



Informationsveranstaltung zur Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2022

Teil I: Haushalts- & Vermögensrechnung

Webex-Meeting - 29. November 2022

Agenda zur Vermögensrechnung

1. Rückblick auf die Vermögensrechnung 2021 und Ausblick auf die Rechnungslegung 2022
2. Bundesanteil bei Kapitalbeteiligungen
 - a) Der Bundesanteil in der neuen Kontierung
 - b) Rückwirkung auf Forderungen und Verbindlichkeiten ggü. Kapitalbeteiligungen
 - c) Kontierung bei unter Ressorts aufgeteilter Bundesbeteiligung
3. Kontierung von Forderungen (Prüfschema)
4. Orientierungsprüfung des BRH; Sachstand und Ausblick zur IT-Modernisierung

1. Rückblick auf die Vermögensrechnung 2021 und allgemeine Hinweise für die Rechnungslegung 2022

Wo finde ich die Vermögensrechnung des Bundes?

Suchbegriff



STEUERN

Belastungen durch die kalte Progression vermeiden

In einer Phase besonders hoher Inflation schützt die Bundesregierung die Menschen vor zusätzlichen Belastungen. Mit dem Inflationsausgleichsgesetz geht sie entschlossen gegen inflationsbedingte, ungewollte Steuerbelastungen vor.



Vermögensrechnung 2021

- **Danke** an die Ressorts
 - für die vollständigen und fristgerechten Unterlagen (Überleitung)
- **Pilotierung mit einem bzw. mehreren Ressorts verzichtet**, weil:
 - Neue VV-ReVuS
 -  Neuer Kontierungsplan des Bundes
 -  Überleitung aus den Vermögensgruppen in die Kontierungen
- **Rechnungslegung 2022 neues Verfahren festigen**

Vermögensrechnung 2021

Bemerkungen liegen bisher noch nicht vor. Aber folgende Kritikpunkte aus vergangenen Jahren werden voraussichtlich erneut vorgebracht:

- **Wichtige Vermögens- und Schuldenpositionen fehlen weiterhin bzw. sind noch nicht wertmäßig erfasst:**
z. B. Immobilienvermögen, Infrastrukturvermögen, bewegliches Sachvermögen
 - **Einzelne Positionen geben die tatsächliche Vermögenslage nur bedingt wieder, z. B.**
 - Unberücksichtigte Ausfallrisiken bei Forderungen, wie z. B. Abschreibungen aufgrund von Wertberichtigungen,
 - Forderungen im ZÜV werden noch gar nicht berücksichtigt
 - Schuldenausweis unvollständig, z. B. keine Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- ➔ **BMF-Position:** vorrangig technische Modernisierung, also medienbruchfreie Erfassung, Verarbeitung, Nachweis und Archivierung der Daten der Vermögensrechnung

Allgemeine Hinweise für die Rechnungslegung 2022

Grundsätzlich gilt schon immer: Prüfung im eigenen Geschäftsbereich, ob Sachverhalte vermögensrechnungsrelevant sein könnten!

z. B. Forderungskäufe, -verkäufe, Umwandlung von Darlehen in Kapitalerhöhungen bei Kapitalbeteiligungen, Verbindlichkeiten etc.



Kontierungsplan als **Motivation** verstehen, Geschäftsvorfälle auch **vermögensrechtlich** zu **bewerten**, die bisher nicht im Fokus waren; Vermögensgruppenplan war zu begrenzt

- ✓ Bitte um **Beachtung** der Vorgaben im Rechnungslegungsrundschreiben zu Terminen, Inhalt und Formaten, insbesondere auch



unaufgefordert **Vermögenszentralrechnung** an den **BRH** bis zum **7. Juni 2023**

- ✓ Bitte um **Vorabinformation** zu Vermögensgegenständen, die wegen **Organisationserlasses** den **Einzelplan wechseln** (demnächst formlos, per E-Mail)
- ✓ Im Folgenden **weitere Hinweise** konkret zu den Themen **Bundesanteil** bei Kapitalbeteiligungen und zur **Kontierung** von **Forderungen**

2. Bundesanteil bei Kapitalbeteiligungen

a) Der Bundesanteil in der neuen Kontierung

Vermögensgruppen (VMGR)

(VV-ReVuS - alt)

0304 - Unternehmen des ö. Rechts

15, 45 oder 75 %

3300 - AG

15, 45 oder 75 %

3301 - GmbH

15, 45 oder 75 %

4305 - Intern. Unternehmen

15, 45 oder 75 %

...

