



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Per E-Mail:

Oberste Bundesbehörden
- Beauftragte für den Haushalt -

nachrichtlich:

Bundesrechnungshof
- Prüfungsgebiet I 3 -

Bundesministerium des Innern
- Referat V II 3 -

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

BEARBEITET VON Timo Sur / Maren Haubner

REFERAT/PROJEKT Referat II A 3

TEL +49 (0) 30 18 682-1327 (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-2617

E-MAIL IIA3@bmf.bund.de

DATUM 14. Mai 2014

BETREFF **1. Personalkosten in der Bundesverwaltung für Kostenberechnungen/WU**
2. Sachkosten in der Bundesverwaltung für Kostenberechnungen/WU
3. Kalkulationszinssätze für WU

BEZUG Mein Schreiben vom 11. Dezember 2013 – II A 3 – H 1012-10/12/1001 :001, 2013/0918447

ANLAGEN 1

GZ **II A 3 - H 1012-10/07/0001 :009**

DOK **2014/0186065**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Sehr geehrte Damen und Herren,

anliegend übersende ich Ihnen das mit gerundeten Durchschnittswerten des Jahres 2013 befüllte Berechnungsschema für Personal- und Sachkosten für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen (PKS).

Die Neustrukturierung der Einzelpläne und Kapitel im Bundeshaushalt durch die Entwurfsfassung der Haushaltstechnischen Richtlinien des Bundes (HRB-E) ist überwiegend abgeschlossen. Hierdurch sind Verwaltungsausgaben nunmehr grundsätzlich in den Kapiteln ..11 ff. enthalten und von den Fach- und Programmausgaben abgegrenzt (Kapitel ..01 bis ..10). Für den verwaltungsausgabenseitig bedeutsamen Einzelplan 12 (BMVI) wurde für be-

stimmte, besonders relevante Bereiche die Wirkung der Umstellung auf die HRB-E antizipiert. Die Datenbasis wurde standardmäßig auf bereinigungsbedürftige statistische Auffälligkeiten bis auf Kapitelebene geprüft. Details können der Übersicht Unschärfen und Bereinigungen entnommen werden.

Durch den Wirkbetrieb der HRB-E ergibt sich im Bereich der Sacheinzelkosten ein dämpfender Effekt.

Die den Bundesdurchschnittswerten zugrunde liegenden Gegebenheiten können von den tatsächlichen Verhältnissen vor Ort erheblich abweichen. Hieraus kann sich die Notwendigkeit ergeben, die Berechnungen auf Basis der spezifischen Ist-Ausgaben durchzuführen. Das Berechnungsschema bietet hierzu die Möglichkeit.

Im Falle von besonderen Bedarfen sollte die Anwendung einer Kosten- und Leistungsrechnung geprüft werden.

Mehrausgaben aufgrund der PKS sind im Rahmen der bestehenden Haushaltsansätze aufzufangen und bilden keine Begründung für Mehrforderungen im Rahmen der Haushaltsverhandlungen.

Für die Ermittlung der konkreten PKS ist folgendes Kalkulationsschema¹ zu Grunde zu legen:

| |
|--|
| Personaleinzelkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • Steuerpflichtiges Brutto • Versorgung (Beamte) / Arbeitgeberanteil Sozialversicherung (Arbeitnehmer) • Personalnebenkosten |
| + Sacheinzelkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • sächliche Verwaltungsausgaben • Investitionen • Büroräume |
| + Gemeinkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • Personaleinzelkosten x Gemeinkostenzuschlagssatz • Sacheinzelkosten x Gemeinkostenzuschlagssatz |
| = PKS Jahreswert |

Für die Berechnung eines Stundensatzes sind die Jahreswerte durch 12 und durch die Arbeitsleistung pro Monat zu teilen.

¹ angelehnt an das Schema der Zuschlagskalkulation für die Bundesverwaltung, Handbuch zur Kosten- und Leistungsrechnung in der Bundesverwaltung, Abb. 18 (BMF-Rundschreiben vom 6. November 2013 - II A 8 – O 1069/12/10002, DOK 2013/0981610).

Der nominale Kalkulationszinssatz (Durchschnittszinssatz) gemäß Tz. VII. des Abschnitts B der „Arbeitsanleitung Einführung von Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen“ (Anhang zur VV - BHO zu § 7) beträgt 1,7%.

