



- Ansprechpartner, Kontaktdaten, Internetauftritt des ZRB bzw. ZFB
- Hinweise des ZFB
 - Änderungen zur Inanspruchnahme von Deckungsmöglichkeiten
 - Deckung von Personalmehrausgaben
 - Hinweise zum Einzelplan 60
 - Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne
 - Erläuterungen im Fachverfahren RECH

Ansprechpartner

Name	Zuständigkeit (Sachbearbeitung)
Klemens Reimann	Referatsleiter
Franz-Heinrich Frinken	Epl. 09, 10, 16, 19, 22, 32, 60
Melina Ternes	Epl. 01, 03, 05, 06, 07, 11, 14, 17
Sandra Kahlau-Storm	Epl. 02, 04, 08, 12, 15, 20, 21, 23, 30
Zuständigkeit (IT-Verfahren)	
Ludger Flügge	Leiter Arbeitsbereich
Tanja David	Anforderungsmanagement und Systempflege
Heike Steiger	Muster, Druckaufbereitung und Systempflege

Kontaktdaten

Name	Telefon	E-Mail
Klemens Reimann	0228 / 99370 - 200	Klemens.Reimann@zrb.bund.de
Franz-Heinrich Frinken	0228 / 99370 - 203	Franz-Heinrich.Frinken@zrb.bund.de
Melina Ternes	0228 / 99370 - 108	Melina.Ternes@zrb.bund.de
Sandra Kahlau-Storm	0228 / 99370 - 212	Sandra.Kahlau-Storm@zrb.bund.de
Ludger Flügge	0228 / 99370 - 107	Ludger.Fluegge@zrb.bund.de
Tanja David	030 / 18682 - 2918	Tanja.David@zrb.bund.de
Heike Steiger	0228 / 99370 - 206	Heike.Steiger@zrb.bund.de

Rechnungslegungspostfach: rechnungslegung@zrb.bund.de

Terminübersicht

(Auszug aus Anlage 1 Rechnungslegungsgrundschriften 2021)

Datum	Abzuschließende Aktivitäten
13.01.2021	Letzter HKR-Buchungstag für den Haushalt 2021
18.01.2022	Verfügarmachung der Entwürfe der Rechnungen der Einzelpläne
03.02.2021	Letzter HKR-Erfassungstag für Solländerungen
04.02.2021	Letzter HKR-Buchungstag für Solländerungen
15.02.2022	Übersendung der geprüften Entwürfe durch die Ressorts an das ZFB
15.02.2022	Übersendung der Muster durch die Ressorts an das ZFB
ab 17.02.2022	Prüfung der Entwürfe der Rechnungen durch die Spiegelreferate in der Haushaltsabteilung des BMF
31.03.2022	Redaktionsschluss der Haushaltsrechnung für die Ressorts
bis 29.04.2022	Fertigstellung und Übersendung der vorläufigen Fassung der Haushaltsrechnung durch das ZFB an BMF in elektronischer Form
ab 09.05.2022	Übersendung der korrigierten Rechnungen der Einzelpläne und der Entscheidungen des BMF zur Haushaltsführung und weiterer Unterlagen durch ZFB an oberste Bundesbehörden und BRH



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

Zahlungsverkehr und Rechnungswesen des Bundes

Zahlungsverkehr und Rechnungswesen des Bundes (ZRB) ist eine Abteilung der Generalzolldirektion. Sie bündelt die Kompetenz des Zentralen Finanzwesens des Bundes (ZFB) und der Bundeskasse. Die Fachaufsicht obliegt dem Bundesministerium der Finanzen.

Zusammen haben wir den Auftrag, den Vollzug des Bundeshaushalts und die Erstellung der Rechnungslegung für die Bundesrepublik Deutschland sicherherzustellen.

