



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Per E-Mail

Oberste Bundesbehörden
- Beauftragte für den Haushalt -

nachrichtlich:

Bundesrechnungshof
- Prüfungsgebiet V 5 -

Bundesministerium des Innern
- Referat V II 3 -

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin

BEARBEITET VON Ulla Bunk

REFERAT/PROJEKT Referat II A 3

TEL +49 (0) 30 18 682-34 01 (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-88 34 01

E-MAIL IIA3@bmf.bund.de

DATUM 21. August 2017

BETREFF **1. Personal- und Sachkosten in der Bundesverwaltung für Kostenberechnungen/WU**
2. Kalkulationszinssätze für WU

BEZUG Mein Schreiben vom 30. Juni 2017
- II A 3 - H 1012-10/07/0001 :013, DOK 2017/0337473 -

ANLAGEN 1 (PKS-Tabelle im PDF- und Excel-Format)

GZ **II A 3 - H 1012-10/07/0001 :013**

DOK **2017/0635460**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Sehr geehrte Damen und Herren,

anliegend übersende ich Ihnen die mit Bezugsschreiben angekündigte konsolidierte Fassung des mit gerundeten Durchschnittswerten des Jahres 2016 befüllten Berechnungsschemas für Personal- und Sachkosten in der Bundesverwaltung für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen (PKS). Für die Kostenblöcke 1.2.1 (Steuerpflichtiges Brutto [Arbeitnehmer]) und 1.2.2 (Personalnebenkosten Bezüge [Arbeitnehmer]) stehen nun ebenfalls die Ist-Zahlen des Kalenderjahres 2016 zur Verfügung. Dieses Schreiben ersetzt das im Bezug genannte BMF-Schreiben.

Mit dem Haushaltsplan 2016 sind die letzten Einzelpläne in die neue Haushaltsstruktur (Projekt „Modernisierung des Haushalts- und Rechnungswesen des Bundes“) überführt worden, die damit ausnahmslos in allen Einzelplänen angewandt wird. In der Anlage sind daher nur

noch die (Fest-)Titel entsprechend der Entwurfsfassung der Haushaltstechnischen Richtlinien des Bundes (HRB-E; aktueller Stand: 22. März 2013) aufgeführt.

Die den Durchschnittswerten zugrunde liegenden Gegebenheiten können von den tatsächlichen Verhältnissen vor Ort erheblich abweichen. Hieraus kann sich die Notwendigkeit ergeben, die Berechnungen auf Basis spezifischer Daten (insbesondere der Ist-Ausgaben) durchzuführen. Die beigelegte Excel-Tabelle 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 des Haushaltsaufstellungsverfahrens.

Für die Ermittlung der konkreten PKS wurde folgendes Kalkulationsschema¹ zugrunde gelegt:

| |
|---|
| Personaleinzelkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • Steuerpflichtiges Jahresbrutto • Versorgung (Beamte und Richter) bzw. Personalnebenkosten Bezüge (Arbeitnehmer; z. B. Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Krankenversicherung) • sonstige Personalnebenkosten (z. B. Beihilfen, Trennungsgeld) |
| + Sacheinzelkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • sächliche Verwaltungsausgaben • Investitionen • Büroräume |
| + Gemeinkosten |
| <ul style="list-style-type: none"> • Personaleinzelkosten × Gemeinkostenzuschlagssatz • Sacheinzelkosten × Gemeinkostenzuschlagssatz |
| = PKS Jahreswert |

Die Stundensätze können ermittelt werden, indem die Jahreswerte durch 12 und durch die Arbeitsleistung pro Monat geteilt werden.

Der nominale Kalkulationszinssatz (Durchschnittszinssatz) gemäß Tz. VII. des Abschnitts B der „Arbeitsanleitung Einführung in Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen“ (Anhang zur VV-BHO zu § 7) beträgt 0,7 %.

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).

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/Geld_und_Kapitalmaerkte/Zinssaetze_und_Renditen/Zinsstruktur_am_Rentenmarkt/Tabellen/tabellen.html

oder: www.bundesbank.de → Statistiken → Geld- und Kapitalmärkte → Zinssätze und Renditen → Zinsstruktur am Rentenmarkt → Tabellen zum Thema „Zinsstruktur am Rentenmarkt“ → Tägliche Zinsstruktur für börsennotierte Bundeswertpapiere.