Für Wirtschaftlichkeitsvergleiche bei finanziell bedeutsamen und längerfristigen Maßnahmen, für die Handlungsalternativen mit einem wesentlichen privaten Finanzierungsanteil infrage kommen, sollen die Zinssätze für gleiche Laufzeiten und Stichtage zugrunde gelegt werden. Diese Zinssätze können dem Internet-Angebot der Deutschen Bundesbank entnommen werden.

http://www.bundesbank.de/Navigation/DE/Statistiken/Zeitreihen_Datenbanken/Makrooekonomische_Zeitreihen/its_list_node.html?listId=www_s140_it03a

oder: www.bundesbank.de → Statistiken → Zeitreihen-Datenbanken → Makroökonomische Zeitreihen → Geld- und Kapitalmärkte → Zinssätze und Renditen → Zinsstruktur am Rentenmarkt – Schätzwerte → Börsennotierte Bundeswertpapiere → Zinsstrukturkurve für börsennotierte Bundeswertpapiere (Monats- und Tageswerte)

Ich bitte, die PKS sowie die Kalkulationszinssätze allen mit Kostenberechnungen und Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen befassten Stellen - insbesondere auch den nachgeordneten Bundesbehörden - zuzuleiten.

Auf der Internetseite des Bundesministeriums der Finanzen wird das Rundschreiben unter www.bundesfinanzministerium.de veröffentlicht und ist über die Suchbegriffe „Personalkostensätze, Sachkostensätze oder Kalkulationszinssätze“ zu finden.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag

Markus Siebels

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.

Personalkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Übersicht über die Kostenblöcke

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel | | Bund | | Behörden- spezifisch +/-/spezifischer Wert |
|--|---|-----------|------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| | | HRB-E | HRB | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordneter Bereich | |
| 1. Personaleinzelkosten | | | | | | |
| 1.1 Beamte | | | | | | |
| 1.1.1 Steuerpflichtiges Brutto (Beamte) | A 02 | | | 25.937 € | 22.926 € | |
| | A 03 | | | 27.007 € | 26.047 € | |
| | A 04 | | | 29.578 € | 30.734 € | |
| | A 05 S | | | 31.443 € | 31.257 € | |
| | A 06 S | | | 33.045 € | 32.118 € | |
| | einfacher Dienst | | | 31.997 € | 31.353 € | |
| | A 06 | | | 30.353 € | 28.378 € | |
| | A 07 | | | 33.151 € | 32.694 € | |
| | A 08 | | | 36.608 € | 37.077 € | |
| | A 09 S | | | 40.411 € | 41.177 € | |
| | A 09 S+Z | | | 44.117 € | 44.584 € | |
| | mittlerer Dienst | | | 39.551 € | 38.135 € | |
| | A 09 | | | 33.649 € | 36.028 € | |
| | A 10 | | | 41.035 € | 43.982 € | |
| | A 11 | | | 47.275 € | 49.133 € | |
| | A 12 | | | 52.972 € | 53.778 € | |
| | A 13 S | | | 61.106 € | 60.213 € | |
| | A 13 S+Z | | | 65.497 € | 64.429 € | |
| | gehobener Dienst | | | 57.304 € | 47.946 € | |
| | A 13 | | | 54.858 € | 55.483 € | |
| | A 14 | | | 62.129 € | 63.114 € | |
| | A 15 | | | 74.051 € | 72.255 € | |
| | A 16 | | | 83.306 € | 81.188 € | |
| | B 01 | | | | 73.990 € | |
| | B 02 | | | | 85.379 € | |
| | B 03 | | | 93.604 € | 90.096 € | |
| | B 04 | | | | 95.241 € | |
| | B 05 | | | | 101.663 € | |
| | B 06 | | | 110.983 € | 106.979 € | |
| | B 07 | | | | 112.804 € | |
| | B 08 | | | | 123.330 € | |
| | B 09 | | | 130.241 € | 126.717 € | |
| | B 10 | | | 152.360 € | | |
| | B 11 | | | 163.251 € | | |
| | höherer Dienst | | | 78.168 € | 67.343 € | |
| | R 02 | | | 75.879 € | 80.759 € | |
| | R 03 | | | 93.818 € | 90.667 € | |
| | R 04 | | | | 96.655 € | |
| | R 06 | | | 110.682 € | | |
| | R 07 | | | 114.402 € | | |
| | R 08 | | | 122.159 € | 116.555 € | |
| | R 10 | | | 140.581 € | | |
| | Richterinnen/Richter, Staatsanwältinnen/Staatsanwälte | | | 111.461 € | 83.806 € | |
| | C 02 | | | | 72.910 € | |
| | C 03 | | | | 79.582 € | |
| | Hochschullehrerinnen/ Hochschullehrer BBesO C | | | | 76.361 € | |
| | W 02 | | | | 69.163 € | |
| | W 03 | | | | 83.913 € | |
| | Hochschullehrerinnen/ Hochschullehrer BBesO W | | | | 72.851 € | |
| 1.1.2 Versorgung (Beamte) | einfacher Dienst | | | | 27,9% | |
| <i>% von 1.1.1</i> | mittlerer Dienst | | | | 27,9% | |
| | gehobener Dienst | | | | 29,3% | |
| | höherer Dienst | | | | 36,9% | |
| | Richterinnen/Richter, Staatsanwältinnen/Staatsanwälte | | | | 36,9% | |
| 1.1.3 Personalnebenkosten (Beamte) | | | | 2.700 € | | |
| | Beihilfen aufgrund der Beihilfevorschriften | Z 441 .1 | 441 .1 | 1.900 € | | |
| | Heilfürsorge Polizeivollzugsbeamte | 443 .3 | 443 .3 | 400 € | | |
| | Fürsorgeleistungen und Unterstützungen einschließlich Inanspruchnahme von besonderen Fachdiensten/-kräften | Z 443. 1 | 443 .1 443 .2 | 100 € | | |
| | Trennungsgeld, Fahrkostenzuschüsse sowie Umzugskostenvergütungen | 453 .1 | 453 .1 | 300 € | | |
| | Vermischte Personalausgaben | 459 .9 | 459 .9 | 0 € | | |

