

# Eröffnungsbilanz des Bundes zum 1. Jänner 2013

erstellt vom Bundesministerium für Finanzen



## Untergliederung 15 Finanzverwaltung

Eröffnungsbilanz 2013 Kurzfassung .....	2
Eröffnungsbilanz 2013 Langfassung .....	4
Allgemeine Erläuterungen .....	6



Finanzverwaltung (UG 15)  
**Eröffnungsbilanz 2013 Kurzfassung**  
 (Beträge in Euro)

Bilanz- Position	AKTIVA	Anfangsbestand 01.01.2013
	<b>AKTIVA</b>	<b>207.903.222,51</b>
<b>A</b>	<b>Langfristiges Vermögen</b>	<b>31.640.880,82</b>
<b>A.I</b>	<b>Immaterielle Vermögenswerte</b>	<b>89.840,25</b>
<b>A.II</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>23.923.251,81</b>
A.II.2	Gebäude und Bauten	1.307.395,83
A.II.3	Technische Anlagen	6.781.848,83
A.II.4	Amts- , Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.833.007,15
A.II.5	Kulturgüter	1.000,00
<b>A.III</b>	<b>Wertpapiere und sonstige Kapitalanlagen</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>
<b>A.V</b>	<b>Langfristige Forderungen</b>	<b>7.627.788,76</b>
A.V.5	Sonstige langfristige Forderungen (v)	7.598.492,19
A.V.6	Sonstige langfristige Forderungen (nv)	29.296,57
<b>B</b>	<b>Kurzfristiges Vermögen</b>	<b>176.262.341,69</b>
<b>B.I</b>	<b>Kurzfristiges Finanzvermögen</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II</b>	<b>Kurzfristige Forderungen</b>	<b>59.140.671,39</b>
B.II.3	aus Lieferungen und Leistungen	8.749.679,48
B.II.5	Sonstige kurzfristige Forderungen (v)	2.229.543,27
B.II.6	Sonstige kurzfristige Forderungen (nv)	48.161.448,64
<b>B.III</b>	<b>Vorräte</b>	<b>67.973,00</b>
B.III.1	Vorräte	67.973,00
<b>B.IV</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>117.053.697,30</b>
B.IV.1	Kassa, Bankguthaben bei Kreditinstituten und Banken	117.053.697,30

Finanzverwaltung (UG 15)  
**Eröffnungsbilanz 2013 Kurzfassung**  
 (Beträge in Euro)

Bilanz- Position	PASSIVA	Anfangsbestand 01.01.2013
	<b>PASSIVA</b>	<b>207.903.222,51</b>
<b>C</b>	<b>Nettovermögen (Ausgleichsposten)</b>	<b>-409.834.609,28</b>
<i>C.I</i>	<i>Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)</i>	<i>0,00</i>
<i>C.II</i>	<i>Fremdwährungsumrechnungsrücklagen</i>	<i>0,00</i>
<i>C.III</i>	<i>Sonstige Rücklagen</i>	<i>0,00</i>
<i>C.IV</i>	<i>Jährliches Nettoergebnis</i>	<i>0,00</i>
<i>C.V</i>	<i>Sonstiges Nettovermögen</i>	<i>-409.834.609,28</i>
<b>D</b>	<b>Langfristige Fremdmittel</b>	<b>130.737.589,51</b>
<i>D.I</i>	<i>Langfristige Finanzschulden, netto</i>	<i>0,00</i>
<i>D.II</i>	<i>Langfristige Verbindlichkeiten</i>	<i>651.680,05</i>
D.II.4	Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	651.680,05
<i>D.III</i>	<i>Langfristige Rückstellungen</i>	<i>130.085.909,46</i>
D.III.1	für Abfertigungen	32.919.944,36
D.III.2	für Jubiläumswendungen	93.796.692,57
D.III.5	Sonstige	3.369.272,53
<b>E</b>	<b>Kurzfristige Fremdmittel</b>	<b>487.000.242,28</b>
<i>E.I</i>	<i>Kurzfristige Finanzierungen, netto</i>	<i>0,00</i>
<i>E.II</i>	<i>Kurzfristige Verbindlichkeiten</i>	<i>438.723.320,62</i>
E.II.1	aus Lieferungen und Leistungen	6.925.501,58
E.II.2	aus der Lohn- und Gehaltsabrechnung	12.139.987,21
E.II.5	Verpflichtungen aus nicht voranschlagswirksamer Gebarung (durchlaufende Gebarung)	7.457.606,67
E.II.6	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	412.200.225,16
<i>E.III</i>	<i>Kurzfristige Rückstellungen</i>	<i>48.276.921,66</i>
E.III.2	für nicht konsumierte Urlaube	33.398.318,47
E.III.3	Sonstige	14.878.603,19