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

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

Personal- und Sachkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Übersicht über die Kostenblöcke

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel HRB-E | Bund | | Behörden- spezifisch +/-/spezifischer Wert |
|--------------------------------|---|--------------------|-----------------------------|---------------------------------|--|
| | | | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordnete Bundesbehörden | |
| 1. Personaleinzelkosten | | | | | |
| 1.1 Beamte und Richter | | | | | |
| 1.1.1 | Steuerpflichtiges Brutto (Beamte und Richter) | | | | |
| | A 3 | | | 26.697 € | |
| | A 4 | | 32.004 € | 33.150 € | |
| | A 5 e | | 34.053 € | 33.702 € | |
| | A 6 e | | 35.571 € | 34.697 € | |
| | Durchschnitt einfacher Dienst | | 34.691 € | 33.846 € | |
| | A 6 m | | 32.956 € | 31.420 € | |
| | A 7 | | 35.403 € | 35.847 € | |
| | A 8 | | 39.561 € | 40.182 € | |
| | A 9 m | | 43.407 € | 44.425 € | |
| | A 9 m+Z | | 47.600 € | 48.176 € | |
| | Durchschnitt mittlerer Dienst | | 42.924 € | 41.703 € | |
| | A 9 g | | 36.724 € | 38.331 € | |
| | A 10 g | | 44.282 € | 47.497 € | |
| | A 11 g | | 50.933 € | 53.346 € | |
| | A 12 | | 57.539 € | 58.328 € | |
| | A 13 g | | 65.840 € | 65.055 € | |
| | A 13 g+Z | | 70.036 € | 69.405 € | |
| | Durchschnitt gehobener Dienst | | 61.992 € | 52.197 € | |
| | A 13 h | | 59.120 € | 59.858 € | |
| | A 14 | | 66.702 € | 67.992 € | |
| | A 15 | | 79.627 € | 78.564 € | |
| | A 16 | | 90.121 € | 87.781 € | |
| | Durchschnitt höherer Dienst (A-Besoldung) | | 75.913 € | 71.565 € | |
| | B 1 | | | 79.199 € | |
| | B 2 | | | 92.365 € | |
| | B 3 | | 100.466 € | 97.567 € | |
| | B 4 | | | 103.211 € | |
| | B 5 | | | 109.475 € | |
| | B 6 | | 119.350 € | 115.340 € | |
| | B 7 | | | 129.728 € | |
| | B 8 | | | 132.567 € | |
| | B 9 | | 139.816 € | 135.763 € | |
| | B 11 | | 173.396 € | | |
| | Durchschnitt höherer Dienst (B-Besoldung) | | 109.406 € | 94.171 € | |
| | Durchschnitt höherer Dienst (A- und B-Besoldung) | | 84.290 € | 73.223 € | |
| | R 2 | | 82.771 € | 87.140 € | |
| | R 3 | | 100.309 € | 96.536 € | |
| | R 6 | | 119.028 € | | |
| | R 8 | | 130.869 € | | |
| | R 10 | | 150.286 € | | |
| | Durchschnitt Richterinnen/Richter, Staatsanwältinnen/Staatsanwälte | | 118.399 € | 89.893 € | |
| | C 2 | | | 78.205 € | |
| | C 3 | | | 87.133 € | |
| | Durchschnitt Hochschullehrerinnen/Hochschullehrer BBesO C | | | 82.173 € | |
| | W 2 | | | 73.280 € | |
| | Durchschnitt Hochschullehrerinnen/Hochschullehrer BBesO W | | | 74.056 € | |
| 1.1.2 | Versorgung (Beamte und Richter) % von 1.1.1 | | | | |
| | einfacher Dienst | | | 27,9% | |
| | mittlerer Dienst | | | 27,9% | |
| | gehobener Dienst | | | 29,3% | |
| | höherer Dienst | | | 36,9% | |
| | Richterinnen/Richter, Staatsanwältinnen/Staatsanwälte | | | 36,9% | |
| 1.1.3 | sonstige Personalnebenkosten (Beamte und Richter) | | | 2.950 € | |
| | Beihilfen aufgrund der Beihilfevorschriften | Z 441 .1 | | 1.950 € | |
| | Heilfürsorge Polizeivollzugsbeamte | 443 .3 | | 400 € | |
| | Fürsorgeleistungen und Unterstützungen einschließlich Inanspruchnahme von besonderen Fachdiensten/-kräften | Z 443. 1 | | 100 € | |
| | Trennungsgeld, Fahrtkostenzuschüsse sowie Umzugskostenvergütungen | 453 .1 | | 500 € | |
| | Vermischte Personalausgaben | 459 .9 | | 0 € | |

