

FAQ 5.2

Buchung einer Rückzahlung von Fördermitteln

Stand: 01.04.2021

Komplex: Haushaltsbewirtschaftung und Buchführung

Stichworte: Fördermittel, Rotabsetzung, Sonderposten, Zuwendungen

Wie ist die Rückzahlung von investiven Fördermitteln zu buchen?

Grundsätzlich sind investive Fördermittel, die nicht ihrem Zweck entsprechend verwendet werden, aufgrund eines Rückforderungsbescheids zurückzuzahlen.

1. Rückzahlung im selben Haushaltsjahr

Bei unterjährigen Rückzahlungen erfolgt gemäß § 21 Abs. 1 KomKBVO eine Absetzung bei den zugehörigen Einzahlungen. Dies ist sowohl im konsumtiven als auch im investiven Bereich möglich. Siehe auch FAQ 6.2.

2. Rückzahlung in späteren Jahren

Ist die Rückzahlung in den der Einzahlung folgenden Haushaltsjahren vorzunehmen, darf keine Absetzung bei den Einzahlungen vorgenommen werden. Rückzahlungen von investiven Zuwendungen aus anderen Haushaltsjahren sind daher im Konto 7891 – Sonstige Investitionsauszahlungen – zu buchen.

Auch wenn es sich hierbei um eine Investitionsauszahlung handelt, darf diese Rückzahlung nicht durch einen Investitionskredit gedeckt werden, da hier keine Investition im Sinne einer Mehrung des Anlagevermögens vorliegt. Vielmehr ist im Nachgang eine Zahlungspflicht entstanden, der kein neuer Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Bei Bekanntwerden der Rückzahlungspflicht hat die Kommune die erhaltenen Zuwendungen zurückzulegen bzw. die für die Rückzahlung notwendigen Mittel anderweitig zu beschaffen, also neu zu erwirtschaften. Sollte darüber hinaus ein Antrag auf Stundung gemäß § 59 LHO erfolglos sein und auch keine sonstigen Finanzmittel zur Verfügung stehen, besteht die Möglichkeit der ausnahmsweisen Aufnahme eines Liquiditätskredits.

Mit der Rückzahlung ist auch der zugehörige Sonderposten aufzulösen, ohne dass ein zusätzlicher Ertrag entsteht. Das Gegenkonto ist in diesem Fall das Auszahlungskonto 7891. Auf Grund der Reduzierung dieses Sonderpostens steht den Abschreibungen insgesamt weniger Ertrag aus der ratierlichen Auflösung gegenüber. Somit muss ein höherer Betrag der Abschreibungen erwirtschaftet werden, der dann zur Rückzahlung des eventuellen Liquiditätskredites genutzt werden sollte.