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel | | Bund | | Behörden- spezifisch +/-/spezifischer Wert | |
|--|---|---|----------|-----------------------------|---------------------------|--|--|
| | | HRB-E | HRB | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordneter Bereich | | |
| 1.2 Arbeitnehmer | | | | | | | |
| 1.2.1 Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | E 02 | | | 29.355 € | 28.250 € | | |
| | E 02Ü | | | 28.942 € | 29.003 € | | |
| | E 03 | | | 32.349 € | 30.600 € | | |
| | E 04 | | | 33.543 € | 32.838 € | | |
| | Gruppe E 02 - E 04 | | | 31.956 € | 30.299 € | | |
| | E 05 | | | 34.991 € | 33.621 € | | |
| | E 06 | | | 36.605 € | 35.904 € | | |
| | E 07 | | | 39.355 € | 40.453 € | | |
| | E 08 | | | 39.400 € | 38.843 € | | |
| | E 09 | | | 43.836 € | 42.907 € | | |
| | Gruppe E 05 - E 09 | | | 38.441 € | 36.700 € | | |
| | E 09 | | | 45.327 € | 44.436 € | | |
| | E 10 | | | 51.711 € | 48.807 € | | |
| | E 11 | | | 55.643 € | 54.634 € | | |
| | E 12 | | | 64.242 € | 62.625 € | | |
| | Gruppe E 09 - E 12 | | | 55.059 € | 50.696 € | | |
| | E 13 | | | 52.245 € | 51.009 € | | |
| | E 14 | | | 63.464 € | 64.443 € | | |
| | E 15 | | | 75.261 € | 73.928 € | | |
| | E 15Ü | | | 91.761 € | 87.465 € | | |
| | Gruppe E 13 - E 15Ü | | | 63.843 € | 58.805 € | | |
| | 1.2.2 Arbeitgeberanteil Sozialversicherung | E 02 | | | 8.016 € | 8.063 € | |
| | | E 02Ü | | | 7.619 € | 8.684 € | |
| E 03 | | | | 7.941 € | 8.847 € | | |
| E 04 | | | | 8.650 € | 9.898 € | | |
| Gruppe E 02 - E 04 | | | | 7.959 € | 8.773 € | | |
| E 05 | | | | 9.546 € | 9.463 € | | |
| E 06 | | | | 9.850 € | 10.189 € | | |
| E 07 | | | | 9.903 € | 12.038 € | | |
| E 08 | | | | 10.913 € | 10.628 € | | |
| E 09 | | | | 12.241 € | 12.487 € | | |
| Gruppe E 05 - E 09 | | | | 10.499 € | 10.382 € | | |
| E 09 | | | | 11.410 € | 12.194 € | | |
| E 10 | | | | 12.453 € | 12.559 € | | |
| E 11 | | | | 12.757 € | 13.608 € | | |
| E 12 | | | | 14.393 € | 14.348 € | | |
| Gruppe E 09 - E 12 | | | | 12.878 € | 12.973 € | | |
| E 13 | | | | 12.257 € | 12.838 € | | |
| E 14 | | | | 13.473 € | 14.861 € | | |
| E 15 | | | | 15.069 € | 16.352 € | | |
| E 15Ü | | | | 16.360 € | 19.451 € | | |
| Gruppe E 13 - E 15Ü | | | | 13.599 € | 14.022 € | | |
| 1.2.3 Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | | | | 650 € | | | |
| | | Fürsorgeleistungen und Unterstützungen einschließlich Inanspruchnahme von besonderen Fachdiensten/-kräften | Z 443. 1 | 443 .1 443 .2 | 100 € | | |
| | Unfallkasse des Bundes | Z 452 02 | 452 02 | 250 € | | | |
| | Trennungsgeld, Fahrkostenzuschüsse sowie Umzugskostenvergütungen | 453 .1 | 453 .1 | 300 € | | | |
| | Vermischte Personalausgaben | 459 .9 | 459 .9 | 0 € | | | |

