



Bundesministerium
der Finanzen

Informationsveranstaltung zur Rechnungslegung 2022 und EPSAS-Prozess

Teil I: Haushalts- und Vermögensrechnung

9:00 bis ca. 11:00 Uhr

Begrüßung durch das BMF

A: Haushaltsrechnung – BMF

B: Haushaltsrechnung – ZFB

C: Rückblick Vermögensrechnung 2021 – BMF

D: Bundesanteil bei Kapitalbeteiligungen

E: Kontierung von Forderungen – Prüfschema

F: Orientierungsprüfung des BRH; Sachstand und Ausblick
zur IT-Modernisierung

Teil II: Sachstand EPSAS

ca. 11:15 bis 12:00 Uhr



Bundesministerium
der Finanzen

Informationsveranstaltung zur Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2022

Teil I: Haushalts- & Vermögensrechnung

Webex-Meeting am 29. November 2022

Agenda zur Haushaltsrechnung

1. Entlastungsverfahren 2020 und Rückblick auf die HR 2021
2. Verfahrenshinweise für die Rechnungslegung 2022
3. Modernisierung der Haushaltsrechnung
4. Ansprechpartner für die Rechnungslegung im BMF

1. Entlastungsverfahren 2020 und Rückblick auf die HR 2021

Entlastungsverfahren 2020 und Rückblick auf die Haushaltsrechnung 2021

- Die Bundesregierung ist für die Haushalts- und Wirtschaftsführung **2020** entlastet worden; dies wurde mit BMF-Schreiben vom 4. Oktober 2022 bekannt gegeben.

Vielen Dank an alle Beteiligte für die vertrauensvolle und konstruktive Zusammenarbeit bei der Erstellung der **HR 2021!**

- Das **Entlastungsverfahren** für das Haushaltsjahr **2021** ist mit der Übersendung der HR und VR an Bundestag und Bundesrat am 5. Juli 2022 eingeleitet worden. (gemäß Art. 114 Abs. 1 GG i. V. m. § 114 Abs. 1 BHO).
- Der BRH hat die HR und VR 2021 parallel erhalten.
- Die **Bemerkungen 2022 des BRH** zur Haushalts- und Wirtschaftsführung des Bundes 2021 liegen derzeit noch nicht vor.

2. Verfahrenshinweise für die Rechnungslegung 2022

Allgemeines

- **Vorgaben** des Rechnungslegungsrundschreibens 2022 (RLRds.) bitte **beachten!**
- **Einhaltung der Termine** (Anlage 1 des RLRds.) zentral für die Erstellung der Haushaltsrechnung und **Voraussetzung** für die **fristgerechte** Einleitung des **Entlastungsverfahrens**.
- **Rechnungslegung der Sondervermögen und Muster HR-SV:**
 - **Verknüpfungen und Formeln** im **Muster** bitte **nicht ändern** oder **löschen!**
= Grundlage für automatische Berechnungen und Plausibilitätskontrollen, die auch im Webtool umgesetzt sind
 - **Übersicht über Vermögen und Schulden** (Seite 3) sowie die Darstellung der **unterjährigen Veränderungen** (Seite 4) **generieren** sich jetzt **aus der Auflistung der Geschäftsvorfälle** (Seite 5)
 - **Schulungsangebot** zum Ausfüllen des Musters HR-SV am **11. Januar 2023**

Einnahmeausfälle des Bundes – Prüfung BRH

Der **BRH** hat in den Jahren **2020 bis 2022** bei acht Ressorts die **Meldungen** zur Übersicht „Einnahmeausfälle des Bundes“ als Bestandteil der Haushaltsrechnung **geprüft**.

- Das **BMF** hat die **Prüfungsmitteilungen** des BRH **nachrichtlich** erhalten.
- Der **BRH** wird die Ergebnisse seiner Prüfungen in einer **Prüfungsfeststellungen** in seinem **Ergänzungsband der Bemerkungen 2022** zusammenfassen.
- Der BRH stellte fest, dass in den letzten Jahre die **Übersichten der Einnahmeausfälle** in den **Haushaltsrechnungen nicht „vollständig und richtig“** waren.
- Für die Erstellung der Meldungen hat der **BRH** verschiedene Sachverhalte **beanstandet**, insbesondere den **nicht ausreichenden Abgleich** der Meldungen mit den Daten in den Einnahmeverfahren.

Einnahmeausfälle des Bundes – Prüfung BRH

Der BRH stellte bei seinen Prüfungen in den Ressorts u. a. fest, dass die Bewirtschafter

- die **gemeldeten Einnahmeausfälle nicht immer** im ZÜV oder einem anderen Subverfahren des HKR **gebucht** haben.
- **gebuchte** Einnahmeausfälle wiederum **nicht immer vollständig meldeten**.
- z. T. **falsche Verarbeitungsschlüssel** nutzen.
- die mit dem Muster HR-EA gemeldeten Einnahmeausfälle **nicht ausreichend mit den in den HRK-Verfahren gebuchten Beträgen abgeglichen** haben.