Finanzverwaltung (UG 15)  
**Eröffnungsbilanz 2013 Langfassung**  
 (Beträge in Euro)

Bilanz- Position	AKTIVA	Anfangsbestand 01.01.2013
	<b>AKTIVA</b>	<b>207.903.222,51</b>
<b>A</b>	<b>Langfristiges Vermögen</b>	<b>31.640.880,82</b>
<b>A.I</b>	<b>Immaterielle Vermögenswerte</b>	<b>89.840,25</b>
<b>A.II</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>23.923.251,81</b>
A.II.2	Gebäude und Bauten	1.307.395,83
A.II.2.1	Gebäude, Bauten für eigene Zwecke	1.307.395,83
A.II.3	Technische Anlagen	6.781.848,83
A.II.3.1	Technische Anlagen	2.549.434,93
A.II.3.2	Werkzeuge	6.672,28
A.II.3.3	Fahrzeuge	4.225.741,62
A.II.4	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.833.007,15
A.II.5	Kulturgüter	1.000,00
<b>A.III</b>	<b>Wertpapiere und sonstige Kapitalanlagen</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>
<b>A.V</b>	<b>Langfristige Forderungen</b>	<b>7.627.788,76</b>
A.V.5	Sonstige langfristige Forderungen (v)	7.598.492,19
A.V.5.1	Vorschüsse (v)	2.819.783,33
A.V.5.2	Aktive Rechnungsabgrenzungen	4.417.925,52
A.V.5.3	Übrige sonstige langfristige Forderungen	360.783,34
A.V.6	Sonstige langfristige Forderungen (nv)	29.296,57
A.V.6.1	Vorschüsse (nv)	29.296,57
<b>B</b>	<b>Kurzfristiges Vermögen</b>	<b>176.262.341,69</b>
<b>B.I</b>	<b>Kurzfristiges Finanzvermögen</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II</b>	<b>Kurzfristige Forderungen</b>	<b>59.140.671,39</b>
B.II.3	aus Lieferungen und Leistungen	8.749.679,48
B.II.3.1	an Unternehmen ohne Bundesbeteiligung	8.749.679,48
B.II.5	Sonstige kurzfristige Forderungen (v)	2.229.543,27
B.II.5.1	Vorschüsse (v)	2.229.543,27
B.II.6	Sonstige kurzfristige Forderungen (nv)	48.161.448,64
B.II.6.1	Vorschüsse (nv)	127.592,04
B.II.6.2	Sonstige gegebene Anzahlungen	21.799.641,31
B.II.6.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	21.872.609,53
B.II.6.4	Übrige sonstige kurzfristige Forderungen	4.361.605,76
<b>B.III</b>	<b>Vorräte</b>	<b>67.973,00</b>
B.III.1	Vorräte	67.973,00
<b>B.IV</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>117.053.697,30</b>
B.IV.1	Kassa, Bankguthaben bei Kreditinstituten und Banken	117.053.697,30
B.IV.1.1	Bargeld	44.635,67
B.IV.1.2	Bankguthaben	117.011.753,33
B.IV.1.3	Schwebende Geldgebarung	-2.691,70

Finanzverwaltung (UG 15)  
**Eröffnungsbilanz 2013 Langfassung**  
 (Beträge in Euro)

