



Generalzolldirektion
Abteilung DII.D - Zahlungsverkehr und Rechnungswesen des Bundes (ZRB)
Postanschrift: Václav-Havel-Platz 6
Hausanschrift: Václav-Havel-Platz 18 (Haus B)
53121 Bonn



Themenübersicht

- Ansprechpartner im ZFB mit Kontaktdaten
- Terminübersicht
- Bereinigungsmaßnahmen
- Allgemeine Hinweise
- Verweise



Rechnungslegung 2025

Ansprechpartner, Kontaktdaten, Terminübersicht



Ansprechpartner

Name	Zuständigkeit Sachbearbeitung
Johannes Weishaupt	Abteilungs- und Referatsleiter
Sandra Kahlau-Storm	Epl. 12, 15, 30, 32, 60
Melina Ternes	Epl. 05, 10, 11, 14, 17
Sounia Benmhand	Epl. 01, 03, 07, 24, 25
Frank Klöppel	Epl. 08, 16, 19, 22, 23
Karsten Kokot	Epl. 04, 21
Jonathan Bornheim	Epl. 06, 09, 20
Max Gründer	Epl. 02
	Zuständigkeit IT-Verfahren
Matthias Berger	Leiter Arbeitsgebiet
Ludger Flügge	Referent
Heike Steiger	Druckaufbereitung und Systempflege
Tanja David	Anforderungsmanagement und Systempflege
Sabine Gedanitz	Anforderungsmanagement und Systempflege
Max Gründer	Anforderungsmanagement und Systempflege

Kontaktdaten

Name	Telefon	E-Mail
Johannes Weishaupt	0228 / 303 11779	Johannes.Weishaupt@zrb.bund.de
Sandra Kahlau-Storm	0228 / 303 11747	Sandra.Kahlau-Storm@zrb.bund.de
Melina Ternes	0228 / 303 11774	Melina.Ternes@zrb.bund.de
Sounia Benmhand	0228 / 303 11725	Sounia.Benmhand@zrb.bund.de
Frank Klöppel	0228 / 303 11749	Frank.Kloeppeel@zrb.bund.de
Karsten Kokot	0431 / 20083 3913	Karsten.Kokot@zrb.bund.de
Jonathan Bornheim	0228 / 303 15085	Jonathan.Bornheim@zrb.bund.de
Max Gründer	0228 / 303 11742	Max.Gruender@zrb.bund.de
Ludger Flügge	0228 / 303 11734	Ludger.Fluegge@zrb.bund.de
Matthias Berger	0228 / 303 11726	Matthias.Berger@zrb.bund.de
Heike Steiger	0228 / 303 11772	Heike.Steiger@zrb.bund.de
Tanja David	030 / 18682 2918	Tanja.David@zrb.bund.de
Sabine Gedanitz	0228 / 303 11737	Sabine.Gedanitz@zrb.bund.de
Max Gründer	S.O.	S.O.
Rechnungslegungspostfach: rechnungslegung@zrb.bund.de		



Terminübersicht

(Auszug aus Anlage 1 Rechnungslegungsgrundschriften 2025)

Datum	Abzuschließende Aktivitäten
13.01.2026	Letzter HKR-Buchungstag für den Haushalt 2025
15.01.2026	Verfügarmachung der Entwürfe der Rechnungen der Einzelpläne
02.02.2026	Letzter HKR-Erfassungstag für Solländerungen
03.02.2026	Letzter HKR-Buchungstag für Solländerungen
16.02.2026	Übersendung der geprüften Entwürfe durch die Ressorts an das ZFB
28.02.2026	Erfassung und Freigabe der Belege HR-BB, HR-EA und HR-NVE im Webtool für das ZFB durch oberste Bundesbehörden
ab 16.02.2026	Prüfung der Entwürfe der Rechnungen durch die Spiegelreferate in der Haushaltsabteilung des BMF
10.04.2026	Redaktionsschluss der Haushaltsrechnung für die Ressorts
bis 08.05.2026	Fertigstellung und Übersendung der vorläufigen Fassung der Haushaltsrechnung durch das ZFB an BMF in elektronischer Form
bis 20.05.2026	Übersendung der korrigierten Rechnungen der Einzelpläne und der Entscheidungen des BMF zur Haushaltsführung und weiterer Unterlagen durch ZFB an oberste Bundesbehörden und BRH



Rechnungslegung 2025

Bereitstellung endgültiger Haushalt 2025 - erforderliche Maßnahmen zur Bereinigung -

Bereinigungsmaßnahmen

- Mit Buchungsdatum 29.09.2025 sind im HKR-Verfahren die Haushaltstitel und deren Ansätze auf Grundlage des endgültigen Haushaltsplans 2025 auf der obersten MV1-Ebene angepasst worden.
- Daraus resultieren erforderliche Bereinigungsmaßnahmen in Bezug auf
 - weggefallene Titel,
 - Strukturänderungen,
 - Bereichsausnahme,
 - Überführung in das Sondervermögen...
 - Wandernde Ausgabereste
- Siehe Folien zur Rechnungslegungsveranstaltung 2024 auf der Internetseite des ZRB unter Themen/ Rechnungslegung/ weiterführende Informationen

Bereinigungsmaßnahmen

- Die Dienstorte der Bundeskasse setzen sich mit jedem betroffenen Bewirtschafter in Verbindung und geben die Informationen weiter.
- Die Bundeskasse überwacht die Bereinigung der Kontenstrukturen und fungiert auch als Kontakt für die Weitergabe von Fragestellungen der Bewirtschafter an das ZFB.

