



LAND BRANDENBURG

Ministerium des Innern und für Kommunales des Landes Brandenburg
Postfach 601165 | 14411 Potsdam

An
die Landkreise und kreisfreien Städte
im Land Brandenburg

die der Rechtsaufsicht des Ministeriums des Innern
und für Kommunales unterliegenden Zweckverbände

die kreisangehörigen Gemeinden, Ämter, Verbands-
gemeinde und Zweckverbände im Land Brandenburg

über

die Landräte als allgemeine untere Landesbehörden

nachrichtlich:

Landkreistag Brandenburg
Jägerallee 25
14469 Potsdam

Städte- und Gemeindebund Brandenburg
Stephensonstraße 4
14482 Potsdam

Potsdam, 04.11.2022

Rundschreiben in kommunalen Angelegenheiten zur Anwendung des dop- pischen Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens

Finanzstatistische Zuordnung des Cash-Poolings und Änderungen in den Konten-
gruppen 16, 17, 33, 37, 69 und 79

Der Unterausschuss Kommunale Wirtschaft und Finanzen hat aufgrund der Bitte
des Statistischen Bundesamtes und unter Einbeziehung der Landesstatistikämter
eine Änderung für kommunale Kontenrahmen durch die Aufnahme von Konten für
das sog. Cash-Pooling in den IMK-Kontenrahmen II/1 beschlossen. Die Länder
werden gebeten, den Vorschlag des Statistischen Bundesamtes zur Abbildung

**Ministerium des Innern
und für Kommunales**

Henning-von-Tresckow-Straße 9-13
14467 Potsdam

Bearb.: Herr Heinol
Gesch.Z.: 03-32-350-13/2019-002/004
Dok.-Nr.: A-2022-00008672
Hausruf: +49 331 866-2324
Fax: +49 331 293788
Internet: <https://mik.brandenburg.de>
finanzaufsicht@mik.brandenburg.de

Bus und Straßenbahn: Alter Markt/Landtag
Bahn und S-Bahn: Potsdam Hauptbahnhof

E-Mails mit qualifiziert elektronisch signierten Dokumenten und/oder Verschlüsselung sind an die folgende Adresse zu
richten: Poststelle@mik.brandenburg.de



des Cash-Poolings mit Wirkung spätestens zum 01.01.2025 in die landesseitig verwendeten Kontenrahmen zu integrieren.

Daraus ergibt sich auch für das Land Brandenburg das Erfordernis, die finanzstatistischen Zuordnungsvorschriften anzupassen.

Es ist beabsichtigt, die finanzstatistischen Zuordnungsvorschriften gemäß dem Runderlass des Ministeriums des Innern zur Ausübung der Kommunalaufsicht im Bereich des kommunalen Haushaltsrechts Nr. 4/2008 vom 18. März 2008 ([ABI./08, \[Nr. 16\]](#), S.939) – Verwaltungsvorschriften über die produktorientierte Gliederung der Haushaltspläne, die Kontierung der kommunalen Bilanzen und der Ergebnis- und Finanzhaushalte sowie über die Verwendung der verbindlichen Muster zur Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (VV Produkt- und Kontenrahmen) – entsprechend zu ändern.

Konten- gruppe	Konten- art	Konto	Bezeichnung
16			Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen
	163		Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit)
		1630	an Bund
		1631	an Land
		1632	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		1633	an Zweckverbände und dergleichen
		1634	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		1635	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		1636	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
	164		Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit)
		1640	an Bund

Konten- gruppe	Konten- art	Konto	Bezeichnung
		1641	an Land
		1642	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		1643	an Zweckverbände und dergleichen
		1644	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		1645	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		1646	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
17			Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände
	173		Privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit)
		1730	an Bund
		1731	an Land
		1732	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		1733	an Zweckverbände und dergleichen
		1734	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		1735	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		1736	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
	174		Privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit)
		1740	an Bund
		1741	an Land
		1742	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		1743	an Zweckverbände und dergleichen
		1744	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		1745	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen

Konten- gruppe	Konten- art	Konto	Bezeichnung
		1746	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
33			Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten (ohne für den eigenen Liquiditätsbedarf dem Cash-Pool entnommene Mittel (Kontenart 335))
	335		Verbindlichkeiten einer Cash-Pool-Einheit aus der Inanspruchnahme von liquiden Mitteln aus dem Cash-Pool (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit)
		3350	beim Bund
		3351	beim Land
		3352	bei Gemeinden und Gemeindeverbänden
		3353	bei Zweckverbänden und dergleichen
		3354	beim sonstigen öffentlichen Bereich
		3355	bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		3356	bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
37			Sonstige Verbindlichkeiten
	373		Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit)
		3730	beim Bund
		3731	beim Land
		3732	bei Gemeinden und Gemeindeverbänden
		3733	bei Zweckverbänden und dergleichen
		3734	beim sonstigen öffentlichen Bereich
		3735	bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		3736	bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
69			Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Konten- gruppe	Konten- art	Konto	Bezeichnung
	698		Einzahlungen einer Cash-Pool-Einheit aus Entnahmen aus dem Cash-Pool (Cash-Pool-Einheit)
		6980	vom Bund
		6981	vom Land
		6982	von Gemeinden und Gemeindeverbänden
		6983	von Zweckverbänden und dergleichen
		6984	vom sonstigen öffentlichen Bereich
		6985	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		6986	von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
	699		Einzahlungen in den Cash-Pool aus Zuführungen von Cash-Pool-Einheiten (Cash-Pool-Führer)
		6990	vom Bund
		6991	vom Land
		6992	von Gemeinden und Gemeindeverbänden
		6993	von Zweckverbänden und dergleichen
		6994	vom sonstigen öffentlichen Bereich
		6995	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		6996	von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
79			Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit
	798		Auszahlungen einer Cash-Pool-Einheit aus Zuführungen an den Cash-Pool (Cash-Pool-Einheit)
		7980	an Bund
		7981	an Land
		7982	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		7983	an Zweckverbände und dergleichen
		7984	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		7985	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und

Konten- gruppe	Konten- art	Konto	Bezeichnung
			Sondervermögen
		7986	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
	799		Auszahlungen des Cash-Pool-Führers aus Entnahmen von Cash-Pool-Einheiten (Cash-Pool-Führer)
		7990	an Bund
		7991	an Land
		7992	an Gemeinden und Gemeindeverbände
		7993	an Zweckverbände und dergleichen
		7994	an den sonstigen öffentlichen Bereich
		7995	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
		7996	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen

Das Statistische Bundesamt hat das Merkblatt zur Erfassung von Cash-Pooling durch Cash-Pool-Einheiten des Öffentlichen Gesamthaushalts in der jährlichen Schulden- und der Finanzvermögenstatistik mit Stand vom 1. September 2022 aktualisiert. Nähere Erläuterungen sind insoweit dem beigefügten Merkblatt zu entnehmen.

Die formelle Änderung der VV Produkt- und Kontenrahmen wird zu einem späteren Zeitpunkt erfolgen.

Im Auftrag

Lechleitner

Das Dokument wurde am 04.11.2022 durch Marc Lechleitner elektronisch schlussgezeichnet.

Anlage:

Merkblatt zur Erfassung von Cash-Pooling durch Cash-Pool-Einheiten des Öffentlichen Gesamthaushalts in der jährlichen Schulden- und der Finanzvermögenstatistik mit Stand vom 1. September 2022