Das ZFB ist dabei für die IT-Systeme der Haushaltverfahren, die Kassenaufsicht und das Zentralkonto

SERVICE

→ [Kontakt zum ZFB](#)

→ [Formulare](#)

→ [Erweiterte Suche](#)

→ [Inhaltsverzeichnis](#)

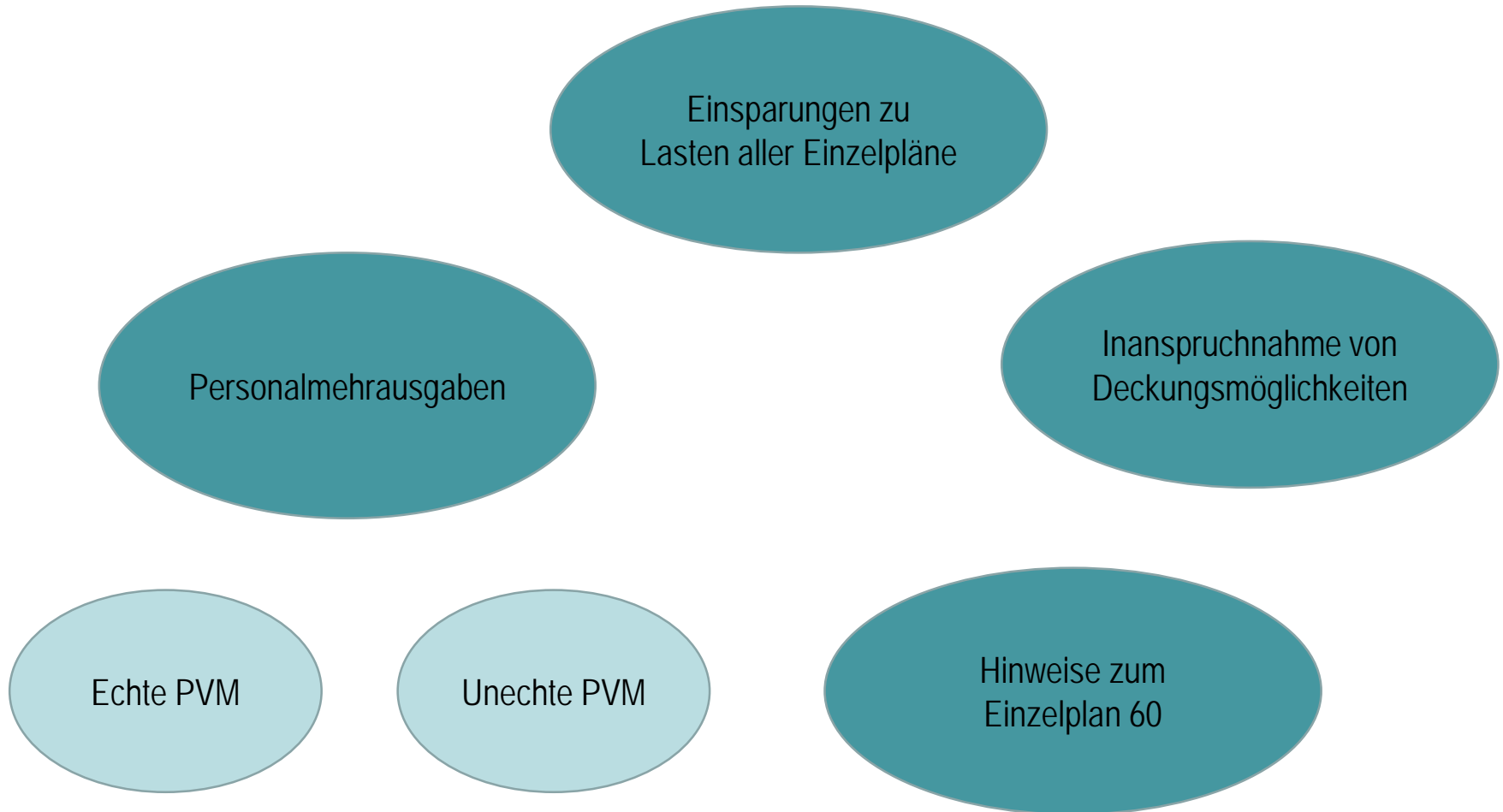
Unter „Themen / Rechnungslegung des Bundes“ finden Sie:

- Rechnungslegungsrundschreiben
- Ausfüllbare Muster sowie
- Präsentationen der Rechnungslegungsveranstaltungen