Bilanz- Position	PASSIVA	Anfangsbestand 01.01.2013
	<b>PASSIVA</b>	<b>207.903.222,51</b>
<b>C</b>	<b>Nettovermögen (Ausgleichsposten)</b>	<b>-409.834.609,28</b>
<i>C.I</i>	<i>Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)</i>	<i>0,00</i>
<i>C.II</i>	<i>Fremdwährungsumrechnungsrücklagen</i>	<i>0,00</i>
<i>C.III</i>	<i>Sonstige Rücklagen</i>	<i>0,00</i>
<i>C.IV</i>	<i>Jährliches Nettoergebnis</i>	<i>0,00</i>
<i>C.V</i>	<i>Sonstiges Nettovermögen</i>	<i>-409.834.609,28</i>
<b>D</b>	<b>Langfristige Fremdmittel</b>	<b>130.737.589,51</b>
<i>D.I</i>	<i>Langfristige Finanzschulden, netto</i>	<i>0,00</i>
<i>D.II</i>	<i>Langfristige Verbindlichkeiten</i>	<i>651.680,05</i>
D.II.4	Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	651.680,05
D.II.4.3	Übrige sonstige langfristige Verbindlichkeiten	651.680,05
<i>D.III</i>	<i>Langfristige Rückstellungen</i>	<i>130.085.909,46</i>
D.III.1	für Abfertigungen	32.919.944,36
D.III.2	für Jubiläumswendungen	93.796.692,57
D.III.5	Sonstige	3.369.272,53
<b>E</b>	<b>Kurzfristige Fremdmittel</b>	<b>487.000.242,28</b>
<i>E.I</i>	<i>Kurzfristige Finanzierungen, netto</i>	<i>0,00</i>
<i>E.II</i>	<i>Kurzfristige Verbindlichkeiten</i>	<i>438.723.320,62</i>
E.II.1	aus Lieferungen und Leistungen	6.925.501,58
E.II.1.1	von Unternehmen ohne Bundesbeteiligung	6.925.501,58
E.II.2	aus der Lohn- und Gehaltsabrechnung	12.139.987,21
E.II.5	Verpflichtungen aus nicht voranschlagswirksamer Gebarung (durchlaufende Gebarung)	7.457.606,67
E.II.5.1	aus Abgaben	179.364,57
E.II.5.3	Sonstige Verpflichtungen aus nicht voranschlagswirksamer Gebarung	7.278.242,10
E.II.6	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	412.200.225,16
E.II.6.3	Passive Rechnungsabgrenzungen	1.624.195,14
E.II.6.4	Übrige sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	410.576.030,02
<i>E.III</i>	<i>Kurzfristige Rückstellungen</i>	<i>48.276.921,66</i>
E.III.2	für nicht konsumierte Urlaube	33.398.318,47
E.III.3	Sonstige	14.878.603,19

Finanzverwaltung (UG 15)  
**Allgemeine Erläuterungen**

Das Bundesministerium für Finanzen ist eine leistungsorientierte, effiziente und innovative Organisation und trägt die Mitverantwortung für die Sicherung der finanziellen Interessen der Republik Österreich. Strategieorientierung aber auch Motivation und Leistungsbereitschaft der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie selbstverständliche Beachtung von Gleichbehandlung betont seine offensive Vorbildrolle. Als lernende Organisation soll die Qualität der Arbeit des Bundesministeriums für Finanzen Maßstab seiner Tätigkeit sein.

## **AKTIVA**

### **A.I Immaterielle Vermögenswerte**

Diese Bilanzposition beinhaltet Software, welche zum überwiegenden Teil auf eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 4 Jahren abgeschrieben wird.

### **A.II Sachanlagen**

#### **A.II.2 Gebäude und Bauten**

Bewertungsmethode	Anzahl	Gesamtfläche in m <sup>2</sup>
§ 6 Abs. 1 Z 1 EB-VO, Wertangaben in vorhandenen Gutachten	1	6.689

Das „Sondervermögen Bayern BR EZ 1102 KG Wilten“ ist eine nach dem Verwaltergesetz 1952 zur Sicherstellung der ehemaligen deutschen Vermögensschaft (Dt. Reichsbahn) unter öffentlicher Verwaltung (Aufsicht Bundesministerium für Finanzen) stehende Baurechtsliegenschaft.

Diese befindet sich auf Grundflächen der ÖBB-Infrastruktur AG („Wohnanlage mit rd. 104 kleineren Mietwohnungen für zugewiesene Bahnbedienstete“) am Westbahnhof in Innsbruck und ist auf achtzig Jahre befristet (Auslaufen 29.5.2019).

