

Finanzen der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen (kumuliert)

Start

Herzlich willkommen bei der Online-Erhebung über die Finanzen der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen

- Beim vorliegenden Fragebogen handelt es sich um einen Auszug aus der Jahresabschlussstatistik der öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen. Allerdings werden in der vierteljährlichen Erhebung nur ausgewählte Positionen des Jahresabschlusses erfasst.
- **Auszuweisen sind kumulierte Ergebnisse**, d.h. die auflaufenden Werte für den Zeitraum 01.01.2024 bis Ende X. Quartal 2024.
- Stichtag ist der letzte Tag des Quartals.
- Abweichende Quartale werden dem Quartal zugerechnet, in dem sie enden.
- Auch wenn das Geschäftsjahr/Wirtschaftsjahr vom Kalenderjahr abweicht, ist der kumulierte Zeitraum ab 01.01.2024 auszuweisen.

Vielen Dank für Ihre Mitarbeit.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen in privater Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen in öffentlicher Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Einrichtungen der Wissenschaft, Forschung und Entwicklung in privater Rechtsform.

Hier finden Sie [rechtliche Hinweise](#) für öffentliche Einrichtungen der Wissenschaft, Forschung und Entwicklung in öffentlicher Rechtsform.

Hier finden Sie eine Zusammenfassung aller [Erläuterungstexte](#) des Onlineformulars.

[Was ist neu](#) enthält eine Kurzübersicht zu den Anpassungen im aktuellen IDEV-Formular.

Mit der Schaltfläche [Importieren](#) können Sie Daten aus einer Datei in das Formular importieren. Hier finden Sie eine [Kurzanleitung](#) sowie eine [Standardimportdatei](#) zum Import.

Haben Sie Rückfragen?

Frau/Herr

Telefon:

E-Mail:

Die Meldung erfolgt für Berichtsstellen-Nr.:

(bei Rückfragen bitte angeben)

Berichtsstelle

(Falls Anschrift oder Firmierung nicht mehr zutreffen, bitte korrigieren.)

Name

Straße und Haus-
Nr.

Postleitzahl

Ort

A Ausgewählte Erträge und Aufwendungen

Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024	Code	Volle Euro
Erträge		
Umsatzerlöse Info	0401	
darunter: Umsätze mit dem öffentlichen Gesamthaushalt Info	0400	
Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		
Erhöhung (+)	0410	
Verminderung (-)	0411	
Andere aktivierte Eigenleistungen Info	0412	
Sonstige betriebliche Erträge Info	0415	
Erträge aus Beteiligungen Info	0440	
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Info	0441	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Info	0442	
Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0465	
Erträge aus Verlustübernahme	0485	
Aufwendungen		
Löhne und Gehälter Info	0426	
darunter: Beamtenbezüge Info	4261	
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung Info	0427	
darunter: für Altersversorgung	0428	
Materialaufwand Info	0424	
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	0431	
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0432	
Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0445	
Sonstige betriebliche Aufwendungen Info	0435	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen Info	0450	
darunter: Zinsen an den öffentlichen Gesamthaushalt Info	0451	
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0466	
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Info	0480	
Sonstige Steuern Info	0481	
Abgeführte Gewinne aufgrund von Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0486	

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse

Methodische Hinweise:

Hier sind nur die Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Gesamthaushalt (Kernhaushalte Bund, Länder, Gemeinden/Gemeindeverbände, Sozialversicherungsträger und deren Extrahaushalte) sowie von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen anzugeben. Diese umfassen zusammen den öffentlichen Bereich.

Nicht einzubeziehen sind EU-Zuschüsse (auch wenn sie vom Bund oder den Ländern ausgezahlt wurden), Zuschüsse von anderen Stellen außerhalb des öffentlichen Bereichs, Zinszuschüsse vom öffentlichen Gesamthaushalt, Subventionen sowie die Aufhebung/Übernahme von Schulden durch den öffentlichen Bereich im Falle der Auflösung oder Privatisierung einer Gesellschaft.

Als Zuschussgeber ist die Ebene einzutragen, die den Zuschuss zuletzt ausgezahlt oder weitergeleitet hat. Der ursprüngliche Zuschussgeber ist nicht zu berücksichtigen.

Extrahaushalte:

Die Liste der Unternehmen, die nach den Kriterien des Europäischen Systems der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (ESVG 2010) zum Sektor Staat gehören, ist im Internet veröffentlicht unter [Extrahaushalte](#).

