Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022
GF2-Fragebogen

Erhebung 2021	Änderung	Erhebung 2022
Gemeinden/Gemeindeverbände Gemeinden (kreisfreie Städte, kreisangehörige Gemein-den), Gemeindeverbände (Ämter, Samtgemeinden, …	**Gemeinden/Gemeindeverbände** Gemeinden (kreisfreie Städte, kreisangehörige Gemein-den), Gemeindeverbände (Ämter/Amtsverwaltungen, Samtgemeinden, …	**Gemeinden/Gemeindeverbände** Gemeinden (kreisfreie Städte, kreisangehörige Gemein-den), Gemeindeverbände (Ämter/Amtsverwaltungen, Samtgemeinden,…
Cash-Pooling im öffentlichen Bereich 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. Dies geschieht insbesondere für folgende Zwecke: – Erzielung besserer Konditionen bei Geldanlagen – Vermeidung von ansonsten notwendigen Kreditaufnahmen – Zahlungsabwicklung …	**Cash-Pooling im öffentlichen Bereich** ~~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.~~ ~~Dies geschieht insbesondere für folgende Zwecke:~~ ~~– Erzielung besserer Konditionen bei Geldanlagen~~ ~~– Vermeidung von ansonsten notwendigen Kreditaufnahmen~~ ~~– Zahlungsabwicklung~~ ~~…~~	**Cash-Pooling im öffentlichen Bereich** 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. Für Cash-Pools gilt regelmäßig: – Ein Cash-Pool-Führer verwaltet den Cash-Pool dauerhaft – Teilnehmerkreis am Cash-Pool besteht in der Regel aus Einheiten des öffentlichen Bereichs – Längerfristig angelegtes gemeinsames Finanzmanagement (keine einmaligen Sachverhalte), gegebenenfalls mit spezieller Vereinbarung – 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 beziehungsweise Verbindlichkeiten gegenüber der Cash-Pool-Einheit

Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022
GF2-Fragebogen

		– Der eingezahlte Überschuss einer Einheit kann zeitweise von anderen Einheiten inklusive dem Cash-Pool-Führer selbst genutzt werden … **Nicht zu Cash-Pooling zählen:** – Gemeinsame Verwaltung von Sichteinlagen, ohne die Möglichkeit auf die Liquidität anderer zurückzugreifen – Treuhänderisch verwaltete Mittel – Weitergeleitete Darlehen – Kassenkredite/Ausleihungen, denen kein übergeordneter Cash-Pool zugrunde liegt … Für die beiden nächsten Erläuterungen 14 und 15 gilt: Der **Cash-Pool-Führer (CF)** 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.
Geldmarktpapiere Kurzfristige Wertpapiere, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel bis zu einem Jahr beträgt, z. B.: – unverzinsliche Schatzanweisungen – Finanzierungsschätze	**Geldmarktpapiere** Kurzfristige Wertpapiere, deren Ursprungslaufzeit bis einschließlich ein Jahr beträgt, z. B.: – unverzinsliche Schatzanweisungen – Finanzierungsschätze Unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr sind unter “Sonstige Kapitalmarktpapiere” (siehe 21) auszuweisen.	**Geldmarktpapiere** Kurzfristige Wertpapiere, deren Ursprungslaufzeit bis einschließlich ein Jahr beträgt, z. B.: – unverzinsliche Schatzanweisungen – Landesschatzanweisungen Unverzinsliche Schatzanweisungen mit einer Ursprungslaufzeit über ein Jahr sind unter “Sonstige Kapitalmarktpapiere” (siehe 21) auszuweisen.

Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022
GF2-Fragebogen

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

Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022
GF2-Fragebogen

	„Bisher geleistete Zahlungen“ sind hierbei **nicht** abzuziehen.	„Bisher geleistete Zahlungen“ sind hierbei **nicht** abzuziehen.
Bisher geleistete Zahlungen 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 **können** die geleisteten Zahlungen die ge- samte Projektsumme übersteigen.	**Bisher geleistete Zahlungen** 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 **können** die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.	**Bisher geleistete Zahlungen** 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 **können** die geleisteten Zahlungen die gesamte Projektsumme übersteigen.
Bürgschaften … durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben. Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt **nach dem Sicherheitsnehmer**.	**Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen** … durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben. Einzubeziehen sind auch die übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen (z. B. Kreditaufträge nach § 778 BGB, Schuldmitübernahmen, Gewähr-(Garantie-) Verträge, Ausbietungsgarantien, Wechselbürgschaften). Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt **nach dem Sicherheitsnehmer.**	**Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen** … durch Rückbürgschaften gesichert sind, ist der ungedeckte Teil anzugeben. Einzubeziehen sind auch die übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen (z. B. Kreditaufträge nach § 778 BGB, Schuldmitübernahmen, Gewähr-(Garantie-) Verträge, Ausbietungsgarantien, Wechselbürgschaften). Die Differenzierung der Bürgschaften (Sicherheitsleistungen) erfolgt **nach dem Sicherheitsnehmer.**
Schuldenübernahme … Zu melden sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapier-	**Schuldenübernahme** … Es sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapierschulden	**Schuldenübernahme** … Es sind nur die übernommenen Schulden von Kassenkrediten, Krediten und Wertpapierschulden zu melden. Diese sind unter der Ebene einzutragen, zu

Änderungen des Fragebogens für die jährliche Schuldenstatistik 2022
GF2-Fragebogen

schulden. Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind **nicht** einzubeziehen**.** **…** Eine Schuldmitübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften“ (siehe 35) zu erfassen.	zu melden. Diese sind unter der Ebene einzutragen, zu der die Berichtseinheit gehört, deren Schulden übernommen wurden. Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind **nicht** einzubeziehen. … Eine Schuldmitübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen“ (siehe 35) zu erfassen.	der die Berichtseinheit gehört, deren Schulden übernommen wurden. Die durch Eingliederung bzw. Zusammenschluss von Einheiten übernommenen Schulden sind **nicht** einzubeziehen. … Eine Schuldmitübernahme ist nicht hier, sondern im Bereich „Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen“ (siehe 35) zu erfassen.