

Offene Forderungen der Stadt Eisenach

04.07.2012

Im kameralen Rechnungswesen wird der Unterschied zwischen den Sollstellungen und den Ist-Buchungen als Kasseneinnahmerest bezeichnet (siehe dazu auch § 87 Nr. 23 ThürGemHV).

Kasseneinnahmereste entstehen unter anderem dadurch, dass

- zum Soll gestellte Einnahmen noch nicht eingegangen sind,
- noch keine Zuordnung von Einzahlungen zu den Haushaltsstellen vorgenommen werden konnte (nicht geklärte Einzahlungen sind auf Verwahrkonten gebucht),
- Rückbuchungen im Rahmen von Einzugsermächtigungen erfolgten.

Bei Kasseneinnahmeresten (Forderungen) ist demzufolge Soll > Ist.

Im Rahmen des kassenmäßigen Abschlusses für das Haushaltsjahr 2011 ergibt sich hinsichtlich der Forderungen der Stadt Eisenach folgendes Bild zum 31.12.2011:

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
Kasseneinnahmereste aus Haushaltsvorjahren	1.903.802,55 €	19.634.823,96 €	21.538.626,51 €
+ Anordnungs-Soll auf den Haushaltsansatz	90.375.151,97 €	12.535.089,07 €	102.910.241,04 €
+ Anordnungs-Soll auf den Haushaltsrest	- €	3.018.454,31 €	3.018.454,31 €
- Abgang auf Kasseneinnahmereste	437.864,57 €	475.361,38 €	913.225,95 €
= Zwischensumme	91.841.089,95 €	34.713.005,96 €	126.554.095,91 €
- Ist	90.046.501,43 €	22.176.956,22 €	112.223.457,65 €
= neue Kasseneinnahmereste	1.794.588,52 €	12.536.049,74 €	14.330.638,26 €

Vergleich kassenmäßiger Abschluss für das Haushaltsjahr 2010:

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
Kasseneinnahmereste aus Haushaltsvorjahren	1.918.090,27 €	13.378.719,65 €	15.296.809,92 €
+ Anordnungs-Soll auf den Haushaltsansatz	79.615.046,40 €	3.082.574,04 €	82.697.620,44 €
+ Anordnungs-Soll auf den Haushaltsrest	- €	7.896.996,70 €	7.896.996,70 €
- Abgang auf Kasseneinnahmereste	202.804,93 €	68.047,56 €	270.852,49 €
= Zwischensumme	81.330.331,74 €	24.290.242,83 €	105.620.574,57 €
- Ist	79.426.529,19 €	9.607.190,41 €	89.033.719,60 €
= Zwischensumme neue Kasseneinnahmereste	1.903.802,55 €	14.683.052,42 €	16.586.854,97 €
Mindereinnahmen:	0,00 €	4.951.771,54 €	4.951.771,54 €
= neue Kasseneinnahmereste	1.903.802,55 €	19.634.823,96 €	21.538.626,51 €