

**Meldepflichtige Vermögensrechnungskonten für die Statistik der Jahresabschlüsse der doppisch buchenden kommunalen Kernhaushalte und deren doppisch buchenden Extrahaushalte und sonstigen FEU  
- Erhebungsteil Bilanz -**

20.04.2026

die Vermögensrechnungskonten sind in der dargestellten Tiefe zu melden (nicht gröber und nicht detaillierter)

Konto	Bezeichnung
0	Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen
001	Konzessionen
0021	Weitere Lizenzen
0025	DV-Software
003	Ähnliche Rechte
008	Sonstiges immaterielles Vermögen
009	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
01	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
02	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
03	Infrastrukturvermögen und grundstücksgleiche Rechte
04	Bauten auf fremdem Grund und Boden
05	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler
06	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge
07	Betriebs- und Geschäftsausstattung
08	Vorräte
091	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen
092	WE/RE-Verrechnungskonto
093	Skontoverrechnungskonto
094	Anlagenverrechnungskonto
096	Anlagen im Bau
1	Finanzanlagen und aktive Rechnungsabgrenzung
1011	Börsennotierte Aktien
1012	Nichtbörsennotierte Aktien
1013	Sonstige Anteilsrechte
1111	Börsennotierte Aktien
1112	Nichtbörsennotierte Aktien
1113	Beteiligungen an Zweckverbänden und sonstige Anteilsrechte
1211	Sondervermögen
13101	Ausleihungen an Bund - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13102	Ausleihungen an Bund - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13111	Ausleihungen an Land - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13112	Ausleihungen an Land - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13121	Ausleihungen an Gemeinden (GV) - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13122	Ausleihungen an Gemeinden (GV) - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13131	Ausleihungen an Zweckverbände, Gemeindeverwaltungsverbände und dgl. - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13132	Ausleihungen an Zweckverbände, Gemeindeverwaltungsverbände und dgl. - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13141	Ausleihungen an die gesetzliche Sozialversicherung - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13142	Ausleihungen an die gesetzliche Sozialversicherung - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13151	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, sonstige Beteiligungen und Sondervermögen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13152	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, sonstige Beteiligungen und Sondervermögen - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13161	Ausleihungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13162	Ausleihungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen - Laufzeit mehr als 1 Jahr

13171	Ausleihungen an Kreditinstitute - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13172	Ausleihungen an Kreditinstitute - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13181	Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13182	Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich - Laufzeit mehr als 1 Jahr
13191	Ausleihungen an sonstigen ausländischen Bereich - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
13192	Ausleihungen an sonstigen ausländischen Bereich - Laufzeit mehr als 1 Jahr
1411	Investmentzertifikate
1420	Kapitalmarktpapiere beim Bund
1421	Kapitalmarktpapiere beim Land
1422	Kapitalmarktpapiere bei Gemeinden (GV)
1423	Kapitalmarktpapiere bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl.
1424	Kapitalmarktpapiere bei der gesetzlichen Sozialversicherung
1425	Kapitalmarktpapiere bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen
1426	Kapitalmarktpapiere bei öffentlichen Sonderrechnungen
1427	Kapitalmarktpapiere bei Kreditinstituten
1428	Kapitalmarktpapiere beim sonstigen inländischen Bereich
1429	Kapitalmarktpapiere beim sonstigen ausländischen Bereich
1430	Geldmarktpapiere beim Bund
1431	Geldmarktpapiere beim Land
1432	Geldmarktpapiere bei Gemeinden (GV)
1433	Geldmarktpapiere bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl.
1434	Geldmarktpapiere bei der gesetzlichen Sozialversicherung
1435	Geldmarktpapiere bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen
1436	Geldmarktpapiere bei öffentlichen Sonderrechnungen
1437	Geldmarktpapiere bei Kreditinstituten
1438	Geldmarktpapiere beim sonstigen inländischen Bereich
1439	Geldmarktpapiere beim sonstigen ausländischen Bereich
1441	Finanzderivate
1491	Sonstige Wertpapiere
1492	Sonstige Einlagen
1511	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen
1519	Einzelwertberichtigung öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen
1521	Steuerforderungen
1529	Einzelwertberichtigung Steuerforderungen
1531	Forderungen aus sonstigen Transferleistungen
1539	Einzelwertberichtigung Forderungen aus sonstigen Transferleistungen
1540	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Bund
1541	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Land
1542	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Gemeinden und Gemeindeverbände
1543	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Zweckverbände und dergleichen
1544	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an die gesetzliche Sozialversicherung
1545	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
1546	Öffentlich-rechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
1550	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Bund
1551	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Land
1552	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Gemeinden und Gemeindeverbände
1553	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Zweckverbände und dergleichen
1554	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an die gesetzliche Sozialversicherung