Sonstige öffentliche Fonds, Einrichtungen und Unternehmen:

Die Liste der Unternehmen, die nach dem ESGV 2010 nicht zum Sektor Staat gehören, an denen die Kernhaushalte aber mit mehr als 50% unmittelbar oder mittelbar beteiligt sind, ist im Internet veröffentlicht unter: [Sonstige FEU](#).

B Erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen

Ausfüllhinweis:

In diesem Abschnitt sind alle Felder zu befüllen. Bitte tragen Sie "0" ein, wenn Sie von der jeweiligen Ebene keine Zuweisungen/Zuschüsse erhalten haben.

Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024	Code	Volle Euro
Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich Info		
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen Info		
vom Bund	4081	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4181	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4281	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4381	
vom Land/von Ländern	4082	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4182	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4282	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4382	

von Gemeinden/Gemeindeverbänden	4083	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4183	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4283	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4383	
von den Sozialversicherungsträgern	4084	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4184	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4284	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4384	
von Extrahaushalten des Bundes	4085	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4185	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4285	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4385	
von Extrahaushalten des Landes/der Länder	4086	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4186	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4286	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4386	
von Extrahaushalten der Gemeinden/Gemeindeverbände	4087	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4187	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4287	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4387	
von Extrahaushalten der Sozialversicherungsträger	4088	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4188	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4288	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4388	
von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen	4089	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4189	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4289	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4389	
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info	4080	
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke Info		
vom Bund	4091	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4191	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4291	

nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4391	
vom Land/von Ländern	4092	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4192	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4292	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4392	
von Gemeinden/Gemeindeverbänden	4093	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4193	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4293	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4393	
von den Sozialversicherungsträgern	4094	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4194	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4294	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4394	
von Extrahaushalten des Bundes	4095	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4195	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4295	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4395	
von Extrahaushalten des Landes/der Länder	4096	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4196	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4296	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4396	
von Extrahaushalten der Gemeinden/Gemeindeverbände	4097	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4197	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4297	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4397	
von Extrahaushalten der Sozialversicherungsträger	4098	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4198	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4298	
nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral)  Info	4398	
von sonstigen öffentlichen Fonds, Einrichtungen und Unternehmen	4099	
davon: vereinnahmt als Umsatzerlöse	4199	
vereinnahmt als sonstige betriebliche Erträge	4299	

nicht Bestandteil der Gewinn- und Verlustrechnung (erfolgsneutral) Info	4399	<input type="text"/>
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke zusammen	4090	<input type="text"/>
(wird automatisch ermittelt) Info	4100	<input type="text"/>
Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich insgesamt		<input type="text"/>
(wird automatisch ermittelt) Info		<input type="text"/>

C Entwicklung des Anlagevermögens

Keine Angaben möglich, weil einer der folgenden Gründe zutrifft: 0125 Bitte weiter mit Abschnitt D "Schulden"

- kleine Kapitalgesellschaft (§267 (1) HGB)
- kein Anlagevermögen oder gesamtes Anlagevermögen z.B. geleast ist

- Befreiung von Offenlegungspflicht (§ 264 (III) HGB)
- keine Aufstellungsverpflichtung nach Publizitätsgesetz [Info](#)

Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024	Code	Anschaffungs- und Herstellungskosten		Abschreibungen
		Volle Euro		auf Abgang Info
		Zugang Info	Abgang	Volle Euro
		02	03	10
Immaterielle Vermögensgegenstände	60			
Sachanlagen				
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte u. Bauten (einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken) Info	63			
darunter: unbebaute Grundstücke	67			
Technische Anlagen und Maschinen, andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung (einschließlich Fahrzeuge für den Personen- und Güterverkehr) Info	82			
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau Info	85			
Sachanlagen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info	87			
Finanzanlagen				
Beteiligungen - Anteile an verbundenen Unternehmen - Beteiligungen - Wertpapiere des Anlagevermögens	90			
Ausleihungen - an verbundene Unternehmen - an Unternehmen mit bestehendem Beteiligungsverhältnis - sonstige Ausleihungen	98			
Finanzanlagen zusammen (wird automatisch ermittelt) Info	97			
Anlagevermögen insgesamt (wird automatisch ermittelt) Info	99			

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Schulden

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.

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

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 unter https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/index.en.html 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)
- Von Dritten erhaltene Beträge, für die keine Verpflichtung zur Rückzahlung entstanden ist.

Negative Werte sind nicht zulässig.

Sonstige (übrige) Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen werden nicht erhoben.

Hier finden Sie ein [Merkblatt](#) zur Erfassung von Cash-Pooling.