Unter „Vorschriften / Rundschreiben zur Haushaltsführung und zum Jahresabschluss“ finden Sie:

- Haushaltsführungsroundschreiben (HFR)
- Jahresabschlussroundschreiben
- Allgemeine Informationen zu Flexibilisierung sowie zum Buchungsmechanismus bei internen Verrechnungen

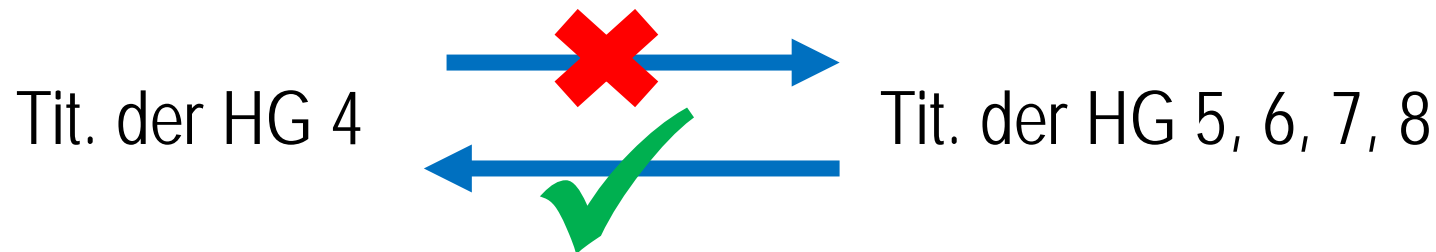
Hinweise des ZFB



Änderungen zur Inanspruchnahme von Deckungsmöglichkeiten

Nr. 1.5 HFR 2021 i.V.m. § 5 (3) HG

Die Ausgaben der HG 4 sind nur noch
deckungsberechtigt!



Deckung von Personalmehrausgaben

Unechte Personalverstärkungsmittel

(HV Nr. 3 zu Kap. 6002 Tgr. 01, Tz. 5.13.1 HFR 2021)

Grundsatz:

Personalmehrausgaben dürfen mit Einwilligung des BMF durch Einsparungen im jeweiligen Einzelplan geleistet werden.

➔ ZFB benötigt Antrag des Ressorts und Einwilligung des BMF!

Deckung von Personalmehrausgaben

Einwilligung des BMF wird in folgenden Fällen **allgemein erteilt**:

- Personalmehrausgaben im flexibilisierten Bereich

Haushaltsmäßige Einsparung innerhalb der in die Flexibilisierung einbezogenen Titel des jeweiligen Kapitels

- Personalmehrausgaben bei zentral veranschlagten flexibilisierten Titeln

Haushaltsmäßige Einsparung auch innerhalb der in die Flexibilisierung einbezogenen Titel der anderen Kapitel, sofern das Soll (einschl. Ausgabereste!) für diesen Zweck vollständig ausgeschöpft ist.

Deckung von Personalmehrausgaben

Echte Personalverstärkungsmittel

(Kap. 6002 Tit. 461 71, Tz. 5.13.2 HFR 2021)