Bisher: Beteiligungsgrad
sekundäres Merkmal

Kontierung des Bundes

(VV-ReVuS – Stand: 18. Februar 2021)

110 - verb. Unternehmen (> 50 %)

11021 – nationale Unternehmen etc.

11022 – intern. Unternehmen etc.

11023 – Genossenschaften

130 - Beteiligungen (20 – 50 %)

13021 – nationale Unternehmen etc.

13022 – intern. Unternehmen etc.

13023 – Genossenschaften

170 - sonst. Anteilsrechte (< 20 %)

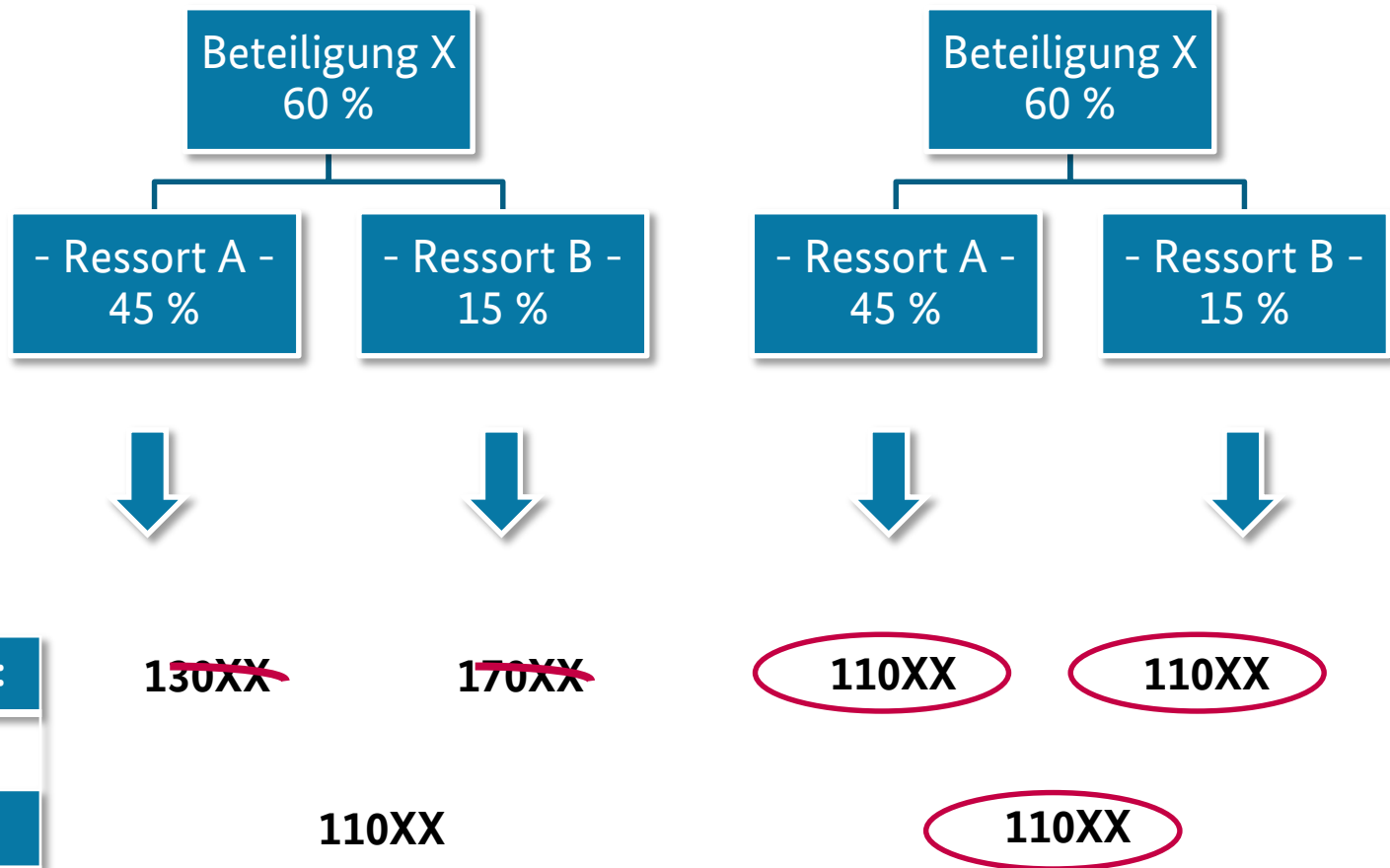
...

