

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Rechtsgrundlagen	XXV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXI
Verzeichnis der RH-/LRH-Berichte	XXXV
Verzeichnis der Abbildungen	XXXVII
1. Kapitel 1. Abschnitt Allgemeine Bestimmungen § 1 Geltungsbereich	1
I. Verordnungstext	1
II. Historische Entwicklung	1
III. Verfassungsrechtliche Grundlagen	6
IV. § 1 Abs 1 – Geltungsbereich der VRV 2015	6
V. § 1 Abs 2 – Ausnahmeregelung zum Geltungsbereich	8
2. Kapitel § 2 Allgemeine Haushaltsgrundsätze	12
I. Verordnungstext	12
II. „Landkarte“ der Haushaltsgrundsätze	12
III. § 2 Abs 1–3-Komponenten-Haushalt	14
IV. § 2 Abs 2 – Verwaltungsökonomische Prinzipien	16
3. Kapitel § 3 Ordnung, Struktur und Bestandteile der Haushalte	19
I. Verordnungstext	19
II. Überblick	20
III. § 3 Abs 1 – Bestandteile 3-Komponenten-Haushalt	20
IV. § 3 Abs 2 – Ergebnishaushalt	21
V. § 3 Abs 3 bis 5 – Finanzierungshaushalt	21
VI. § 3 Abs 6 – Vermögenshaushalt	22
4. Kapitel 2. Abschnitt Voranschlag § 4 Zeitraum der Veranschlagung	24
I. Verordnungstext	24
II. § 4 – Grundsatz der Einjährigkeit	24
5. Kapitel § 5 Bestandteile des Voranschlags	26
I. Verordnungstext	26
II. Übersicht	27
III. § 5 Abs 1 Z 1 und 2 – Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag	28
IV. § 5 Abs 1 Z 3 – Detailnachweis auf Kontenebene	31
V. § 5 Abs 1 Z 4 – Stellenplan	33
VI. § 5 Abs 1 Z 5 – Beilagen	33
VII. § 5 Abs 2 Z 1 und 2 – Beilagen zum Voranschlag: Anlage 1 a und 1 b	34
VIII. § 5 Abs 2 Z 3 – Beilage zum Voranschlag: Anlage 5 a bzw 5 b	35
IX. § 5 Abs 3 Z 1 – Beilage zum Voranschlag: Anlage 6 a	37
X. § 5 Abs 3 Z 2 bis 4 – Beilagen zum Voranschlag: Anlage 6 b, 6 c und 6 f	38
XI. Zusätzliche Beilagen zum Voranschlag	38
XII. § 5 Abs 4 – Nachtragsvoranschläge	42
Hörmann/Pfau (Hrsg), Praxiskommentar zur VRV 2015	VII