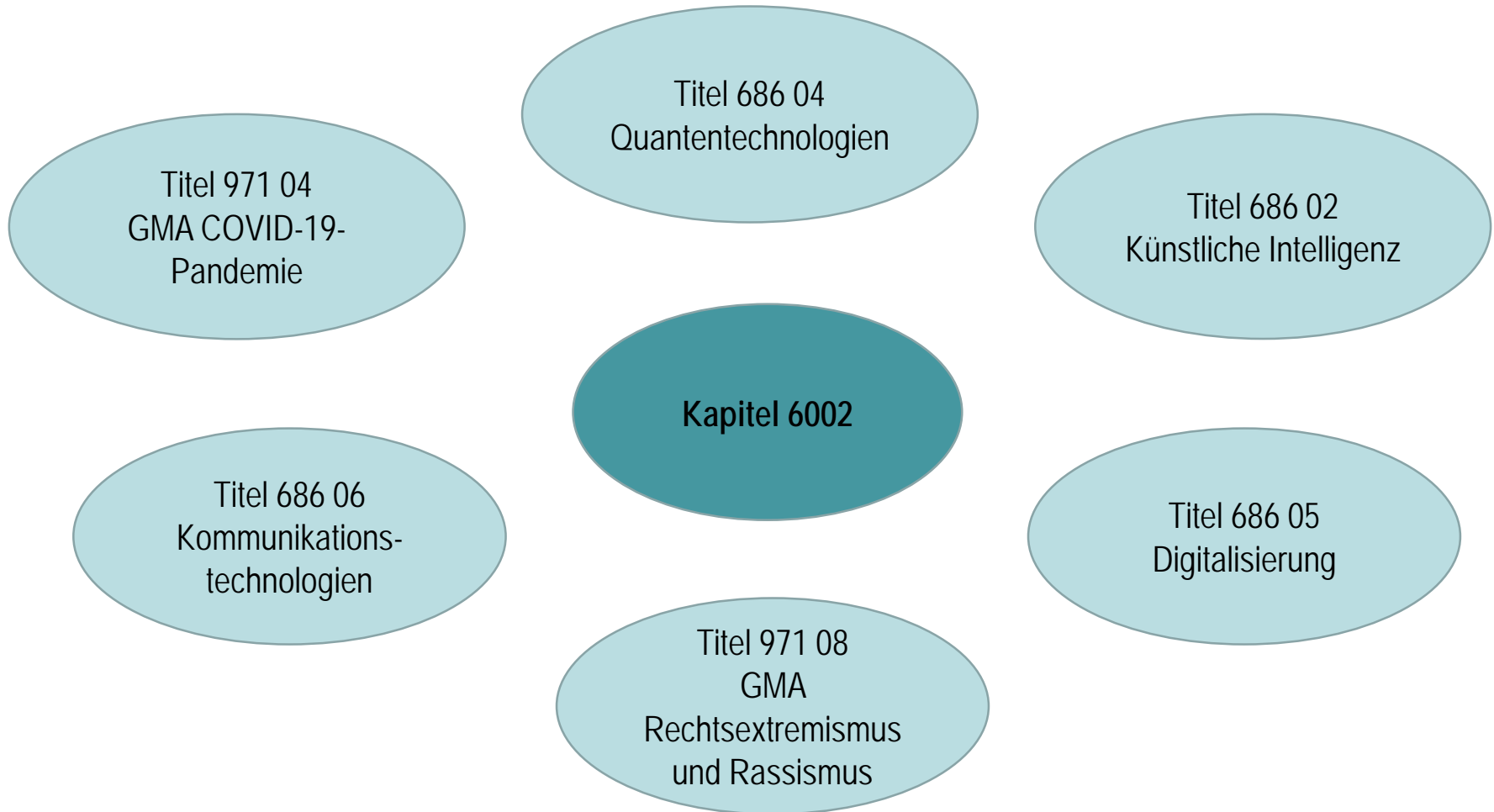
Insbes. bei Personalmehrausgaben aufgrund der Ergebnisse der Tarif- und Besoldungsrunde 2020

➔ ZFB benötigt Antrag des Ressorts und Einwilligung des BMF!

Voraussetzung für Inanspruchnahme

- Ausschöpfung der Ausgabereste der HG 4
- Inanspruchnahme sog. unechter PVM

Hinweise zum Epl. 60



Hinweise zum Epl. 60

- **Kap. 6002 Tit. 686 02** - Verstärkung von Maßnahmen zur Förderung künstlicher Intelligenz
- **Kap. 6002 Tit. 686 04** - Verstärkung von Maßnahmen zur Förderung Quantentechnologien
- **Kap. 6002 Tit. 686 05** - Verstärkung von Maßnahmen zur Förderung der Digitalisierung
- **Kap. 6002 Tit. 686 06** - Verstärkung von Maßnahmen zur Förderung von Kommunikationstechnologien

 Es erfolgt keine Rückbuchung zum Epl. 60 unabhängig vom Ist Ergebnis

Hinweise zum Epl. 60

Kap. 6002 Tit. 971 04 - Globale Mehrausgabe für Kosten im Zusammenhang mit der Bewältigung der COVID-19-Pandemie

Voraussetzungen für die Inanspruchnahme:

- keine anderen Deckungs- oder Verstärkungsmöglichkeiten
- Mittel werden bis zum Jahresende tatsächlich verbraucht

➡ Ggf. ist die Rückbuchung zu veranlassen!

