

Buchung Cashpooling und Abgrenzungsfälle

Sachverhalt	Bilanzkonto		Bilanzposition § 55 KomHKVO	Finanzkonto	
	Aktiva	Passiva		Einzahlung	Auszahlung
1. Cashpooling					
1.1. Aus Sicht des Cashpool-Führers					
In den Cashpool eingebrachte liquide Mittel der Cashpool-Einheiten beim Cashpool-Führer.		Konto 2724 Konto 27244 „dem Cashpool zuführende Einheiten“ Verbindlichkeiten des Cashpool-Führers gegenüber zuführenden Einheiten (<i>inkl. Verbindlichkeiten des Cashpool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cashpool-Einheit</i>)	Abs. 3 Nr. 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	Konto 6793 Haushaltsunwirksame Einzahlungen der Cashpool-Einheiten in den Cashpool	
Aus dem Cashpool durch Cashpool-Einheiten entnommene liquide Mittel beim Cashpool-Führer.	Konto 1654 Konto 16544 „aus dem Cashpool entnehmende Einheiten“ Forderungen des Cashpool-Führers gegenüber entnehmenden Einheiten (<i>inkl. Forderungen des Cashpool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Einheit</i>)		Abs. 2 Nr. 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände		Konto 7793 Haushaltsunwirksame Auszahlungen an die Cashpool-Einheiten aus dem Cashpool (Cashpool-Führer)
1.2. Aus Sicht der Cashpool-Einheit					
Durch die Cashpool-Einheit in den Cashpool eingebrachte liquide Mittel bei der Cashpool-Einheit.	Konto 1621 Forderungen einer Cashpool-Einheit aus der Zuführung von liquiden Mitteln ggü. einem Cashpool (<i>inkl. Forderungen des Cashpool-Führers selbst als zuführende Cashpool-Einheit</i>)		Abs. 2 Nr. 3.8 Privatrechtliche Forderungen		Konto 7794 Haushaltsunwirksame Auszahlungen der Cashpool-Einheiten in den Cashpool (Cashpool-Einheit)
Aus dem Cashpool entnommene liquide Mittel bei der Cashpool-Einheit.		Konto 2371 Verbindlichkeiten einer Cashpool-Einheit aus der Inanspruchnahme von liquiden Mitteln aus dem Cashpool (<i>inkl. Verbindlichkeiten des Cashpool-Führers selbst als herausziehende Cashpool-Einheit</i>) (Privatrechtliche Verbindlichkeiten)	Abs. 3 Nr. 2.1.3 Liquiditätskredit	Konto 6794 Haushaltsunwirksame Einzahlung aus dem Cashpool (Cashpool-Einheit)	
2. § 111 Abs. 7 NKomVG Kredite für Investitionen					
1.1. Aus Sicht der Kredit vergebenden Kommune (LK/Region)	(Keine Veranschlagung im Haushaltsplan, Änderung § 14 KomHKVO)				
Kreditaufnahme bei Kreditinstitut für Weiterleitung ALT		Konto 2381 Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme zur Weiterleitung von Krediten für Investitionen	Abs. 3 Nr. 2.1.4.1 Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme zur Weiterleitung von Krediten für Investitionen	Konto 6931 Kreditaufnahme für die Weiterleitung von Krediten für Investitionen (Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit)	
Kreditaufnahme für Weiterleitung NEU		Konto 2381X Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	Abs. 3 Nr. 2.1.4.1 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	Konto 678X Kreditaufnahme für die Weiterleitung von Krediten für Investitionen (Haushaltsunwirksame Einzahlung)	
Weiterleitung der Kredite für Investitionen durch die Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 NKomVG) ALT	Konto 1321 Ausleihungen der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen		Abs. 2 Nr. 3.4 Ausleihungen		Konto 7981 Ausleihung von Krediten für Investitionen (§ 111 Abs. 7 NKomVG) Auszahlungen, die die Forderungen auf Ausleihungen erhöhen (Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit)

