satzung o. Ä. beherrschenden Einfluss ausübt.

Dazu zählen auch kommunale Versorgungskassen und -verbände. Nicht dazu zählen Einheiten, bei denen öffentliche Körperschaften oder die Sozialversicherung 50 % oder weniger an Anteilen bzw. Stimmrechten besitzen sowie Sparkassen, Landesbanken, Wirtschafts- und Berufsvertretungen und Kirchen.

9 Kreditinstitute

Kreditinstitute sind alle Institutionen im In- und Ausland, die finanzielle Mitteltätigkeiten ausüben und deren Geschäftstätigkeit darin besteht, Einlagen u. Ä. von juristischen und natürlichen Personen aufzunehmen, Kredite zu gewähren oder in Wertpapiere zu investieren.

Zu den Kreditinstituten zählen insbesondere:

- Sparkassen, Landesbanken
- Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)
- Banken mit Sonderaufgaben (z. B. LfA Förderbank Bayern, NRW.BANK, Investitionsbank Schleswig-Holstein, Sächsische Aufbaubank – Förderbank –)

- Geschäftsbanken, Universalbanken
- Genossenschaftsbanken, Kreditgenossenschaften
- Spezialbanken (z. B. Merchant Banks, Emissionshäuser, Privatbanken)
- Bausparkassen

Nicht zu den Kreditinstituten zählen etwa Börsen sowie sonstige Finanzintermediäre.

Eine Liste aller Kreditinstitute finden Sie auf der Internetseite der Europäischen Zentralbank unter https://www.ecb.europa.eu/stats/money/mfi/general/html/daily_list-MID.en.html.

10 Sonstiger inländischer Bereich

Alle inländischen Unternehmen, die nicht öffentliche Unternehmen oder Kreditinstitute sind.

Dazu zählen auch:

- Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften
- rechtsfähige Vereine, Stiftungen
- nichtrechtsfähige Vereine, sonstige nichtrechtsfähige Personengemeinschaften

Eigene Beteiligungen, Beteiligungen anderer Gebietskörperschaften und/oder Beteiligungen der Sozialversicherung, deren Anteile bzw. Stimmrechte insgesamt 50 % oder weniger betragen, sind hier auch einzubeziehen.

Natürliche und juristische Personen, die den bisher benannten Bereichen nicht zugeordnet wurden, insbesondere Organisationen ohne Erwerbscharakter (einschließlich deren Anstalten und Einrichtungen) in öffentlich-rechtlicher (Körperschaften, Anstalten, Stiftungen des öffentlichen Rechts) oder privat-rechtlicher (eingetragene Vereine, privatrechtliche Stiftungen, BGB-Gesellschaften) Rechtsform, soweit diese nicht als Unternehmen oder Teil eines Unternehmens zu betrachten sind.

Hierzu gehören

- Kirchen, Orden, religiöse und weltanschauliche Vereinigungen,
- Organisationen der Freien Wohlfahrtspflege,
- Organisationen in den Bereichen Erziehung, Wissenschaft und Kultur, Sport- und Jugendpflege,
- Arbeitgeberverbände, Berufsorganisationen,
- Wirtschaftsverbände und öffentlich-rechtliche Wirtschafts- und Berufsvertretungen,
- Gewerkschaften und
- politische Parteien.

11 Sonstiger ausländischer Bereich

Natürliche und juristische Personen des Auslandes, soweit sie nicht zu den Kreditinstituten zählen, sind unter anderem auch:

- europäische Gemeinden
- Internationale Organisationen, Einrichtungen der Europäischen Union
- Unternehmensbestandteile mit Sitz im Ausland (ausländische Tochtergesellschaften)

12 Cash-Pool-Führer (CF): für Cash-Pool-Einheiten aufgenommene Kassenkredite

Es sind vom Cash-Pool-Führer (CF) Eintragungen vorzunehmen, wenn von diesem bei negativem Zahlungsmittelbestand des Cash-Poolings/der Einheitskasse/der

Amtskasse Gelder beim nicht-öffentlichen Bereich aufgenommen werden (müssen).