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel HRB-E | Bund | | Behörden- spezifisch +/-/spezifischer Wert |
|--|--|--------------------|-----------------------------|---------------------------------|--|
| | | | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordnete Bundesbehörden | |
| 1.2 Arbeitnehmer | | | | | |
| 1.2.1 Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | E 1 | | 23.142 € | | |
| | E 2 | | 32.750 € | 30.026 € | |
| | E 2 Ü | | | 28.580 € | |
| | E 3 | | 35.709 € | 32.514 € | |
| | E 4 | | 34.410 € | 33.129 € | |
| | Gruppe E 2 - E 4 | | 35.210 € | 32.336 € | |
| | E 5 | | 37.792 € | 36.018 € | |
| | E 6 | | 38.597 € | 37.393 € | |
| | E 7 | | 39.956 € | 40.444 € | |
| | E 8 | | 42.768 € | 41.947 € | |
| | E 9a | | 46.085 € | 44.456 € | |
| | Gruppe E 5 - E 9a | | 41.706 € | 39.331 € | |
| | E 9b | | 49.525 € | 47.943 € | |
| | E 10 | | 55.073 € | 51.420 € | |
| | E 11 | | 59.298 € | 56.919 € | |
| | E 12 | | 69.053 € | 65.963 € | |
| | Gruppe E 9b - E 12 | | 60.811 € | 54.326 € | |
| | E 13 | | 56.032 € | 55.800 € | |
| | E 14 | | 67.320 € | 69.418 € | |
| | E 15 | | 80.390 € | 79.808 € | |
| | E 15Ü | | 96.165 € | 93.453 € | |
| | Gruppe E 13 - E 15Ü | | 67.415 € | 63.902 € | |
| 1.2.2 Personalnebenkosten Bezüge (Arbeitnehmer) | E 1 | | 6.163 € | | |
| | E 2 | | 8.735 € | 8.341 € | |
| | E 2 Ü | | | 8.360 € | |
| | E 3 | | 8.807 € | 8.641 € | |
| | E 4 | | 8.913 € | 8.878 € | |
| | Gruppe E 2 - E 4 | | 8.785 € | 8.651 € | |
| | E 5 | | 10.031 € | 9.765 € | |
| | E 6 | | 10.169 € | 10.088 € | |
| | E 7 | | 10.567 € | 11.161 € | |
| | E 8 | | 11.307 € | 11.499 € | |
| | E 9a | | 12.278 € | 12.011 € | |
| | Gruppe E 5 - E 9a | | 11.052 € | 10.677 € | |
| | E 9b | | 12.758 € | 12.697 € | |
| | E 10 | | 14.261 € | 13.395 € | |
| | E 11 | | 14.832 € | 14.623 € | |
| | E 12 | | 16.492 € | 16.266 € | |
| | Gruppe E 9b - E 12 | | 15.014 € | 14.005 € | |
| | E 13 | | 13.949 € | 14.139 € | |
| | E 14 | | 15.683 € | 16.701 € | |
| | E 15 | | 17.293 € | 17.671 € | |
| | E 15 Ü | | 17.205 € | 18.886 € | |
| | Gruppe E 13 - E 15Ü | | 15.558 € | 15.586 € | |
| 1.2.3 sonstige Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | | | 850 € | | |
| | Fürsorgeleistungen und Unterstützungen einschließlich Inanspruchnahme von besonderen Fachdiensten/-kräften | Z 443 .1 | 100 € | | |
| | Unfallkasse Bund und Bahn | Z 452 02 | 250 € | | |
| | Trennungsgeld, Fahrtkostenzuschüsse sowie Umzugskostenvergütungen | 453 .1 | 500 € | | |
| | Vermischte Personalausgaben | 459 .9 | 0 € | | |