D Schulden

X. Quartal 2024 (Stand zum Quartalsende)		Code	Kassenkredite (ohne Cash-Pooling im öffentlichen Bereich) Info Volle Euro	Code	Kredite Info Volle Euro
Öffentlicher Bereich					
beim Bund Info	P1009		P3609		
bei Ländern Info	P1019		P3619		
bei Gemeinden/Gemeindeverbänden Info	P1029		P3629		
bei Zweckverbänden und dergleichen Info	P1039		P3639		
bei der Sozialversicherung Info	P1049		P3649		

bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	P1059		P3659	
bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info	P1069		P3669	
Nicht-öffentlicher Bereich				
bei Kreditinstituten Info	P1129		P3679	
beim sonstigen inländischen Bereich Info	P1099		P3689	
beim sonstigen ausländischen Bereich Info	P1139		P3699	
darunter: Cash-Pool-Führer (CF): für Cash-Pool-Einheiten aufgenommene Kassenkredite Info	P1609			
Summe (wird automatisch ermittelt)			P3999	

Cash-Pooling im öffentlichen Bereich Info	Code	Stand zum Quartalsende Volle Euro
Cash-Pool-Führer (CF): Verbindlichkeiten gegenüber zuführenden Einheiten (wird automatisch ermittelt) Info	P1689	
beim Bund Info	P1619	
bei Ländern Info	P1629	
bei Gemeinden/Gemeindeverbände Info	P1639	
bei Zweckverbänden und dergleichen Info	P1649	
bei der Sozialversicherung Info	P1659	
bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	P1669	
bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info	P1679	
Cash-Pool-Einheit (CE): für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel (wird automatisch ermittelt) Info	P1789	
beim Bund Info	P1719	
bei Ländern Info	P1729	
bei Gemeinden/Gemeindeverbände Info	P1739	
bei Zweckverbänden und dergleichen Info	P1749	
bei der Sozialversicherung Info	P1759	
bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	P1769	
bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info	P1779	
Summe (Kassenkredite inkl. von Cash-Pool-Einheiten für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mitteln (wird automatisch ermittelt))	P1999	

Wertpapiersschulden Info	Code	Stand zum Quartalsende Volle Euro
Summe	P2999	

Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Angaben über Finanzielle Transaktionen

- Die Statistik über Finanzielle Transaktionen erfasst hauptsächlich Transaktionen in Finanzaktiva, im Fall von Weiteren Verbindlichkeiten auch Finanzpassiva. Aus Vereinfachungsgründen sollen jedoch Finanzielle Transaktionen in allen Finanzderivaten - unabhängig davon, ob sie als Aktiva oder Passiva geführt werden - erfasst werden.
- Die Konzepte der Statistik über Finanzielle Transaktionen (insbesondere hinsichtlich der Gliederung der Instrumente) sind in weiten Teilen identisch zu denen der Finanzvermögenstatistik. Dennoch handelt es sich bei der Statistik über Finanzielle Transaktionen **nicht um eine vierteljährliche Finanzvermögenstatistik**. Während die Finanzvermögenstatistik Bestände erfragt, werden bei der Statistik über Finanzielle Transaktionen (bis auf wenige Ausnahmen) Stromgrößen erfasst.
- Dabei weichen Bestandsänderungen in der Regel vom Saldo der Transaktionen ab, weshalb die Finanziellen Transaktionen nicht aus der Finanzvermögenstatistik abgeleitet werden können. Dies liegt insbesondere, aber nicht ausschließlich, an folgenden methodischen Unterschieden in der Erfassung:

Finanzielle Transaktionen realisierte Wertveränderungen der Finanzaktiva (Umbewertungsgewinne/-verluste, Ab-/Zuschreibungen auf den Buchwert) werden nicht erfasst.	Finanzvermögensstatistik Nicht- Je nach Instrument werden reine Wertveränderungen berücksichtigt.
Alle Vorschuss- und Verwahrkonten sind bei den Weiteren Forderungen und Verbindlichkeiten einzubeziehen soweit sie Gegenbuchungen der Statistik nach § 3 FPStatG (Statistik der Ausgaben und Einnahmen) betreffen.	Alle Vorschusskonten mit zahlungswirksamen Vorauszahlungen sind bei den Sonstigen Forderungen einzubeziehen. Weitere Verbindlichkeiten werden nicht dargestellt.
Ausleihungen (Kredite) an Kreditinstitute sind unter „Bargeld und Einlagen sowie Ausleihungen an Kreditinstituten“ zu melden.	Ausleihungen (Kredite) an Kreditinstitute werden als „Ausleihungen an Kreditinstitute“ erfasst.