➡ Aufnahme der Begründung aus Einzelfallentscheidung!

Hinweise zum Epl. 60

Kap. 6002 Tit. 971 08 - Globale Mehrausgabe für Maßnahmen zur Bekämpfung von Rechtsextremismus und Rassismus sowie zur Stärkung des interreligiösen Dialogs

Voraussetzungen für die Inanspruchnahme*:

- keine anderen Deckungs- oder Verstärkungsmöglichkeiten
- Mittel werden bis zum Jahresende tatsächlich verbraucht

➡ Ggf. ist die Rückbuchung zu veranlassen!

➡ Aufnahme der Begründung aus BMF-Erlass!

*BMF Erlass II C 6 - I 0111/20/10002 :002; II A 5 - AF 0111/20/10001 vom 16. März 2021 u. 14. Oktober 2021

Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne

Grundsatz:

Kassenmäßige Einsparung verursachungsgerecht vorrangig in dem Einzelplan, der von der Inanspruchnahme der Ausgaberechte profitiert.

Vorläufige kassenmäßige Einsparung zulasten aller Einzelpläne nur

- bei Ausgaberechten aus zweckgebundenen Einnahmen und
- im Rahmen von Einzelfallentscheidungen des BMF

Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne

Aufgabe der Ressorts

Prüfung im Rahmen der Erarbeitung der Rechnung, inwieweit während der Haushaltsführung zunächst zugelassene kassenmäßige Einsparungen zu Lasten aller Einzelpläne verursachungsgerecht im eigenen Einzelplan erbracht werden können (s. Tz. 3.6.3 HFR 2021).

- ➔ Auflösung der kassenmäßigen Einsparungen möglichst im Rahmen der Rechnungslegung durch die Ressorts
- ➔ Benennung geeigneter Einsparstellen mit Übersendung des geprüften Entwurfs an das ZFB
- ➔ sofern keine Einsparung im begünstigten Einzelplan möglich ist, erfolgt Bestimmung durch BMF

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

Im Rahmen der Prüfung der Entwürfe durch die Ressorts sind ggf. zusätzliche Erläuterungen aufzunehmen und soweit zutreffend die in Anlage 2 zusammengestellten Erläuterungstexte zu verwenden.

(s. Tz. 1.4.2 Rechnungslegungs Rundschreiben 2021)

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

Menü	J103210M	CICS	Haushaltsrechnung des Bundes			Datum	10.11.21				
Benutzer	KKR057	BMFH	allgemeine Titelinformationen			Uhrzeit	16:27:17				
HH-Jahr	Einzelplan	Kapitel	Titel	Tgr.	Ist	.....0,00				
2021	> 01	> 01	> 98103		Soll	.....0,00				
Kennzeichen						Diff.	.....0,00			
Übertragbare Mittel	.....0,00			Rechnungsist	.....0,00				
Vorjahresrest	.....0,00			Rechnungssoll	.....0,00				
Deckung HKR hhm.	.....0,00			Ergebnis	.....0,00				
Deckung HKR kass.	.....0,00			Sperrn Summe	.....0,00				
Verstärk. HKR hhm.	.....0,00			Deckung	.....0,00				
Verstärk. HKR kass	.....0,00			Verstärkung	.....0,00				
Zweckbestimmung						=====					
Verrechnungsausgaben gemäß § 61 BH0 außerhalb						0,00					
der Tit. 981 .1 und 981 .7						flex. ohne Buchung zu					
.....						99366 aber mit Festleg.					
.....						0,00					
Kommando ==>											
Enter-PF1---	PF2---	PF3---	PF4---	PF5---	PF6---	PF7---	PF8---	PF9---	PF10---	PF11---	PF12---
X	Hilfe X+		Üp1	Reste	DMagb	DEHKR	STATI	13-24		V	Menü

