

Haushaltsführungsroundschreiben 2023

Inhaltsübersicht

1	Allgemeines	4	-
1.1	Beteiligung des BMF innerhalb der Bundesregierung bei finanzwirksamen Vorhaben ...	4	-
1.2	Vertrauensschutz bei Zuwendungsbescheiden	4	-
1.3	Zahlung von Beiträgen an internationale Organisationen	5	-
1.4	Globale Minderausgabe für Öffentlichkeitsarbeit im Kapitel 6002 Titel 972 02.....	5	-
1.5	Globale Minderausgaben in den Einzelplänen	6	-
1.6	Inanspruchnahme von Deckungsmöglichkeiten.....	6	-
1.7	Haushaltstechnische Verrechnungen.....	7	-
1.8	Erfassung der Zahlungen für externe Beratungsleistungen.....	8	-
1.9	Beschaffung, Aussonderung, Verwertung und Verwendung der Erlöse von Dienstkraftfahrzeugen sowie bundeseigene Verwertungseinrichtungen.....	8	-
1.10	Aufwendungen deutscher Sicherheitskräfte im Zusammenhang mit internationalen Einsätzen (Kapitel 6002 Titel 971 03)	9	-
1.11	Automatisierte Erfassung von Zahlungen der Bundesregierung an das VN-System	10	-
1.12	Liquiditätsplanung.....	10	-
1.13	Forderungsmanagement des Bundes.....	10	-
1.14	Erfassung der Einnahmeausfälle des Bundes.....	11	-
2	Über- und außerplanmäßige Ausgaben	11	-
2.1	Grundsatz	11	-
2.2	Rechtzeitige Antragstellung	12	-
2.3	Einsparung von über- und außerplanmäßigen Ausgaben.....	12	-
2.4	Behandlung von Vorgriffen bei übertragbaren Ausgaben	12	-
2.5	Leistung von Ausgaben aufgrund erwarteter Einnahmen	13	-
2.6	Rundungsregel.....	13	-
3	Ausgabereste	13	-
3.1	Grundsatz	13	-
3.2	Umsetzung des ressortübergreifenden Maßgabebeschlusses des Haushaltsausschusses zum Abbau von Ausgaberesten (Ausschussdrucksache 19(8)8295).....	13	-
3.3	Darstellung der Ausgabereste im Regierungsentwurf 2024.....	14	-
3.4	Vorausfreigaben	14	-
3.5	Bedarfsprüfung, Bildung und Inanspruchnahme von Ausgaberesten im flexibilisierten Bereich	14	-
3.6	Bildung und Inanspruchnahme von Ausgaberesten außerhalb des flexibilisierten Bereichs. -	14	-
3.6.1	Verwendung der Dialoganwendung HKR@WEB	14	-
3.6.2	Verlängerung des Verfügungszeitraums gemäß § 45 Abs. 2 Satz 3 BHO.....	15	-
3.6.3	Voraussetzung für die Inanspruchnahme und Einsparauflage	15	-
3.6.4	Allgemeine Einwilligung des BMF in die Inanspruchnahme	15	-

3.6.5	Gesonderte Einwilligung des BMF in die Inanspruchnahme.....	- 16 -
3.6.6	Verkehrsinvestitionen	- 16 -
4	Verpflichtungsermächtigungen.....	- 16 -
4.1	Deckungsfähigkeit von Verpflichtungsermächtigungen	- 16 -
4.2	Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen	- 16 -
4.3	Eingehen von Verpflichtungen ohne Verpflichtungsermächtigung bei übertragbaren Ausgaben.....	- 16 -
5	Personal.....	- 17 -
5.1	Verbindlichkeit der Stellenpläne für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	- 17 -
5.2	Besetzung von Planstellen mit Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern	- 17 -
5.3	Stellenplanflexibilisierung	- 17 -
5.4	Ansprüche auf Höhergruppierung bei Zuwendungsempfängerinnen und -empfängern .	- 18 -
5.5	Neueinstellung von schwerbehinderten Menschen	- 18 -
5.6	Erwirtschaftung von kw-Vermerken	- 19 -
5.7	Stelleneinsparung	- 19 -
5.8	Ausbringung von Ersatzplanstellen.....	- 19 -
5.9	Ausbringung und Anpassung von Leerstellen.....	- 19 -
5.10	Stellenbewirtschaftung bei Teilzeit, insbesondere bei Altersteilzeit.....	- 20 -
5.11	Verwendung von Überhangpersonal.....	- 20 -
5.11.1	Vorrangige Besetzung frei werdender Planstellen und Stellen mit Überhangpersonal...-	20 -
5.11.2	Ausbringung und Umsetzung von Planstellen und Stellen für Überhangpersonal	- 22 -
5.11.3	Übernahme von Beamtinnen und Beamten der Postnachfolgeunternehmen	- 22 -
5.11.4	Übernahme von Beamtinnen und Beamten der Postnachfolgeunternehmen, denen ein Amt mit geringerem Endgrundgehalt verliehen wurde (sog. Rückernennung).....	- 23 -
5.12	Stellenpool zur Demografievorsorge	- 23 -
5.13	Anderweitig verwendete neue Planstellen und Stellen	- 23 -
5.14	Deckung von Personalmehrausgaben.....	- 24 -
5.14.1	Unechte Personalverstärkungsmittel	- 24 -
5.14.2	Echte Personalverstärkungsmittel	- 24 -
5.15	Beschäftigung von Arbeitskräften mit befristeten Verträgen (Titel 427 .9)	- 24 -
6	Automatisiertes Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (HKR- Verfahren).....	- 25 -
6.1	Allgemeines.....	- 25 -
6.2	Mittelbereitstellung und Verfügbarkeitskontrolle	- 25 -
6.3	Kontenstrukturen.....	- 26 -
6.4	Buchung bei Inanspruchnahme von Deckungsvermerken	- 27 -
6.5	Verstärkungsvermerke, Zweckbindungsvermerke	- 27 -
6.6	Flexibilisierte Ausgaben.....	- 27 -
6.7	Kennzeichnung der Selbstbewirtschaftungsmittel	- 27 -
6.8	Buchung von Verpflichtungen bei Dauerschuldverhältnissen	- 28 -
6.9	Einhaltung der Bestimmungen über die Mindestanforderungen für den Einsatz automatisierter Verfahren im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (BestMaVB-HKR)	- 28 -

Anlagen

- Anlage 1 Vordruck zur Erfassung der Zahlungen für externe Beratungsleistungen (Nr. 1.8) –
2 Tabellenblätter
- Anlage 1a Ausfüllanleitung für den Vordruck zur Erfassung der Zahlungen für externe
Beratungsleistungen (Nr. 1.8)
- Anlage 2 Ausgabenbereiche, bei denen kassenmäßige Einsparungen über gesperrte, flexibilisierte oder
investive Ausgaben hinaus grundsätzlich nicht zulässig sind (Nr. 3.6.4)
- Anlage 3 Prüfung der Finanzneutralität bei Altersteilzeit (Nr. 5.10)
- Anlage 4 Deckungskennzeichen (Nr. 6.4)
- Anlage 5 Übertragung von Ausgaben zur Selbstbewirtschaftung (Nr. 6.7)

Hinweise:

Die E-Mailadresse des zentralen Posteingangs des Zentralen Finanzwesens des Bundes (ZFB) lautet poststelle@zrb.bund.de. Die Funktionspostfächer und Postfächer der einzelnen Beschäftigten enden auf ...@zrb.bund.de.

Die Internetadresse lautet www.zrb.bund.de (nicht www.zfb.bund.de).

Dieses Rundschreiben einschließlich der darin angeführten Anlagen kann

- im [Haushaltsportal des Bundes](#) >Haushaltsführung >Bundeshaushalt 2023,
- auf der [Internetseite des ZFB > Vorschriften > Rundschreiben zur Haushaltsführung](#)
und
- in der Elektronischen Vorschriftensammlung der Bundesfinanzverwaltung (IV-BFinV)
> E-VSF > Recherchieren > Stoffgebiet H – Haushaltsrecht > Verwaltungsvorschriften zur
Haushaltsführung des Bundes ([E-VSF](#))

abgerufen werden (Internetadressen sind jeweils hinterlegt).

1 Allgemeines

Der Bund steht unverändert vor großen finanzwirtschaftlichen Herausforderungen, um einerseits die Auswirkungen des russischen Krieges gegen die Ukraine und die weiterhin anhaltenden Folgen der Corona-Pandemie zu meistern und andererseits die im Koalitionsvertrag verankerten haushaltspolitischen Ziele umzusetzen. Die damit verbundene Priorisierung im Haushaltsplan ist infolgedessen auch im Haushaltsvollzug umzusetzen. Die parlamentarische Bewilligung der Haushaltsansätze lässt die Verpflichtung der Bundesregierung und ihrer Ressorts unberührt, bei der Mittelbewirtschaftung in eigener Verantwortung darauf zu achten, dass die Finanzverfassung und das Haushaltsrecht eingehalten werden. Bei der Inanspruchnahme der Ausgabe- und Verpflichtungsermächtigungen ist daher u. a. zu prüfen, ob und inwieweit eine Finanzierungszuständigkeit des Bundes besteht (Art. 104a Abs. 1 GG) und eine (anteilige) Bundesfinanzierung notwendig ist (§ 6 BHO). Im Bereich der Bewirtschaftung von Ausgaben für Zuwendungen umfasst dies z. B. die Prüfung, ob bei mehrjährigen Maßnahmen ein realistischer Verlauf zugrunde gelegt wird und neben Eigenanteilen der Zuwendungsempfängerin oder des Zuwendungsempfängers auch Finanzierungsanteile anderer öffentlicher oder privater Geldgeberinnen oder -geber eingefordert werden können.