Inhaltsverzeichnis

6. Kapitel § 6 Gliederung des Voranschlags	44
I. Verordnungstext	44
II. § 6 Abs 1 – Gliederung des Voranschlags	46
III. § 6 Abs 2 – Optionale Budgetgliederung der Länder	46
IV. § 6 Abs 3 – Budgetgliederung der Länder und Gemeinden	51
V. § 6 Abs 4 – Vorgaben für Gesamthaushalt und Bereichsbudget	56
VI. § 6 Abs 5 – Darstellung der Voranschlagswerte	58
VII. § 6 Abs 6 – Ansatzverzeichnis und Kontenplan	59
VIII. § 6 Abs 7 – Detailnachweis auf Kontenebene	61
IX. § 6 Abs 8 – Ansatzverzeichnis und Kontenplan – nähere Vorgaben	62
X. § 6 Abs 9 – Verpflichtung zur Veröffentlichung des Voranschlags	63
7. Kapitel § 7 Allgemeine Grundsätze der Veranschlagung	65
I. Verordnungstext	65
II. Übersicht	65
III. § 7 Abs 1 – Bruttoprinzip	66
IV. § 7 Abs 2 – Ermittlung der Voranschlagswerte	68
V. § 7 Abs 3 – Darstellung in € 100-Teilbeträgen	68
VI. § 7 Abs 4 – Grundsatz der Periodengerechtigkeit	68
VII. § 7 Abs 5 – Haushaltsinterne Vergütungen	69
8. Kapitel § 8 Ertrags- und Aufwandsgruppen im Ergebnisvoranschlag	73
I. Verordnungstext	73
II. § 8 Abs 1 – Gliederung der Ertragsgruppen	74
III. § 8 Abs 2 – Gliederung der Aufwandsgruppen	76
IV. § 8 Abs 3 – Personalaufwand	78
V. § 8 Abs 4 – Sachaufwand	79
VI. § 8 Abs 5 – Transferaufwand	79
VII. § 8 Abs 6 – Finanzaufwand	84
VIII. § 8 Abs 7 – Verstärkungsmittel	87
IX. § 8 Abs 8 – Berechnung des Nettoergebnisses	87
9. Kapitel § 9 Finanzierungswirksame und nicht finanzierungswirksame Erträge und Aufwendungen	91
I. Verordnungstext	91
II. Übersicht	92
III. § 9 Abs 1 – Finanzierungswirksame und nicht finanzierungswirksame Erträge und Aufwendungen	92
IV. § 9 Abs 2 – Umschichtungsverbot	93
V. § 9 Abs 3 – Nicht finanzierungswirksame Erträge und Aufwendungen	94
10. Kapitel § 10 Veranschlagungsregeln im Ergebnisvoranschlag	98
I. Verordnungstext	98
II. § 10 Abs 1 und 2 – Veranschlagungsregeln für Erträge	99
A. Übersicht	99
B. Erträge aus eigenen Abgaben	100
C. Erträge aus Ertragsanteilen	102
D. Erträge aus Gebühren	103
E. Erträge aus Leistungen	103
F. Erträge aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit	103
G. Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge	103
H. Nicht finanzierungswirksame Erträge	103
III. § 10 Abs 3 – Veranschlagungsregeln für Abgabenerträge	104
A. Begriffsbestimmungen	104

B. Gliederung der Abgaben	105
C. Besonderheiten der Veranschlagung	108
1. Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	108
2. Interessentenbeiträge	109
IV. § 10 Abs 4 – Erträge aus Ertragsanteilen der Gemeinden	109
V. § 10 Abs 5 – Erträge aus Finanzzuweisungen und Zuschüssen	112
VI. § 10 Abs 6 – Erträge aus Transfers	113
VII. § 10 Abs 7 – Personalaufwand	115
VIII. § 10 Abs 8 – Sachaufwand	116
IX. § 10 Abs 9 – Transferaufwand	116
X. § 10 Abs 10 – Erträge und Aufwendungen für Zinsen	116
11. Kapitel § 11 Auszahlungs- und Einzahlungsgruppen im Finanzierungsvoranschlag .	118
I. Verordnungstext	118
II. § 11 Abs 1 – Einzahlungen und Auszahlungen der operativen Gebarung	119
III. § 11 Abs 2 – Überleitung finanzierungswirksamer Erträge und Aufwendungen in den Finanzierungsvoranschlag	121
IV. § 11 Abs 3 – Ein- und Auszahlungen der investiven Gebarung	123
V. § 11 Abs 4 – Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	125
VI. § 11 Abs 5 – Ein- und Auszahlungen aus Kapitaltransfers (Investitionszuschüsse)	127
VII. § 11 Abs 6 – Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung	128
VIII. § 11 Abs 7 – Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	128
12. Kapitel § 12 Ausnahmen von der Veranschlagung im Finanzierungsvoranschlag (nicht voranschlagswirksame Gebarung)	131
I. Verordnungstext	131
II. § 12 Abs 1 und 2 – Nicht voranschlagswirksame Gebarung	132
III. § 12 Abs 3 – Ausweis im Rechnungsabschluss	136
13. Kapitel 3. Abschnitt Rechnungsabschluss § 13 Grundsätze des Rechnungsabschlusses	138
I. Verordnungstext	138
II. § 13 Abs 1 – Definition des Finanzjahres	139
III. § 13 Abs 2 – Bruttoprinzip in der Verrechnung	139
IV. § 13 Abs 3 – Verrechnung gemäß Kontenplan	141
V. § 13 Abs 4 – Grundsatz der Vergleichbarkeit und Transparenz	148
VI. § 13 Abs 5 – Gewinnabfuhr als Finanzerträge	150
VII. § 13 Abs 6 – Definition „Zuverlässige Informationen“	150
VIII. § 13 Abs 7 – Wertgrenze für die periodengerechte Zuordnung	151
IX. § 13 Abs 8 – Fortbestand der Gebietskörperschaft	151
14. Kapitel § 14 Zeitliche Abgrenzung	152
I. Verordnungstext	152
II. § 14 Abs 1 und 2 – Stichtag für den Rechnungsabschluss	152
III. § 14 Abs 3 – Grundsatz der Bilanzkontinuität und der Vergleichbarkeit	155
15. Kapitel § 15 Bestandteile des Rechnungsabschlusses	157
I. Verordnungstext	157
II. Übersicht	158
III. § 15 Abs 1 Z 1 – Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögensrechnung	158
IV. § 15 Abs 1 Z 2 – Voranschlagsvergleichsrechnung	159
V. § 15 Abs 1 Z 3 – Nettovermögensveränderungsrechnung	162
VI. § 15 Abs 1 Z 4 – Anlagen 1 e, 1 f (Aktiva) und 1 f (Passiva)	162
VII. § 15 Abs 1 Z 5 – Beilagen gem § 37 VRV 2015	163
VIII. § 15 Abs 3 – Beibehaltung der Gliederung des Voranschlags	170