| Kostenblock | Zweckbestimmung | Festtitel HRB-E | Bund | | Behörden- spezifisch +/-/spezifischer Wert |
|--|--|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--|
| | | | Oberste Bundes- behörden | Nachgeordnete Bundesbehörden | |
| 2. Sacheinzelkosten | | | | | |
| 2.1 | sächliche Verwaltungsausgaben | | 9.200 € | | |
| | Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände, Software, Wartung | 511 .1 | 2.800 € | | |
| | Verbrauchsmittel, Haltung von Fahrzeugen und dgl. | 514 .1 | 650 € | | |
| | Mieten und Pachten | 518 .1 | 450 € | | |
| | Aus- und Fortbildung | 525 .1 | 300 € | | |
| | Gerichts- und ähnliche Kosten | 526 .1 | 100 € | | |
| | Sachverständige, Ausgaben für Mitglieder von Fachbeiräten und ähnlichen Ausschüssen | Z 526 .2 | 200 € | | |
| | Dienstreisen | 527 .1 | 850 € | | |
| | Reisen in Angelegenheiten der Personalvertretungen und der Gleichstellungsbeauftragten sowie in Vertretung der Interessen schwerbehinderter Menschen | Z 527 .3 | 50 € | | |
| | Außergewöhnlicher Aufwand aus dienstlicher Veranlassung in besonderen Fällen | Z 529 .1 | 0 € | | |
| | Aufträge und Dienstleistungen im Bereich Informationstechnik | 532 .1 | 1.950 € | | |
| | Sonstige Dienstleistungsaufträge an Dritte | 532 .3 | 50 € | | |
| | Vermischte Verwaltungsausgaben | 539 .9 | 400 € | | |
| | Öffentlichkeitsarbeit | Z 542 .1 | 300 € | | |
| | Veröffentlichungen und Fachinformationen | Z 543 .1 | 150 € | | |
| | Forschung, Untersuchungen und Ähnliches | 544 .1 | 300 € | | |
| | Konferenzen, Tagungen, Messen und Ausstellungen | Z 545 .1 | 200 € | | |
| | Nicht aufteilbare sächliche Verwaltungsausgaben | 547 .1 | 450 € | | |
| | <i>rein behördenspezifische Ausprägung</i> Behörden-spezifische fachbezogene Verwaltungsausgaben (ohne IT) | 532 .2 | | | |
| | ... | ... | | | |
| 2.2 | Investitionen | | 2.850 € | | |
| | Kleine Neu-, Um- und Erweiterungsbauten | 711 .1 | 250 € | | |
| | Erwerb von Fahrzeugen | 811 .1 | 500 € | | |
| | Erlöse aus der Veräußerung von beweglichen Sachen | 132 .1 | -200 € | | |
| | Erwerb von Geräten, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenständen für Verwaltungszwecke (ohne IT) | 812 .1 | 650 € | | |
| | Erwerb von Anlagen, Geräten, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenständen sowie Software im Bereich Informationstechnik | 812 .2 | 1.650 € | | |
| | <i>rein behördenspezifische Ausprägung</i> Baumaßnahmen von mehr als 2 000 000 € im Einzelfall | 712 .1 | | | |
| | ... | ... | | | |
| 2.3 | Büroräume | | 8.200 € | | |
| | Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude und Räume | 517 .1 | 2.700 € | | |
| | Mieten und Pachten im Zusammenhang mit dem einheitlichen Liegenschaftsmanagement | 518 .2 | 5.200 € | | |
| | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 519 .1 | 300 € | | |
| 3. Gemeinkosten | | | | | |
| | Zuschlagssätze auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | | 38% | 30% | |
| 4. Personalstruktur (ohne Einzelpläne 05 und 14, Kapitel 0628 und 0629) | | | | | |
| 4.1 | Beamte und Richter | Anzahl | | 108.082 | |
| 4.2 | Arbeitnehmer | Anzahl | | 66.466 | |
| 4.3 | Bundesbedienstete | Anzahl | | 174.548 | |
| | Anteil Beamte und Richter | Anzahl | | 61,9% | |
| | Anteil Arbeitnehmer | Anzahl | | 38,1% | |
| 5. Arbeitsleistung | | | | | |
| | Arbeitsstunden | pro Monat für Beamte und Richter | | 137 | |
| | | pro Monat für Arbeitnehmer | | 130 | |