Ausgabe- und Verpflichtungsermächtigungen sind nach den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu bewirtschaften (§ 34 Abs. 2 und 3 BHO). Bei den Ansätzen für Ausgaben und veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen handelt es sich um Ermächtigungen, das heißt um Höchstbeträge, die in der Regel nicht zwingend ausgeschöpft werden müssen. Über- und außerplanmäßige Ausgaben müssen möglichst vermieden werden. Einnahmen sind rechtzeitig und vollständig zu erheben (§ 34 Abs. 1 BHO).

1.1 Beteiligung des BMF innerhalb der Bundesregierung bei finanzwirksamen Vorhaben

Eine Zustimmung des BMF zu finanzwirksamen Vorhaben wird nur ausdrücklich und grundsätzlich schriftlich erteilt. Mündliche Zustimmungen, die im Einzelfall notwendig werden können, bedürfen der schriftlichen Bestätigung durch das BMF. Dies gilt auch für Formulierungshilfen der Bundesregierung für den Deutschen Bundestag und den Bundesrat (§ 52 Abs. 2 GGO), wenn mit diesen inhaltlich von Beschlüssen der Bundesregierung abgewichen wird und gleichzeitig gegenüber der bisherigen Kostenaussage zusätzliche Einnahmeminderungen oder zusätzliche Ausgaben im laufenden Haushaltsjahr oder in künftigen Haushaltsjahren verbunden sind. Zur Beteiligung des BMF bei der für eine Entsperrung notwendigen Billigung von Haushalts- oder Wirtschaftsplänen von institutionellen Zuwendungsempfängern wird auf das BMF-Rundschreiben vom 21. Dezember 2020 (II A 1 - H 1200/0 :003) hingewiesen.

1.2 Vertrauensschutz bei Zuwendungsbescheiden

In die Zuwendungsbescheide bei institutionellen Förderungen oder sich wiederholenden Projektförderungen ist der Hinweis aufzunehmen, dass aus den gewährten Zuwendungen nicht auf eine künftige Förderung im bisherigen Umfang geschlossen werden kann. Diese Regelung ist ausnahmslos anzuwenden.

1.3 **Zahlung von Beiträgen an internationale Organisationen**

Die unter **Nr. 1** angeführten Grundsätze finden auch für Zusagen und Zahlungen von Beiträgen an internationale Organisationen Anwendung.

Für die **Zahlung von freiwilligen Beiträgen** gilt in Anwendung dieser Grundsätze Folgendes:

- Zahlungen dürfen grundsätzlich nur ratenweise geleistet werden. Die erste Beitragsrate kann nach Inkrafttreten des Haushaltsgesetzes rechtlich verpflichtend zugesagt werden. Im Hinblick auf die Freiwilligkeit des Beitrages darf die Leistung der Folgeraten der beitragsempfangenden Stelle unter Angabe von Ratenhöhe und Fälligkeit lediglich angekündigt werden. Die Ankündigung steht unter dem Vorbehalt der Verfügbarkeit der veranschlagten Haushaltsmittel; sie begründet keinen Rechtsanspruch auf Beitragszahlung. Soweit nicht bereits entsprechende Zahlungsmodalitäten geregelt sind, ist auf eine entsprechende Vereinbarung mit der Empfängerin oder dem Empfänger und den übrigen Mitgliedsstaaten hinzuwirken.
- Soweit im Einzelfall Ausnahmen von diesen Vorgaben zwingend geboten sind, ist die vorherige Beteiligung des BMF sicherzustellen.

1.4 **Globale Minderausgabe für Öffentlichkeitsarbeit im Kapitel 6002 Titel 972 02**

In der Bereinigungssitzung zum Haushalt 2023 wurde eine Globale Minderausgabe für Öffentlichkeitsarbeit bei Kapitel 6002 Titel 972 02 in Höhe von insgesamt 6 Mio. Euro ausgebracht. Gemäß Haushaltsvermerk ist die Globale Minderausgabe mit Ausnahme der Einzelpläne 01, 02, 03, 19, 20, 21 und 22 aus den Titeln des Bundeshaushaltsplans mit der Funktion 013 des Funktionenplans (Informationswesen) entsprechend dem jeweiligen Anteil der Einzelpläne an den Gesamtausgaben der Titel mit der Funktion 013 zu erwirtschaften. Die Einsparung ist somit haushaltsmäßig innerhalb des Verfügungsrahmens des jeweiligen Einzelplans bei den Titeln mit der Funktion 013 zu erbringen. Haushaltsmäßig bedeutet in diesem Zusammenhang, dass hierfür nur veranschlagte Ansätze des Einzelplans herangezogen werden können und diese in der Folge nicht mehr für die Bildung von Ausgaberesten zur Verfügung stehen. Gesperrte Ausgaben scheiden als Einsparstelle aus. Flexibilisierte Titel dürfen nur insoweit als Einsparstelle genutzt werden, wie das jeweilige Ist-Ergebnis unter dem veranschlagten Ansatz liegt.

Der Titel 972 02 im Kapitel 6002 wird dem jeweiligen MV 1 im HKR-Verfahren zugewiesen. Die Einsparbeträge sind **bis zum 31. Januar 2023** im HKR-Verfahren mit dem Deckungskennzeichen ++dg++ zu buchen.

Die einzusparenden Anteile sind der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen:

Einzelplan	Soll der Titel mit der Funktion 013	Haushaltsmäßige Einsparung
	- in Euro -	- in Euro -
04	2.585.000	134.892
05	1.203.000	62.776
06	7.573.000	395.178
07	804.000	41.955
08	5.457.000	284.760
09	9.177.000	478.879
10	1.450.000	75.665
11	11.411.000	595.455
12	4.007.000	209.095
14	3.800.000	198.294
15	64.508.000	3.366.191
16	459.000	23.952
17	226.000	11.793
23	1.400.000	73.056
25	521.000	27.187
30	400.000	20.873
Gesamt	114.981.000	6.000.000

1.5 Globale Minderausgaben in den Einzelplänen

In den Ressorteinzelplänen veranschlagte globale Minderausgaben sind durch haushaltsmäßige Einsparungen innerhalb des Verfügungsrahmens des jeweiligen Einzelplans zu erbringen. Haushaltsmäßig bedeutet in diesem Zusammenhang, dass hierfür nur veranschlagte Ansätze des Einzelplans herangezogen werden können und diese in der Folge nicht mehr für die Bildung von Ausgaberesten zur Verfügung stehen. Gesperrte Ausgaben und die Titel 518.2 (ELM-Mieten) scheiden als Einsparstelle aus. Titel der Hauptgruppen 7 und 8 sollen nur dann als Einsparstelle genutzt werden, wenn in anderen Bereichen alle Einsparmöglichkeiten ausgeschöpft wurden. Flexibilisierte Titel dürfen nur insoweit als Einsparstelle genutzt werden, wie das jeweilige Ist-Ergebnis unter dem veranschlagten Ansatz liegt.

Die notwendigen Mittelverlagerungen sind im HKR-Verfahren unter Verwendung des Deckungskennzeichens ++dg++ vorzunehmen.

1.6 Inanspruchnahme von Deckungsmöglichkeiten

Gemäß VV Nr. 1 zu § 46 BHO darf ein deckungsberechtigter Ansatz nur verstärkt werden, soweit bei diesem keine Verfügungsbeschränkungen bestehen und über die Mittel voll verfügt ist. Über die Mittel, d. h. den Sollansatz des laufenden Haushaltsjahres und die nach § 45 Abs. 2 BHO verfügbaren Ausgabereste des Titels, ist unterjährig voll verfügt, wenn Ausgaben im laufenden Haushaltsjahr geleistet, rechtlich gebunden oder für konkrete Maßnahmen verplant sind. Zum Jahresabschluss ist über diese Mittel voll verfügt, wenn bei diesem Titel mindestens in Höhe des Soll-Ansatzes zzgl. der Höhe der verfügbaren Ausgabereste Ist-Ausgaben geleistet wurden. Dabei

gilt eine Einsparung für einen Titel der Gruppe 981 als Ist-Ausgabe. Zur Klarstellung wird darauf hingewiesen, dass Deckungsfähigkeit die Möglichkeit ist, bei einem Titel höhere Ausgaben als veranschlagt aufgrund von Einsparungen bei dem deckenden Titel zu leisten. Aus der gemäß § 5 Abs. 4 HG zugelassenen Übertragbarkeit und einem erwarteten Bedarf im Folgejahr folgt keine Deckungsberechtigung gemäß § 5 Abs. 3 und 5 HG. Aufgrund der Regelung des § 5 Abs. 3 HG 2023 sind die Ausgaben der Hauptgruppe 4 nur deckungsberechtigt. Die Ausgaben der Titel 428. 2 sind nicht deckungsfähig innerhalb der Hauptgruppe 4 (§ 5 Abs. 2 S. 1 Nr. 1, § 6 Abs. 10 HG 2023)

Entsprechend den ausgebrachten Haushaltsvermerken dürfen Minderausgaben bei Titel 518.2 (ELM-Mieten) nicht für Deckungen verwendet werden.

1.7 Haushaltstechnische Verrechnungen

Buchungen der internen Verrechnungen nach § 61 BHO sind über Titel der Gruppen 381 und 981 nur noch im HICO-Dialog (Beleg E4I), im HKRweb (Interne Verrechnung) oder über die elektronische Schnittstelle F15z (Verarbeitungsschlüssel 29981) abzuwickeln. Eine Verfahrensbeschreibung ist auf der Internetseite des ZFB und in den HKR-Dialoganwendungen (HKRweb, HICO-Dialog) eingestellt.