#### **A.II.3 Technische Anlagen**

Diese Bilanzposition setzt sich überwiegend aus folgenden Bereichen zusammen:

- Personenkraftwagen: 3,1 Mio. Euro (insbesondere in Zollämtern und der Finanzpolizei)
- Beförderungsmittel: 1,1 Mio. Euro (insbesondere Scanmobile in Zollämtern)
- Sonstige Maschinen und maschinelle Einrichtungen: 2,5 Mio. Euro (insbesondere Druckmaschinen, Bindemaschinen und Endfertigungsmaschinen in der BMF-Druckerei)

#### **A.II.4 Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Diese Bilanzposition setzt sich überwiegend aus folgenden Bereichen zusammen:

- Möbel: 7,3 Mio. Euro
- Rettung, Schutz, Sicherheit: 2,7 Mio. Euro (insbesondere Schließenanlagen und Zutrittssysteme)
- Labor, Optik und Sonstiges: 1,6 Mio. Euro (insbesondere in der Technischen Untersuchungsanstalt)
- Telefon, sonstige Übertragungen: 1,4 Mio. Euro (insbesondere beim Zollamt Graz Competence Center Internet & Cybercrime)



### A.II.5 Kulturgüter

Bewertungsmethode	Anzahl	Standort
§ 7 Abs. 2 EB-VO, Wertangaben in vorhandenen Gutachten	1	6105 Unterleutschach, Pfarrkirche

Hierbei handelt es sich um das Kulturgut Holzplastik „Herr im Elend“.

Darüber hinaus sind nicht bewertete Kulturgüter (19 Ölgemälde, 1 Gobelin, 6 Ausstattungsdetails für Kapelle im Winterpalais Prinz Eugen) im Ressort vorhanden, welche im Anhang zur Eröffnungsbilanz ausgewiesen werden.

Für Kulturgüter unterbleibt die Abschreibung für Abnutzung.

### A.V Langfristige Forderungen

Hierin enthalten sind insbesondere aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 4,4 Mio. Euro und langfristige Bezugsvorschüsse in Höhe von 2,8 Mio. Euro.

Die Rechnungsabgrenzungen betreffen mit 4,3 Mio. Euro Transferleistungen im Zusammenhang mit internationalen Finanzinstitutionen (IFIs), aufgrund des Beitrags zum Debt Relief Trust Fund der Internationalen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung (IBRD) mit 1,5 Mio. Euro sowie im Rahmen der Umsetzung der IFI-Strategie durch die jährliche IFI-Programmierung mit 2,8 Mio. Euro. Bei der jährlichen IFI-Programmierung handelt es sich inklusive der kurzfristigen Komponente von 5,3 Mio. Euro um Kooperationen:

- mit der Internationalen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung (IBRD) mit 5,5 Mio. Euro (Energy Sector Management Assistance Program, Water and Sanitation Program, Debt Management Facility for Low Income Countries, Roma Education Fund, Donor Funded Staffing Program, Labor Market Study, Sustainable Business Advisory Services, Strengthening of Remittance Markets and Increasing the Development Impact of Remittances, Global Facility for Disaster Reduction and Recovery Program)
- mit der Internationalen Finanzkorporation mit 0,5 Mio. Euro (Private Enterprise Partnership Program for Africa) und
- mit der Asiatischen Entwicklungsbank (AsEB) mit 0,5 Mio. Euro (Cities Development Initiative for Asia).

### B.II Kurzfristige Forderungen

Hierin enthalten sind insbesondere aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 21,9 Mio. Euro, gegebene Anzahlungen in Höhe von 21,8 Mio. Euro, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 8,7 Mio. Euro, kurzfristige sonstige Forderungen in Höhe von 3,2 Mio. Euro und kurzfristige Bezugsvorschüsse in Höhe von 2,2 Mio. Euro, wobei Bezugsvorschüsse in Höhe von 1,1 Mio. Euro auf ausgegliederte Dienststellen entfallen.