Inhaltsverzeichnis

IX. § 15 Abs 4 – Gliederungsvorschriften	170
X. § 15 Abs 5 – Verpflichtung zur Veröffentlichung des Rechnungsabschlusses	170
16. Kapitel § 16 Voranschlagsvergleichsrechnungen	172
I. Verordnungstext	172
II. § 16 Abs 1 – Überblick	173
III. § 16 Abs 2 und 3 – Inhalte der Voranschlagsvergleichsrechnung	174
IV. § 16 Abs 4 – Darstellung im Rechnungsabschluss	176
V. § 16 Abs 5 – Darstellung als Detailnachweis auf Kontenebene	177
17. Kapitel § 17 Gliederung der Ergebnis- und Finanzierungsrechnung	179
I. Verordnungstext	179
II. Überblick	179
III. § 17 Abs 1 – Ergebnisrechnung: Berechnung der Salden	180
IV. § 17 Abs 2 bis 4 – Finanzierungsrechnung: Berechnung der Salden	181
18. Kapitel § 18 Gliederung der Vermögensrechnung	184
I. Verordnungstext	184
II. § 18 Abs 1 und 2 – Bild über die Vermögens- und Schuldenlage	185
III. § 18 Abs 3 – Kurzfristiges Vermögen	186
IV. § 18 Abs 4 – Kurzfristige Fremdmittel	186
V. § 18 Abs 5 – Langfristiges Vermögen und langfristige Fremdmittel	187
VI. § 18 Abs 6 – Gliederung des Nettovermögens	189
VII. § 18 Abs 7 – Vermögensrechnung gem Anlage 1c VRV 2015	190
19. Kapitel § 19 Ansatz- und Bewertungsregeln	191
I. Verordnungstext	191
II. Überblick	193
III. § 19 Abs 1 und 2 – Wirtschaftliches Eigentum	194
IV. § 19 Abs 3 – Bewertung von Vermögenswerten	197
V. § 19 Abs 4 – Anlagenbuchführung	198
VI. § 19 Abs 5 – Barwert	199
VII. § 19 Abs 6 – Anschaffungskosten	202
A. Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten	202
B. Nicht aktivierungsfähige Anschaffungskosten	203
C. Bewertung zu Anschaffungskosten und Ausnahmen	205
VIII. § 19 Abs 7 – Herstellungskosten	208
IX. § 19 Abs 8 – Fortgeschriebene Anschaffungs- und Herstellungskosten	211
X. § 19 Abs 9 – Beizulegender Zeitwert (fair value)	211
A. Definition und Abgrenzung des beizulegenden Zeitwerts	211
B. Anwendung des beizulegenden Zeitwerts	212
1. Unentgeltlicher Erwerb und Finanzinstrumente	212
2. Erstbewertung zum beizulegenden Zeitwert	213
C. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts	214
D. Beizulegender Zeitwert in der Praxis	215
1. Beizulegender Wert bei Straßenbauten	215
2. Beizulegender Wert bei Grundstückseinrichtungen	216
3. Beizulegender Wert bei Grundstücken und Gebäuden	219
XI. § 19 Abs 10 – Abschreibungen	219
A. Allgemeines	219
B. Sonderfälle bei Abschreibungen	222
XII. § 19 Abs 11 – Fremde Währungen	223
XIII. § 19 Abs 12 – Neubewertungsrücklagen	225
XIV. § 19 Abs 13 – Neubewertungs- und Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	229