Einzahlungen Dritter auf Titel der Gruppe 381 und Auszahlungen an Stellen außerhalb des Bundeshaushalts oder an Sondervermögen über Titel der Gruppe 981 sind ebenso unzulässig wie direkte Auszahlungen - also ohne Verrechnung über einen Titel der Gruppe 981 - aus den ursprünglichen Ausgabetiteln mit „korrespondierender“ Buchung als Einnahme bei Titeln der Gruppe 381 oder anderen Einnahmetiteln.

Für interne Verrechnungen unter Verwendung der Festtitel 381.3 „Verrechnungseinnahmen gemäß § 61 BHO außerhalb der Titel 381.1 und 381.7“ und 981.3 „Verrechnungsausgaben gemäß § 61 BHO außerhalb der Titel 981.1 und 981.7“ wurde die Deckungs- bzw. Verstärkungsberechtigung in § 6 Abs. 9 HG 2023 zugelassen. Sollten diese Titel in einem Kapitel benötigt werden, kann die Einrichtung beim Spiegelreferat der Haushaltsabteilung des BMF formlos beantragt werden. Diese Titel sind bei Bedarf im Rahmen der nächsten Haushaltsaufstellung planmäßig auszubringen.

Regelungen zur Abgrenzung von freiwilligen Unterstützungsleistungen zur Amtshilfe sind im Haushaltsführungs Rundschreiben 2015 unter Nr. 1.7.3 enthalten.

Bei der Buchung der den Haushalt in Einnahmen und Ausgaben durchlaufenden Posten (vgl. Teil IV der Übersichten zum Bundeshaushaltsplan) sind die Titel der Gruppen 382 und 982 zu verwenden. Einnahmen dürfen nur bei Titeln der Gruppe 382 vereinnahmt werden, wenn die daraus resultierenden Ausgaben bei Titeln der Gruppe 982 im gleichen Haushaltsjahr erfolgen. Ein eventuell bestehender Saldo aus dem Jahr 2022 ist auszugleichen.

Auf eine korrekte Bestimmung des jeweils zutreffenden Verrechnungstitels ist zu achten.

Buchungen der internen Verrechnungen sind im HKR-Verfahren unter Verwendung des Deckungskennzeichens ++dt++ vorzunehmen.

1.8 Erfassung der Zahlungen für externe Beratungsleistungen

Der Haushaltsausschuss des Deutschen Bundestages hat BMF beauftragt, nach Ablauf eines Haushaltsjahres einen innerhalb der Bundesregierung abgestimmten Bericht zu den Kosten im Bundeshaushalt aufgrund der Inanspruchnahme externer Beratungsleistungen vorzulegen. Mit Rundschreiben vom 25. Februar 2019 (II A 2 - H 1200/08/10073 :021) hat das BMF aufgrund des Beschlusses des Haushaltsausschusses in seiner Sitzung am 13. Februar 2019 (Ausschussdrucksache 19(8)3252) Hinweise für die Erstellung des Berichtes gegeben, die erstmalig für den Bericht für das Haushaltsjahr 2018 zugrunde gelegt wurden. Diese sind insbesondere im Hinblick auf die vorgegebenen Formate weiterhin zu beachten.

Darüber hinaus hat der Haushaltsausschuss in seiner 100. Sitzung am 9. Juni 2021 unter anderem beschlossen, dass künftig bei der Erfassung der Zahlungen für externe Beratungsleistungen die Definition aus der Ausschussdrucksache 19(8)8703 vorzugeben sei. Das BMF hat mit Rundschreiben vom 17. Juni 2021 (II A 2 – H 1200/08/10073 :027) die überarbeitete Definition übermittelt und Hinweise zur Umsetzung des Beschlusses formuliert. Um Beachtung wird gebeten.

Die für das Haushaltsjahr 2022 für den gesamten Einzelplan (einschl. nachgeordneter Behörden) erfassten Daten sind in die beigefügte Excel-Tabelle (**Anlage 1** - zwei Tabellenblätter) unter Beachtung der als **Anlage 1a** beigefügten Ausfüllanleitung zu übernehmen. Zur Erfüllung der vorgegebenen Berichtspflicht sind die Unterlagen (Deckblatt je Ressort zzgl. Anlagen Gesamtzahlen und Einzelzusammenstellung) zu gegebener Zeit zeitgleich mit der Zulieferung an die Berichterstatterinnen und Berichterstatter zu den jeweiligen Berichterstattergesprächen, **spätestens jedoch bis zum 20. November 2023** ausschließlich per E-Mail an das Referatspostfach II A 2 (IIA2@bmf.bund.de) zu übersenden (unbedingt in Form von Excel-Tabellen bzw. Word-Datei, kein PDF).

Bei den Meldungen ist darauf zu achten, dass die Tabellenformate eingehalten werden und alle Angaben zu den Beratungsverträgen - auch im Hinblick auf die Vorjahresberichte - vollständig, konsistent und nachvollziehbar sind. Aus gegebener Veranlassung wird noch einmal auf Folgendes hingewiesen: Eventuelle Korrekturen bzw. Inkonsistenzen zu Vorjahren sind durch Fußnoten zu erläutern. Sofern Auftragnehmer ihre Zustimmung zur Nennung ihres Namens nicht gegeben haben, ist in die Tabelle „keine Zustimmung zur Namensnennung“ einzutragen. Es sind auch sämtliche Verträge in die Meldung aufzunehmen, deren Vertragslaufzeit zwar den Berichtszeitraum umfasst, bei denen jedoch im Berichtszeitraum keine Zahlungen anfielen.

1.9 Beschaffung, Aussonderung, Verwertung und Verwendung der Erlöse von Dienstkraftfahrzeugen sowie bundeseigene Verwertungseinrichtungen

Für die Beschaffung von Dienstkraftfahrzeugen sind die im BMF-Rundschreiben vom 23. Dezember 2021 (II A 1 – H 1105/21/10002 :001 (Aufstellungsroundschreiben 2023)) dargelegten Beschaffungsgrundsätze zu beachten. Das Aufstellungsroundschreiben kann im Haushaltsportal des BMF (Abt. II) unter [> Haushaltsaufstellung > Bundeshaushalt 2023](#) abgerufen werden.

Zur Ersatzbeschaffung, Aussonderung und Verwertung von Dienstkraftfahrzeugen und zur Verwendung der Erlöse wird auf das BMF-Rundschreiben vom 27. März 2015 (II A 2

- H 1261/07/0001) sowie auf das ergänzende Rundschreiben zur Aussonderung sondergeschützter Dienstkraftfahrzeuge vom 21. Mai 2019 (II A 2 – H 1261/07/0001) Bezug genommen. Die genannten Rundschreiben und die aktuell geltende Hilfe zur Wirtschaftlichkeitsberechnung können im Haushaltsportal des BMF (Abt. II) unter [> Allg. Rundschreiben, Vordrucke](#) abgerufen werden.

Auf die im Rundschreiben angegebenen Verwertungsalternativen wird hingewiesen. Der Begriff „öffentliche Ausschreibung“ setzt hier lediglich voraus, dass das Angebot des Bundes einem hinreichend breiten Interessentenkreis zugänglich gemacht wird, wobei es ausreicht, dass dieses Angebot innerhalb eines angemessenen Zeitraums eingesehen werden kann.

Die nach § 6 Abs. 6 HG 2023 vorgesehene Verstärkungsmöglichkeit ist auf die Aussonderung und Ersatzbeschaffung gemäß Nr. 1.1 des o. g. Rundschreibens ausgerichtet. Bei der HKR-Buchung ist das Bruttoprinzip zu beachten. Die „Mehreinnahmen“ aus der Veräußerung von Dienstkraftfahrzeugen sind zunächst auf den Einnahmetiteln 119 99 oder 132 01 zu buchen. Durch Verfügbarkeitsverlagerung mittels eines Belegs E04 mit dem Deckungskennzeichen ++dk++ können die Mittel anschließend auf Titel 811 .1 übertragen werden.

Für die Verwertung von ausgesonderten Gebrauchsgütern des Bundes (u. a. Dienstkraftfahrzeugen) stehen insbesondere die beiden bundeseigenen Verwertungseinrichtungen mit den folgenden Kontaktdaten zur Verfügung:

Zoll-Auktion

Hauptzollamt Gießen
Arbeitsbereich Zoll-Auktion
Leinenweberstr. 2
36251 Bad Hersfeld
Telefon: +49 641 4959 7400
E-Mail: redaktion@zoll-auktion.de
Internet: www.zoll-auktion.de

VEBEG GmbH

Rödelheimer Bahnweg 23
60489 Frankfurt am Main
Tel. +49 69 75897-0
E-Mail: mail@vebeg.de
Internet: www.vebeg.de

Die beiden Verwertungseinrichtungen bieten unterschiedliche Dienstleistungsangebote an: Die Zoll-Auktion stellt der öffentlich-rechtlichen Verwaltung eine zentrale und moderne Versteigerungsplattform zur Verfügung, die von einem breiten Käuferinnen- und Käuferkreis besucht wird. Die VEBEG GmbH übernimmt als Treuhänderin den Verkauf der Waren in eigenem Namen und damit die Rolle der Verkäuferin, Vertragspartnerin und ggf. auch Exporteurin der Ware und bietet somit gegen Provision ein umfangreiches Dienstleistungspaket an. Nähere Angaben zu den Verwertungsmodalitäten finden sich in den Internetauftritten der beiden Organisationen.

1.10 Aufwendungen deutscher Sicherheitskräfte im Zusammenhang mit internationalen Einsätzen (Kapitel 6002 Titel 971 03)

Falls sich unterjährig ein zusätzlicher Bedarf für deutsche Sicherheitskräfte im Zusammenhang mit internationalen Einsätzen abzeichnet, muss vor Kabinettsbeschluss eine konkrete Bedarfsprüfung bzw. -festlegung durch das federführende Ressort erfolgen und mit BMF

abgestimmt werden. Der Kabinettsbeschluss zu o. a. Titel bildet jeweils die Obergrenze der Ausgaben für die Einwilligung des BMF. Gemäß den verbindlichen Erläuterungen wird nach festgelegtem Verteilungsschlüssel eine haushaltmäßige Umlage zur Deckung der Ausgaben vorgenommen.