Die Rechnungsabgrenzungen betreffen mit 13,9 Mio. Euro Vorleistungen für Informationstechnologie (IT) - Betriebskosten und mit 5,3 Mio. Euro Transferleistungen im Zusammenhang mit internationalen Finanzinstitutionen (IFIs), aufgrund des Beitrags zum Debt Relief Trust Fund der Internationalen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung (IBRD) mit 1,5 Mio. Euro sowie im Rahmen der Umsetzung der IFI-Strategie durch die jährliche IFI-Programmierung mit 3,8 Mio. Euro.

Zur Steigerung der Qualität im Kundenservice, Verbesserung der Gebäude und Ausstattungsstandards, zur Schaffung der gesetzlich gebotenen Barrierefreiheit sowie für Maßnahmen zur Ökologisierung im Gebäude- und Objektbereich wurde aufgrund einer Rahmenvereinbarung mit der BIG gemäß BMF Generalplan eine Anzahlung geleistet.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und die sonstigen kurzfristigen Forderungen betreffen insbesondere die Weiterverrechnung von Personalaufwand an ausgegliederte Dienststellen in Höhe von 3,2 Mio. Euro, ORF-Rundfunkgebühren in Höhe von 4,6 Mio. Euro, Personaltransfers von der Post AG und der A1 Telekom AG in Höhe von 1,5 Mio. Euro sowie Kostenersätze an die Finanzprokuratur in Höhe von 1,1 Mio. Euro.

### **B.III Vorräte**

Die ausgewiesenen Vorräte betreffen zur Gänze den Bereich der Druckerei im Bundesministerium für Finanzen.

### **B.IV Liquide Mittel**

Der Zahlungsverkehr des Bundes ist durch den Grundsatz der zentralen Kassenhaltung und die Veranlagung nicht sofort benötigter Mittel durch die Bundesministerin für Finanzen geprägt. Unterstützt wird die Frau Bundesministerin für Finanzen dabei von der Österreichischen Bundesfinanzierungsagentur (ÖBFA), die auch das Schuldenmanagement des Bundes besorgt.

Für die Abwicklung des Zahlungsverkehrs aller anweisenden Organe benutzt der Bund ein Sammelkonto (Hauptkonto) bei der Österreichischen Postsparkasse (ÖPSK) und eines bei der Österreichischen Nationalbank (OeNB). Die, bei der BAWAG P.S.K. AG eingerichteten Sub- und Nebenkonten sind nicht dotiert, sondern werden laufend über ein Ausgleichsverfahren (Cashpooling) mit dem dotierten Hauptkonto des Bundes verrechnet und täglich auf „Null“ gestellt.

Diese Zentralisierung des Guthabens für tägliche Gelddispositionen auf das Hauptkonto des Bundes erspart Geldverteilungs- und Geldsammelvorgänge, ermöglicht eine bessere Veranlagung und vermeidet das „Brachliegen“ Giralgeld.

Aufgrund dieser Vorgehensweise ergibt sich zum Bilanzstichtag der Buchwert von 117,0 Mio. Euro. Das Liquiditäts-Management wird von der ÖBFA durchgeführt.

## **PASSIVA**

### **C. Nettovermögen**

Der Saldo aus der Summe der aktivierten Vermögenswerte abzüglich der Summe der passivierten Fremdmittel ist als Saldo aus der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 1. Jänner 2013 unter dem Nettovermögen auszuweisen.

### **D.II Langfristige Verbindlichkeiten**

Die langfristigen Verbindlichkeiten betreffen mit 0,3 Mio. Euro Überweisungsbeträge gemäß § 311 ASVG an die Pensionsversicherungsanstalt im Zusammenhang mit einem Austritt von Beamtinnen und Beamten.

### **D.III. Langfristige Rückstellungen**

#### **D.III.1 für Abfertigungen**

Die Eröffnungsbilanzwerte der Rückstellungen für Abfertigungen wurden gemäß § 19 Eröffnungsbilanzverordnung zum Stichtag 1. Jänner 2013 nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren ermittelt. Dabei wurde die Höhe der Anwartschaften zum Zeitpunkt des voraussichtlichen Anspruches ermittelt. Dieser Betrag wurde auf die Dienstzeit finanzmathematisch verteilt (Dienstzeitenanteile). Die bis zum Eröffnungsbilanzstichtag erworbenen Dienstzeitenanteile sind im Eröffnungsbilanzwert enthalten.