Personal- und Sachkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Berechnungsgrundlagen

| Kostenblock | Berechnungsmethodik | Bund Datengrundlage |
|--|--|--|
| 1. Personaleinzelkosten | | |
| 1.1 Beamte und Richter | | |
| 1.1.1 Steuerpflichtiges Brutto (Beamte und Richter) | steuerpflichtiges Jahresbrutto für Beamte und Richter (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.1.2 Versorgung (Beamte und Richter) | steuerpflichtiges Jahresbrutto für Beamte und Richter (VZÄ) x Zuweisungssatz | Zuweisungssätze gem. § 1 Abs. 1 Versorgungsfondszuweisungsverordnung (VFZV) |
| 1.1.3 sonstige Personalnebenkosten (Beamte und Richter) | Ist-Ausgaben x Anteil Beamte und Richter (Anzahl) / Beamte und Richter (Anzahl) bzw. Ist-Ausgaben / Beamte und Richter (Anzahl) | Haushalt; Personalstruktur |
| 1.2 Arbeitnehmer | | |
| 1.2.1 Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | steuerpflichtiges Jahresbrutto für Arbeitnehmer (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.2.2 Personalnebenkosten Bezüge (Arbeitnehmer) | Personalnebenkosten Bezüge für Arbeitnehmer (VZÄ) | Haushalt (Bezügezahlverfahren); Personalstruktur |
| 1.2.3 sonstige Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | Ist-Ausgaben x Anteil Arbeitnehmer (Anzahl) / Arbeitnehmer (Anzahl) bzw. Ist-Ausgaben / Arbeitnehmer (Anzahl) | Haushalt, Personalstruktur |
| 2. Sacheinzelkosten | | |
| 2.1 sächliche Verwaltungsausgaben | Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Anzahl) | Haushalt, Personalstruktur |
| 2.2 Investitionen | Summe der Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Anzahl); arithmetisches Mittel aus vier Jahren | Haushalt, Personalstruktur |
| 2.3 Büroräume | Ist-Ausgaben / Bundesbedienstete (Anzahl) | Haushalt, Personalstruktur |
| 3. Gemeinkosten | | |
| Zuschlagssatz auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | Personaleinzelkosten x Zuschlagssatz bzw. 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 - Bezüge - Personalvertretung |
| 4. Personalstruktur | | |
| 4.1 Beamte und Richter | Anzahl | Statistisches Bundesamt (DeStatis): Personalstandstatistik des Bundes am 30. Juni 2016 |
| 4.2 Arbeitnehmer | Anzahl | |
| 4.3 Bundesbedienstete | Anzahl | |
| Anteil Beamte und Richter | Anzahl | |
| Anteil Arbeitnehmer | Anzahl | |
| 5. Arbeitsleistung | | |
| Arbeitsstunden | pro Monat für Beamte und Richter | Pauschale, Änderungen nur bei signifikanten Veränderungen vorgesehen |
| | pro Monat für Arbeitnehmer | |

Personal- und Sachkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Ermittlung eines behördenspezifischen Näherungswertes für einen Gemeinkostenzuschlagssatz

1. Allgemeine Hinweise

- Berechnungsmethodik: $[VZ\ddot{A}^1 \text{ insgesamt} / (VZ\ddot{A} \text{ insgesamt} - VZ\ddot{A} \text{ in Organisationseinheiten, die interne Leistungen erbringen})] - 1$;
- 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 der Übersicht Personal- und Sachkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Unschärfen/Bereinigungen

Personal- und Sachkostensätze für Kostenberechnungen/Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen; Hinweise