Aktuell: Beteiligungsgrad
primäres Merkmal

b) Rückwirkung auf die Kontierung von Forderungen und Verbindlichkeiten ggü. Kapitalbeteiligungen

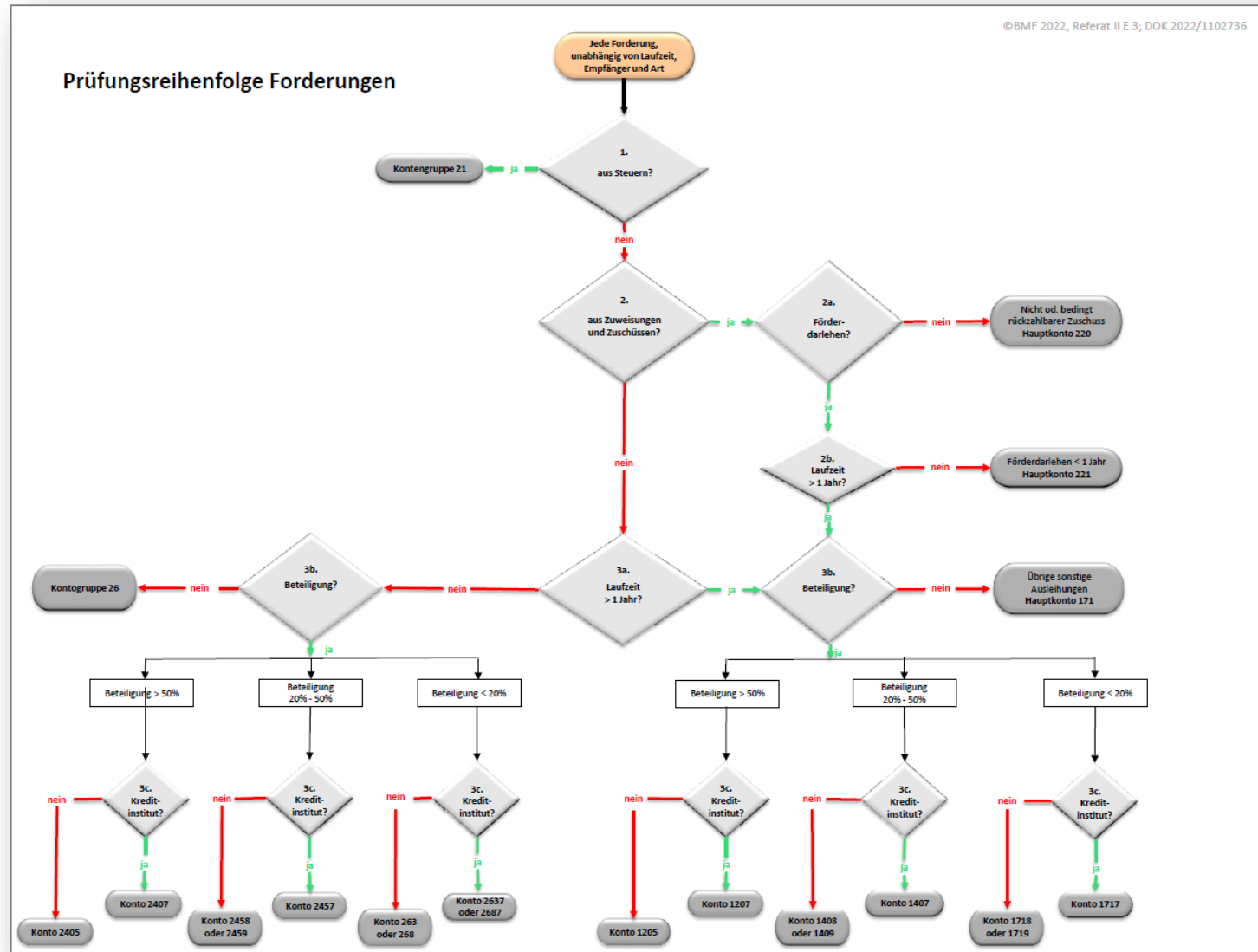
		<u>> 50 %</u>	<u>50 – 20 %</u>	<u>< 20 %</u>
VMGR				
	Ford.	4311, 4312, 4340 und 4341	4311, 4312, 4340 und 4341	4311, 4312, 4340 und 4341
	Verb.	9905, 9906, 9915 und 9916	9905, 9906, 9915 und 9916	9905, 9906, 9915 und 9916
<u>Kontierung</u>				
	Ford.			
	> 1 Jahr	120XX	140XX	171XX
	< 1 Jahr	240XX	245XX	263XX und 268XX
	Verb.	460XX	465XX	483XX und 489XX
	> 1 Jahr	XXXXX	XXXXX	XXXXX
	< 1 Jahr	XXXXX	XXXXX	XXXXX