Für die erforderliche haushaltmäßige Einsparung dürfen keine gesperrten Ausgaben und Mittel aus Schätzansätzen (z. B. Geldleistungsgesetze) herangezogen werden.

Im gegebenen Fall sind bis zum **31. Oktober 2023** die vorläufigen Einsparstellen festzulegen und die Einsparbeträge im HKR-Verfahren mittels eines Belegs E04 mit dem Deckungskennzeichen ++dh++ auf das Kapitel 6002 Titel 971 03 zu übertragen.

1.11 Automatisierte Erfassung von Zahlungen der Bundesregierung an das VN-System

Hinweise und Vorgaben zur Einführung von Kennungen für Zahlungen an das VN-System, damit diese zukünftig weitgehend automatisiert erfasst werden können, sind mit dem Rundschreiben des Auswärtigen Amtes vom 30. Juni 2021 (OR04-9-235.90) bekanntgegeben worden. Es wird darauf hingewiesen, dass danach jede direkte Zahlung an das VN-System mit einem der in dem Rundschreiben genannten Kürzel im Buchungstext (sog. ++Textinformation) gekennzeichnet werden muss.

Dieser Hinweis wird letztmalig aufgenommen.

1.12 Liquiditätsplanung

Für die Liquiditätsplanung des Bundes sind zuverlässige Angaben der Ressorts unverzichtbar. Aus diesem Grund sind BMF, Referat II E 4, gemäß § 43 BHO die erwarteten Einzahlungen und geplanten Auszahlungen sowohl für das Quartal als auch taggenau für den nächsten Monat an die E-Mail-Adresse Liquiditaet@bmf.bund.de zu melden. Später bekanntwerdende Ein- und Auszahlungen, die den Betrag in Summe von 10 Mio. Euro überschreiten, oder Änderungen des Zahlungstages sind spätestens am Arbeitstag vor der Zahlung mitzuteilen. Die Meldepflichten gelten auch für Einzahlungen auf und Auszahlungen aus Vorschuss- und Verwahrungskonten sowie die Sondervermögen.

Die Meldungen erfolgen bitte ausschließlich an die o. g. E-Mail-Adresse. Meldungen per Papierbeleg werden im Jahr 2023 nicht mehr berücksichtigt. Bitte versehen Sie die Meldungen im Betreff der E-Mail mit folgenden Begriffen:

- „Quartalsmeldung“ (nach Nr. VV Nr. 3 zu § 43 BHO),
- „Monatsmeldung“ (nach Nr. VV Nr. 4 zu § 43 BHO) oder
- „Tagesmeldung“ (insbesondere bei Änderungen zur abgegebenen Monatsmeldung im laufenden Monat; bitte nicht den Begriff „Monatsmeldung“ zusätzlich angeben).

Auf die VV zu § 43 BHO wird hingewiesen.

1.13 Forderungsmanagement des Bundes

Nach VV Nr. 3.1 zu § 34 BHO sind über Forderungen mit bestimmter Fälligkeit dem zuständigen Dienstort der Bundeskasse unverzüglich Kassenanordnungen zu erteilen. Forderungen mit bestimmter Fälligkeit sind, unabhängig vom Fälligkeitsjahr, im Zahlungsüberwachungsverfahren

(ZÜV) zum Soll zu stellen, soweit es sich nicht um Forderungen handelt, die im automatisierten Darlehensverfahren des Bundes oder in NIZZA überwacht werden. Forderungen sind auch dann zum Soll zu stellen, wenn nicht feststeht, ob sie einbringbar sind oder wenn nur das Fälligkeitsjahr bekannt ist. Forderungen, bei denen nur das Fälligkeitsjahr feststeht, sind mit einem Fälligkeitstag 31. Dezember des jeweiligen Fälligkeitsjahres zum Soll zu stellen. Im ZÜV kann eine Forderung von der Entstehung bis zum Ausgleich überwacht werden, nur durch eine zeitnahe Überwachung der Forderungen können Einnahmeausfälle vermieden werden. Auf die Regelungen zur Kennzeichnung offener Forderungen im fünften Abschnitt der Verfahrensrichtlinie für Mittelverteiler und Titelverwalter für das automatisierte Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (VerfRiB-MV/TV-HKR) wird besonders hingewiesen. Die Bundeskassen beraten und schulen hinsichtlich der möglichen Auswertungen der gekennzeichneten Forderungen in ZÜV.

1.14 Erfassung der Einnahmeausfälle des Bundes

Einnahmeausfälle aus Forderungen des Bundes ergeben sich aus der Veränderung von Ansprüchen. Dabei können sich die Gründe aus § 59 BHO ergeben oder auch außerhalb der BHO geregelt sein. Die Einnahmeausfälle sind vollständig in einer Übersicht zur Haushaltsrechnung des Bundes auszuweisen. Mit der Erhebung der Einnahmeausfälle ist bereits im Januar zu beginnen, um die Angaben für die Rechnungslegung zur Verfügung zu stellen. Auf die Einhaltung der Ausführungen unter **Nr. 1.13** wird in diesem Zusammenhang verwiesen.

Klarstellend wird darauf hingewiesen, dass ein Einnahmeausfall erst dann vorliegt, wenn zuvor von der Verwaltung auch ein Anspruch gegenüber Dritten geltend gemacht worden ist. Der Verzicht auf Einnahmen infolge der Ausübung des pflichtgemäßen Ermessens durch die Verwaltung, beispielsweise Kosten nicht zu erheben bzw. von einer Kosten- oder Gebührenerhebung abzusehen, begründet keinen Einnahmeausfall, der für die Rechnungslegung des Bundes zu dokumentieren wäre. Fiktive Berechnungen begründen weder zu dokumentierende Einnahmeausfälle noch eine Buchungsverpflichtung nach **Nr. 1.13**.

Einnahmeverluste durch Kleinbetragsregelungen (z. B. Nr. 7.1.1 VV zu § 59 BHO) oder Bagatellgrenzen sind nicht zu erfassen (auch nicht gesammelt).

2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

2.1 Grundsatz

Über- und außerplanmäßige Ausgaben bedürfen in jedem Fall - auch wenn im HKR-Verfahren die Verfügbarkeitsprüfung deaktiviert ist (bei sog. Soll=Ist-Fällen) - der Einwilligung des BMF. Die Einwilligung zur Leistung von über- oder außerplanmäßigen Ausgaben kann nur im Fall eines unvorhergesehenen und unabweisbaren Bedarfs erteilt werden. Auf eine aussagefähige Begründung ist zu achten. Bei der Prüfung, ob diese Voraussetzungen vorliegen, wird ein strenger Maßstab sowohl in sachlicher als auch in zeitlicher Hinsicht angelegt. Überplanmäßige Ausgaben kommen grundsätzlich nur nach Ausschöpfung aller bestehenden Deckungsmöglichkeiten in Betracht.

2.2 Rechtzeitige Antragstellung

Im Vollzug werden immer wieder Verpflichtungen eingegangen, die zu über- oder außerplanmäßigen Ausgaben führen, oder über- und außerplanmäßige Ausgaben geleistet, bevor die gesetzlich vorgeschriebene Einwilligung des BMF eingeholt und erteilt wurde. Die Ressorts werden gebeten, durch geeignete Maßnahmen in ihrem Geschäftsbereich sicherzustellen, dass Anträge auf Einwilligung in über- und außerplanmäßige Ausgaben so rechtzeitig gestellt werden, dass vom BMF nicht bewilligte über- und außerplanmäßige Ausgaben vermieden werden. Dies gilt gemäß § 37 Abs. 2 BHO auch für Maßnahmen, durch die für den Bund Verpflichtungen entstehen können, für die Ausgaben im Haushaltsplan nicht veranschlagt sind.

Nach § 4 Abs. 1 Satz 2 HG 2023 sind über- und außerplanmäßige Ausgaben, die im Einzelfall den in § 4 Abs. 1 Satz 1 HG 2023 festgelegten Betrag von 5 Mio. Euro oder im Falle der Erfüllung von Rechtsverpflichtungen einen Betrag von 50 Mio. Euro überschreiten, vor Einwilligung des BMF dem Haushaltsausschuss zur Unterrichtung vorzulegen, soweit nicht aus zwingenden Gründen eine Ausnahme geboten ist. Die Unterrichtung erfolgt mit Vorlage durch das zuständige Spiegelreferat der Haushaltsabteilung des BMF. Aus gegebenem Anlass wird noch einmal ausdrücklich darauf hingewiesen, dass die zugrunde liegenden Ressortanträge dem BMF unter Berücksichtigung der Zeitläufe für eine sachgerechte Bearbeitung sowie eine Reihe von Verfahrensschritten zeitgerecht vorzulegen sind. Auf das Schreiben der haushaltspolitischen Sprecher der Koalitionsfraktionen im Haushaltsausschuss vom 2. Mai 2022 an alle Bundesministerinnen und Bundesminister zur Zuleitung von Vorlagen an den Haushaltsausschuss wird hingewiesen.

Zudem wird ausdrücklich auf den Beschluss des Haushaltsausschusses vom 19. Mai 2022 (Ausschuss-Drucksache 20(8)1356) hingewiesen. Demnach hat, sofern abzusehen ist, dass aus zwingenden Gründen eine Ausnahme vom Konsultationsverfahren nach § 4 Haushaltsgesetz (vorherige Unterrichtung) geboten ist, das antragstellende Fachressort die jeweils zuständigen Berichterstatte(r)innen und Berichterstatte(r) des Haushaltsausschusses in geeigneter Weise zeitnah über den Sachverhalt zu unterrichten. Für die Einhaltung dieser Vorgabe sind die jeweiligen Fachressorts - unabhängig von dem sonstigen Verfahren bei der Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen - verantwortlich.

