

Klaus Lüder

**KONZEPTIONELLE GRUNDLAGEN DES
NEUEN KOMMUNALEN RECHNUNGSWESENS**

(Speyerer Verfahren)

Inhaltsverzeichnis

1. Ausgangssituation	1
2. Struktur des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR)	3
2.1 Rechnungskonzept	3
2.2 Drei-Komponenten-Rechnungssystem	4
2.2.1 Grundsatz	4
2.2.2 Ergebnisrechnung	7
2.2.3 Vermögensrechnung	13
2.2.4 Finanzrechnung	18
2.2.5 Haushaltsrechnung	23
2.2.6 Buchungstechnik	27
2.3 Grundsätzliches zum NKR-Kontenrahmen	29
2.4 Deckungsgrundsätze und Deckungsregeln	33
2.4.1 Ergebnisrechnung	33
2.4.2 Finanzrechnung	38
2.5 Ansatz- und Bewertungsregeln	40
2.5.1 Grundsätze	40
2.5.2 Ansatz und Bewertung ausgewählter Positionen der Vermögensrechnung	43
2.5.2.1 Pensionsrückstellungen	43
2.5.2.2 Sonstige Rückstellungen	46
2.5.2.3 Realisierbares Sachvermögen	48
2.5.2.4 Finanzanlagevermögen	50
2.5.2.5 Immaterielles Vermögen	51

2.5.2.6	Gewöhnliches Sachanlage- vermögen	53
2.5.2.7	Infrastrukturvermögen	57
2.5.2.8	Vorräte	59
2.5.2.9	Geleistete Investitions- zuschüsse	60
2.5.2.10	Empfangene Investitions- zuweisungen und -beiträge	60
2.6	Rechnungslegung und Konsolidierung	61
2.6.1	Grundsätze	61
2.6.2	Konsolidierungsmethoden	65
2.6.2.1	Vollkonsolidierung	65
2.6.2.2	Equity-Konsolidierung	67
3.	Angrenzende Problemfelder	68
3.1	Grundstruktur des management-orientierten (internen) Rechnungswesens	68
3.1.1	Vorbemerkung	68
3.1.2	Rechnungen für Ergebniszentren	69
3.1.3	Kostenstellenrechnungen	73
3.2	Ansatz und Verrechnung kalkulatorischer Kosten	83
3.3	Neues Kommunales Rechnungswesen und Finanzstatistik	85
4.	Implementationsfragen	89
4.1	Einführungsstrategien	89
4.2	Hinweise zur Erfassung und Bewertung von Vermögens- und Schulden-Altbeständen (Erstellung der Eröffnungsbilanz)	93

4.3	DV-technische Realisierung	102
4.3.1	Grundsätze	102
4.3.2	DV-technische Realisierungsalternativen mit Standard-Software	105
5.	Zusammenfassung	107
6.	Literatur	113
7.	Anlagen	115
7.1	Anlage I: NKR-Kontenrahmen	115
7.2	Anlage II: Kontenzuordnung zum Gliederungsschema der Vermögensrechnung	138
7.3	Anlage III: Kontenzuordnung zum Gliederungsschema der Ergebnisrechnung	139
7.4	Anlage IV: Kontenzuordnung zum Gliederungsschema der Finanzrechnung	140
7.5	Anlage V: Erläuterungen zu den Konten des NKR-Kontenrahmens	141