XV. § 19 Abs 14 – Wesentliche Wertminderungen 230

XVI. § 19 Abs 15 – Wertaufholungen 233

20. Kapitel § 20 Liquide Mittel 235

 I. Verordnungstext 235

 II. § 20 – Definition 235

 III. Bewertung 236

 IV. Zahlungsmittelreserven 236

21. Kapitel § 21 Forderungen 238

 I. Verordnungstext 238

 II. Überblick 238

 III. § 21 Abs 1 – Definition von Forderungen 240

 IV. § 21 Abs 2 – Einzelwertberichtigungen 240

 V. § 21 Abs 3 – Gruppenweise Einzelwertberichtigung 241

22. Kapitel § 22 Vorräte 243

 I. Verordnungstext 243

 II. § 22 Abs 1 – Bewertung 243

 A. Wertgrenze 244

 B. Erst- und Folgebewertung 246

 III. § 22 Abs 2 – Vorratsarten 248

 IV. § 22 Abs 3 – Bewertungsvereinfachungsverfahren 250

 V. § 22 Abs 4 – Bewertungsansatz für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 251

 VI. § 22 Abs 5 – Vorratsverzeichnis 251

23. Kapitel § 23 Beteiligungen 253

 I. Verordnungstext 253

 II. § 23 Abs 1 – Definition 254

 III. § 23 Abs 2 – Ausweis von Beteiligungen 257

 IV. § 23 Abs 3 – Verbundene Unternehmen 258

 V. § 23 Abs 4 und 5 – Assoziierte Unternehmen und sonstige Beteiligungen 259

 VI. § 23 Abs 6 – Verwaltete Einrichtungen 260

 A. Geltungsbereich und Ausnahmen 260

 B. Kontroll- und Beherrschungstatbestand 263

 C. Rechnungslegung und Bewertung 266

 VII. § 23 Abs 7 und 8 – Bewertung von Beteiligungen 266

 VIII. § 23 Abs 9 – Mittelbare Beteiligungen 269

24. Kapitel § 24 Sachanlagen und Immaterielle Vermögenswerte 271

 I. Verordnungstext 271

 II. § 24 Abs 1 – Überblick 272

 A. Definition und Abgrenzung der Sachanlagen 272

 B. Ausweis der Sachanlagen in der Vermögensrechnung 273

 C. Kofinanzierte Schutzbauten 274

 III. § 24 Abs 2 – Immaterielle Vermögenswerte 277

 IV. § 24 Abs 3 – Anlagenverzeichnisse 280

 V. § 24 Abs 4 – Bewertung 281

 VI. § 24 Abs 5 und 6 – Abschreibung 282

 VII. § 24 Abs 7 – Geleistete Anzahlungen 283

 VIII. § 24 Abs 8 – Instandhaltung versus Instandsetzung 285

 A. Instandhaltung und Instandsetzung von Gebäuden 285

 B. Instandhaltung und Instandsetzung von Straßen 286

 IX. § 24 Abs 9 – Grundstück versus Grundstückseinrichtung 287

Inhaltsverzeichnis

25. Kapitel § 25 Kulturgüter (Sachanlagen)	289
I. Verordnungstext	289
II. § 25 Abs 1 – Definition	289
III. § 25 Abs 2 – Grundsätze der Bewertung	290
IV. § 25 Abs 3 – Bewertung von historischen Gebäuden	293
V. § 25 Abs 4 – Abschreibung von Kulturgütern	294
26. Kapitel § 26 Verbindlichkeiten	295
I. Verordnungstext	295
II. Überblick und Definition	295
III. § 26 Abs 1 – Fälligkeit	297
IV. § 26 Abs 2 – Bewertung	298
27. Kapitel § 27 Haushaltsrücklagen und Zahlungsmittelreserven	299
I. Verordnungstext	299
II. Historische Entwicklung	299
III. § 27 – Zuweisung und Ausweis in der Vermögensrechnung	300
A. Praxis in den Ländern	301
B. Praxis in den Gemeinden	302
28. Kapitel § 28 Rückstellungen	305
I. Verordnungstext	305
II. § 28 Abs 1 – Kriterien für die Bildung	306
III. § 28 Abs 2 – Bewertung	308
IV. § 28 Abs 3 – Kurzfristige Rückstellungen	309
A. Rückstellungen für Prozesskosten	309
B. Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	309
C. Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	310
D. Sonstige kurzfristige Rückstellungen	312
V. § 28 Abs 4 – Langfristige Rückstellungen	312
A. Personalrückstellungen	312
B. Rückstellungen für Abfertigungen	314
C. Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	317
D. Rückstellungen für Haftungen	318
E. Rückstellungen für die Sanierungen von Altlasten	318
F. Rückstellungen für Pensionen	319
G. Sonstige langfristige Rückstellungen	319
VI. § 28 Abs 5 – Erstattung von Dritten	320
VII. § 28 Abs 6 – Anpassung des Rückstellungsbetrags	320
A. Kriterien der Folgebewertung	320
B. Mögliche Anpassungen	320
VIII. § 28 Abs 7 – Umbuchung in eine Verbindlichkeit	322
IX. § 28 Abs 8 – Keine Rückstellungen für Landes- und Religionslehrer	323
29. Kapitel § 29 Rückstellungen für Prozesskosten	325
I. Verordnungstext	325
II. Überblick	325
III. § 29 Abs 1 – Aktiv- und Passivprozesse	326
IV. § 29 Abs 2 – Wertermittlung	328
V. § 29 Abs 3 – Vorauszahlungen	330
VI. § 29 Abs 4 – Zahlungen im Laufe des Verfahrens	331

30. Kapitel § 30 Rückstellungen für Haftungen	332
I. Verordnungstext	332
II. § 30 Abs 1 – Kriterien für die Bildung	332
III. § 30 Abs 2 und 5 – Einzel- bzw Risikobeurteilung	334
IV. § 30 Abs 3 und 4 – Risikogruppen	335
31. Kapitel § 31 Rückstellungen für Pensionen (Wahlrecht)	336
I. Verordnungstext	336
II. Überblick	336
III. § 31 Abs 1 – Rahmenbedingungen	338
IV. § 31 Abs 2 – Berechnungsgrundlagen	339
A. Verbuchung von Rückstellungen	340
B. Bildung von Pensionsrückstellungen in der Praxis	341
V. § 31 Abs 3 – Dotierung und Verbrauch	343
32. Kapitel § 32 Finanzschulden	344
I. Verordnungstext	344
II. Überblick	344
III. § 32 Abs 1 – Definition	346
IV. § 32 Abs 2 – Kassenstärker	347
V. § 32 Abs 3 – Sonderformen von Finanzschulden	348
VI. § 32 Abs 4 – Bewertung	349
33. Kapitel § 33 Aktive Finanzinstrumente	351
I. Verordnungstext	351
II. § 33 Abs 1 – Definition und Einteilung	352
III. § 33 Abs 2 und 4 – Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente	354
IV. § 33 Abs 3 und 5 – Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente	355
V. § 33 Abs 6 – Nachweispflicht im Rechnungsabschluss	356
VI. § 33 Abs 7 bis 9 – Dokumentationsinhalte im Rechnungsabschluss	357
34. Kapitel § 34 Derivative Finanzinstrumente	361
I. Verordnungstext	361
II. § 34 Abs 1 – Definition	361
III. § 34 Abs 2 und 3 – Derivative Finanzinstrumente mit Grundgeschäft	365
IV. § 34 Abs 4 – Derivative Finanzgeschäfte ohne Grundgeschäft	366
35. Kapitel § 35 Nettovermögen	368
I. Verordnungstext	368
II. Überblick	368
A. Gliederung	368
B. Positionen des Nettovermögens	370
1. Saldo der Eröffnungsbilanz	370
2. Kumuliertes Nettoergebnis	373
3. Haushaltsrücklagen	373
4. Neubewertungsrücklagen	374
5. Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	374
36. Kapitel § 36 Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	376
I. Verordnungstext	376
II. § 36 – Überblick	376
37. Kapitel § 37 Beilagen zum Rechnungsabschluss	379
I. Verordnungstext	379