2.3 Einsparung von über- und außerplanmäßigen Ausgaben

Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind haushaltsmäßig innerhalb des Verfügungsrahmens des Einzelplans gleichwertig einzusparen. Die Einwilligung des BMF kann nur in Aussicht gestellt werden, wenn bei der Antragstellung eine konkrete Einsparstelle benannt wird.

Einsparungen außerhalb des jeweiligen Einzelplans sind grundsätzlich nicht möglich. Nicht vom BMF genehmigte über- und außerplanmäßige Ausgaben sind in jedem Fall im jeweiligen Einzelplan einzusparen.

2.4 Behandlung von Vorgriffen bei übertragbaren Ausgaben

Vorgriffe (§ 37 Abs. 6 BHO) sind im laufenden Haushaltsjahr kassenmäßig einzusparen und im folgenden Haushaltsjahr bei der Bewilligung für den gleichen Zweck anzurechnen. In Höhe des Vorgriffs dürfen im folgenden Haushaltsjahr keine Ausgaben geleistet und keine Ausgabereste

gebildet werden. Wird auf die Vorgriffsbehandlung verzichtet, ist entsprechend **Nr. 2.3** zu verfahren. Auf korrekte Antragstellung ist zu achten.

2.5 Leistung von Ausgaben aufgrund erwarteter Einnahmen

Ausgaben, die unter den Voraussetzungen des Haushaltsvermerks

„Dies gilt auch für zu erwartende Einnahmen aus bestehenden Ansprüchen. Falls Ausgaben aufgrund zu erwartender Einnahmen geleistet wurden und diese Einnahmen im laufenden Haushaltsjahr nicht eingehen, dürfen diese Einnahmen, soweit sie in den folgenden Haushaltsjahren eingehen, nicht mehr zur Leistung von Ausgaben verwendet werden.“

geleistet und nicht durch die erwarteten Einnahmen finanziert wurden, reduzieren die verfügbaren Mittel des Folgejahres. Sie sind im laufenden Haushaltsjahr kassenmäßig einzusparen.

2.6 Rundungsregel

Bei Einwilligung in über- und außerplanmäßige Ausgaben gemäß Art. 112 GG, § 37 BHO wird BMF jeweils auf volle Tausend Euro aufrunden. Die damit verbundenen Einsparbeträge werden entsprechend festgesetzt. Die Einwilligung gilt jedoch nur bis zur Höhe des dargelegten Ausgabebedarfs. Zusätzlich notwendige Ausgaben können im Rahmen des zugrundeliegenden Sachverhalts bis zur Höhe des aufgerundeten Betrages geleistet werden. Anderenfalls bedarf es der erneuten Einwilligung des BMF.

3 Ausgabereste

3.1 Grundsatz

Ausgabereste dürfen nach § 45 BHO nur gebildet werden, soweit dies unbedingt notwendig ist (s. a. VV Nr. 3 zu § 45 BHO). Bei der Bildung von Ausgaberesten ist der Verfügungszeitraum des § 45 Abs. 2 BHO zu beachten. Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind mit Rücksicht auf das nur unterjährig geltende Notbewilligungsrecht des BMF nicht übertragbar; die Bildung von Ausgaberesten ist hier ausgeschlossen.

3.2 Umsetzung des ressortübergreifenden Maßgabebeschlusses des Haushaltsausschusses zum Abbau von Ausgaberesten (Ausschussdrucksache 19(8)8295)

Der Haushaltsausschuss hat in seiner 83. Sitzung am 26. November 2020 im Rahmen der Beschlussfassung zum Bundeshaushalt 2021 die Bundesregierung aufgefordert, in den kommenden Haushaltsjahren die Höhe der Ausgabereste deutlich abzubauen und hierbei die folgenden Vorgaben umzusetzen:

- „Die Bildung von flexibilisierten Ausgaberesten ist auf jährlich höchstens 85 Prozent der aus dem Vorjahr übertragbaren Mittel im flexibilisierten Bereich zu begrenzen. Dies gilt erstmals im Haushaltsjahr 2021 für die Bildung von flexibilisierten Ausgaberesten aus den übertragbaren Mitteln des Jahres 2020.“
- „Die aus dem Haushalt 2020 gebildeten nicht-flexibilisierten Ausgabereste sind - sofern sie nicht rechtlich gebunden sind - im Umfang von mindestens 10 Prozent zum Ende des Jahres

2021 in Abgang zu stellen. In den Folgejahren ist in gleicher Weise für die jeweils aus dem Vorjahr gebildeten Ausgabereiste im nicht-flexibilisierten Bereich zu verfahren.“

Die Einhaltung dieser Vorgaben ist durch geeignete Maßnahmen der Ressorts innerhalb des jeweiligen Verfügungsrahmens des Einzelplans bereits ab der Bildung von Ausgabereisten im Haushalt 2023 sicherzustellen.

3.3 Darstellung der Ausgabereiste im Regierungsentwurf 2024

Im Regierungsentwurf 2024 werden bei allen Einzelplänen die gebildeten flexibilisierten Ausgabereiste eines Kapitels summarisch und die gebildeten Ausgabereiste außerhalb des flexibilisierten Bereichs titelbezogen dargestellt.

Zu diesem Zweck müssen die Ressorts bis zum **31. Mai 2023** die Ausgabereiste nicht-flexibilisierter Titel gebildet und die Bedarfsprüfung der flexibilisierten Ausgabereiste abgeschlossen haben.

3.4 Vorausfreigaben

Vor Abschluss der Rechnungslegungsarbeiten für den Haushalt 2022 kommt mangels feststehender Datenbasis eine Bildung und Inanspruchnahme von Ausgabereisten nur in Betracht, wenn eine Auszahlung aus zwingenden Gründen vor Abschluss der Rechnungslegungsarbeiten für den jeweiligen Einzelplan (Redaktionsschluss für die Ressorts: 31. März 2023) **nur** durch die Inanspruchnahme von Ausgabereisten erfolgen kann. Dies kommt grundsätzlich nur bei Leertiteln oder gesperrten Titeln in Betracht, da bei Titeln mit Ansätzen zunächst die Auszahlung aus dem Sollansatz erfolgen kann. Die Gründe für die Vorausfreigabe sind im Antrag darzulegen.

Die Freischaltung der Dialoganwendung HKR@WEB erfolgt erst, wenn die Datenbasis für alle Einzelpläne endgültig und unveränderlich festgestellt ist. Dies wird auf der Informationsseite Rechnungslegung der Dialoganwendung gesondert bekannt gegeben.

3.5 Bedarfsprüfung, Bildung und Inanspruchnahme von Ausgabereisten im flexibilisierten Bereich

Das BMF-Rundschreiben vom 23. November 2015 (II A 2 - H 1200/14/10063) ist anzuwenden.

Vor dem Hintergrund des insgesamt steigenden Volumens der übertragbaren flexibilisierten Ausgaben ist bei der Bedarfsprüfung zwingend ein strenger Maßstab anzulegen und dabei eigenverantwortlich die Umsetzung des Beschlusses des Haushaltsausschusses einzelplanbezogen sicherzustellen (vgl. Nr. 3.2). Dies gilt in besonderem Maße für die Kapitel, in denen wiederholt ein Anstieg der übertragenen Ausgabereiste festzustellen ist bzw. das Ausgabereistevolumen überdurchschnittlich hoch ausfällt. Im Übrigen sind die Ergebnisse des Haushaltsaufstellungsverfahrens zu berücksichtigen.

3.6 Bildung und Inanspruchnahme von Ausgabereisten außerhalb des flexibilisierten Bereichs

3.6.1 Verwendung der Dialoganwendung HKR@WEB

Die Bildung und Inanspruchnahme von Ausgabereisten sowie erforderliche Beteiligungen des BMF erfolgen ausschließlich in der Dialoganwendung HKR@WEB. Die Bildung von Ausgabereisten wird automatisch verarbeitet, wenn ein Antrag gemäß Nr. 3.6.2 nicht erforderlich

ist. Die Inanspruchnahme der Ausgaberechte in den Fällen von **Nr. 3.6.4** und die Festlegung einer konkreten zulässigen Einsparstelle erfolgen ebenfalls ohne weitere Beteiligung des BMF. Die Nutzung der Dialoganwendung HKR@WEB stellt sicher, dass BMF in den Fällen der **Nr. 3.6.2 und Nr. 3.6.5** beteiligt wird.

Bereits bei der Bildung sollte dabei eigenverantwortlich auf die einzelplanbezogene Umsetzung der Vorgaben des Beschlusses des Haushaltsausschusses hingewirkt werden (**vgl. Nr. 3.2**). Vorsorglich wird darauf hingewiesen, dass gebildete Ausgaberechte in der Dialoganwendung HKR@WEB nicht wieder in Abgang gestellt werden können.

3.6.2 Verlängerung des Verfügungszeitraums gemäß § 45 Abs. 2 Satz 3 BHO

Eine positive BMF-Entscheidung über die nach § 45 Abs. 2 Satz 3 BHO mögliche Ausnahmeregelung der Verlängerung des Verfügungszeitraums für Ausgaberechte kann nur bei Darlegung eines konkreten Bedarfs für die Fristverlängerung in Aussicht gestellt werden, insbesondere wenn dieser nicht mit verfügbaren Ausgaberechten oder aus dem veranschlagten Sollansatz finanziert werden kann. Es muss dabei erkennbar sein, weshalb im gesetzlich vorgeschriebenen Verfügungszeitraum über die Ausgaberechte nicht abschließend verfügt werden konnte. Die bloße Angabe „Erfüllung eingegangener Verpflichtungen“ o. ä. ist dementsprechend nicht ausreichend.