Weitere Informationen sind dem beigefügten **Merkblatt** zu „Cash-Pooling“ zu entnehmen.

13 Cash-Pooling/Einheitskasse/Amtskasse im öffentlichen Bereich

Cash-Pooling (auch Liquiditätsverbund genannt) bezeichnet eine Konstellation, in der Einheiten im Rahmen eines gemeinsamen Finanzmanagements einander liquide Mittel zur Verfügung stellen oder auf diese zurückgreifen können. Dies geschieht insbesondere für folgende Zwecke:

- Vermeidung von notwendigen Kreditaufnahmen
- Erzielung besserer Konditionen bei Geldanlagen
- Zahlungsabwicklung.

Einheitskassen (z. B. Landeshauptkassen)/Amtskassen o. Ä. stellen auch eine Form des Cash-Pooling dar, indem die Cash-Pool-Einheit (z. B. amtsangehörige Gemeinde) dem Cash-Pool-Führer (z. B. Amt) Gelder zuführt beziehungsweise der Cash-Pool-Führer Gelder für die Cash-Pool-Einheit direkt vereinnahmt/verausgibt (Letzteres ist der Fall, wenn die Cash-Pool-Einheit nicht oder nicht ausschließlich über eine eigene Kasse verfügt).

Im Rahmen von Gewinnabführungsverträgen zu leistende Zahlungen an die Muttergesellschaft u. Ä. sind als „Sonstige Verbindlichkeiten“ zu behandeln und daher nicht in der Schuldenstatistik auszuweisen.

Ausleihungen im Rahmen von Cash-Pooling/Einheitskasse/Amtskasse sind entsprechend in der Finanzvermögenstatistik auszuweisen.

14 Cash-Pool-Führer (CF): Verbindlichkeiten gegenüber zuführenden Einheiten

Es sind vom Cash-Pool-Führer (CF) als Kassenkredit diejenigen Gelder zu melden, die er von den Teilnehmern im Rahmen des Cash-Poolings/der Einheitskasse/der Amtskasse als liquide Mittel erhält.

Weitere Informationen sind dem beigefügten **Merkblatt** zu „Cash-Pooling“ zu entnehmen.

15 Cash-Pool-Einheit (CE): für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel

Die Cash-Pool-Einheiten (CE) weisen als Kassenkredit diejenigen Gelder aus, die diese für den eigenen Liquiditätsbedarf aus dem Cash-Pooling/der Einheitskasse/der Amtskasse entnommen haben. Nimmt der Cash-Pool-Führer (CF) Mittel daraus in Anspruch, ist er für diesen Sachverhalt ebenfalls eine Cash-Pool-Einheit (CE) und hat die entnommenen Mittel hier auszuweisen.

Weitere Informationen sind dem beigefügten **Merkblatt** zu „Cash-Pooling“ zu entnehmen.

16 Endbestand des Vorjahres, gegebenenfalls durch die Berichtsstelle berichtet.

17 Geldmarktpapiere

Kurzfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel bis zu einem Jahr beträgt, z. B.:

- unverzinsliche Schatzanweisungen
- Finanzierungsschätze

18 Kapitalmarktpapiere

Langfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel mehr als ein Jahr beträgt.

Hierzu zählen z. B.:

- Inhaberschuldverschreibungen
- Anleihen
- Obligationen
- durch die Umwandlung von Krediten entstandene Wertpapiere
- Verbindlichkeiten, die im Rahmen der Verbriefung von Krediten, Hypotheken, Kreditkartenverbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und von sonstigen Verbindlichkeiten begeben werden

19 Anleihen

Anleihen mit einer Ursprungslaufzeit bis einschließlich fünf Jahre sind unter „Sonstige Kapitalmarktpapiere“ (siehe 20) zu melden.