- Generell gilt das Bruttoprinzip: Eine Verrechnung beziehungsweise Saldierung der Zu- und Abnahme von Finanzaktiva ist nicht zulässig, es sei denn, dass in den Erläuterungen ausdrücklich etwas anderes bestimmt ist.
- Bei Merkmalen, **die als Stromgröße gemeldet werden**, sind bei der Bewertung der Finanziellen Transaktionen die Transaktionswerte anzugeben. Der Transaktionswert ist der Wert in Euro, zu dem die Transaktion erfolgt ist. Nicht zu Transaktionswert zählen Gebühren, Provisionen oder andere Entgelte für Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit der Transaktion erbracht werden und im Haushalt beziehungsweise der Gewinn- und Verlustrechnung als nicht-finanzielle Transaktionen (Einnahmen/Ausgaben beziehungsweise Erträge/Aufwendungen) bereits erfasst sind. Auch Steuern gehen nicht in den Transaktionswert ein.
- Bei Merkmalen, **für die Bestände gemeldet werden**, dürfen die Bestände nur auf echte Transaktionen zurückzuführen sein. Das heißt, Effekte, die (1) aufgrund von Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, Abschreibungen) entstehen oder (2) aus Umschlüsselungen/Umklassifizierungen zwischen Gruppierungen/Kontenpositionen resultieren oder (3) sich aus der Umstrukturierung von staatlichen Einheiten (z.B. Fusion) ergeben, sind nicht zu berücksichtigen. Sind diese Effekte identifiziert, ist der Bestand des **Vorquartals** um diese Effekte zu korrigieren. Auf diese Weise entspricht die

Differenz aus den gemeldeten Ständen des aktuellen und des (bereinigten) Vorquartals nur den echten Transaktionen des Berichtsquartals. Hintergrund ist, dass Abschreibungen und Wertberichtigungen einseitige Vornahmen und daher keine Transaktionen sind, im Gegensatz zu bspw. Schuldenerlassen.

Beispiel: Aktuell bestehen in einem Bestands-Merkmal Forderungen von 70, im Vorquartal betragen sie 100. Im Berichtsquartal wurden Forderungen i. H. v. 25 abgeschrieben. Außerdem erfolgte eine Fusion mit einer staatlichen Einheit, zu der eine Forderung in dem betrachteten Merkmal i. H. v. 30 bestand. Die transaktionslosen Effekte des Berichtsquartals betragen also -25 (Abschreibung) - 30 (Fusion) = -55. Der Vorquartalsbestand ist nun so zu melden, als ob die transaktionslosen Vorgänge zu jenem Stichtag bereits vorhanden gewesen wären: $100 - 55 = 45$. Somit betragen die tatsächlichen Transaktionen im Berichtsquartal $70 - 45 = 25$. In dieser Höhe kam es also netto zu einem Forderungsaufbau.

- Für Vermögensbestandteile in Treuhand gilt: Transaktionen in bzw. Bestandsveränderungen von Vermögensbestandteilen in Treuhand sind nicht vom Treuhänder, sondern nur von der Eigentümerin der betreffenden Finanzaktiva zu melden. So ist sichergestellt, dass es nicht zu einer Doppelmeldung durch Eigentümer und Treuhänder kommt. Ein Vermögensbestand in Treuhand liegt nur dann vor, wenn der Treuhänder nicht ohne Zustimmung der eigentlichen Eigentümerin über das Treuhandvermögen verfügen darf. Regelmäßig wird deshalb das Treuhandvermögen separat geführt und vermischt sich nicht mit dem Vermögen des Treuhänders. Um sich als Treuhandvermögen zu qualifizieren, dürfen insbesondere verwaltete oder durchzuleitende Geldmittel nicht die Liquiditätssituation des Treuhänders verbessern.
- Hier finden Sie ein [Merkblatt](#) zur Erfassung von Cash-Pooling.

E Finanzielle Transaktionen

Bitte beachten Sie, dass im nachfolgenden Abschnitt sowohl Bestands- als auch Stromgrößen abgefragt werden.

Bestände	Code	zum Quartals- ende Volle Euro	Code	zum Ende des Vorquartals Volle Euro
Bargeld und Einlagen sowie Ausleihungen an Kreditinstitute Info				
Bestand Info	T110	<input type="text"/>	T120	<input type="text"/>

Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024	Code	Volle Euro
Wertpapiere (ohne Anteilsrechte/Aktien, Investmentzertifikate und Finanzderivate) Info		
Erwerb Info	T230	<input type="text"/>
Veräußerung Info	T240	<input type="text"/>
Ausleihungen (inkl. Vergabe von liquiden Mitteln) und Kreditforderungen (einschl. Darlehen), ohne Cash-Pooling Info		
Vergabe von Ausleihungen/liquiden Mitteln und Krediten (inkl. Darlehen) sowie Erwerb von Kreditforderungen Info	T330	<input type="text"/>

darunter: an Bund Info	T333	<input type="text"/>
an Länder Info	T334	<input type="text"/>
an Gemeinden/Gemeindeverbände Info	T335	<input type="text"/>
an Zweckverbände und dergleichen Info	T336	<input type="text"/>
an die Sozialversicherung Info	T337	<input type="text"/>
an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	T338	<input type="text"/>
an sonstige öffentliche Sonderrechnungen Info	T339	<input type="text"/>
Rückflüsse aus vergebenen Ausleihungen/liquiden Mitteln und Krediten (inkl. Darlehen) sowie der Veräußerung von Kreditforderungen Info	T340	<input type="text"/>
darunter: vom Bund Info	T343	<input type="text"/>
von Ländern Info	T344	<input type="text"/>
von Gemeinden/Gemeindeverbänden Info	T345	<input type="text"/>
von Zweckverbänden und dergleichen Info	T346	<input type="text"/>
von der Sozialversicherung Info	T347	<input type="text"/>
von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	T348	<input type="text"/>
von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info	T349	<input type="text"/>

Bestände	Code	zum Quartals- ende Volle Euro	Code	zum Ende des Vorquartals Volle Euro
Cash-Pooling (u.a. Einheitskasse, Landeshauptkasse) Info				
Cash-Pool-Führer (CF) und Cash-Pool-Einheit (CE): Forderungsbestand gegenüber entnehmenden Einheiten sowie durch bei eigenem Liquiditätsüberschuss zugeführte Mittel (Zufüh- rung an Cash-Pool) (wird automatisch ermittelt) Info	T410	<input type="text"/>	T420	<input type="text"/>
davon: beim Bund Info	T413	<input type="text"/>	T423	<input type="text"/>
bei Ländern Info	T414	<input type="text"/>	T424	<input type="text"/>
bei Gemeinden/Gemeindeverbänden Info	T415	<input type="text"/>	T425	<input type="text"/>
bei Zweckverbänden und dergleichen Info	T416	<input type="text"/>	T426	<input type="text"/>
bei der Sozialversicherung Info	T417	<input type="text"/>	T427	<input type="text"/>
bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Info	T418	<input type="text"/>	T428	<input type="text"/>
bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Info	T419	<input type="text"/>	T429	<input type="text"/>

Bemerkungen

zu Cash-Pooling im öffentlichen Bereich

--

Kumuliertes Ergebnis bis einschließlich X. Quartal 2024	Code	Volle Euro
Anteilsrechte (Aktien und Beteiligungen) Info		
Erwerb Info	T530	<input type="text"/>
darunter: Anteilsrechte an Extrahaushalten Info	T533	<input type="text"/>
Veräußerung Info	T540	<input type="text"/>
darunter: Anteilsrechte an Extrahaushalten Info	T543	<input type="text"/>
Investmentzertifikate (Anteile an Geldmarkt- und Investmentfonds) Info		
Erwerb Info	T930	<input type="text"/>
Veräußerung Info	T940	<input type="text"/>
Finanzderivate Info		
Geleistete Zahlungen Info	T630	<input type="text"/>
Erhaltene Zahlungen Info	T640	<input type="text"/>

Bestände	Code	zum Quartals- ende Volle Euro	Code	zum Ende des Vorquartals Volle Euro
Weitere Forderungen (inkl. aus Lieferung und Leistung; bitte Erläuterungen beachten) Info				
Bestand Info	T710	<input type="text"/>	T720	<input type="text"/>
Weitere Verbindlichkeiten (inkl. aus Lieferung und Leistung; bitte Erläuterungen beachten) Info				
Bestand Info	T810	<input type="text"/>	T820	<input type="text"/>

Fehlanzeige

Wenn Sie keine Angaben tätigen können, markieren Sie bitte hier Fehlanzeige. Geben Sie in diesem Fall bitte im Bemerkungsfeld eine Begründung an.

Bemerkungen

Zur Vermeidung von Rückfragen unsererseits können Sie hier auf besondere Ereignisse und Umstände hinweisen, die Einfluss auf Ihre Angaben haben. (maximal 1000 Zeichen)

Für eine spätere Aktualisierung der Daten sollten Sie vor dem Versand eine **lokale** Sicherung durchführen. Übermitteln Sie Ihre Daten über die Schaltfläche **Senden →** an das statistische Amt. Nach fehlerfreiem Empfang wird automatisch eine Quittung erzeugt, die Sie auf Ihrem PC archivieren können.