Buchung Cashpooling und Abgrenzungsfälle

Weiterleitung der Kredite für Investitionen durch die Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 NKomVG) NEU	Konto 1656 Forderungen aus der Weiterleitung von Krediten für Investitionen der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG)		Abs. 2 Nr. 3.9 Durchlaufende Posten		Konto 7792 Haushaltsunwirksame Auszahlungen aus der Weiterleitung von Krediten für Investitionen der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Auszahlungen, die die Forderungen erhöhen)
Die kreis- bzw. regionsangehörige Kommune zahlt den Kredit für Investitionen n. § 111 Abs. 7 NKomVG zurück. ALT				Konto 6981 Rückflüsse aus der Ausleihung von Krediten für Investitionen (§ 111 Abs. 7 NKomVG) Einzahlungen, die die Forderungen auf Ausleihungen mindern. (Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit)	
Die kreis- bzw. regionsangehörige Kommune zahlt den Kredit für Investitionen n. § 111 Abs. 7 NKomVG zurück. NEU				Konto 6792 Haushaltsunwirksame Einzahlungen aus der Weiterleitung von Krediten für Investitionen der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Haushaltsunwirksame Einzahlungen)	
Tilgung von weitergeleiteten Krediten für Investitionen beim Kreditinstitut. ALT					Konto 7951 Tilgung von weitergeleiteten Krediten für Investitionen bei Kreditinstitut (Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit)
Tilgung von weitergeleiteten Krediten für Investitionen. NEU					Konto 772X Tilgung von weitergeleiteten Krediten für Investitionen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Haushaltsunwirksame Auszahlungen)
Aus Sicht der Kredit aufnehmenden (kreis- oder regionsangehörigen) Kommune	(Veranschlagung im Haushalt)				
Aufnahme des vom LK bzw. der Region weitergeleiteten Kredite für Investitionen		Konto 2312 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV)	Abs. 3 Nr. 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	Konto 6922 Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV) (Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit)	
Tilgung der Kredite beim LK / Region					Konto 7922 Tilgung von Krediten für Investitionen bei Gemeinden (GV) (Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit)
2. Liquiditätskredite					
2.1. Aus Sicht der Kredit vergebenden Kommune (LK/Region)					
Kreditaufnahme für Weiterleitung		Konto 2382X Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	Abs. 3 Nr. 2.1.4.2 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	Konto 677X Kreditaufnahme für die Weiterleitung von Liquiditätskrediten (Haushaltsunwirksame Einzahlungen)	

Buchung Cashpooling und Abgrenzungsfälle

Weiterleitung der Liquiditätskredite der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 NKomVG)	Konto 16537 Forderungen aus der Weiterleitung von Liquiditätskrediten der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG)		Abs. 2 Nr. 3.9 Durchlaufende Posten		Konto 7791 Haushaltsunwirksame Auszahlungen aus der Weiterleitung von Liquiditätskrediten der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Auszahlungen, die die Forderungen erhöhen)
Die kreis- bzw. regionsangehörige Kommune zahlt den Liquiditätskredit n. § 111 Abs. 7 NKomVG zurück.				Konto 6791 Haushaltsunwirksame Einzahlungen aus der Weiterleitung von Liquiditätskrediten der Landkreise und der Region Hannover an ihre kreis- und regionsangehörigen Kommunen (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Einzahlungen, die die Forderungen mindern.)	
Tilgung von weitergeleiteten Krediten zur Liquiditätssicherung.					Konto 771X Tilgung von weitergeleiteten Liquiditätskrediten (§ 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG) (Haushaltsunwirksame Auszahlung)
2.2. Aus Sicht der Kredit aufnehmenden Kommune					
Aufnahme des vom LK bzw. der Region weitergeleiteten Liquiditätskredites		Konto 2392 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten bei Gemeinden (GV)	Abs. 3 Nr. 2.1.3 Liquiditätskredit	Konto 6702 Aufnahmen von Liquiditätskrediten bei Gemeinden und Gemeindeverbänden (Haushaltsunwirksame Einzahlung)	
Tilgung des beim LK bzw. der Region					Konto 7702 Tilgung von Liquiditätskrediten bei Gemeinden (GV) (Haushaltsunwirksame Auszahlung)