20 Sonstige Kapitalmarktpapiere

Einschließlich Anleihen mit einer Ursprungslaufzeit bis einschließlich fünf Jahre.

21 Kredite (Restschuld nach Ursprungslaufzeiten)

Kredite entstehen, wenn Gläubiger Mittel an Schuldner entweder direkt oder unter Zwischenschaltung eines Vermittlers gewähren und diese Mittel entweder in einem nicht begebaren (übertragbaren) Titel oder gar nicht verbrieft sind. Kredite weisen im Allgemeinen folgende Merkmale auf:

- Die Bedingungen eines Kredites werden zwischen dem Kreditnehmer und dem Kreditgeber direkt oder unter Zwischenschaltung eines Vermittlers ausgehandelt.
- Ein Kredit ist eine unbedingte Verbindlichkeit gegenüber dem Gläubiger, die bei Fälligkeit zurückgezahlt werden muss.

Zu den Krediten zählen auch **Schuldscheindarlehen für Investitionszwecke**.

Die Kredite (ohne Kassenkredite) sind in der Höhe der Restschuld anzugeben. Auch unverzinsliche Kredite sind hier zu erfassen.

22 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen entstehen durch einen zeitlichen Abstand zwischen einer Warenlieferung beziehungsweise einer Dienstleistungserbringung und der hierfür erforderlichen Zahlung.

Hier sind alle Lieferungen und Leistungen zu erfassen, die bis zum Erhebungsstichtag in Anspruch genommen (Leistungserbringung), aber noch nicht bezahlt wurden sowie erhaltene Anzahlungen für angefangene oder geplante Arbeiten beziehungsweise für künftige Waren- und Dienstleistungslieferungen.

Zu den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltenen Anzahlungen gehören insbesondere

- Verbindlichkeiten aus Zahlungsrückständen der Berichtseinheit für von Dritten gelieferte Waren oder erbrachte Dienstleistungen (sofern ihnen kein Kreditvertrag zugrunde liegt); dies schließt insbesondere „Zahlung auf Ziel“ mit ein.
- Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen von Dritten für noch nicht (gänzlich) ausgelieferte Waren oder erbrachte Dienstleistungen der Berichtseinheit (sofern ihnen kein Kreditvertrag zugrunde liegt).

- aufgelaufene Gebäudemieten.
- von Factoring-Gesellschaften übernommene Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, sofern sie nicht den Krediten zuzurechnen sind.

Nicht dazu zählen Löhne und Gehälter, Sonstige Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing und ÖPP-Projekte.

Eine Orientierung gibt die folgende Zuordnungshilfe mit den Gruppierungs-Nummern (keine abschließende Aufzählung) 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 638, 639, 65, 932, 935, 94.

23 Mit nachverhandelten Vertragsbedingungen

Wenn es zwischen Berichtsstelle und Lieferant zu einer einvernehmlich ausgehandelten Änderung der Vertragsbedingungen kommt, die Anpassungen hinsichtlich einer Verzinsung beinhaltet und daher über eine bloße Laufzeitverlängerung hinausgeht.

24 Von Factoring-Kapitalgesellschaften übernommen

Hier sind alle Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zu erfassen, die durch ein „echtes Factoringverfahren“ veräußert wurden. Hierbei erlischt die Zahlungsverpflichtung der Berichtsstelle gegenüber dem Lieferanten.

25 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden

Hier werden nur die Verbindlichkeiten aufgeführt, die beim Erwerb bereits belasteter Grundstücke übernommen wurden. Darlehensaufnahmen gegen hypothekarische Sicherung und nicht gesicherte Schuldenaufnahmen sind nur bei der entsprechenden Schuldart (z. B. Schulden bei Kreditinstituten) zu erfassen.

26 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften sowie Forfaitierung mit Einredeverzicht

Als Restkaufgeld ist der noch nicht gezahlte (Teil-)Betrag einer Kaufsumme zu verstehen; dieser kann auch hypothekarisch durch Eintragung ins Grundbuch gesichert werden (Restkaufgeldhypothek). Restkaufgelder mit oder ohne hypothekarische Sicherung sind ohne Rücksicht auf den Gläubiger auszuweisen und nicht in eine andere Schuldart mit einzubeziehen.

