

# 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    |
| <br><b>1. Kapitel 1. Abschnitt Allgemeine Bestimmungen § 1 Geltungsbereich .....</b> | <b>1</b>  |
| 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         |
| <br><b>2. Kapitel § 2 Allgemeine Haushaltsgrundsätze .....</b>                       | <b>12</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                             | 12        |
| II. „Landkarte“ der Haushaltsgrundsätze .....                                        | 12        |
| III. § 2 Abs 1–3-Komponenten-Haushalt .....                                          | 14        |
| IV. § 2 Abs 2 – Verwaltungsökonomische Prinzipien .....                              | 16        |
| <br><b>3. Kapitel § 3 Ordnung, Struktur und Bestandteile der Haushalte .....</b>     | <b>19</b> |
| 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        |
| <br><b>4. Kapitel 2. Abschnitt Voranschlag § 4 Zeitraum der Veranschlagung .....</b> | <b>24</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                             | 24        |
| II. § 4 – Grundsatz der Einjährigkeit .....                                          | 24        |
| <br><b>5. Kapitel § 5 Bestandteile des Voranschlags .....</b>                        | <b>26</b> |
| 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 1a und 1b .....          | 34        |
| VIII. § 5 Abs 2 Z 3 – Beilage zum Voranschlag: Anlage 5a bzw 5b .....                | 35        |
| IX. § 5 Abs 3 Z 1 – Beilage zum Voranschlag: Anlage 6a .....                         | 37        |
| X. § 5 Abs 3 Z 2 bis 4 – Beilagen zum Voranschlag: Anlage 6b, 6c und 6f .....        | 38        |
| XI. Zusätzliche Beilagen zum Voranschlag .....                                       | 38        |
| XII. § 5 Abs 4 – Nachtragsvoranschläge .....                                         | 42        |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>6. Kapitel § 6 Gliederung des Voranschlags</b>                                                    | 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  |
| <b>7. Kapitel § 7 Allgemeine Grundsätze der Veranschlagung</b>                                       | 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  |
| <b>8. Kapitel § 8 Ertrags- und Aufwandsgruppen im Ergebnisvoranschlag</b>                            | 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  |
| <b>9. Kapitel § 9 Finanzierungswirksame und nicht finanzierungswirksame Erträge und Aufwendungen</b> | 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  |
| <b>10. Kapitel § 10 Veranschlagungsregeln im Ergebnisvoranschlag</b>                                 | 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        |
| <b>11. Kapitel § 11 Auszahlungs- und Einzahlungsgruppen im Finanzierungsvoranschlag .</b>                                                | <b>118</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                 | 118        |
| II. § 11 Abs 1 – Einzahlungen und Auszahlungen der operativen Gebarung .....                                                             | 119        |
| III. § 11 Abs 2 – Überleitung finanzierungswirksamer Erträge und Aufwendungen in<br>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        |
| <b>12. Kapitel § 12 Ausnahmen von der Veranschlagung im Finanzierungsvoranschlag<br/>    (nicht voranschlagswirksame Gebarung) .....</b> | <b>131</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                 | 131        |
| II. § 12 Abs 1 und 2 – Nicht voranschlagswirksame Gebarung .....                                                                         | 132        |
| III. § 12 Abs 3 – Ausweis im Rechnungsabschluss .....                                                                                    | 136        |
| <b>13. Kapitel 3. Abschnitt Rechnungsabschluss § 13 Grundsätze des Rechnungsabschlusses</b>                                              | <b>138</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                 | 138        |
| II. § 13 Abs 1 – Definition des Finanzjahres .....                                                                                       | 139        |
| III. § 13 Abs 2 – Bruttonprinzip 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 – Gewinnabfuhren 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        |
| <b>14. Kapitel § 14 Zeitliche Abgrenzung .....</b>                                                                                       | <b>152</b> |
| 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        |
| <b>15. Kapitel § 15 Bestandteile des Rechnungsabschlusses .....</b>                                                                      | <b>157</b> |
| 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 1e, 1f (Aktiva) und 1f (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        |
| <b>16. Kapitel § 16 Voranschlagsvergleichsrechnungen .....</b>                    | <b>172</b> |
| 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        |
| <b>17. Kapitel § 17 Gliederung der Ergebnis- und Finanzierungsrechnung .....</b>  | <b>179</b> |
| 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        |
| <b>18. Kapitel § 18 Gliederung der Vermögensrechnung .....</b>                    | <b>184</b> |
| 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        |
| <b>19. Kapitel § 19 Ansatz- und Bewertungsregeln .....</b>                        | <b>191</b> |
| 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        |
| <b>20. Kapitel § 20 Liquide Mittel .....</b>                                   | <b>235</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                       | 235        |
| II. § 20 – Definition .....                                                    | 235        |
| III. Bewertung .....                                                           | 236        |
| IV. Zahlungsmittelreserven .....                                               | 236        |
| <b>21. Kapitel § 21 Forderungen .....</b>                                      | <b>238</b> |
| 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        |
| <b>22. Kapitel § 22 Vorräte .....</b>                                          | <b>243</b> |
| 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        |
| <b>23. Kapitel § 23 Beteiligungen .....</b>                                    | <b>253</b> |
| 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        |
| <b>24. Kapitel § 24 Sachanlagen und Immaterielle Vermögenswerte .....</b>      | <b>271</b> |
| 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        |