Die zeitnahe Bereinigung ist für den ordnungsgemäßen Abschluss des Haushalts 2025 aus Sicht der Rechnungslegung zwingend erforderlich!

Bereinigungsmaßnahmen

➤ Rechtzeitige Bereinigung im HKR-Verfahren

Hilfe erhalten Sie hierzu auch von den HKR-Verfahrensbeauftragten der Bundeskasse bzw. im ZFB

Kontakt über das Funktionspostfach:	
ZFB	HKR-Zentral@zrb.bund.de
Bundeskasse Halle	VB-HKR.BUK-Halle@zoll.bund.de
Bundeskasse Kiel	VBHKR.BUK-Kiel@zoll.bund.de
Bundeskasse Trier	VB-HKR.BUK-Trier@zoll.bund.de
Bundeskasse Weiden	VB-HKR.BUK-Weiden@zoll.bund.de



Rechnungslegung 2025

Allgemeine Hinweise und Verweise

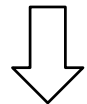
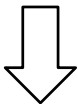
Allgemeine Hinweise

- Verteilung der flexibilisierten Reste überprüfen
(Überblick zum Einzelplan/ zum Kapitel)

	2024	2025
Hauptgruppe 4	30.605.419,96 €	268.946.450,29 €
Hauptgruppe 5	145.069.208,33 €	258.695.364,90 €
Hauptgruppe 6	444.318,09 €	490.539,79 €
Hauptgruppe 7	35.937.047,20 €	27.018.704,63 €
Hauptgruppe 8	174.295.865,53 €	214.041.197,54 €
nicht verteilter Rest aus 2024	3.710.891,06 €	0,00 €
zusammen	390.062.750,17 €	769.192.257,15 €

	2024	2025
Hauptgruppe 4	5.039.139,19 €	118.974.373,35 €
Hauptgruppe 5	140.689.881,72 €	208.885.537,83 €
Hauptgruppe 6	137.696,72 €	10.494.452,79 €
Hauptgruppe 7	3.150.441,27 €	5.261.609,54 €
Hauptgruppe 8	22.568.753,65 €	42.272.231,96 €
nicht verteilter Rest aus 2024	-15.622.321,96 €	0,00 €
zusammen	155.963.590,59 €	385.888.205,47 €

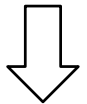
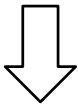
- Überprüfung der Verrechnungstitel
Erläuterungen in der Haushaltsrechnung reduzieren



Korrektur über RECH nicht möglich

Allgemeine Hinweise

- Prüfung alternativer Einsparstellen für echte /unechte PVM
 - Eigenständige Prüfung im Rahmen der Rechnungslegungsarbeiten (Prüfauftrag ergibt sich aus den Entscheidungen zu PVM)
 - Übersendung des Prüfergebnisses mit dem Entwurf der Einzelplanrechnung
- Umsetzung von Haushaltsmitteln gem. § 50 BHO
 - Eigenständige Prüfung zum Vollzug der Entscheidungen / Verwaltungsvereinbarungen



Vermeidung von Rückfragen durch das ZFB und Reduzierung der Nacharbeiten im Rahmen der Rechnungslegung

Allgemeine Hinweise

➤ Rechtzeitiger Eintrag der Ist-Werte zu den Erläuterungen zum Haushaltsvermerk

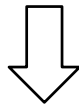
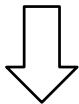
Haushaltsvermerk

Mehrausgaben zu Nr. 2 der Erläuterungen dürfen bis zur Höhe der zweckgebundenen Mehreinnahmen bei folgendem Titel geleistet werden: 286 02.

Dies gilt auch für zu erwartende Einnahmen aus bestehenden Ansprüchen. Falls Ausgaben aufgrund zu erwartender Einnahmen geleistet wurden und diese Einnahmen im laufenden Haushaltsjahr nicht eingehen, dürfen diese Einnahmen, soweit sie in den folgenden Haushaltsjahren eingehen, nicht mehr zur Leistung von Ausgaben verwendet werden.