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel | | Bund | | Behörden- spezifisch +/-spezifischer Wert |
|-------------|-----------------|-----------|-----|-----------------------------|---------------------------|---|
| | | HRB-E | HRB | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordneter Bereich | |

| | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 2. Sacheinzelkosten | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|----------------|--|--|
| 2.1 sächliche Verwaltungsausgaben | | | | 8.050 € | | |
|--|--|--|--|----------------|--|--|

| | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------|---|---------|--|
| rein behördespezifische Ausprägung | Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände, <i>Software, Wartung</i> | 511 .1 | 511 .1 511 55 511 56 | 2.300 € | |
| | Verbrauchsmittel, Haltung von Fahrzeugen und dgl. | 514 .1 | 514 .1 | 650 € | |
| | Mieten und Pachten | 518 .1 | 518 .1 ¹ 518 55 518 56 | 700 € | |
| | Aus- und Fortbildung | 525 .1 | 525 .1 ¹ 525 55 525 56 | 300 € | |
| | Gerichts- und ähnliche Kosten ¹ | 526 .1 | 526 .1 | 100 € | |
| | Sachverständige, Ausgaben für Mitglieder von Fachbeiräten und ähnlichen Ausschüssen ¹ | Z 526 .2 | 526 .2 526 .3 | 300 € | |
| | Dienstreisen ¹ | 527 .1 | 527 .1 527 09 | 650 € | |
| | Reisen in Angelegenheiten der Personalvertretungen und der Gleichstellungsbeauftragten sowie in Vertretung der Interessen schwerbehinderter Menschen ¹ | Z 527 .3 | 527 .3 | 50 € | |
| | Außergewöhnlicher Aufwand aus dienstlicher Veranlassung in besonderen Fällen ¹ | Z 529 .1 | 529 .1 | 0 € | |
| | Aufträge und Dienstleistungen im Bereich Informationstechnik | 532 .1 | 532 55 532 56 | 1.350 € | |
| | Sonstige Dienstleistungsaufträge an Dritte ¹ | 532 .3 | | 50 € | |
| | Vermischte Verwaltungsausgaben ¹ | 539 .9 | 539 .9 539 55 546 88 | 250 € | |
| | Öffentlichkeitsarbeit ¹ | Z 542 .1 | 542 .1 | 300 € | |
| | Veröffentlichungen, Fachinformationen ¹ | Z 543 .1 | 543 .1 | 150 € | |
| | Forschung, Untersuchungen und Ähnliches ¹ | 544 .1 | 544 .1 | 350 € | |
| | Konferenzen, Tagungen, Messen und Ausstellungen ¹ | Z 545 .1 | 545 .1 | 100 € | |
| | Nicht aufteilbare sächliche Verwaltungsausgaben ¹ | 547 .1 | 547 .1 | 450 € | |
| | Behördenspezifische fachbezogene Verwaltungsausgaben (ohne IT) | 532 .2 | | | |
| ... | ... | ... | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|----------------|--|--|
| 2.2 Investitionen | | | | 2.500 € | | |
|--------------------------|--|--|--|----------------|--|--|

| | | | | | |
|---------------------------------------|--|--------|------------------|---------|--|
| rein behördespezifische Ausprägung | Kleine Neu-, Um und Erweiterungsbauten ¹ | 711 .1 | 711 .1 | 250 € | |
| | Erwerb von Fahrzeugen | 811 .1 | 811 .1 | 450 € | |
| | Erlöse aus der Veräußerung von beweglichen Sachen | 132 .1 | 132 .1 | -200 € | |
| | Erwerb von sonstigen Geräten, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenständen für Verwaltungszwecke | 812 .1 | ex 812 | 750 € | |
| | Erwerb von Anlagen, Geräten, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenständen sowie Software im Bereich Informationstechnik | 812 .2 | 812 55 812 56 | 1.250 € | |
| | Baumaßnahmen von mehr als 2 000 000 € im Einzelfall | 712 .1 | 712 .1 | | |
| ... | ... | ... | | | |

| | | | | | | |
|----------------------|--|--|--|----------------|--|--|
| 2.3 Büroräume | | | | 7.100 € | | |
|----------------------|--|--|--|----------------|--|--|

| | | | | | |
|--|---|--------|--------|---------|--|
| | Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude und Räume ¹ | 517 .1 | 517 .1 | 2.400 € | |
| | Mieten und Pachten im Zusammenhang mit dem einheitlichen Liegenschaftsmanagement | 518 .2 | 518 .2 | 4.450 € | |
| | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ¹ | 519 .1 | 519 .1 | 250 € | |