#### **D.III.2 für Jubiläumszuwendungen**

Die Eröffnungsbilanzwerte der Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen wurden gemäß § 19 Eröffnungsbilanzverordnung zum Stichtag 1. Jänner 2013 nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren ermittelt. Dabei wurde die Höhe der Anwartschaften zum Zeitpunkt des voraussichtlichen Anspruches ermittelt. Dieser Betrag wurde auf die

Dienstzeit finanzmathematisch verteilt (Dienstzeitenanteile). Die bis zum Eröffnungsbilanzstichtag erworbenen Dienstzeitenanteile sind im Eröffnungsbilanzwert enthalten.

### **D.III.3 Sonstige**

Diese Bilanzposition beinhaltet sonstige langfristige Rückstellungen für Schadensfälle aus dem Zollbereich. In diesem Zusammenhang sind Eigenmittelnachzahlungen in Höhe von 4,5 Mio. Euro an die Europäischen Kommission zu erwarten. 75% davon sind der Europäischen Kommission im Wege von Eigenmittelgutschriften abzuführen. Es wurden daher Rückstellungen in Höhe von 3,4 Mio. Euro gebildet.

### **E.II Kurzfristige Verbindlichkeiten**

Diese Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten in Höhe von 421,6 Mio. Euro im Zusammenhang mit der zentralen Bundesbesoldung, welche vom BMF für den gesamten Bund abgewickelt wird. In diesem Zusammenhang wird die Abzugsgebarung (Lohnsteuer, Sozialversicherungsbeiträge, Gewerkschaftsbeiträge, Verbote, etc.) für alle Bediensteten (Beamte und Vertragsbedienstete) der Bundesdienststellen aus der Anwendung Bundesbesoldung (PM-Verfahren) zusammengefasst und zum entsprechenden Termin gesammelt durch die Buchhaltungsagentur des Bundes an die Empfänger (Finanzämter, Sozialversicherungsträger, etc.) überwiesen. Begründet wird dieses Vorgehen damit, dass die Abzugsgebarung zu unterschiedlichen Terminen fällig ist und auf wirtschaftliche Weise eine termingerechte Abfuhr gewährleistet wird.

Des Weiteren sind kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 6,9 Mio. Euro, Verbindlichkeiten aus der Verrechnung der Feuerschutzsteuer für die Monate 10/2012 und 11/2012 in Höhe von 7,1 Mio. Euro und passive Rechnungsabgrenzungsposten aus der Besoldung in Höhe von 1,6 Mio. Euro enthalten.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen insbesondere die Bundesrechenzentrum GesmbH mit 4,0 Mio. Euro für IT-Fremdleistungen und BRZ-Portogebühren sowie die A1 Telekom AG mit 0,3 Mio. Euro für Telekommunikationsleistungen. Die Verbindlichkeiten gegenüber allen weiteren Kreditoren betragen jeweils weniger als 0,2 Mio. Euro.

Die Feuerschutzsteuer wird in der UG 16 im Rahmen der durchlaufenden Gebarung monatlich vereinnahmt und nach Verrechnung über das Kapitalausgleichskonto in der UG 15 vierteljährlich im Nachhinein an die Länder ausbezahlt.

### **E.III Kurzfristige Rückstellungen**

#### **E.III.2 für nicht konsumierte Urlaube**

Für offene Resturlaube aus Vorjahren, die am Eröffnungsbilanzstichtag noch nicht konsumiert wurden, wurde der Betrag ermittelt und als Eröffnungsbilanzwert dargestellt. Die Grundlagen für die Ermittlung des Rückstellungsbeitrages bildeten die Bezüge inklusive aliquoter Sonderzahlungen in Kombination mit den Leistungsstunden (1.680 Jahresstunden) laut der Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 94 Abs. 3 BHV 2013.

#### **E.III.3 Sonstige**

Diese Bilanzposition beinhaltet die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen, welche insbesondere mit 14,3 Mio. Euro IT-Fremdleistungskosten und mit 0,6 Mio. Euro BRZ-Portogebühren der Finanzämter betreffen. .