Inhaltsverzeichnis

II. § 37 Abs 1 und 2 – Überblick	380
A. (Mindest-)Inhalt	380
B. Zusätzliche Beilagen	381
38. Kapitel 4. Abschnitt Übergangs- und Schlussbestimmungen § 38 Erstellung der Eröffnungsbilanz	382
I. Verordnungstext	382
II. § 38 Abs 1 – Anzuwendende Übergangs- und Inkrafttretensbestimmungen	383
III. § 38 Abs 2 – Überleitung und Nutzungsdauern	384
IV. § 38 Abs 3 – Verwaltungsökonomische Bewertungen	384
V. § 38 Abs 4 – Vollständig abgeschriebene Sachanlagen	386
VI. § 38 Abs 5 – Anlagen- und Inventarverzeichnisse	386
VII. § 38 Abs 6 – Forderungen	387
VIII. § 38 Abs 7 – Zeitliche Abgrenzungen	387
IX. § 38 Abs 8 und 9 – Korrekturen in der Eröffnungsbilanz	388
39. Kapitel § 39 Übergangsbestimmungen	389
I. Verordnungstext	389
II. § 39 Abs 1 – Erstmalige Erstellung des Voranschlags	390
III. § 39 Abs 2 – Bewertungsregelungen für Sachanlagevermögen	390
IV. § 39 Abs 3 und 4 – Bewertung von Grundstücken	391
V. § 39 Abs 5 – Bewertung von Gebäuden und Bauten	393
VI. § 39 Abs 6 – Bewertung von Grundstückseinrichtungen	394
40. Kapitel § 40 Inkrafttreten	395
I. Verordnungstext	395
II. Historische Entwicklung	395
III. Interne Evaluierung	397
IV. Inkrafttreten der zweiten und dritten Novelle VRV 2015	400
41. Kapitel Anlage 1 d – Nettovermögensveränderungsrechnung	402
I. Verordnungstext	402
II. Überblick	403
III. Allgemeines	404
IV. Befüllung der Anlage 1 d	404
A. Nettovermögen zum 31. 12. (t-1) (Ausgangswert)	404
B. Angepasstes Nettovermögen zum 31.12.jjjj (t-1)	406
C. Summe Nettoveränderung, die nicht in die Ergebnisrechnung eingegangen ist	412
D. Nettoergebnis des Finanzjahres (SA0)	413
E. Haushaltsrücklagen (SA01)	414
F. Nettovermögen zum 31.12.jjjj (t)	415
42. Kapitel Anlage 1 e – Ergebnisrechnung nach § 1 Abs 2	420
I. Verordnungstext	420
II. Überblick	421
III. Befüllung der Anlage 1 e	422
43. Kapitel Anlage 1 f – Vermögensrechnung nach § 1 Abs 2 – Aktiva	424
I. Verordnungstext	424
II. Überblick	425
III. Befüllung der Anlage 1 f – Aktiva	426
44. Kapitel Anlage 1 f – Vermögensrechnung nach § 1 Abs 2 – Passiva	428
I. Verordnungstext	428

II. Überblick	429
III. Befüllung der Anlage 1 f – Passiva	429
45. Kapitel Anlage 4 – Personaldaten des Landes/der Gemeinde(n) für das Jahr jjjj (t) iSd ÖStP	432
I. Verordnungstext	432
II. Entwicklung und rechtliche Grundlagen	439
III. Befüllung der Anlage 4	439
46. Kapitel Anlage 6a – Nachweis über Transferzahlungen von Trägern und an Träger öffentlichen Rechts	443
I. Verordnungstext	443
II. Überblick	444
III. Befüllung der Anlage 6a	444
47. Kapitel Anlage 6b – Nachweis über Haushaltsrücklagen und Zahlungsmittelreserven	447
I. Verordnungstext	447
II. Überblick	448
III. Befüllung der Anlage 6b	449
48. Kapitel Anlage 6c – Einzelnachweis über Finanzschulden und Schuldendienst gem. § 32 Abs 1 und 2 (Länder inkl. Wien)	453
I. Verordnungstext	453
II. Überblick	456
III. Befüllung der Anlage 6c – Länder	456
49. Kapitel Anlage 6c – Einzelnachweis über Finanzschulden und Schuldendienst gem. § 32 Abs 1 und 2 (Gemeinden)	460
I. Verordnungstext	460
II. Überblick	464
III. Befüllung der Anlage 6c – Gemeinden	464
50. Kapitel Anlage 6d – Einzelnachweis über Finanzschulden gemäß § 32 Abs 3	468
I. Verordnungstext	468
II. Überblick	473
III. Befüllung der Anlage 6d	473
51. Kapitel Anlage 6e – Nachweis über Geldverbindlichkeiten der ausgegliederten Krankenanstalten und -betriebsgesellschaften der Länder	475
I. Verordnungstext	475
II. Überblick	475
III. Befüllung der Anlage 6e	476
52. Kapitel Anlage 6f – Nachweis über haushaltsinterne Vergütungen	477
I. Verordnungstext	477
II. Überblick	478
III. Befüllung der Anlage 6f	478
53. Kapitel Anlage 6g – Anlagenspiegel	481
I. Verordnungstext	481
II. Überblick	483
III. Befüllung der Anlage 6g	484
54. Kapitel Anlage 6h – Liste der nicht bewerteten Kulturgüter	498
I. Verordnungstext	498

