

**1221 Anlage 1
Pilotprojekt Produkthaushalt beim
Eisenbahn-Bundesamt**

Produkthaushalt zum Eisenbahn-Bundesamt

Anlage zu Kap. 1221

Aufgaben und Aufbau der Verwaltung in den wichtigsten Grundzügen

Das Eisenbahn-Bundesamt hat den Produkthaushalt und die entsprechende Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) mit dem Ziel eingeführt, Kosten- und Leistungsbewusstsein zu schaffen. Die 12 Produktgruppen wurden deshalb an den vom Eisenbahn-Bundesamt "produzierten" Leistungen ausgerichtet:

1. Rechtsangelegenheiten
2. Erstellung von Anlagen
3. Eisenbahnaufsicht
4. Abnahme/Inbetriebnahme für Fahrzeuge
5. Gefahrgutüberwachung
6. Anerkennung von Gutachtern/Prüfern
7. Unregelmäßigkeiten/Unfälle
8. Finanzierung
9. Magnetschwebbahn
10. Landeseisenbahnaufsicht
11. Eisenbahn-Cert (EBC)
12. Externe Sonderaufgaben.

Das Eisenbahn-Bundesamt erbringt Leistungen für alle Produkte, jedoch wird nur ein Teil der Produkte nach Gebühren (pauschal oder nach Zeitaufwand) entlohnt. So existieren z. B. die *Verordnung über die Gebühren und Auslagen für Amtshandlungen der Eisenbahnverkehrsverwaltung des Bundes (BEGebV) vom 5. April 2001 (BGBl. I 2001, S. 562) und die Kostenverordnung für Maßnahmen bei der Beförderung gefährlicher Güter (GGKostV) vom 13. November 1990 (zuletzt geändert am 28. April 2003, BGBl. I 2003, S. 595)*, nach denen das Eisenbahn-Bundesamt Gebühren für seine Amtshandlungen erhebt.

Der outputorientierte Produkthaushalt ermöglicht es, die Kosten und Erlöse, die für die Erstellung der einzelnen Produkte angefallen sind, offen zu legen. Die Kosten der internen Produkte (allgemeine Verwaltungsprodukte) werden über Zuschläge für Service, Management und Verwaltung auf die externen Produkte verrechnet. Ebenso sind folgende kalkulatorische Erlöse/Kosten in die externen Produkte verrechnet worden:

1. Abschreibungen
2. Zinsen
3. Miete
4. Versorgungszuschlag für Beamte.

Abgebildet werden die Ist-Kosten/Erlöse für das Jahr 2004 auf Grundlage der KLR. Für die Haushaltsjahre 2004 und 2006 sind Plandaten hinterlegt, die sich unter Hinzuziehung der Daten der KLR an den Planungen des Haushalts anlehnen. Das Planungssystem des EBA wird schrittweise vom kameralen zum outputorientierten System übergeführt.

Der Abgleich mit dem Haushaltsergebnis (Plan 2006/Plan 2004/Ist 2004) findet in den Zeilen "Abgrenzungen zum Haushaltsergebnis" statt:

1. Die kalkulatorischen Kosten werden vom KLR-Betriebsergebnis abgezogen.
2. Ebenso werden die vom Eisenbahn-Bundesamt bewirtschafteten Titel des Kapitels 1201 abgezogen, da diese Zahlen zugleich Bestandteil der Produktergebnisse sind.
3. Die Investitionen werden hinzugerechnet.
4. Die nicht produktorientierten Einnahmen (u. a. Einnahmen aus Vermietung, Verpachtung und Nutzung) werden hinzugerechnet.
5. Im Produkthaushalt des EBA werden nicht produktorientierte Einnahmen nicht einzelnen externen Produkten zugeordnet, sondern fließen als negative Kosten ein. Aufgrund dessen werden sie im Rahmen der Abgrenzung als kostensenkendes Element verrechnet.

Auf diese Weise kommt man zu einem mit dem kameralen "Abschluss des Kapitels" im Wesentlichen übereinstimmenden "Abgrenzungsergebnis".

Die Hauptursache für die Differenzen sind die Rechnungsabgrenzungszeiträume. Die Rechnungsbeträge werden zum Zeitpunkt der Rechnungserstellung direkt als Kosten/Erlöse für die KLR gebucht. Die in der Kameralistik an den tatsächlichen Zahlungsströmen verbuchten Einnahmen/Ausgaben sind hiervon abweichend, so dass es für das Haushaltsjahr zu Abweichungen kommt.