Hinweis des BMF an die Ressorts auf ihre Zuständigkeiten für die Buchungs- und Kontrollpflichten:

→ **Bitte die Bewirtschafterebene in geeigneter Weise informieren und sensibilisieren!**

→ **Bitte die Auswertungsmöglichkeiten im ZÜV (ZV-919) zum Abgleich nutzen.**

Einnahmeausfälle des Bundes – siehe Nr. 1.4.3.2 RLRds.

§ 85 Nr. 4 BHO: in der Haushaltsrechnung Übersicht über die Gesamtbeträge der nach **§ 59 BHO** erlassenen Ansprüche, **getrennt nach Geschäftsbereichen**.

Seit der Haushaltsrechnung 2012 unter Berücksichtigung der **Informations- und Transparenzfunktion** differenziert nach:

- **Erlass,**
- **befristete Niederschlagung,**
- **unbefristete Niederschlagung,**
- **Vergleiche u. Vertragsänderungen zum Nachteil des Bundes (§ 58 BHO).**

Hinzu kommen Einnahmeausfälle aufgrund **erlassener Ansprüche**, deren Gründe **außerhalb der BHO** liegen:

- **Verzicht aus anderen Gründen (Auffangtatbestand,** z. B. §§ 227, 261 Abgabenordnung, § 16 Umsatzsteuergesetz, § 52 Beamtenversorgungsgesetz, § 12 Bundesbeamtengesetz u. a.).

Einnahmeverluste durch Kleinbetragsregelungen oder Bagatellgrenzen sind weiterhin nicht auszuweisen (auch nicht nachzuhalten oder gesammelt anzugeben!).

Einnahmeausfälle des Bundes

Wann liegt ein **Einnahmeausfall** i. S. d. § 85 Nr. 4 BHO vor?



Präzisierungen der begrifflichen Abgrenzung im aktuellen Rechnungslegungsrundschreiben des BMF:

- **Einnahmeausfälle** liegen erst dann vor und sind mit dem Muster HR-EA anzugeben, wenn zuvor von der Verwaltung auch **ein Anspruch gegenüber Dritten geltend gemacht worden ist**.
- Der **Verzicht auf Einnahmen** infolge der **Ausübung** des **pflichtgemäßen Ermessens** durch die Verwaltung, beispielsweise Kosten nicht zu erheben bzw. von einer Kosten- oder Gebührenerhebung abzusehen, **begründet keinen **Einnahmeausfall****, der für die Zwecke der Rechnungslegung des Bundes zu dokumentieren wäre.



Allgemeine Definition! Daher die Empfehlung, den Geschäftsbereichen ggfs. **Fallsammlungen** und/oder **fachspezifische Hinweise** zur zweifelsfreien Einordnung der Sachverhalte an die Hand zu geben.

Einnahmeausfälle des Bundes

Bewirtschafter sind die Hauptpersonen!

- **VV Nr. 3.1 zu § 34 BHO:** Mit **Geltendmachung des Anspruchs gegenüber Dritten** entsteht eine **Forderung** des Bundes, die **unverzüglich im ZÜV** oder einem anderen **Subverfahren des HKR** (z. B. DARL) zu buchen ist.
- Prüfung von **Maßnahmen nach §§ 58, 59 BHO** oder einer **Rechtsgrundlage außerhalb der BHO** bei uneinbringlichen Forderungen
➔ Auswahl des zutreffenden **Verarbeitungsschlüssels** und **Erfassung der Entscheidung im ZÜV**
- Abgleich der mit **Muster HR-EA** zu meldenden **Einnahmeausfälle** von den **Ressorts in eigener Zuständigkeit** mit den im ZÜV oder einem anderen Subverfahren des HKR **gebuchten Beträgen**

ZÜV-Auswertung ZV-919 → Kontoauszug für den Bewirtschafter im Dialogverfahren als E-Mail für den Abgleich der Daten

- Fälle, denen **weder ein Erlass, eine Niederschlagung** (§ 59 BHO), ein **Vergleich** noch eine **Vertragsänderung** zum Nachteil des Bundes (§ 58 BHO) zu Grunde liegt, sind **Ansprüche auf die aus anderen Gründen verzichtet** wurde. Gründe also **außerhalb der BHO** ➔ **Auffangtatbestand**. Begründung angeben.

2. Verfahrenshinweise für die Rechnungslegung 2021

Rechnungslegende Stelle Muster HR-EA

Haushaltsrechnung für das Haushaltsjahr 2021

Übersicht über die Einnahmeausfälle aus Forderungen des Bundes ☐

Epl. ...
Für nicht in diesen Übersichten aufgeführte Kapitel des Einzelplans wird **Fehlanzeige** erstattet!