3.6.3 Voraussetzung für die Inanspruchnahme und Einsparauflage

Die Inanspruchnahme von Ausgaberechten ist nur zulässig, wenn die Rechte innerhalb der folgenden drei Monate zur Erfüllung entsprechender Verpflichtungen benötigt werden und eine kassenmäßige Einsparung innerhalb des Verfügungsrahmens des Einzelplans sichergestellt ist. Bei Antragstellung ist dies zu bestätigen. Eine kassenmäßige Einsparung zulasten aller Einzelpläne (einschließlich des betroffenen Einzelplans) kommt grundsätzlich nur in Betracht, wenn es sich um Ausgaberechte aus zweckgebundenen Einnahmen (einschl. der sog. durchlaufenden Mittel) handelt. Auch in diesen Fällen erfolgt die kassenmäßige Einsparung verursachungsgerecht vorrangig in dem Einzelplan, der von der Inanspruchnahme der Ausgaberechte profitiert. Geeignete Einsparstellen sind dem ZFB im Rahmen der Erarbeitung der Rechnung zu benennen. Ist eine Einsparung im begünstigten Einzelplan nicht möglich, wird eine geeignete Einsparstelle in den Einzelplänen 01 bis 30 herangezogen.

Dies gilt auch bei anderen Deckungsnotwendigkeiten zulasten anderer oder aller Einzelpläne.

3.6.4 Allgemeine Einwilligung des BMF in die Inanspruchnahme

Die nach § 45 Abs. 3 BHO erforderliche Einwilligung des BMF in die Inanspruchnahme von Ausgaberechten wird hiermit allgemein erteilt für die Fälle, in denen eine konkrete zulässige Einsparstelle feststeht.

Zur Einsparung dürfen dabei nicht verwendet werden:

- Gesperrte Ausgaben, wobei Art und Grund der Sperre unerheblich sind,
- die in der **Anlage 2** zusammengestellten, im Regelfall auf gesetzlicher Verpflichtung beruhenden Ausgaben (z. B. Schätzansätze bei den wesentlichen Geldleistungsgesetzen, gesetzliche Leistungen in der Sozialversicherung, Verwendung der Lkw-Maut, ELM-

Mieten), es sei denn, der in Anspruch zu nehmende Ausgabereist gehört ebenfalls zu einem Titel dieser Anlage,

- Investitionsausgaben, es sei denn, bei dem in Anspruch zu nehmenden Ausgabereist handelt es sich ebenfalls um Investitionsausgaben,
- flexibilisierte Ausgaben.

3.6.5 Gesonderte Einwilligung des BMF in die Inanspruchnahme

In allen anderen Fällen bedarf es der gesonderten Einwilligung des BMF nach § 45 Abs. 3 BHO in die Inanspruchnahme der Ausgabereiste. Dabei behält sich das BMF generell vor, die Auflösung von vorläufigen Deckungskonten bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres zu verlangen.

3.6.6 Verkehrsinvestitionen

Die Inanspruchnahme von Ausgabereisten bei den Ausgaben der Hauptgruppen 7 und 8 in den Kapiteln 1201 (ohne Lkw-Maut-Anteile in Tgr. 01 und ohne Tgr. 02), 1202 und 1203 sowie bei den Ausgaben des Kapitels 1210 Titel 891 51 erfolgt durch Einsparung zu Lasten aller Einzelpläne. Die Ausgabereiste bleiben bei Bedarf auch über die zeitlichen Grenzen des § 45 Abs. 2 BHO hinaus verfügbar. Die Zustimmung zu einer im Bedarfsfall über die zeitlichen Grenzen des § 45 Abs. 2 BHO hinausgehenden Nutzung gilt als erteilt.

4 Verpflichtungsermächtigungen

4.1 Deckungsfähigkeit von Verpflichtungsermächtigungen

Die Deckungsfähigkeit darf nur in Anspruch genommen werden, wenn die Verpflichtungsermächtigungen betragsmäßig auf Fälligkeitsjahre aufgeteilt sind. Die Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit für Verpflichtungsermächtigungen, deren Jahresbeträge noch nicht feststehen, bedarf der Einwilligung des BMF in entsprechender Anwendung des § 38 Abs. 2 BHO.

4.2 Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen

Bei Anträgen auf über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen sind die **Nrn. 2.1 bis 2.3** unter Berücksichtigung der in § 4 Abs. 2 HG 2023 genannten Betragsgrenzen entsprechend zu beachten.

4.3 Eingehen von Verpflichtungen ohne Verpflichtungsermächtigung bei übertragbaren Ausgaben

Im Falle der Anwendung von § 38 Abs. 4 Satz 2 BHO haben die mittelbewirtschaftenden Stellen sicherzustellen, dass Ausgabereiste in der für die Erfüllung der Verpflichtung im nächsten Jahr erforderlichen Höhe gebildet werden können und die Verpflichtung im HKR-Verfahren gebucht wird (vgl. **Nr. 6.1**). Die zur Bildung des Ausgabereistes benötigten Minderausgaben dürfen nicht zur Deckung von Mehrausgaben an anderer Stelle oder zur Einsparung über- oder außerplanmäßiger Ausgaben verwendet werden. Das Eingehen von Verpflichtungen über das folgende Haushaltsjahr hinaus ist ausgeschlossen.

5 Personal

5.1 Verbindlichkeit der Stellenpläne für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Die Stellenpläne für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sind verbindlich (§ 14 Abs. 1 Satz 1 HG 2023). Unbefristete Arbeitsverträge dürfen nur abgeschlossen werden, wenn entsprechende Stellen zur Verfügung stehen. Liegen die haushaltsrechtlichen Voraussetzungen für eine Bezahlung aus Titel 427.9 nicht vor (siehe **Nr. 5.15**), sind auch Beschäftigte mit befristeten Arbeitsverträgen auf Stellen zu führen.

Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die während der Geltungsdauer des BAT ohne Änderung ihrer Tätigkeit wegen Ablaufs einer für die einzelnen Vergütungsgruppen besonders festgesetzten Zeit höhergruppiert wurden, dürfen weiterhin auf ihren bisherigen Stellen geführt werden, auch wenn die Entgeltgruppe, in die sie übergeleitet wurden, höher ist als die Wertigkeit der umgewandelten Stelle. Dies gilt auch für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die nach Inkrafttreten des TVöD aufgrund von § 8 Abs. 1 oder Abs. 3 TVÜ-Bund höhergruppiert wurden.

Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die ohne Änderung ihrer Tätigkeit allein aufgrund tarifvertraglicher Änderungen höhergruppiert werden, können vorübergehend auf ihren bisherigen Stellen weitergeführt werden. Freie oder frei werdende Stellen dürfen in diesem Zeitraum ebenfalls mit Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern besetzt werden, die einer höheren Entgeltgruppe angehören, wenn die höhere Bewertung des Arbeitsplatzes ausschließlich auf die tarifvertragliche Änderung zurückzuführen ist.

Wird Personal ausnahmsweise aufgrund von Arbeitnehmerüberlassungsverträgen (z. B. mit Zeitarbeitsunternehmen) eingesetzt, handelt es sich aus Sicht der aufnehmenden Behörde um den Einkauf einer Dienstleistung. Die Ausgaben sind aus dem Titel der Hauptgruppe 5 zu leisten, dem diese Dienstleistung schwerpunktmäßig zuzuordnen ist, hilfsweise dem Titel 539 99 - Vermischte Verwaltungsausgaben -.

Dies gilt entsprechend für institutionell geförderte Zuwendungsempfängerinnen und -empfänger und sonstige vergleichbar geförderte Einrichtungen.

5.2 Besetzung von Planstellen mit Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern

Soweit vorübergehend Planstellen mit Arbeitnehmerinnen oder Arbeitnehmern besetzt werden (VV Nr. 2 zu § 49 BHO), richtet sich die Vergleichbarkeit von Planstellenbewertung und Eingruppierung der Arbeitnehmerin oder des Arbeitnehmers nach § 5 TV EntgO Bund. Zur Klarstellung wird darauf hingewiesen, dass die Entgeltgruppe 9a mit der Besoldungsgruppe A 9 m und die Entgeltgruppen 9b und 9c mit der Besoldungsgruppe A 9 g vergleichbar sind.

5.3 Stellenplanflexibilisierung

Nach § 14 Abs. 1 Satz 3 HG 2023 kann das BMF pauschale Abweichungen von der Verbindlichkeit der Erläuterungen zu den Titeln der Gruppe 428 .1 unter der Bedingung zulassen, dass dadurch die Personalausgaben der einbezogenen Stellen um mindestens 5 Prozent gemindert werden.

Von der Ermächtigung wird BMF auf Antrag Gebrauch machen, sofern

- nicht mehr als 20 Prozent des Stellensolls des betroffenen Kapitels in die Flexibilisierung einbezogen werden und
- das Stellensoll je Entgeltgruppe um nicht mehr als 20 Prozent überschritten wird.

Im Antrag sind die konkret beabsichtigten Veränderungen, deren Dauer sowie die Maßnahmen zur Erfüllung der Einsparauflage anzugeben.

Die haushaltsgesetzliche Einsparauflage bedeutet, dass durch Absenkung bzw. Sperrung von Stellen zum einen Finanzneutralität gewährleistet und zum anderen eine Einsparung in Höhe von 5 Prozent erwirtschaftet werden muss. Als Basis für die Berechnung der Einsparung ist dabei der Differenzbetrag zwischen den jeweils gültigen Personalkostensätzen für die ursprüngliche und die gehobene Stelle zugrunde zu legen.

Beispiel: Hebung einer Stelle der Entgeltgruppe 13 nach Entgeltgruppe 14:
Einzusparen sind der Differenzbetrag zwischen E 13 und E 14 sowie weitere 5 Prozent dieser Differenz.