c) Kontierung bei unter Ressorts aufgeteilter Bundesbeteiligung



3. Kontierung von Forderungen (Prüfschema)

Wozu wird das Prüfschema benötigt?



Wo findet ich das Prüfschema?



Suchbegriff



ZFB BUNDESKASSE THEMEN VORSCHRIFTEN



WILLKOMMEN BEIM ZENTRALEN FINANZWESEN DES BUNDES

Wir informieren auf diesen Seiten über die Bereiche der Abteilung Zahlungsverkehr und Rechnungswesen des Bundes. Das Angebot wird durch die Bereitstellung aktueller Erlasse und Verordnungen des Bundesministeriums der Finanzen ergänzt.

Mehr

4. Orientierungsprüfung des BRH und Sachstand und Ausblick zur IT-Modernisierung

Orientierungsprüfung zur Aufstellung und Weiterentwicklung der Vermögensrechnung durch das BMF

Prüfungsschwerpunkte:

- **Aufstellung der Vermögensrechnung** bei Referat II E 3:
Woher kommen welche Beiträge, welche Formate, Medienbrüche in der Verarbeitung, automatische Berechnungen; Plausibilitätsprüfungen, Kontrolle der Daten etc.
- **Aktualisierung der VV-ReVuS: Erfahrungen aus dem Überleitungsprozess** in VR 2021
Automatisierte Überleitung im IT-Darlehen, Überleitung in den Mustern
- Weitere **Vervollständigung** der Vermögensrechnung,
wie z. B. Anstalten öR in der mittelbaren Bundesverwaltung (Ressortabfrage bis 31. Januar 2023!)
- **Beiträge zur Vermögensrechnung** für die **Epl. 08, 32 und 60** sowie zu den **Haftungsverhältnissen** – Gespräche mit den „Lieferanten“
- IT- gestütztes Beteiligungsmonitoringsystem **BeMIS**
- Sachstand in der Entwicklung der **webbasierten Datenbankanwendung „Webtool“** – Livepräsentation

Webtool – wir sind sehr weit, aber noch nicht ready to go!