¹ erweiterte Berechnungsbasis

| | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 3. Gemeinkosten | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|---|--|--|--|-------|-----|--|
| 3.1 Zuschlagssatz auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | | | | 30% * | 30% | |
|---|--|--|--|-------|-----|--|

* vorläufig

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 4. Personalstruktur (ohne Einzepläne 05 und 14, Kapitel 0628 und 0629) | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|-----|---------------------|-------|--|--|---------|--|
| 4.1 | Beamte | Köpfe | | | 102.190 | |
| 4.2 | Arbeitnehmer | Köpfe | | | 63.552 | |
| 4.3 | Bundesbedienstete | Köpfe | | | 165.742 | |
| | Anteil Beamte | Köpfe | | | 61,7% | |
| | Anteil Arbeitnehmer | Köpfe | | | 38,3% | |

| | | | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 5. Arbeitsleistung | | | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|-----|----------------|----------------------------|--|--|-----|--|
| 5.1 | Arbeitsstunden | pro Monat für Beamte | | | 137 | |
| | | pro Monat für Arbeitnehmer | | | 130 | |

Personalkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Berechnungsgrundlagen

| Kostenblock | Berechnungsmethodik | Bund Datengrundlage |
|---|--|--|
| 1. Personaleinzelkosten | | |
| 1.1 Beamte | | |
| 1.1.1 Steuerpflichtiges Brutto (Beamte) | steuerpflichtiges Jahresbrutto für Beamte (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.1.2 Versorgung (Beamte) | Bezüge (Beamte) x Zuweisungssatz | Zuweisungssatz gem. § 1 Abs. 1 Versorgungsfondszuweisungsverordnung |
| 1.1.3 Personalnebenkosten (Beamte) | Ist-Ausgaben x Anteil Beamte (Köpfe) / Beamte (Köpfe) bzw. Ist-Ausgaben / Beamte (Köpfe) | Haushalt; Personalstruktur |
| 1.2 Arbeitnehmer | | |
| 1.2.1 Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | steuerpflichtiges Jahresbrutto für Arbeitnehmer (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.2.2 Arbeitgeberanteil Sozialversicherung | Arbeitgeberanteil Sozialversicherung für Arbeitnehmer (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.2.3 Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | Ist-Ausgaben x Anteil Arbeitnehmer (Köpfe) / Arbeitnehmer (Köpfe) bzw. Ist-Ausgaben / Arbeitnehmer (Köpfe) | Haushalt, Personalstruktur |
| 2. Sacheinzelkosten | | |
| 2.1 sächliche Verwaltungsausgaben | Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Köpfe) | Haushalt, Personalstruktur |
| 2.2 Investitionen | Summe der Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Köpfe) arithmetisches Mittel aus vier Jahren | Haushalt, Personalstruktur |
| 2.3 Büroräume | Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Köpfe) | Haushalt, Personalstruktur |
| 3. Gemeinkosten | | |
| 3.1 Zuschlagssatz auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | Personaleinzelkosten x Zuschlagssatz Sacheinzelkosten [ggf. bereinigt] x Zuschlagssatz | [VZÄ insgesamt / (VZÄ insgesamt - VZÄ in Organisationseinheiten, die interne Leistungen erbringen)]-1 relevante Organisationseinheiten die interne Leistungen erbringen: Leitung Stabstellen Interne Beauftragte (z.B. Datenschutzbeauftragte) Controlling Interne Revision Presse- und Öffentlichkeitsarbeit OPH-Bereich (einschl. Fortbildungsreferate, GleichB) Liegenschaftsverwaltung Informationstechnik Arbeitsschutz Justizariat Innerer Dienst Sprachendienst Bibliothek Druckerei Beihilfe Reisekosten, Umzugskosten Trennungsgeld |
| 4. Personalstruktur | | |
| 4.1 Beamte | Köpfe | DeStatis, Beschäftigte des Bundes nach Einstufungen und Altersgruppen, 2.1.1 |
| 4.2 Arbeitnehmer | Köpfe | DeStatis, Beschäftigte des Bundes nach Einstufungen und Altersgruppen, 2.1.1 |
| 4.3 Bundesbedienstete | Köpfe | DeStatis, Beschäftigte des Bundes nach Einstufungen und Altersgruppen, 2.1.1 |
| Anteil Beamte | Köpfe | DeStatis, Beschäftigte des Bundes nach Einstufungen und Altersgruppen, 2.1.1 |
| Anteil Arbeitnehmer | Köpfe | DeStatis, Beschäftigte des Bundes nach Einstufungen und Altersgruppen, 2.1.1 |
| 5. Arbeitsleistung | | |
| 5.1 Arbeitsstunden | pro Monat für Beamte | Pauschale, Änderungen nur bei signifikanten Veränderungen vorgesehen |
| | pro Monat für Arbeitnehmer | Pauschale, Änderungen nur bei signifikanten Veränderungen vorgesehen |

Personalkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Ermittlung eines behördenspezifischen Näherungswertes für einen Gemeinkostenzuschlagssatz
1. Allgemeine Hinweise

- Berechnungsmethodik: $[VZÄ^1 \text{ insgesamt} / (VZÄ \text{ insgesamt} - VZÄ \text{ in Organisationseinheiten, die interne Leistungen erbringen})] - 1$
- Datengrundlage: Organisationspläne; VZÄ in den Organisationseinheiten, die interne Leistungen erbringen; VZÄ in der Behörde insgesamt
- Erbringen Organisationseinheiten sowohl interne Leistungen als auch externe Leistungen und ist eine Aufteilung nicht vertretbar, so ist nach dem Schwerpunkt zuzuordnen.
- Interne Leistungen, denen der Charakter von Fachaufgaben zukommt (z.B. IT-Fachverfahren) sind nicht zu berücksichtigen.

2. Identifikation des Kernbereiches (Organisationseinheiten die interne Leistungen [ohne Fachaufgaben] erbringen)

| relevante Organisationseinheiten die interne Leistungen erbringen | Bund (Rechenbeispiel) | | | Organisationseinheit laut Organisationsplan | Behördenspezifisch | | |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|---|----------------------------|-------------------------------|
| | VZÄ ¹ in Organisationseinheiten die interne Leistungen erbringen | VZÄ ¹ insgesamt | Zuschlagssatz (Näherungswert) | | VZÄ ¹ in Organisationseinheiten die interne Leistungen erbringen | VZÄ ¹ insgesamt | Zuschlagssatz (Näherungswert) |
| Leitung | 230,0 | 1.000 | 30% | | | | |
| Stabstellen | | | | | | | |
| Interne Beauftragte (z.B. Datenschutzbeauftragte) | | | | | | | |
| Controlling | | | | | | | |
| Interne Revision | | | | | | | |
| Presse- und Öffentlichkeitsarbeit | | | | | | | |
| OPH-Bereich (einschl. Fortbildungsreferate, GleichB) | | | | | | | |
| Liegenschaftsverwaltung | | | | | | | |
| Informationstechnik | | | | | | | |
| Arbeitsschutz | | | | | | | |
| Justizariat | | | | | | | |
| Innerer Dienst | | | | | | | |
| Sprachendienst | | | | | | | |
| Bibliothek | | | | | | | |
| Druckerei | | | | | | | |
| Beihilfe | | | | | | | |
| Reisekosten, Umzugskosten Trennungsgeld | | | | | | | |
| Bezüge | | | | | | | |
| Personalvertretung | | | | | | | |

¹ Vollzeitäquivalente

3. gemeinkostenrelevante Sonderbereiche/Unschärfen/Bereinigungen

- siehe Ziffer 3.1 der Übersicht Personalkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Unschärfen/Bereinigungen

Personalkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Bereinigungen/Unschärfen