Zur Klarstellung wird darauf hingewiesen, dass die Finanzneutralität in zeitlicher Hinsicht so lange gewährleistet sein muss, wie die Veränderungen andauern. Veränderungen, die aufgrund von Ermächtigungen in früheren Haushaltsgesetzen vorgenommen worden sind und fortwirken sollen, müssen daher finanzneutral sein und unterliegen weiter der Einsparauflage.

Veränderungen, die auf Dauer beibehalten werden sollen, sind im Rahmen der nächsten Haushaltsaufstellung anzumelden.

5.4 Ansprüche auf Höhergruppierung bei Zuwendungsempfängerinnen und -empfängern

Gemäß § 14 Abs. 2 Satz 5 HG 2023 werden die obersten Bundesbehörden ermächtigt, in Fällen unvorhergesehener und unabweisbarer Höhergruppierungsansprüche nach Maßgabe der folgenden Bedingungen Abweichungen vom Stellenplan ihrer Zuwendungsempfängerinnen und -empfänger zuzulassen:

- Ein Fall der Unvorhergesehenheit liegt nur dann vor, wenn die Übertragung höherwertiger, tarifliche Ansprüche begründender Tätigkeiten versehentlich geschehen ist und die tarifrechtlichen Konsequenzen nicht offensichtlich waren. Die bewusste Schaffung der tatsächlichen Voraussetzungen eines Höhergruppierungsanspruchs kommt nur bei Vorhandensein besetzbarer Stellen der einschlägigen Wertigkeit in Betracht.
- Unabweisbar ist ein Höhergruppierungsanspruch nur dann, wenn wirtschaftliche Alternativen, wie z. B. ein Neuzuschnitt des Arbeitsplatzes oder die vorübergehende Zahlung einer Zulage, nicht möglich sind.
- Die durch die Höhergruppierung verursachten Mehrausgaben sind im Wirtschaftsplan aufzufangen.

5.5 Neueinstellung von schwerbehinderten Menschen

Im Sinne von § 21 Abs. 2 HG 2023 ist auch die unbefristete Einstellung bisher befristet beschäftigter Arbeitskräfte (Titel 427 .9) eine Neueinstellung.

5.6 Erwirtschaftung von kw-Vermerken

Durch geeignete personalwirtschaftliche Maßnahmen ist rechtzeitig sicherzustellen, dass der Wegfall von mit einem befristeten kw-Vermerk versehenen Planstellen oder Stellen spätestens zum Stichtag realisiert werden kann. Dabei ist insbesondere auch die Möglichkeit der kapitelübergreifenden Umsetzung von Planstellen und Stellen zu prüfen. Zur Erwirtschaftung von Stellen wird darauf hingewiesen, dass eine Arbeitnehmerin oder ein Arbeitnehmer für die Dauer von bis zu zwei Jahren auch auf einer freien Planstelle der gleichwertigen Besoldungsgruppe geführt werden darf (vgl. VV Nr. 2.4 zu § 49 BHO). Vor einer Befristung frei werdende Planstellen bzw. Stellen dürfen nur wiederbesetzt werden, wenn sichergestellt ist, dass zum Stichtag eine andere Planstelle bzw. Stelle dieser Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe frei ist. Von der Ermächtigung nach § 21 Abs. 1 HG 2023 wird BMF daher nur Gebrauch machen, wenn auch durch die oben beschriebenen rechtzeitigen Bewirtschaftungsmaßnahmen nicht erreicht werden kann, dass zum Datum des Stellenwegfalls eine Planstelle oder Stelle der entsprechenden Besoldungs- oder Entgeltgruppe zur Verfügung steht.

Die zur Erbringung der gesetzlichen Stelleneinsparung ausgebrachten kw-Vermerke sind vorrangig zu erbringen.

5.7 Stelleneinsparung

Ausführungsregelungen zur Stelleneinsparung auf der Grundlage von § 16 Abs. 6 HG 2023 werden den Ressorts zusammen mit dem finanziellen Umfang der im jeweiligen Einzelplan einzusparenden Planstellen und Stellen gesondert mitgeteilt.

5.8 Ausbringung von Ersatzplanstellen

Der unabweisbare Bedarf zur Ausbringung von Ersatzplanstellen gemäß § 18 HG 2023 ist dem BMF auf Nachfrage darzulegen.

Zur Klarstellung wird darauf hingewiesen, dass eine Verwendung im Rahmen der internationalen Zusammenarbeit (§ 18 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 HG 2023) nicht vorliegt, wenn die Verwendung innerhalb der unmittelbaren Bundesverwaltung erfolgt (z. B. Tätigkeit an deutschen Auslandsvertretungen).

5.9 Ausbringung und Anpassung von Leerstellen

Nach § 19 Abs. 1 HG 2023 gilt eine Leerstelle zu dem Zeitpunkt als ausgebracht, zu dem einer der dort aufgeführten Tatbestände erfüllt ist. Gemäß § 19 Abs. 5 Satz 2 HG 2023 sind die obersten Bundesbehörden ermächtigt, Leerstellen bis zur Besoldungsgruppe B 3 einschließlich anzupassen, wenn eine Beförderung erfolgen soll. Nach Grundsätzen, die mit dem Haushaltsausschuss abgestimmt sind, setzt dies voraus, dass

- die laufbahnrechtlichen und leistungsmäßigen Voraussetzungen für die Beförderung erfüllt sind oder der Bundespersonalausschuss einer entsprechenden Ausnahme zugestimmt hat,
- vergleichbare Beamtinnen oder Beamte bereits befördert sind oder zur Beförderung unmittelbar heranstehen und
- ein konkreter Dienstposten mit Planstelle zur Verfügung steht, auf dem die Beamtin oder der Beamte ohne die Beurlaubung befördert worden wäre.

Sollen Leerstellen aufgrund anderer Tatbestände ausgebracht werden, sind diese im Haushaltsaufstellungsverfahren anzumelden. Dabei ist insbesondere das dienstliche Interesse an der Beurlaubung darzulegen.

5.10 Stellenbewirtschaftung bei Teilzeit, insbesondere bei Altersteilzeit

Für die Frage, in welchem Umfang Planstellen oder Stellen bei Teilzeitbeschäftigung als besetzt gelten, ist in **allen** Fällen der Teilzeitbeschäftigung (z. B. Familienpflegezeit, Teilzeit nach dem FALTER-Arbeitszeitmodell, Teilzeitbeschäftigung nach §§ 91 oder 92 Bundesbeamtengesetz i. V. m. § 9 der Arbeitszeitverordnung) darauf abzustellen, in welchem Verhältnis die geleistete Arbeitszeit zur Arbeitszeit eines oder einer Vollzeitbeschäftigten steht. Dies gilt auch dann, wenn die Teilzeit im Blockmodell durchgeführt wird.

Für die Bewirtschaftung der Planstellen/Stellen bedeutet dies, dass die Planstelle oder Stelle bei Wahl des Teilzeitmodells in der Regel durchgängig zu 50 Prozent, bei Wahl des Blockmodells in der Arbeitsphase zu 100 Prozent und in der Freistellungsphase zu 0 Prozent besetzt ist.

Bei Altersteilzeitbeschäftigungen ist hinsichtlich der/des frei gewordenen Stelle/Stellenanteils zu unterscheiden:

- Wird die Altersteilzeit **in einem Stellenabbaubereich** (vgl. § 93 Absatz 3 Satz 1 Nr. 4 des Bundesbeamtengesetzes bzw. § 3 Absatz 1 des Tarifvertrags zur Regelung flexibler Arbeitszeiten für ältere Beschäftigte) gewährt, fallen die jeweils frei gewordenen Stellen oder Stellenanteile ersatzlos weg.
- Wird die Altersteilzeit **im Rahmen der gesetzlich oder tariflich festgelegten Quote** gewährt, dürfen die frei gewordenen Stellen oder Stellenanteile anderweitig verwendet werden, soweit die Ausgaben für die Ersatzbeschäftigungen die Einsparungen aufgrund der Altersteilzeitbeschäftigungen nicht übersteigen. Die in **Anlage 3** getroffene Regelung zur Finanzneutralität ist zu beachten.

5.11 Verwendung von Überhangpersonal

5.11.1 Vorrangige Besetzung frei werdender Planstellen und Stellen mit Überhangpersonal

Gemäß § 22 HG 2023 sind freie Planstellen und Stellen in erster Linie mit Bediensteten zu besetzen, die bei anderen Bundesbehörden unbefristet beschäftigt und wegen Aufgabenrückgangs oder wegen der Auflösung der Behörde entbehrlich geworden sind.

Unter diese Bestimmung fallen derzeit:

- Beschäftigte im Geschäftsbereich des Bundesministeriums der Verteidigung (BMVg) (Ansprechstelle: Bundesamt für das Personalmanagement der Bundeswehr, V 2.Z - Zentrale Aufgabensteuerung Personalführung (Kurzbezeichnung: BAPersBw V2.Z), E-Mail: BAPersBwV2.Z@bundeswehr.org),

§ 22 HG 2023 gilt zudem sinngemäß für:

- Beschäftigte der Deutschen Bahn (zugewiesene und beurlaubte Beamtinnen und Beamte des Bundeseisenbahnvermögens sowie Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die zum

Zeitpunkt der 1. Stufe der Bahnreform unkündbar waren), die sich im Prozess der beruflichen Neuorientierung befinden

(Ansprechpartnerin: Frau Manuela Hott, DB JobService GmbH, Caroline-Michaelis-Straße 5 - 11, 10115 Berlin, Tel.: 030/297-58306, mobil: 0160/97435300 sowie Herr Ottmar Hausmann, DB JobService GmbH, Sandstraße 38-40, 90443 Nürnberg, Tel.: 0911/219-3220, mobil: 0160/97432940,

E-Mail: abteilung-oeffentliche-verwaltung@deutschebahn.com),

- Beamtinnen und Beamte der Postnachfolgeunternehmen:
 - Vivento, Deutsche Telekom AG
(Ansprechpartner: Herr Heinz-Jürgen Brehm, Key Account Manager, Sürther Straße 168, 50321 Brühl, Tel.: 0221/3398 29673, mobil: 0170/3435741,
E-Mail: heinz-juergen.brehm@telekom.de),
 - Deutsche Post AG
(Ansprechpartner: Herr Guido Scheuren, Senior Experte, Zentrale, Abteilung 1R2, Charles-de-Gaulle-Str. 20, 53113 Bonn, Tel.: 0228/189-13848), mobil: 0171/3046219
E-Mail: g.scheuren@deutschepost.de),
 - Deutsche Bank AG (ehemals Postbank)
(Ansprechpartner: Deutsche Bank AG, Abteilung Dienstherrenangelegenheiten, Bundeskanzlerplatz 6, 53113 Bonn;
Herr Jens Lautenschläger, Tel.: 0228/920 32215,
E-Mail: jens.lautenschlaeger@db.com).