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>25. Kapitel § 25 Kulturgüter (Sachanlagen)</b>                     | 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 |
| <b>26. Kapitel § 26 Verbindlichkeiten</b>                             | 295 |
| I. Verordnungstext                                                    | 295 |
| II. Überblick und Definition                                          | 295 |
| III. § 26 Abs 1 – Fälligkeit                                          | 297 |
| IV. § 26 Abs 2 – Bewertung                                            | 298 |
| <b>27. Kapitel § 27 Haushaltsrücklagen und Zahlungsmittelreserven</b> | 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 |
| <b>28. Kapitel § 28 Rückstellungen</b>                                | 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. Personalarückstellungen                                            | 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 |
| <b>29. Kapitel § 29 Rückstellungen für Prozesskosten</b>              | 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 |

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>30. Kapitel § 30 Rückstellungen für Haftungen</b>                      | 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 |
| <b>31. Kapitel § 31 Rückstellungen für Pensionen (Wahlrecht)</b>          | 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 |
| <b>32. Kapitel § 32 Finanzschulden</b>                                    | 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 |
| <b>33. Kapitel § 33 Aktive Finanzinstrumente</b>                          | 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 |
| <b>34. Kapitel § 34 Derivative Finanzinstrumente</b>                      | 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 |
| <b>35. Kapitel § 35 Nettovermögen</b>                                     | 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 |
| <b>36. Kapitel § 36 Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)</b>          | 376 |
| I. Verordnungstext                                                        | 376 |
| II. § 36 – Überblick                                                      | 376 |
| <b>37. Kapitel § 37 Beilagen zum Rechnungsabschluss</b>                   | 379 |
| I. Verordnungstext                                                        | 379 |

|                                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. § 37 Abs 1 und 2 – Überblick .....                                                                        | 380        |
| A. (Mindest-)Inhalt .....                                                                                     | 380        |
| B. Zusätzliche Beilagen .....                                                                                 | 381        |
| <b>38. Kapitel 4. Abschnitt Übergangs- und Schlussbestimmungen § 38 Erstellung der Eröffnungsbilanz .....</b> | <b>382</b> |
| 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        |
| <b>39. Kapitel § 39 Übergangsbestimmungen .....</b>                                                           | <b>389</b> |
| 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        |
| <b>40. Kapitel § 40 Inkrafttreten .....</b>                                                                   | <b>395</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                      | 395        |
| II. Historische Entwicklung .....                                                                             | 395        |
| III. Interne Evaluierung .....                                                                                | 397        |
| IV. Inkrafttreten der zweiten und dritten Novelle VRV 2015 .....                                              | 400        |
| <b>41. Kapitel Anlage 1 d – Nettovermögensveränderungsrechnung .....</b>                                      | <b>402</b> |
| 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        |
| <b>42. Kapitel Anlage 1 e – Ergebnisrechnung nach § 1 Abs 2 .....</b>                                         | <b>420</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                      | 420        |
| II. Überblick .....                                                                                           | 421        |
| III. Befüllung der Anlage 1 e .....                                                                           | 422        |
| <b>43. Kapitel Anlage 1 f – Vermögensrechnung nach § 1 Abs 2 – Aktiva .....</b>                               | <b>424</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                      | 424        |
| II. Überblick .....                                                                                           | 425        |
| III. Befüllung der Anlage 1 f – Aktiva .....                                                                  | 426        |
| <b>44. Kapitel Anlage 1 f – Vermögensrechnung nach § 1 Abs 2 – Passiva .....</b>                              | <b>428</b> |
| I. Verordnungstext .....                                                                                      | 428        |

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

## Inhaltsverzeichnis

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

|                                                                                                                                                          |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| III. Befüllung der Anlage 6q .....                                                                                                                       | 556  |
| <b>64. Kapitel Anlage 6r – Haftungsnachweis</b> .....                                                                                                    | 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  |
| <b>65. Kapitel Anlage 6s – Anzahl der Ruhe- und Versorgungsgenussempfängerinnen und</b><br><b>    -empfänger und pensionsbezogene Aufwendungen</b> ..... | 575  |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                                 | 575  |
| II. Überblick .....                                                                                                                                      | 578  |
| III. Befüllung der Anlage 6s .....                                                                                                                       | 578  |
| <b>66. Kapitel Anlage 6t – Einzelnachweis über die nicht voranschlagswirksame Gebarung</b><br><b>    gem. § 12</b> .....                                 | 581  |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                                 | 581  |
| II. Überblick .....                                                                                                                                      | 581  |
| III. Befüllung der Anlage 6t .....                                                                                                                       | 584  |
| <b>67. Kapitel Anlage 6u – Liste der nicht bewerteten kofinanzierten Schutzbauten</b> .....                                                              | 587  |
| I. Verordnungstext .....                                                                                                                                 | 587  |
| II. Überblick .....                                                                                                                                      | 587  |
| III. Befüllung der Anlage 6u .....                                                                                                                       | 589  |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....                                                                                                                        | 591  |