| Kostenblock | Bereinigung/Unschärfen |
|--|--|
| 1. Personaleinzelkosten | |
| 1.1 Beamte | |
| 1.1.1 Steuerpflichtiges Brutto (Beamte) | <p>Nicht im "Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge" (Feld 3 der Lohnsteuerbescheinigung) enthalten sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ermäßigt besteuert Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre und ermäßigt besteuerte Entschädigungen (Feld 10 der Lohnsteuerbescheinigung) • Bezüge, für die die Steuerabzugsbeträge nach den §§ 37b, 40 bis 40b EStG pauschal zu Lasten des Arbeitgebers erhoben werden (Lohnsteuerpauschalierung) • Bezüge, die aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens oder aufgrund des Auslandstätigkeitserlasses von der Lohnsteuer freigestellt sind • Zuordnung erfolgt über Stichtagsregelung (der Zahlungsfall wird für Zwecke der Erstellung DV-Übersicht derjenigen Behörde/Einrichtung zugeordnet, von der er im Monat Dezember laufende Bezüge erhalten hat; bei lfd. Zahlung der Zulage nach Vorbem. Nr. 7 der Anlage 1 zum BBesG dem Bereich der "Obersten Bundesbehörden") • Im Bereich der R-Besoldung kann es zu Sondereffekten aufgrund des § 101 Absatz 3 Satz 3 BVerfGG kommen |
| | <p>bereinigt um:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • VZÄ bereinigt um Fälle mit unterjähriger Änderung bei der Besoldungs- oder Entgeltgruppe, Wechsel von Voll- in Teilzeitbeschäftigung und umgekehrt, Änderung des Umfangs der Teilzeitbeschäftigung, keine ununterbrochene Zahlung von laufenden Voll- oder Teilzeitbezügen, Beginn oder Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses, Vorliegen von Unterbrechungstatbeständen (z. B. Elternzeit, Bezug von Krankengeld) |
| 1.1.2 Versorgung (Beamte) | <ul style="list-style-type: none"> • abweichende Methodik / Kalkulatorisches Element • VFZV knüpft an ruhegehaltstfähige Bezüge an |
| 1.1.3 Personalnebenkosten (Beamte) | <ul style="list-style-type: none"> • Bezüge, die zum steuerpflichtigen Arbeitslohn gehören, z.B. steuerpflichtige Umzugskostenvergütung sind anteilig bereits im steuerpflichtigen Brutto enthalten • Polizeivollzugsbeamte in Grundgesamtheit enthalten; Heilfürsorge Polizeivollzugsbeamte daher einbezogen |
| | <p>bereinigt um:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • Kapitel 0628 und 0629 • Z 443 57 Fürsorgeleistungen und Unterstützungen einschließlich Inanspruchnahme von besonderen Fachdienste/-kräften (Versorgungsempfänger) • Z 446 57 Beihilfen aufgrund der Beihilfavorschriften (Versorgungsempfänger) |
| 1.2 Arbeitnehmer | |
| 1.2.1 Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | siehe Nr. 1.1.1 |
| | <p>bereinigt um:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • VZÄ bereinigt um Fälle mit unterjähriger Änderung bei der Besoldungs- oder Entgeltgruppe, Wechsel von Voll- in Teilzeitbeschäftigung und umgekehrt, Änderung des Umfangs der Teilzeitbeschäftigung, keine ununterbrochene Zahlung von laufenden Voll- oder Teilzeitbezügen, Beginn oder Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses, Vorliegen von Unterbrechungstatbeständen (z. B. Elternzeit, Bezug von Krankengeld) |

| Kostenblock | | Bereinigung/Unschärfen |
|-------------|---|--|
| 1.2.2 | Arbeitgeberanteil Sozialversicherung | |
| 1.2.3 | Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | <ul style="list-style-type: none"> • Bezüge, die zum steuerpflichtigen Arbeitslohn gehören, z.B. steuerpflichtige Umzugskostenvergütung sind anteilig bereits im steuerpflichtigen Brutto enthalten |
| | | bereinigt um: <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • Kapitel 0628 und 0629 |

| 2. Sacheinzelkosten | | |
|---------------------|--------------------------------------|--|
| 2.1 | sächliche Verwaltungsausgaben | <ul style="list-style-type: none"> • Divisor Kopfzahl der Beschäftigten folgt dem Verständnis, dass die sächlichen Verwaltungsausgaben im Wesentlichen unabhängig vom Umfang der Beschäftigung (Teilzeit/Vollzeit) anfallen • Investitionen bis 5.000 € sind enthalten; Abschreibungszeitraum • Annahme: Weitgehende Kongruenz zwischen sächlichen Verwaltungsausgaben und Sachkosten auf der aggregierten Bundesebene über den gewählten Betrachtungszeitraum • In den Ist-Ausgaben sind teilweise von Dritter Seite finanzierte Ausgaben enthalten • 518 .1 kann (trotz ELM weiterhin) auch liegenschaftsbezogene Ausgaben enthalten • Festtitel der Hgr. 6 nicht einbezogen • Teilweise können in den Ist-Ausgaben Programmausgaben enthalten sein • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt • keine verursachungsgerechte Verrechnung für "Einer-für-Alle-Dienstleistungen" (z.B. DLZ) |
| | | bereinigt um: <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • HRB-E: Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmtitel • Kapitel 0628 und 0629 • HRB: Kapitel 1203, Tgr. 01, Kapitel 1209, 1210 |
| 2.2 | Investitionen | <ul style="list-style-type: none"> • Divisor Kopfzahl der Beschäftigten folgt dem Verständnis, dass Investitionsausgaben unabhängig vom Umfang der Beschäftigung (Teilzeit/Vollzeit) erfolgen • Annahme: Weitgehende Kongruenz zwischen Investitionsausgaben und Investitionskosten auf der aggregierten Bundesebene über den gewählten Betrachtungszeitraum • arithmetisches Mittel aus vier Jahren wegen Wirkbetrieb HRB-E und dadurch eingetretenen methodischen Bruch ausgesetzt; Abschreibungszeitraum • Berechnung auf Basis der historischen Anschaffungswerte • 711 .1 Kleine Neu-, Um und Erweiterungsbauten können im Zusammenhang mit dem Kostenblock "Bürräume" stehen • 132 .1 Erlöse aus dem Verkauf von beweglichen Sachen werden nicht vollständig hier gebucht • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt • keine verursachungsgerechte Verrechnung für "Einer-für-Alle-Dienstleistungen" (z.B. DLZ) |
| | | bereinigt um: <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • HRB-E: Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmtitel • Kapitel 0628 und 0629 • HRB: Kapitel 1203, Tgr. 01, Kapitel 1209, 1210 |