Kap.	Erlassene Ansprüche	Rechtsgrundlage	Betrag in €
	Kapitelsumme		
	Summe der erlassenen Ansprüche für den Einzelplan		

Kap.	Befristet niedergeschlagene Ansprüche	Rechtsgrundlage	Betrag in €
	Kapitelsumme		
	Summe der befristeten Niederschlagungen für den Einzelplan		

Kap.	Unbefristet niedergeschlagene Ansprüche	Rechtsgrundlage	Betrag in €
	Kapitelsumme		
	Summe der unbefristet niedergeschlagenen Ansprüche für den Einzelplan		

Kap.	Ansprüche, auf die aus anderen Gründen verzichtet wurde	Begründung	Betrag in €
	Kapitelsumme		
	Summe der Ansprüche, auf die aus anderen Gründen verzichtet wurde, für den Einzelplan		

Kap.	Erlassene Ansprüche aus Vergleichen und Vertragsänderungen zum Nachteil des Bundes	Begründung	Betrag in €
	Kapitelsumme		
	Summe der Erlassene Ansprüche aus Vergleichen und Vertragsänderungen zum Nachteil des Bundes für den Einzelplan		

Muster HR-EA

Fehlanzeige wird ggf. mit dem Muster erklärt

Kapitelsumme nach Rechtsgrundlage ausweisen

Summe für den Epl. nach Rechtsgrundlage ausweisen

Muster 2022 verwenden!

Bundesministerium der Finanzen

Muster HR-EA

Haushaltsrechnung für das Haushaltsjahr 2021

Übersicht über die Einnahmeausfälle aus Forderungen des Bundes

Epl. 08

Für nicht in diesen Übersichten aufgeführte Kapitel des Einzelplans wird Fehlanzeige erstattet!

Kap.	Erlassene Ansprüche	Rechtsgrundlage	Betrag in €
0811	Rückforderung Versorgungsbezüge	§ 59 Abs. 1 Nr. 2 BHO i. V. m. § 52 Abs. 2 BeamTVG	5.641 06
	Kapitelsumme		5.641 06
0813	Gebühren, Auslagen und sonstige Forderungen	§ 59 Abs. 1 Nr. 3 BHO	35.268 95
0813	Säumniszuschläge	§ 227 AO	56.825 13
0813	Rückforderung Besoldung	§ 12 Abs. 2 BBG i. V. m. § 59 Abs. 5 BBG	25.746 33
	Kapitelsumme		117.840 41
0815	Säumniszuschläge	§ 227 AO	386.019 61
	Kapitelsumme		386.019 61
Summe der erlassenen Ansprüche für den Einzelplan			509.501 08

Summe Erlasse aus den drei Kapitelsummen



3. Modernisierung der Haushaltsrechnung

Sachstand und Ausblick

- **Band 2 der Haushaltsrechnung**
 - Ablösung des Altverfahrens RECH voraussichtlich mit der HR 2024/2025
- **Übersicht über die Einnahmeausfälle und Muster HR-EA**
 - Erfassung Muster HR-EA im Rahmen einer Pilotierung zentral im ZFB
 - Automatische Generierung der Tabellen zu Abschnitt 3.1 in Band 1
 - Für 2022: Pilotierung Erfassung in drei Ressorts
- **Übersicht über nicht veranschlagte Einnahmen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen und Muster HR-NVE**
 - Erfassung Muster HR-EA im Rahmen einer Pilotierung zentral im ZFB
 - Automatische Generierung der Tabelle zu Abschnitt 3.2 in Band 1
 - Für 2022: Pilotierung Erfassung in drei Ressorts
- **Rechnungslegung der Sondervermögen**
 - Erfassung Muster HR-SV im Rahmen einer Pilotierung zentral im BMF, Referat II E 3
 - Automatische Generierung der Tabellen zu Abschnitt 3.4 in Band 1

Hinweis auf den Vortrag zur Vermögensrechnung → Gemeinsame Modernisierungsschritte!

4. Ansprechpartner für die Rechnungslegung

Referat II E 3	Rechnungslegung	
Rechnungslegungspostfach  : Rechnungslegung@bmf.bund.de	✓	
Annett Kother  : 030 18682 1441  : annett.kother@bmf.bund.de	✓	
	Haushaltsrechnung	Vermögensrechnung
Angela Henter  : 030 18682 3336  : angela.henter@bmf.bund.de	✓	
Tobias Gürster  : 030 18682 1362  : tobias.guerster@bmf.bund.de	Sondervermögen	int. Beteiligungen und Rückstellungen
Steffen Heinemann  : 030 18682 2845  : steffen.heinemann@bmf.bund.de		✓

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!