Allgemeine Erläuterungen zur Entwicklung des Produkthaushaltes:

1. Strukturelle Veränderungen:
Kosten/Erlöse wurden aus dem Produktbereich Nr. 12 "externe Sonderaufgaben" der "Magnetschwebbahn" (Produktbereich Nr. 9) und der Produktgruppe Nr. 8.6 "Sonderaufgaben" zugeordnet.
2. Produktgruppe "1.3 Netzzugang":
Aufgrund der Entscheidung des Bundesrates über die Zuordnung der Wettbewerbsaufsicht im Bereich Schiene zur Regulierungsbehörde für Telekommunikation und Post (RegTP) wird die Produktgruppe Netzzugang im Plan 2006 bei den Kosten und Erlösen auf Null gesetzt.

Anlage 1 1221
Pilotprojekt Produkthaushalt beim
Eisenbahn-Bundesamt

Nr.	Produktbereiche Produktgruppen	Plan 2005		Plan 2004		Ist 2004	
		1 000 €		1 000 €		1 000 €	
		Erlöse	Kosten	Erlöse	Kosten	Erlöse	Kosten
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rechtsangelegenheiten	148	774	168	1 114	81	1 554
1.1	Internationales/Anerkennung benannter Stellen.....	-	19	-	10	-	9
1.2	Justitiariat.....	148	754	168	603	81	771
1.3	Netzzugang.....	-	-	-	501	-	774
2.	Erstellung von Anlagen	32 352	36 883	32 994	39 235	30 906	39 300
2.1	Planfeststellung.....	6 441	10 754	6 517	11 351	6 537	11 501
2.2	Bauaufsicht.....	25 798	25 937	26 365	27 668	24 256	27 604
2.3	Ausnahmen.....	113	192	112	216	113	195
3.	Eisenbahnaufsicht	2 842	12 511	2 454	11 930	3 103	13 251
3.1	Anlagen.....	1 998	8 880	1 834	8 128	2 100	9 362
3.2	Baulicher Betriebsschutz.....	-	5	-	8	-	-
3.3	Fahrzeuge.....	248	1 172	63	1 149	289	1 223
3.4	Betrieb.....	497	2 248	463	2 424	579	2 425
3.5	Infektionsschutz.....	99	207	94	221	135	241
4.	Abnahme/Inbetriebnahme für Fahrzeuge	2 250	2 758	2 259	2 931	2 300	2 908
4.1	Fahrzeuge.....	2 170	2 614	2 179	2 814	2 224	2 750
4.2	Freigabe/Überwachung von Werkstätten.....	80	144	80	117	76	158
5.	Gefahrgutüberwachung	98	4 358	105	4 485	91	4 612
5.1	Radioaktive Stoffe.....	8	745	9	827	1	810
5.2	Gefahrgut.....	90	3 613	96	3 658	90	3 802
6.	Anerkennung von Gutachtern/Prüfern	351	729	222	627	377	834
6.1	Anlagen.....	151	335	129	318	147	391
6.2	Fahrzeuge.....	200	394	93	309	230	443
7.	Unregelmäßigkeiten/Unfälle	65	2 360	83	2 416	50	2 468
7.1	Unregelmäßigkeiten.....	-	58	-	65	-	63
7.2	Unfalluntersuchungen.....	65	2 302	83	2 351	50	2 405
8.	Finanzierung	25	8 745	29	9 414	22	9 543
8.1	Finanzierungsvereinbarungen.....	-	557	-	587	5	586
8.2	Mittelfreigaben.....	-	4 147	-	4 731	-	4 469
8.3	Verwendungsprüfung.....	-	3 661	-	3 739	-	4 108
8.4	Privatrechtliche Antragsprüfung.....	20	34	29	23	9	26
8.5	Privatrechtliche Verwendungsprüfung.....	5	14	-	13	8	12
8.6	Sonderaufgaben.....	-	332	-	321	-	342
9.	Magnetschwebebahn	260	399	88	337	240	414
10.	Landeseisenbahnaufsicht	5 700	6 496	6 697	6 613	5 868	6 817
11.	Eisenbahn-Cert (EBC)	950	1 464	123	977	663	1 418
12.	Externe Sonderaufgaben	95	668	55	793	134	952
	Ingesamt.....	45 136	78 146	45 277	80 872	43 835	84 071
13.	Abgrenzungen zum Haushaltsergebnis 1221						
13.1	Kalkulatorische Kosten (abzgl.).....		18 837		18 717		19 451
13.1.1	Abschreibungen.....		3 450		3 160		3 308
13.1.2	Zinsen.....		4 050		3 922		3 944
13.1.3	Miete.....		47		313		340
13.1.4	Versorgungszuschlag für Beamte.....		11 290		11 322		11 859
13.2	Nicht produktorientierte Einnahmen/Ausgaben (zzgl.)	3 298	6 770	3 291	6 581	3 364	6 507
13.2.1	Investitionen.....		3 472		3 290		3 143
13.2.2	Einnahmen.....	3 298	3 298	3 291	3 291	3 364	3 364
13.3	Kosten des Kapitels 1201 (abzgl.).....		136		115		139
	Abgrenzungsergebnis.....	48 434	65 943	48 568	68 621	47 199	70 988