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

```

Menü      J103210M  CICS      Haushaltsrechnung des Bundes      Datum  10.11.21
Benutzer  KKR057    BMFH      allgemeine Titelinformationen    Uhrzeit 16:30:33

HH-Jahr    Einzelplan  Kapitel   Titel    Tgr.   Ist      .....0,00
  2021      > 01       > 01     > 98103  Soll   .....0,00
Kennzeichen
                                           Diff.   .....0,00
-----
übertragbare Mittel .....0,00  Rechnungsis .....0,00
Vorjahresrest .....0,00  Rechnungssoll .....0,00
-----
Deckung HKR hhm. ....0,00  Ergebnis .....0,00
Deckung HKR kass. ....0,00  Sperren Summe .....0,00
Verstärk. HKR hhm. ....0,00  Deckung .....0,00
Verstärk. HKR kass .....0,00  Verstärkung .....0,00
Zweckbestimmung
Verrechnungsausgaben gemäß § 61 BH0 außerhalb ..... 0,00
der Tit. 981 .1 und 981 .7 flex. ohne Buchung zu
..... 99366 aber mit Festleg.
..... 0,00
Kommando ==>
Enter-PF13--PF14--PF15--PF16--PF17--PF18--PF19--PF20--PF21--PF22--PF23--PF24---
X   Plaus Jahr VM   Apl   SPER  ERL   EinST HList 1-12 Prof   ENDE
    
```

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

```

Menü      J103280M  CICS      Haushaltsrechnung des Bundes      Datum  10.11.21
Benutzer  KKR057    RECH-T    Erläuterungstexte für Titel      Uhrzeit 16:32:38

HH-Jahr   Einzelplan  Kapitel   Titel   Tgr. Re-Ist .....0,00
 2021     > 01       > 01     > 98103 Re-Soll .....0,00
                                                -----
                                                Diff.   .....0,00

> 1
(+,-) 2
(t,b) 3
4
5
6
7
8
9
10

Kommando ==> _____
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10--PF11--PF12---
X      Hilfe X+           Üp1  Reste DMagb -   +   13-24      V      Menü
    
```

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

```

Menü      J103280M  CICS      Haushaltsrechnung des Bundes      Datum    10.11.21
Benutzer  KKR057    RECH-T    Erläuterungstexte für Titel      Uhrzeit  16:35:06

HH-Jahr   Einzelplan  Kapitel   Titel   Tgr. Re-Ist .....0,00
 2021    > 01       > 01     > 98103 Re-Soll .....0,00
-----
Diff.    .....0,00

*****
                Titelerläuterung verändern
                *****

00001 Erläuterung_
00002
00003
00004
00005
00006
00007
00008
00009
00010

Kommando ==> V_____
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---
      Hilfe          F-   F+   -   +   13-24   SP   ABBR
  
```

Einfügen von Erläuterungen im Fachverfahren RECH

```

Die veränderten Daten wurden gespeichert.
Menü      J103280M  CICS      Haushaltsrechnung des Bundes      Datum    10.11.21
Benutzer  KKR057    RECH-T    Erläuterungstexte für Titel      Uhrzeit  16:36:34

HH-Jahr   Einzelplan  Kapitel   Titel    Tgr. Re-Ist .....0,00
  2021    > 01      > 01     > 98103  Re-Soll .....0,00
                                         -----
                                         Diff.    .....0,00

> 1 Erläuterung
(+,-) 2
(t,b)  3
      4
      5
      6
      7
      8
      9
     10

Kommando ==> _____
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10--PF11--PF12---
X      Hilfe X+          Üpl  Reste DMagb -      +      13-24      V      Menü
  
```

Allgemeine Verweise

Muster

Deckungs-
fähigkeit

Benutzerhandbuch
RECH

**Siehe
Präsentationen
der Vorjahre**

**Rechnungslegungs-
Dokumentationen
HKR@WEB & HKRweb**

Interne
Verrechnung

Reste-
verfahren

Benutzerhandbuch
Resteverfahren

Rechnungslegung 2021

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**