Hierzu zählen auch Verpflichtungen aus Forfaitierungsverträgen, wenn ein Einredeverzicht bei der Bank geleistet wurde, also kein Recht auf Kürzung bei Minderleistung besteht. Verpflichtungen aus Forfaitierungsverträgen **ohne** Einredeverzicht sind **nicht** zu erfassen.

27 Finanzierungsleasing

Ein Finanzierungsleasingvertrag ist dann anzunehmen, wenn der Vertrag über einen bestimmten Zeitraum verbindlich abgeschlossen wird. Während der sogenannten Grundmietzeit kann der Vertrag nicht gekündigt werden. Maßnahmen zur Werterhaltung (Wartung und Versicherung) trägt der Leasingnehmer. Die Vertragslaufzeit erstreckt sich i. d. R. auf die überwiegende Nutzungsdauer.

Hier ist die insgesamt eingegangene Verpflichtung (= Leistungssumme) aus Leasingverträgen abzüglich der bis zum Ende des Berichtszeitraumes geleisteten Tilgungen und Zinsen nachzuweisen.

28 ÖPP-Projekte

Bei Projekten aus öffentlich-privaten Partnerschaften (ÖPP-Projekte) handelt es sich um langfristige Verträge

zwischen einem staatlichen und einem privaten Partner über die Bereitstellung von Dienstleistungen durch die Nutzung eines bestimmten Vermögensgutes. Kriterien für die Klassifikation eines Vertrags als ÖPP sind das Vorliegen einer erheblichen Anfangsinvestition, die Festlegung einer durch den privaten Partner bereitzustellenden Dienstleistung unter Nutzung des Vermögensgutes und die Zahlung regelmäßiger Raten vom staatlichen Partner an den privaten Partner.

29 Projektsummen insgesamt

Hier sind die vertraglich vereinbarten Projektsummen aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. „Bisher geleistete Zahlungen“ (siehe 30) sind hierbei **nicht** abzuziehen.

30 Bisher geleistete Zahlungen

Hier ist die Gesamtsumme aller bisher geleisteten Zahlungen des staatlichen Partners an den privaten Partner aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. Im Lebenszyklus von ÖPP-Projekten **können** die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.

31 Energie-Einspar-Contracting (Finanzierung durch Contractinggeber)

Als Energie-Einspar-Contracting (auch Energiesparverträge oder Energy-Performance-Contracting) werden vertraglich geregelte Kooperationsformen im Bereich der Energiedienstleistung bezeichnet. Die Vereinbarungen umfassen in der Regel die Planung, Finanzierung und Errichtung/Modernisierung sowie die Betriebsführung/Instandhaltung der Anlagen und die Erstellung eines Energieversorgungskonzeptes durch einen Dienstleister (Contractinggeber) mit dem Ziel, Energiesparpotentiale zu erschließen, ohne dass der Eigentümer die hierfür notwendigen Investitionen tätigen muss. Die Refinanzierung der Energiesparmaßnahmen erfolgt während der Laufzeit des Vertrages durch eine regelmäßige, erfolgsabhängige vertraglich vereinbarte Vergütung an den Contractinggeber, welche sich aus den garantierten Energiekosteneinsparungen zusammensetzt.

Vereinbarungen im Rahmen von Energieliefer-Contracting sind hier nicht zu berücksichtigen.

32 Investitionssummen insgesamt

Erfolgt bei einem Energie-Einspar-Contracting die Finanzierung der vereinbarten Maßnahmen durch den Contractinggeber, ist hier die Investitionssumme anzugeben. Die Investitionssumme entspricht den im Vertrag genannten Ausgaben für die erforderlichen Baumaßnahmen (Planungsleistungen, Bauleistungen, Heizungsanlage, Dämmung, Fenster etc.) einschließlich eventueller Baukostenzuschüsse, die dem Contractinggeber gewährt werden. Es sind die ursprünglichen Investitionssummen anzugeben. Bisher geleistete Zahlungen sind hierbei **nicht** abzuziehen.

