

# Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022

## FS-Fragebogen

Erhebung 2021	Änderung	Erhebung 2022
<p><b>Träger/Eigner</b></p> <p>Öffentliche Körperschaft, Einrichtung bzw. öffentliche Unternehmen, die als Träger/Eigner ihrer Einheit fungieren.</p> <p>...</p>	<p><b>Träger/Eigner</b></p> <p>Öffentliche Körperschaft, <u>oder</u> Einrichtung <del>bzw.</del> <u>beziehungsweise</u> öffentliche Unternehmen, die als Träger/Eigner ihrer Einheit fungieren.</p> <p>...</p>	<p><b>Träger/Eigner</b></p> <p>Öffentliche Körperschaft oder Einrichtung beziehungsweise öffentliche Unternehmen, die als Träger/Eigner ihrer Einheit fungieren.</p> <p>...</p>
<p><b>Cash-Pooling im öffentlichen Bereich</b></p> <p>Cash-Pooling (auch Liquiditätsverbund genannt) bezeichnet eine Konstellation, in der Einheiten im Rahmen eines gemeinsamen Finanzmanagements einander liquide Mittel zur Verfügung stellen oder auf diese zurückgreifen können.</p> <p>Dies geschieht insbesondere für folgende Zwecke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Erzielung besserer Konditionen bei Geldanlagen</li> <li>– Vermeidung von ansonsten notwendigen Kreditaufnahmen</li> <li>– Zahlungsabwicklung</li> </ul> <p>...</p>	<p><b>Cash-Pooling im öffentlichen Bereich</b></p> <p><del>Cash-Pooling (auch Liquiditätsverbund genannt) bezeichnet eine Konstellation, in der Einheiten im Rahmen eines gemeinsamen Finanzmanagements einander liquide Mittel zur Verfügung stellen oder auf diese zurückgreifen können.</del></p> <p><del>Dies geschieht insbesondere für folgende Zwecke:</del></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><del>– Erzielung besserer Konditionen bei Geldanlagen</del></li> <li><del>– Vermeidung von ansonsten notwendigen Kreditaufnahmen</del></li> <li><del>– Zahlungsabwicklung</del></li> </ul> <p>...</p>	<p><b>Cash-Pooling im öffentlichen Bereich</b></p> <p>Unter Cash-Pooling sind Liquiditätsverbünde zu verstehen, bei denen Einheiten im Rahmen eines gemeinsamen Finanzmanagements liquide Mittel zusammenführen, sodass alle teilnehmenden Einheiten bei Bedarf darauf zurückgreifen können. Durch Cash-Pooling können „externe“ Kassenkreditaufnahmen (z. B. bei einem Kreditinstitut) vermieden oder überschüssige Gelder gemeinsam angelegt werden.</p> <p><u>Für Cash-Pools gilt regelmäßig:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ein Cash-Pool-Führer verwaltet den Cash-Pool dauerhaft</li> <li>– Teilnehmerkreis am Cash-Pool besteht in der Regel aus Einheiten des öffentlichen Bereichs</li> <li>– Längerfristig angelegtes gemeinsames Finanzmanagement (keine einmaligen Sachverhalte), gegebenenfalls mit spezieller Vereinbarung</li> <li>– Ein positiver beziehungsweise negativer Saldo einer Cash-Pool-Einheit entspricht der Forderung beziehungsweise der Verbindlichkeit der Einheit gegenüber dem Cash-Pool (ähnlich einem Bankkonto beziehungsweise Dispo-Kredit). Der Cash-Pool-Führer meldet spiegelbildlich Forderungen</li> </ul>

# Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022

## FS-Fragebogen

		<p>beziehungsweise Verbindlichkeiten gegenüber der Cash-Pool-Einheit</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Der eingezahlte Überschuss einer Einheit kann zeitweise von anderen Einheiten inklusive dem Cash-Pool-Führer selbst genutzt werden</li> </ul> <p>...</p> <p><b><u>Nicht zu Cash-Pooling zählen:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Gemeinsame Verwaltung von Sichteinlagen, ohne die Möglichkeit auf die Liquidität anderer zurückzugreifen</li> <li>– Treuhänderisch verwaltete Mittel</li> <li>– Weitergeleitete Darlehen</li> <li>– Kassenkredite/Ausleihungen, denen kein übergeordneter Cash-Pool zugrunde liegt</li> </ul> <p>...</p> <p>Für die beiden nächsten Erläuterungen 15 und 16 gilt: Der <b>Cash-Pool-Führer (CF)</b> muss in seinen statistischen Meldungen zwei Perspektiven berücksichtigen: Einerseits ist er eine am Cash-Pool teilnehmende Einheit (CE), die – wie alle anderen auch – Überschüsse einzahlen und Liquiditätsbedarf über den Cash-Pool decken kann. Andererseits gibt er die Meldung für den Cash-Pool als Gegenpartei aller Cash-Pool-Einheiten (einschließlich sich selbst) ab.</p>
<p><b>Geldmarktpapiere</b> Kurzfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel bis zu einem Jahr beträgt, z. B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– unverzinsliche Schatzanweisungen</li> <li>– Finanzierungsschätze</li> </ul>	<p><b>Geldmarktpapiere</b> Kurzfristige Wertpapiere, deren <u>Ursprungslaufzeit</u> bis <u>einschließlich ein</u> Jahr beträgt, z. B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– unverzinsliche Schatzanweisungen</li> <li>– <u>Finanzierungsschätze</u></li> </ul> <p><u>Unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr sind unter “Sonstige Kapitalmarktpapiere” (siehe 21) auszuweisen.</u></p>	<p><b>Geldmarktpapiere</b> Kurzfristige Wertpapiere, deren Ursprungslaufzeit bis einschließlich ein Jahr beträgt, z. B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– unverzinsliche Schatzanweisungen</li> <li>– Landesschatzanweisungen</li> </ul> <p>Unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr sind unter “Sonstige Kapitalmarktpapiere” (siehe 21) auszuweisen.</p>

# Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022

## FS-Fragebogen

<p><b>Kapitalmarktpapiere</b></p> <p>Langfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel mehr als ein Jahr beträgt. Hierzu zählen z. B.:</p> <p>...</p>	<p><b>Kapitalmarktpapiere</b></p> <p>Langfristige Wertpapiere, deren <u>Ursprungslaufzeit über ein Jahr</u> beträgt. Hierzu zählen z. B.:</p> <p>...</p>	<p><b>Kapitalmarktpapiere</b></p> <p>Langfristige Wertpapiere, deren Ursprungslaufzeit über ein Jahr beträgt. Hierzu zählen z. B.:</p> <p>...</p>
<p><b>Sonstige Kapitalmarktpapiere</b></p> <p>Einschließlich Anleihen mit einer Ursprungslaufzeit bis einschließlich fünf Jahre.</p>	<p><b>Sonstige Kapitalmarktpapiere</b></p> <p><u>Hierunter fallen auch unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr und</u> Anleihen mit einer Ursprungslaufzeit bis einschließlich fünf Jahre.</p>	<p><b>Sonstige Kapitalmarktpapiere</b></p> <p>Hierunter fallen auch unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr und Anleihen mit einer Ursprungslaufzeit bis einschließlich fünf Jahre.</p>
<p><b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen</b></p> <p>...</p> <p><b>Nicht dazu zählen</b> Löhne und Gehälter, Sonstige Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing, ÖPP-Projekte sowie Verbindlichkeiten aus einem Ergebnisabführungsvertrag (EAV).</p>	<p><b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen</b></p> <p>...</p> <p><b>Nicht dazu zählen</b> Löhne und Gehälter, Sonstige Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus <u>Zuweisungen und</u> Finanzierungsleasing, ÖPP-Projekte sowie Verbindlichkeiten aus einem Ergebnisabführungsvertrag (EAV).</p>	<p><b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und erhaltene Anzahlungen</b></p> <p>...</p> <p><b>Nicht dazu zählen</b> Löhne und Gehälter, Sonstige Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Finanzierungsleasing, ÖPP-Projekte sowie Verbindlichkeiten aus einem Ergebnisabführungsvertrag (EAV).</p>
<p><b>Projektsumme insgesamt</b></p> <p>Hier sind die vertraglich vereinbarten Projektsummen (inklusive Zinsen) aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. Bisher geleistete Zahlungen sind hierbei <b>nicht</b> abzuziehen.</p>	<p><b>Projektsumme insgesamt</b></p> <p>Hier sind die vertraglich vereinbarten Projektsummen (inklusive Zinsen) aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. <u>Sollten Zinszahlungen ver-</u></p>	<p><b>Projektsumme insgesamt</b></p> <p>...</p> <p>Sollten Zinszahlungen vereinbart worden sein, die vom Verbraucherpreisindex (VPI) abhängig sind,</p>

# Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022

## FS-Fragebogen

	<p><u>einbart worden sein, die vom Verbraucherpreisindex (VPI) abhängig sind, müssen auch diese dem Endbestand hinzugerechnet werden.</u></p> <p>„Bisher geleistete Zahlungen“ sind hierbei <b>nicht</b> abzuziehen.</p>	<p>müssen auch diese dem Endbestand hinzugerechnet werden.</p> <p>„Bisher geleistete Zahlungen“ sind hierbei <b>nicht</b> abzuziehen.</p>
<p><b>Bisher geleistete Zahlungen</b></p> <p>Hier ist die Gesamtsumme aller bisher geleisteten Zahlungen des staatlichen Partners an den privaten Partner aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. Im Lebenszyklus von ÖPP-Projekten <b>können</b> die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.</p>	<p><b>Bisher geleistete Zahlungen</b></p> <p>Hier ist die Gesamtsumme aller bisher geleisteten Zahlungen (<u>inklusive Zinsen</u>) des staatlichen Partners an den privaten Partner aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. Im Lebenszyklus von ÖPP-Projekten <b>können</b> die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.</p>	<p><b>Bisher geleistete Zahlungen</b></p> <p>Hier ist die Gesamtsumme aller bisher geleisteten Zahlungen (inklusive Zinsen) des staatlichen Partners an den privaten Partner aller laufenden ÖPP-Projekte auszuweisen. Im Lebenszyklus von ÖPP-Projekten <b>können</b> die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.</p>
<p><b>Bürgschaften</b></p> <p>...</p> <p>durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben.</p> <p>Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt <b>nach dem Sicherheitsnehmer</b>.</p>	<p><b>Bürgschaften, <u>Garantien und sonstige Gewährleistungen</u></b></p> <p>...</p> <p>durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben.</p> <p><u>Einzubeziehen sind auch die übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen (z. B. Kreditaufträge nach § 778 BGB, Schuldmitübernahmen, Gewähr-(Garantie-) Verträge, Ausbietungsgarantien, Wechselbürgschaften).</u></p> <p>Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt <b>nach dem Sicherheitsnehmer</b>.</p>	<p><b>Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen</b></p> <p>...</p> <p>durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben.</p> <p>Einzubeziehen sind auch die übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen (z. B. Kreditaufträge nach § 778 BGB, Schuldmitübernahmen, Gewähr-(Garantie-) Verträge, Ausbietungsgarantien, Wechselbürgschaften).</p> <p>Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt <b>nach dem Sicherheitsnehmer</b>.</p>
<p><b>Schuldenübernahme</b></p> <p>...</p>	<p><b>Schuldenübernahme</b></p> <p>...</p> <p><u>Es</u> sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapierschulden</p>	<p><b>Schuldenübernahme</b></p> <p>...</p> <p>Es sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapierschulden zu</p>

# Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022

## FS-Fragebogen

<p>Zu melden sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapier-schulden. Die durch Eingliederung bzw. Zusam-menschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind <b>nicht</b> einzubeziehen.</p> <p>...</p> <p>Eine Schuldmittelübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften“ (siehe 35) zu erfassen.</p>	<p><u>zu melden. Diese sind unter der Ebene einzutragen, zu der die Berichtseinheit gehört, deren Schulden übernommen wurden.</u></p> <p>Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind <b>nicht</b> einzubeziehen.</p> <p>...</p> <p>Eine Schuldmittelübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften, <u>Garantien und sonstige Gewährleistungen</u>“ (siehe 35) zu erfassen.</p>	<p>melden. Diese sind unter der Ebene einzutragen, zu der die Berichtseinheit gehört, deren Schulden über-nommen wurden.</p> <p>Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind <b>nicht</b> einzu-beziehen.</p> <p>...</p> <p>Eine Schuldmittelübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften, Garantien und sonstige Ge-währleistungen“ (siehe 35) zu erfassen.</p>
---	---	---