| Kostenblock | | Bereinigung/Unschärfen |
|-------------|-----------------|--|
| 2.3 | Bürräume | <ul style="list-style-type: none"> • Qualität der Büroräume • erhebliche Standardabweichung • Stand der Umsetzung des Einheitlichen Liegenschaftsmanagements (ELM) • Mieten und Pachten außerhalb des ELM (z.B. Mitnutzungsverträge für Sportstätten) • 514 .1 kann sächliche Verwaltungsausgaben (z.B. Strom für E-Fahrzeuge) enthalten • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt |
| | | bereinigt um: <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • HRB-E: Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmtitel • Kapitel 0628 und 0629 • HRB: Kapitel 1203, Tgr. 01, Kapitel 1209, 1210 |

3. Gemeinkosten

| | | |
|-----|---|---|
| 3.1 | Zuschlagssatz auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | <ul style="list-style-type: none"> • Methodik soll Näherung eines Gemeinkostenzuschlagssatzes mit üblicherweise vorhandenen Bordmitteln ermöglichen; im Falle von besonderen Bedarfen beispielsweise aufgrund behördenpezifischer Besonderheiten sollten alternative Möglichkeiten (z.B. strukturierte Ist-Analyse oder eine Kosten- und Leistungsrechnung) zur Bedarfsdeckung geprüft werden • Definition der mit internen Leistungen betrauten Organisationseinheiten nach der allgemeinen Verwaltungspraxis • Interne Leistungen, denen der Charakter von Fachaufgaben zukommt (z.B. IT-Fachverfahren) sind nicht zu berücksichtigen. Die gilt auch soweit der Presse- und Öffentlichkeitsarbeit der Charakter einer eigenständigen und nach außen gerichteten Fachaufgabe zukommt. Erforderlichenfalls sind alternative Möglichkeiten zur Bedarfsdeckung zu prüfen (z.B. strukturierte Ist-Analyse oder eine Kosten- und Leistungsrechnung) und auf dieser Grundlage Modifikationen beispielsweise in Form von Zu- und Abschlägen vorzunehmen. • Einklassifizierung der mit internen Leistungen betrauten Organisationseinheiten nach dem prägenden Charakter • Das Schwerpunktprinzip bei der Zuordnung der Organisationseinheiten führt dazu, dass gemeinkostenrelevante Aufgabenbereiche, soweit ihnen nicht der Charakter von Fachaufgaben zukommt, nicht berücksichtigt werden (wie beispielsweise Rechts- und Fachaufsicht, Internationales, ausgelagerte Dienstleistungen ohne fortlaufende Leistungsverrechnung, z.B. in Dienstleistungszentren, Forschungs- und Entwicklungskosten; Grundsatz- und Evaluierungskosten oder Normung und Standardisierung). Erforderlichenfalls sind alternative Möglichkeiten zur Bedarfsdeckung zu prüfen (z.B. strukturierte Ist-Analyse oder eine Kosten- und Leistungsrechnung) und auf dieser Grundlage Modifikationen beispielsweise in Form von Zu- und Abschlägen vorzunehmen. • Methodik unterstellt eine Gleichverteilung der Besoldungs- bzw. Entgeltgruppen der Organisationseinheiten die interne und externe Leistungen erbringen • Anteilige Versorgungsaufwendungen und Beihilfen der VZÄ in mit internen Leistungen betrauten Organisationseinheiten werden pauschal berücksichtigt • Verzerrungen in Abhängigkeit von der Höhe der Zuschlagsbasis möglich; insbesondere bei den Sacheinzelkosten sollte geprüft werden, ob der Gemeinkostenzuschlag auf alle Bestandteile anzuwenden ist. • Stichprobenweise Ermittlung ergab für den nachgeordneten Bereich in der Bundesverwaltung Zuschlagssätze von 25% bis 30% • Überprüfungszyklus: 5 Jahre |
|-----|---|---|

4. Personalstruktur

| | | |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • stichtagsbezogene Datengrundlage • Beschäftigte in Altersteilzeit enthalten |
| | | bereinigt um: <ul style="list-style-type: none"> • Epl. 05, 14, 32 und 60 • Kapitel 0628 und 0629 |

5. Arbeitsleistung

| | | |
|-----|-----------------------|--|
| 5.1 | Arbeitsstunden | <ul style="list-style-type: none"> • Erfahrungswert; Anpassung bei signifikanten Veränderungen bei der Arbeitszeit oder bei den Abwesenheiten • Bundeslandspezifische Feiertage • Überprüfungszyklus: 3 Jahre |
|-----|-----------------------|--|