Erläuterungen zum Haushaltsvermerk

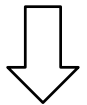
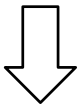
Lfd.Nr.	Bezeichnung	Soll T€	Ist €
2.	Nutzungsentgelte für Liegenschaften, die für Entsendestreitkräfte angemietet wurden.....	-	0,00



Vermeidung von Rückfragen durch das ZFB und Reduzierung der Nacharbeiten im Rahmen der Rechnungslegung

Allgemeine Hinweise

- Bereinigung um Entscheidungen aus der vorläufigen Haushaltsführung
 - überplanmäßige Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen
 - außerplanmäßige Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen
- Auflösung der kassenmäßigen Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne
- Einsparungen der Globalen Minderausgaben in den Einzelplänen



Vermeidung von Rückfragen durch das ZFB und Reduzierung der Nacharbeiten im Rahmen der Rechnungslegung

Allgemeine Hinweise

- Korrekturbedarf zur Darstellung in der Haushaltsrechnung bzw. notwendige Eintragungen im Fachverfahren RECH bereits jetzt schon an das ZFB herantragen
z.B.
 - Informationen zur Übertragbarkeit (generelle Übertragbarkeit / ausgewiesene übertragbare Mittel)
 - Eintrag von Vorgriffen
 - Darstellung haushaltsmäßiger Erläuterungen (z.B. zu Titelgruppen)

Allgemeine Hinweise

- Für Solländerungen und Verlagerungen der Verfügbarkeit zwischen Jahresabschluss und dem letzten Erfassungstag vorrangig HICO/ HKRweb verwenden

- Für Änderungen von Einsparstellen/ Auflösen kassenmäßiger Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne HKR@WEB verwenden
 - ➔ siehe Folien zur Rechnungslegungsveranstaltung 2024 auf der Internetseite des ZRB unter Themen/ Rechnungslegung/ weiterführende Informationen

Vornahme von Änderungen in RECH

- Änderung über HKRweb und HKR@WEB nicht mehr möglich

Änderung von
Deckungskennzeichen

Stornierung von
Deckungen

Aufnahme neuer
Deckungen

Änderung von
Einsparstellen

Änderung von
Deckungsbeträgen

- ➔ siehe Folien zur Rechnungslegungsveranstaltung 2024 auf der Internetseite des ZRB unter Themen/ Rechnungslegung/ weiterführende Informationen

Verweise/Fundstellen

www.zrb.bund.de

- Themen/Rechnungslegung des Bundes
 - Jährliches Rundschreiben zur Rechnungslegung
 - Präsentationen der vorherigen Jahre
- weiterführende Infos zur Rechnungslegung

Rechnungslegungs- Dokumentationen HKR@WEB & HKRweb

- Benutzerhandbuch RECH
- Benutzerhandbuch Resteverfahren
- Kurzanleitungen

HKR-Zentralsystem - Dokumentationen HKR@WEB & HKRweb

- Solländerungen (einschließlich Flexibilisierung)
- Hinweise zu internen Verrechnungen



Präsentationsunterlagen der vorherigen Jahre



2022

- Deckung von Personalausgaben (echte und unechte PVM)
- Interne Verrechnungen
- Inanspruchnahme von Ausgaberesten außerhalb des flexibilisierten Bereichs
 - kassenmäßige Einsparung vs. haushaltsmäßige Einsparung
 - kassenmäßige Einsparung
 - kassenmäßige Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne
- Verpflichtungsermächtigungen
 - Darstellung in der Haushaltsrechnung/ Bearbeitung in RECH

2023

- Einsparung der Globalen Minderausgaben in den Einzelplänen
- Auflösung kassenmäßiger Einsparung zu Lasten aller Einzelplänen

Präsentationsunterlagen der vorherigen Jahre

2024

- Einsparung der Globalen Minderausgaben in den Einzelplänen
- Inanspruchnahme von Deckungsvermerken und Korrektur in RECH
- Bildung und Inanspruchnahme von Ausgaberesten außerhalb des flexibilisierten Bereichs
 - Bearbeitung in HKR@WEB
 - kassenmäßige Einsparung
 - kassenmäßige Einsparung zu Lasten aller Einzelpläne
 - Auswertung zu den Einsparstellen
 - Änderung von Einsparstellen in HKR@WEB und RECH
 - kassenmäßige Einsparung vs. haushaltsmäßige Einsparung
- Bildung und Inanspruchnahme flexiblierter Ausgabereste
- Bedarfsprüfung bei flexibilisierten Ausgaberesten
- Wandernde Ausgabereste
- Eintrag der Ist-Werte zu den Erläuterungen zum Haushaltsvermerk in RECH

Workshops/ ressortspezifische Hilfestellung

- Sprechen Sie uns bei
 - Bedarf an ressortspezifischen Workshops,
 - allgemeinen Fragen zur Haushaltsrechnung,
 - Fragen zur Dialoganwendung RECH bzw.
 - Bedarf an konkreter Hilfestellung zur Rechnung gerne an.
- Kontaktieren Sie gerne die zuständige Sachbearbeitung bzw. die HKR-Verfahrensbeauftragten



Rechnungslegung 2025

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**