Rechnungslegung

Hauptmenü

- Startseite
- Haushaltsrechnung
- Vermögensrechnung
- Resteverfahren
- Dokumentenverwaltung
- Allgemeine Administration
- Archiv
- Nachrichten
- Mein Profil

Willkommen bei der Rechnungslegung

Haushaltsrechnung
Einsehen und Ändern der Haushaltsrechnung

Vermögensrechnung
Einsehen und Ändern der Vermögensrechnung

Resteverfahren
Erfassung und Bewilligung von Restebelegen

Dokumentenverwaltung
Verfassung von verfahrensunabhängigen Dokumenten

Allgemeine Administration
Übergreifende Verwaltung

Nachrichten
Einsehen und Ändern der Nachrichten

Archiv
Einsehen und Download von Archiv Dateien

Ziel: Künftig eine Plattform für alles!

- Oberfläche als Momentaufnahme
- aktuell **vorrangig Vermögensrechnung und Haushaltsrechnung Band 1** in der Entwicklung

Webtool – Vermögensrechnung 2021 und 2022

- **Belegstruktur** zur **Erfassung** der **Daten** für die Vermögensrechnung auf **Ressortseite implementiert**: Haupt-, Nachmelde- und Korrekturbelege, die künftig die Muster ersetzen; aktuell Implementierung Umbuchungsbeleg (z. B. für Epl.-Wechsel)
- Gleichzeitig Prüfung von Alternativen, **Daten** soweit als möglich **aus Vorsystemen** zu übernehmen, z. B. Importe aus IT-Darlehen, zu den Pensionsrückstellungen oder auch aktuell zu den Kantinen → führt zu **belegfreier Verarbeitung** im Webtool



Alle Tabellen in der Vermögensrechnung inzwischen automatisch generierbar!

- **Überleitung der Vermögensgruppen** in die Kontierungen **im Webtool vollständig** über **Belegstruktur** abgewickelt; Vorarbeit in den Mustern!
- IT-Verfahren **Darlehen vollständig automatisiert** übergeleitet



das alles **Dank Ihrer Mitarbeit** und **Unterstützung sehr gut vorbereitet** und **qualitätsgesichert abgewickelt!** Vielen Dank.

Webtool – Wie geht es weiter?