1555	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
1556	Öffentlich-rechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
1591	Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen
1599	Einzelwertberichtigung übrige öffentlich-rechtliche Forderungen
1611	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung
1619	Einzelwertberichtigung privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
1640	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Bund
1641	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Land
1642	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Gemeinden und Gemeindeverbände
1643	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an Zweckverbände und dergleichen
1644	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an die gesetzliche Sozialversicherung
1645	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
1646	privatrechtliche Forderungen einer Cash-Pool-Einheit (CE) aus der Zuführung von liquiden Mitteln gegenüber einem Cash-Pool (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
1650	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Bund
1651	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Land
1652	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Gemeinden und Gemeindeverbände
1653	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an Zweckverbände und dergleichen
1654	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an die gesetzliche Sozialversicherung
1655	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
1656	privatrechtliche Forderungen des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber entnehmenden Einheiten (ohne Forderungen des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als entnehmende Cash-Pool-Einheit) an sonstige öffentliche Sonderrechnungen
168	Vorsteuer
1691	Übrige privatrechtliche Forderungen
1699	Einzelwertberichtigung übrige privatrechtliche Forderungen
1711	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten der Gemeindekasse
1712	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten für Handvorschüsse und ermächtigte Personen
1713	Weitere Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten
1731	Kassenbestand
1741	Handvorschüsse
1751	Wechselgeld- und Zahlungsmittelbestände bei ermäßigten Personen
1752	Zahlungsmittelbestände in Automaten (ohne Anbindung an die Buchführung)
1753	Zahlungsmittelbestände in Automaten (mit Anbindung an die Buchführung)
1801	Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)
1803	Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen
181	Disagio
182	Zölle und Verbrauchssteuern
183	Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen
189	Verrechnungskonten
19	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)
2	Eigenkapital, Sonderposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung
2001	Basiskapital
2002	Kapitalrücklage (nur für Zweckverbände)
201	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
202	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses
2041	Zweckgebundene Rücklagen zur Abbildung von rechtlich unselbstständigen Stiftungen
2061	Fehlbetragsvortrag aus Vorjahren
2062	Fehlbetrag laufendes Jahr
211	Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände
212	Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten

219	Sonstige Sonderposten
221110	Anleihen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Eurowährung
221112	Anleihen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Fremdwährung
221120	Anleihen - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Eurowährung
221122	Anleihen - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Fremdwährung
221130	Anleihen - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Eurowährung
221132	Anleihen - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Fremdwährung
23101	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23102	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23103	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23111	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23112	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23113	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23121	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV) - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23122	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV) - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23123	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV) - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23131	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl. - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23132	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl. - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23133	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl. - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23141	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei der gesetzlichen Sozialversicherung - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23142	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei der gesetzlichen Sozialversicherung - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23143	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei der gesetzlichen Sozialversicherung - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23151	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23152	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23153	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen - Laufzeit mehr als 5 Jahre
23161	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23162	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23163	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - Laufzeit mehr als 5 Jahre
231710	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr Eurowährung
231712	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr Fremdwährung
231720	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Eurowährung
231722	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Fremdwährung
231730	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit mehr als 5 Jahre Eurowährung
231732	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit mehr als 5 Jahre Fremdwährung
23181	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen inländischen Bereichen - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr
23182	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen inländischen Bereichen - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre
23183	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen inländischen Bereichen - Laufzeit mehr als 5 Jahre
231910	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Eurowährung
231912	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Fremdwährung
231920	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Eurowährung
231922	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Fremdwährung
231930	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Eurowährung
231932	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim ausländischen Bereich - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Fremdwährung
23810	Kredite zur Liquiditätssicherung beim Bund
23811	Kredite zur Liquiditätssicherung beim Land
23812	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Gemeinden (GV)
23813	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl.
23814	Kredite zur Liquiditätssicherung bei der gesetzlichen Sozialversicherung

23815	Kredite zur Liquiditätssicherung bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen
23816	Kredite zur Liquiditätssicherung bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
2381710	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten - Eurowährung
2381712	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten - Fremdwährung
23818	Kredite zur Liquiditätssicherung bei sonstigen inländischen Bereichen
2381910	Kredite zur Liquiditätssicherung beim ausländischen Bereich - Eurowährung
2381912	Kredite zur Liquiditätssicherung beim ausländischen Bereich - Fremdwährung
23820	Kredite zur Liquiditätssicherung beim Bund
23821	Kredite zur Liquiditätssicherung beim Land
23822	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Gemeinden (GV)
23823	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Zweckverbänden, Gemeindeverwaltungsverbänden und dgl.
23824	Kredite zur Liquiditätssicherung bei der gesetzlichen Sozialversicherung
23825	Kredite zur Liquiditätssicherung bei verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen
23826	Kredite zur Liquiditätssicherung bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
23827	Kredite zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten
23828	Kredite zur Liquiditätssicherung bei sonstigen inländischen Bereichen
23829	Kredite zur Liquiditätssicherung beim ausländischen Bereich
2411	Hypothekenschulden
2412	Grundsschulden
2413	Rentenschulden
2421	Restkaufgelder
2431	Finanzierungsleasing
2435	übrige Leasinggeschäfte
249	Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge
2511	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
2611	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
271110	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Eurowährung
271112	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit bis einschl. 1 Jahr - Fremdwährung
271120	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Eurowährung
271122	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre - Fremdwährung
271130	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Eurowährung
271132	Sonstige Wertpapierschulden - Laufzeit mehr als 5 Jahre - Fremdwährung
2780	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) beim Bund
2781	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) beim Land
2782	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) bei Gemeinden und Gemeindeverbänden
2783	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) bei Zweckverbänden und dergleichen
2784	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) bei der gesetzlichen Sozialversicherung
2785	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
2786	Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers (CF) gegenüber zuführenden Einheiten (ohne Verbindlichkeiten des Cash-Pool-Führers ggü. sich selbst als zuführende Cash-Pool-Einheit) bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
2791	ungeklärte Zahlungseingänge
2792	Umsatzsteuer
2797	Umsatzsteuer-Zahllastkonto
2799	Weitere sonstige Verbindlichkeiten
2811	Pensionsrückstellungen (nur für Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg)
2812	Rückstellungen für Beihilfen (nur für Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg)
282	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen
283	Rückstellungen für die Verpflichtungen aus der Erstattung von Unterhaltsvorschüssen
284	Rückstellungen für die Stilllegung und Nachsorge von Abfalldeponien

285	Rückstellungen für den Ausgleich von ausgleichspflichtigen Gebührenüberschüssen
286	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten
287	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen
289	Weitere Rückstellungen
2911	Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)