Erfolgt die Finanzierung nicht durch den Contractinggeber, sind hier **keine** Angaben zu machen.

33 Geleistete Baukostenzuschüsse

Sofern dem Contractinggeber Baukostenzuschüsse für die Durchführung des Vorhabens gewährt werden, sind diese hier anzugeben.

34 Bürgschaften

Alle Bürgschaften im Sinne des § 765 BGB einschließlich Nach- und Ausfallbürgschaften beim Wohnungsbau sowie Patronatserklärungen (harte Patronatserklärungen), welche eine sogenannte Liquiditätsausstattungsgarantie

beinhalten, sind mit den vertraglich übernommenen Haftungssummen (aber nicht in Anspruch genommenen), nicht dagegen mit den gesamten Kreditsummen und nicht mit den durch Gesetz oder Haushaltssatzung festgestellten Ermächtigungssummen anzugeben. Auf Bürgschaften gezahlte Beträge (Schadensfälle oder Tilgungen der Haftungssumme) sind abzusetzen. Bürgschaften, die voll durch Rückbürgschaften gesichert sind, sind nicht einzubeziehen; von Bürgschaften, die nur teilweise durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben. Die übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen sind **nicht** mit einzubeziehen.

Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt **nach dem Sicherheitsnehmer**. Sicherheitsnehmer ist diejenige Person, deren finanzielles Risiko durch die Sicherheitsleistung teilweise oder vollständig beseitigt wird. Sicherheitsnehmer ist hier der Kreditgeber.

35 Öffentlich bestimmte Kreditinstitute

Hierzu zählen insbesondere:

- Sparkassen, Landesbanken
- Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)
- Banken mit Sonderaufgaben (z. B. LfA Förderbank Bayern, NRW.BANK, Investitionsbank Schleswig-Holstein, Sächsische Aufbaubank – Förderbank –)
- Bausparkassen

36 Schuldenübernahme

Bei einer Schuldenübernahme handelt es sich um eine vertragliche Vereinbarung zwischen mindestens drei Parteien: dem Gläubiger, dem ursprünglichen Schuldner und einem neuen Schuldner. Im Rahmen der vertraglichen Vereinbarung übernimmt der neue Schuldner die gesamten oder zumindest einen Teil der ausstehenden Verbindlichkeiten (Schulden) des ursprünglichen Schuldners und verpflichtet sich dabei, diese an den Gläubiger zurückzuzahlen.

Zu melden sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapierschulden.

Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind nicht einzubeziehen.

Die Schuldenübernahme ist auch Bestandteil der Meldung zu den Schuldenständen der Positionen „Kassenkredite“, „Wertpapierschulden“ oder „Kredite“. Bei den beiden letztgenannten Positionen fallen diese unter die „Sonstigen Zugänge“.

Eine Schuldenübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften“ (siehe **34**) zu erfassen.

37 Fälligkeiten

Es sind die planmäßig fällig werdenden Tilgungen für die am Erhebungsstichtag bestehenden Schulden getrennt nach Kassenkrediten, Wertpapierschulden und Krediten jeweils beim nicht-öffentlichen Bereich, gegliedert nach den fünf folgenden Jahren und dem darüber hinausgehenden restlichen Zeitraum, anzugeben. Variabel verzinsten Schuldarten sind im jeweiligen Rechnungsjahr als „darunter-Position“ anzugeben. Hierzu zählen auch Kreditvereinbarungen mit Derivaten.

Der nicht-öffentliche Bereich umfasst:

- Kreditinstitute (siehe **9**)
- sonstiger inländischer Bereich (siehe **10**)
- sonstiger ausländischer Bereich (siehe **11**)