| Kostenblock | Hinweise |
|--|---|
| 1. Personaleinzelkosten | |
| 1.1 Beamte und Richter | |
| 1.1.1 Steuerpflichtiges Brutto (Beamte und Richter) | <ul style="list-style-type: none"> • Enthalten sind der "Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge" (Feld 3 der Lohnsteuerbescheinigung) sowie der "ermäßigt besteuerte Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne Feld 9) und ermäßigt besteuerte Entschädigungen" (Feld 10 der Lohnsteuerbescheinigung); • Zuordnung erfolgt über Stichtagsregelung (der Zahlungsfall wird für Zwecke der Erstellung der DV-Übersicht derjenigen Behörde/Einrichtung zugeordnet, von der er im Monat Dezember laufende Bezüge erhalten hat; bei laufender Zahlung der Zulage nach Vorbemerkung Nr. 7 der Anlage I zum BBesG dem Bereich der "Obersten Bundesbehörden"); • im Bereich der R-Besoldung kann es zu Sondereffekten aufgrund des § 101 Abs. 3 BVerfGG kommen. • VZÄ bereinigt um Fälle mit unterjähriger Änderung <ul style="list-style-type: none"> - der Besoldungsgruppe, - von Voll- in Teilzeitbeschäftigung und umgekehrt, - des Umfangs der Teilzeitbeschäftigung sowie um Fälle mit <ul style="list-style-type: none"> - unterbrochener Zahlung von laufenden Voll- oder Teilzeitbezügen, - unterjährigem Beginn oder unterjähriger Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses sowie - Unterbrechungstatbeständen (z. B. Elternzeit, Bezug von Krankengeld). • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60, • Daten mit weniger als 5 Zahlfällen sind nicht angegeben. |
| 1.1.2 Versorgung (Beamte und Richter) | <ul style="list-style-type: none"> • Abweichende Methodik / kalkulatorisches Element; • Versorgungsfondszuweisungsverordnung (VFZV) knüpft an ruhegehaltstfähige Bezüge an. |
| 1.1.3 sonstige Personalnebenkosten (Beamte und Richter) | <ul style="list-style-type: none"> • Bezüge, die zum steuerpflichtigen Arbeitslohn gehören (z. B. steuerpflichtige Umzugskostenvergütungen), sind anteilig bereits im steuerpflichtigen Jahresbrutto enthalten; • Polizeivollzugsbeamte in Grundgesamtheit enthalten, daher Heilfürsorge für Polizeivollzugsbeamte einbezogen; • keine Berücksichtigung von Versorgungsempfängern; • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60 sowie Kapitel 0628 und 0629. |

| Kostenblock | | Hinweise |
|--------------|--|--|
| 1.2 | Arbeitnehmer | |
| 1.2.1 | Steuerpflichtiges Brutto (Arbeitnehmer) | <ul style="list-style-type: none"> • Enthalten sind der "Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge" (Feld 3 der Lohnsteuerbescheinigung) sowie der "ermäßig besteuerte Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne Feld 9) und ermäßig besteuerte Entschädigungen" (Feld 10 der Lohnsteuerbescheinigung); • Zuordnung erfolgt über Stichtagsregelung (der Zahlungsfall wird für Zwecke der Erstellung der DV-Übersicht derjenigen Behörde/Einrichtung zugeordnet, von der er im Monat Dezember laufende Bezüge erhalten hat; bei laufender Zahlung der Zulage nach Vorbemerkung Nr. 7 der Anlage I zum BBesG dem Bereich der "Obersten Bundesbehörden"); • VZÄ bereinigt um Fälle mit unterjähriger Änderung <ul style="list-style-type: none"> - der Entgeltgruppe, - von Voll- in Teilzeitbeschäftigung und umgekehrt, - des Umfangs der Teilzeitbeschäftigung sowie um Fälle mit <ul style="list-style-type: none"> - unterbrochener Zahlung von laufenden Voll- oder Teilzeitbezügen, - unterjährigem Beginn oder unterjähriger Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses sowie - Unterbrechungstatbeständen (z. B. Elternzeit, Bezug von Krankengeld). • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60, • Daten mit weniger als 5 Zahlfällen sind nicht angegeben. |
| 1.2.2 | Personalnebenkosten Bezüge (Arbeitnehmer) | <ul style="list-style-type: none"> • Enthalten sind <ul style="list-style-type: none"> - der Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Krankenversicherung, sozialen Pflegeversicherung, gesetzlichen Rentenversicherung und Arbeitsförderung - der Arbeitgeberzuschuss zur privaten oder freiwilligen Krankenversicherung, sozialen Pflegeversicherung oder privaten Pflege-Pflichtversicherung und berufsständigen Versorgungseinrichtung - Umlage und Beitrag zur betrieblichen Altersversorgung - Sanierungsgeld (nur VBL im Rechtskreis West) - pauschale/r Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag |
| 1.2.3 | sonstige Personalnebenkosten (Arbeitnehmer) | <ul style="list-style-type: none"> • Bezüge, die zum steuerpflichtigen Arbeitslohn gehören (z. B. steuerpflichtige Umzugskostenvergütungen), sind anteilig bereits im steuerpflichtigen Jahresbrutto enthalten; • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60 sowie Kapitel 0628 und 0629. |