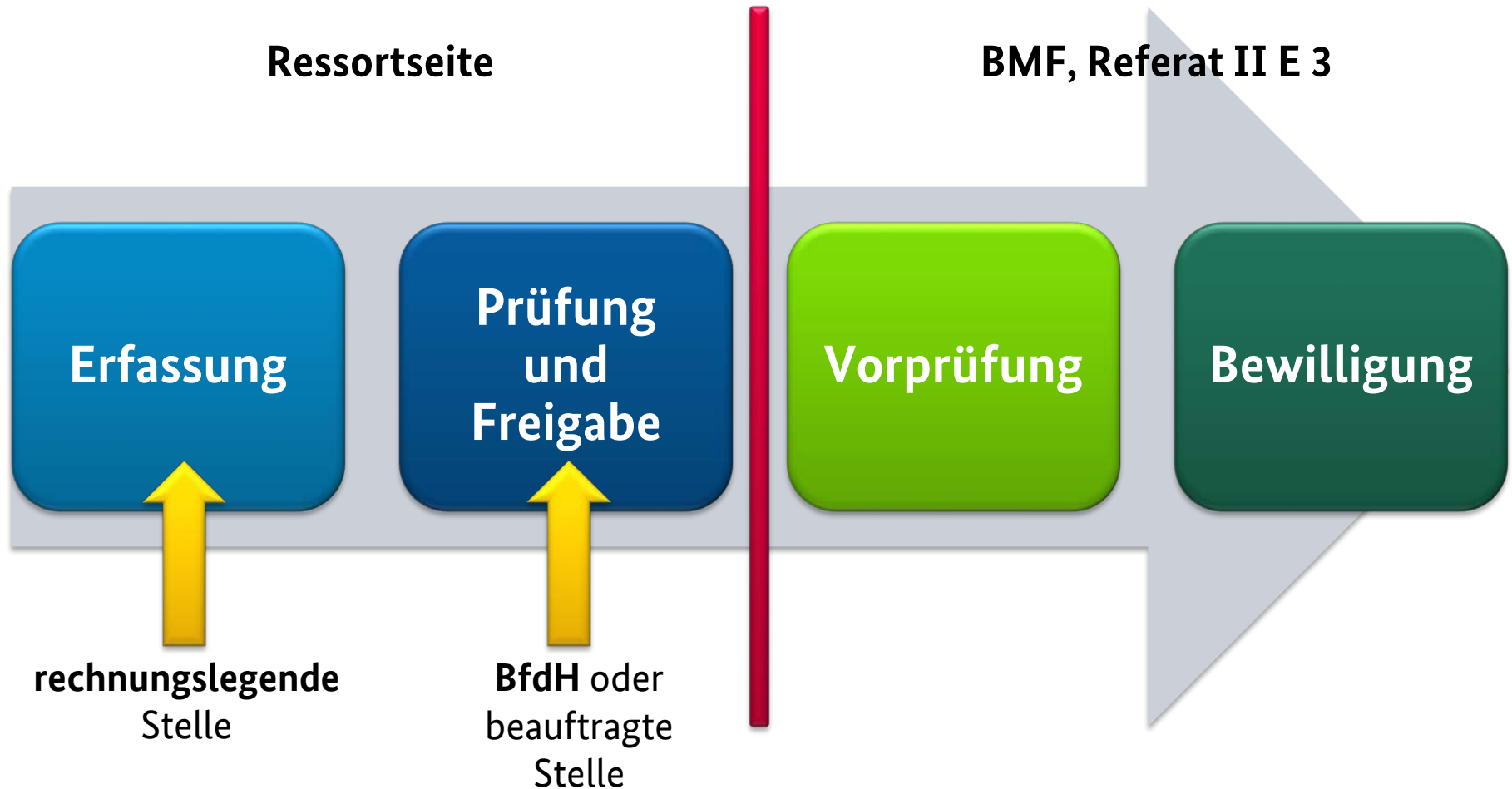
Aktuell:

- **Implementierung** noch vorrangig benötigter Features, Belegarten, Plausibilitätsprüfungen, automatischer Berechnungen und
- „**Rückbau**“ der ausschließlich für die Überleitung 2021 implementierten Businesslogiken und Mapping-Vorlagen
- **Sicherstellen** eines **stabilen Betriebs** der Anwendung und
- **Vorbereitung** einer **nächsten Pilotierung** in der **Vermögensrechnung 2023**; Umfang und Bereich derzeit noch offen.

Warum?

Wir benötigen Ihre Mithilfe: in den nächsten Monaten Abfrage zu Nutzeranzahl, Nutzerstruktur, Netze des Bundes oder nicht etc.

Webtool – Ressortabfrage im 1. Quartal 2023



Webtool – Ressortabfrage im 1. Quartal 2023

Bisher auf Ressortseite zweistufiger Prozess (Minimum); daher **Fragen zu jedem Muster zur Haushalts- und Vermögensrechnung**, das aktuell geliefert wird:

- **Rechnungslegende Stelle** oder schon weitere **Prüfinstanz** erforderlich?
- **Wo sitzt die rechnungslegende Stelle** – im Ministerium, im nachgeordneten Bereich, bei einem „Dienstleister“?
- **Wie viele verschiedene Nutzer jeweils mit personalisiertem Zugang?** Vertretungsregelungen?
- Netze des Bundes oder nicht? Großrechnerkennung?
- ...

Bitte bereits jetzt im eigenen Geschäftsbereich Datenwege visualisieren, Nutzer benennen mit Rollenzuweisung, Vertretungsregeln....

Referat bereitet eine **formalisierte Abfrage** im 1. Quartal 2023 vor. Dazu gibt es dann Erläuterungen im Detail, ggfs. auch eine digitale Informationsrunde.

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
und bleiben Sie gesund!