Inhaltsverzeichnis

II. Überblick	498
III. Befüllung der Anlage 6h	498
A. Praxisbeispiele Länder	500
B. Praxisbeispiele Gemeinden	503
55. Kapitel Anlage 6i – Leasingspiegel	505
I. Verordnungstext	505
II. Überblick	507
III. Befüllung der Anlage 6i	509
A. Finanzierungsleasing	509
B. Operating Leasing	510
56. Kapitel Anlage 6j – Nachweis über unmittelbare Beteiligungen der Gebietskörperschaft	514
I. Verordnungstext	514
II. Überblick	515
III. Befüllung der Anlage 6j	517
A. Einzelabschluss	517
B. Konzernabschluss	521
57. Kapitel Anlage 6k – Nachweis über Beteiligungen mit mittelbarer Kontrolle der Gebietskörperschaft aufgrund einer durchgerechneten Beteiligungshöhe von mehr als 50%	525
I. Verordnungstext	525
II. Überblick	526
III. Befüllung der Anlage 6k	528
58. Kapitel Anlage 6l – Nachweis über verwaltete Einrichtungen	529
I. Verordnungstext	529
II. Überblick	530
III. Befüllung der Anlage 6l	530
59. Kapitel Anlage 6m – Nachweis über aktive Finanzinstrumente	534
I. Verordnungstext	534
II. Überblick	535
III. Befüllung der Anlage 6m	535
60. Kapitel Anlage 6n – Einzelnachweis über aktive Finanzinstrumente	539
I. Verordnungstext	539
II. Überblick	540
III. Befüllung der Anlage 6n	541
61. Kapitel Anlage 6o – Nachweis über derivative Finanzinstrumente ohne Grundgeschäft	545
I. Verordnungstext	545
II. Überblick	546
III. Befüllung der Anlage 6o	547
62. Kapitel Anlage 6p – Einzelnachweis über Risiken von Finanzinstrumenten	549
I. Verordnungstext	549
II. Überblick	551
III. Befüllung der Anlage 6p	551
63. Kapitel Anlage 6q – Rückstellungsspiegel	555
I. Verordnungstext	555
II. Überblick	556

III. Befüllung der Anlage 6q	556
64. Kapitel Anlage 6r – Haftungsnachweis	558
I. Verordnungstext	558
II. Entwicklung des Haftungsnachweises	561
III. Befüllung der Anlage 6r	5654
A. Teil A – Haftungspositionen relevant iSd Art. 15a Vereinbarung HOG	566
1. Überblick	566
2. Befüllung der Anlage – Teil A1	566
3. Befüllung der Anlage – Teil A2	570
B. Teil B – Haftungspositionen nicht relevant iSd Art. 15a Vereinbarung HOG ...	572
1. Überblick	572
2. Befüllung der Anlage – Teil B	573
C. Nicht darzustellende Haftungen im Haftungsnachweis	574
65. Kapitel Anlage 6s – Anzahl der Ruhe- und Versorgungsgenussempfängerinnen und	
 -empfänger und pensionsbezogene Aufwendungen	575
I. Verordnungstext	575
II. Überblick	578
III. Befüllung der Anlage 6s	578
66. Kapitel Anlage 6t – Einzelnachweis über die nicht voranschlagswirksame Gebärung	
 gem. § 12	581
I. Verordnungstext	581
II. Überblick	581
III. Befüllung der Anlage 6t	584
67. Kapitel Anlage 6u – Liste der nicht bewerteten kofinanzierten Schutzbauten	587
I. Verordnungstext	587
II. Überblick	587
III. Befüllung der Anlage 6u	589
Stichwortverzeichnis	591