| Kostenblock | Hinweise |
|--|---|
| 2. Sacheinzelkosten | |
| 2.1 sächliche Verwaltungsausgaben | <ul style="list-style-type: none"> • Divisor Anzahl der Beschäftigten folgt dem Verständnis, dass sächliche Verwaltungsausgaben im Wesentlichen unabhängig vom Umfang der Beschäftigung (Teilzeit/Vollzeit) anfallen; • Investitionen bis 5.000 € sind enthalten; keine Berücksichtigung von Abschreibungen • Annahme: Weitgehende Kongruenz zwischen sächlichen Verwaltungsausgaben und Sachkosten auf der aggregierten Bundesebene über den gewählten Betrachtungszeitraum; • in den Ist-Ausgaben sind teilweise Programmausgaben und/oder von dritter Seite finanzierte Ausgaben enthalten; • Festtitel 518 .1 kann (trotz ELM) weiterhin auch liegenschaftsbezogene Ausgaben enthalten; • Festtitel der Hgr. 6 nicht einbezogen; • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt; • keine verursachungsgerechte Verrechnung für "Einer-für-Alle-Dienstleistungen" (z. B. DLZ); • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60, Kapitel 0628 und 0629 sowie Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmmittel. |
| 2.2 Investitionen | <ul style="list-style-type: none"> • Divisor Anzahl 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; • Berechnung auf Basis der historischen Anschaffungswerte; • Festtitel 711 .1 kann im Zusammenhang mit dem Kostenblock "Bürräume" stehen; • Erlöse aus dem Verkauf von beweglichen Sachen werden hier nur berücksichtigt, soweit sie in Festtitel 132 .1 gebucht sind; • § 6 Abs. 7 Haushaltsgesetz ist berücksichtigt; • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt; • keine verursachungsgerechte Verrechnung für "Einer-für-Alle-Dienstleistungen" (z.B. DLZ); • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60, Kapitel 0628 und 0629 sowie Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmmittel. |
| 2.3 Büroräume | <ul style="list-style-type: none"> • Eventuell unterschiedliche Qualität der Büroräume nicht berücksichtigt; • Einheitliches Liegenschaftsmanagement (ELM) berücksichtigt, soweit umgesetzt; • Überlassung von Vermögensgegenständen nach § 63 Abs. 4 BHO nicht berücksichtigt; • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60, Kapitel 0628 und 0629 sowie Kapitel ..01 bis ..10 für Fach- und Programmmittel. |

| Kostenblock | Hinweise |
|---|---|
| 3. Gemeinkosten | |
| Zuschlagssatz auf Personaleinzel- und Sacheinzelkosten | <ul style="list-style-type: none"> • Die Methodik soll die 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. • Die Definition der mit internen Leistungen betrauten Organisationseinheiten erfolgt nach der allgemeinen Verwaltungspraxis. • Interne Leistungen, denen der Charakter von Fachaufgaben zukommt (z. B. IT-Fachverfahren), sind nicht zu berücksichtigen. Dies 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. • Klassifizierung 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. • Die 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 sind in Abhängigkeit von der Höhe der Zuschlagsbasis möglich. Insbesondere bei den Sacheinzelkosten sollte geprüft werden, ob der Gemeinkostenzuschlag auf alle Bestandteile anzuwenden ist. • Überprüfungszyklus: 5 Jahre. |
| 4. Personalstruktur | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Stichtagsbezogene Datengrundlage; • Beschäftigte in Altersteilzeit enthalten; • bereinigt um Epl. 05, 14, 32 und 60 sowie Kapitel 0628 und 0629. |
| 5. Arbeitsleistung | |
| Arbeitsstunden | <ul style="list-style-type: none"> • Erfahrungswert; Anpassung bei signifikanten Veränderungen bei Arbeitszeit oder bei Abwesenheiten; • erhebliche Standardabweichung bei den krankheitsbedingten Abwesenheiten in Bezug auf Laufbahnen und Behörden; • ausschließlich bundeseinheitliche Feiertage sind berücksichtigt; • Überprüfungszyklus: 3 Jahre. |