Darüber hinaus werden Ressorts, welche Personalüberhänge besitzen, die nicht oder nur langfristig durch Vermittlung im eigenen Geschäftsbereich abbaubar sind, gebeten, dies im Kreis der obersten Bundesbehörden bekannt zu machen.

Vor einer allgemeinen, öffentlich zugänglichen Ausschreibung (z. B. im Internet, Printmedien) zum Zwecke der Einstellung externer Bewerberinnen und Bewerber (= bisher nicht dauerhaft beim Bund Beschäftigte) ist mit allen vorstehend genannten Einrichtungen Kontakt aufzunehmen. Auf eine Beteiligung der Überhangbehörden kann nur bei offensichtlich dort nicht vorhandenem Fachpersonal verzichtet werden. In allen anderen Fällen soll vor einer externen Stellenausschreibung den Überhangbehörden eine angemessene Frist von vier Wochen ab Bekanntgabe zur Prüfung und ggf. Meldung von Personalüberhängen eingeräumt werden. Eine Bestenauslese aus einem gemeinsamen Bewerberkreis von Überhangpersonal und externen Bewerberinnen und Bewerbern wird dem gesetzlichen Vorrang der Übernahme von Überhangpersonal nicht gerecht. Kann die grundsätzliche Eignung für eine Tätigkeit nach Aktenlage nicht abschließend festgestellt werden, besteht die Möglichkeit, das Überhangpersonal zur Erprobung und ggf. Qualifizierung abzuordnen, ohne dass die aufnehmende Dienststelle die Bezüge erstattet (siehe § 10 Abs. 1 HG 2023).

Die Kontaktaufnahme und ggf. die Gründe, warum die Übernahme aus dem Kreis der benannten Angehörigen dieser Einrichtungen nicht in Betracht gekommen ist, sind aktenkundig zu machen.

5.11.2 Ausbringung und Umsetzung von Planstellen und Stellen für Überhangpersonal

Gemäß § 17 Abs. 1 HG 2023 können bei nachgewiesenem Bedarf Planstellen und Stellen zur Übernahme von Überhangpersonal i. S. der **Nr. 5.11.1** ausgebracht werden, sofern eine Übernahme auf freie Planstellen und Stellen gem. § 22 HG 2023 nicht möglich ist.

Überhangbeschäftigte der in **Nr. 5.11.1** genannten Behörden dürfen von der aufnehmenden Behörde nur auf Planstellen/Stellen übernommen werden, die ihrer Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe entsprechen. Die erforderlichen Planstellen/Stellen werden zum Zeitpunkt der Versetzung ausgebracht. Die Stellenpläne werden im Rahmen des Aufstellungsverfahrens aktualisiert.

Bei der Versetzung von befristet Teilzeitbeschäftigten wird eine ganze Stelle ausgebracht und beim abgebenden Ressort in Abgang gestellt. Sofern unbefristet Teilzeitbeschäftigte ihre Arbeitszeit zum Zeitpunkt der Versetzung im Einvernehmen mit dem aufnehmenden Ressort erhöhen, wird beim aufnehmenden Ressort ein der Arbeitszeit entsprechender Stellenanteil/ eine entsprechende Stelle ausgebracht. Beim abgebenden Ressort wird dagegen lediglich der bisherige Stellenanteil in Abgang gestellt.

Der Übernahme von in **Nr. 5.11.1** genannten Beschäftigten der Deutschen Bahn geht in der Regel eine 6-monatige Abordnung voraus. Ab der Versetzung werden die Kosten für das laufende Haushaltsjahr von dem aufnehmenden Ressort übernommen. Eine bedarfsgerechte Veranschlagung der Personalausgaben erfolgt erst im nächsten Aufstellungsverfahren mit dem Regierungsentwurf. Die Berechnung der Personalausgaben ist anhand der zum Zeitpunkt der Veranschlagung gültigen Personalkostensätze durchzuführen. Die erforderlichen Planstellen/Stellen werden zum Zeitpunkt der Versetzung ausgebracht. Eine Umsetzung von Personalausgaben bzw. Planstellen/Stellen erfolgt nicht, da es sich beim Bundeseisenbahnvermögen um ein Sondervermögen handelt, das nicht unmittelbar im Bundeshaushalt abgebildet wird.

5.11.3 Übernahme von Beamtinnen und Beamten der Postnachfolgeunternehmen

BMF - Abteilung II - hat mit der Deutschen Telekom AG, der Deutschen Post AG und der Deutsche Bank AG (ehemals: DB Privat- und Firmenkundenbank AG bzw. Deutsche Postbank AG (Postnachfolgeunternehmen)) eine Vereinbarung über die Übernahme von bei den Postnachfolgeunternehmen beschäftigten Beamtinnen und Beamten in den Bundesdienst getroffen. Danach zahlen die Postnachfolgeunternehmen für jede(n) zu einer Bundesbehörde versetzte(n) Beamtin/Beamten an BMF einen Pauschalbetrag. Der Versetzung geht eine sechsmonatige Zeit der Abordnung voraus, während der die Postnachfolgeunternehmen die Bezüge weiterzahlen.

BMF ist in Umsetzung dieser Vereinbarung bereit, im Haushaltsvollzug unter den Voraussetzungen des § 15 Abs. 2 HG 2023 Planstellen zur Übernahme von bei den Postnachfolgeunternehmen beschäftigten Beamtinnen und Beamten auszubringen. Die Planstellen werden durch kw-Vermerk auf drei Jahre befristet und für drei Jahre durch zusätzlich veranschlagte Personalausgaben unterlegt. Erforderlich ist die verbindliche Erklärung des Ressorts, die übernommenen Beamtinnen und Beamten nach Wegfall der kw-Planstellen auf freie

Planstellen zu übernehmen, verbunden mit der Darlegung, wie dies im Rahmen der Fluktuation erreicht werden kann.

5.11.4 Übernahme von Beamtinnen und Beamten der Postnachfolgeunternehmen, denen ein Amt mit geringerem Endgrundgehalt verliehen wurde (sog. Rückernennung)

Für Beamtinnen und Beamten der Postnachfolgeunternehmen (PNU) wird bei einem Wechsel zu anderen Bundesbehörden die Möglichkeit der Rückernennung gemäß § 28 Abs. 3 Bundesbeamtengesetz eröffnet. Gemäß § 19 a Bundesbesoldungsgesetz behalten die rückernannten Beamtinnen und Beamten dabei weiterhin ihren Anspruch auf Besoldung aus dem früheren höheren Amt. Die obersten Bundesbehörden wurden über diese Regelung mit Rundschreiben vom 21. Juni 2018 (II A 1 - H1223/06/10001 :006) informiert.

Die Differenz zwischen der bisherigen (höheren) und der neuen (niedrigeren) Besoldungsgruppe wird von den PNU übernommen. Die aufnehmenden Behörden können auf Antrag und unter Darstellung der Berechnungsmethode aus Kapitel 6002 Titel 461 75 Verstärkungsmittel erhalten. Anträge auf Verstärkung der Personalausgaben bei der Übernahme von rückernannten Beamtinnen und Beamten auf freie Planstellen sind an BMF, Referat II A 1 zu richten. Einzelheiten zum Verfahren (z. B. Vorlage von Dokumenten, Fristen, Bereitstellung des Differenzbetrages etc.) sind im Rundschreiben vom 22. Januar 2019 (II A 1 - H 1223/06/10001 :006) geregelt.

5.12 Stellenpool zur Demografievorsorge

Für die Inanspruchnahme von temporären Planstellen aus dem zentralen Stellenpool zur Demografievorsorge gelten die Regelungen des BMF-Rundschreibens an die obersten Bundesbehörden vom 17. Oktober 2016 (II A 4 - H 1100/15/10026 :003), das im Haushaltsportal des BMF (Abt. II) unter [> Allg. Rundschreiben, Vordrucke > Verfahren für die Beantragung und Zuweisung von Planstellen, die im Rahmen der Demografiestrategie der Bundesregierung zur Bewirtschaftung übertragen werden können](#) abrufbar ist. Dieses Rundschreiben wurde hinsichtlich der Berechnung der Nichtbesetzungsquote durch das BMF-Rundschreiben vom 8. Juni 2018 (II A 4 – H 1100/15/10026:031), das im Haushaltsportal des BMF (Abt. II) ebenfalls unter [> Allg. Rundschreiben, Vordrucke > Demografiestrategie der Bundesregierung Einheitliche Berechnung der Quote der nicht besetzten Planstellen und Stellen \(Nichtbesetzungsquote\)](#) abrufbar ist, ergänzt.

5.13 Anderweitig verwendete neue Planstellen und Stellen

Der Haushaltsausschuss hat beschlossen, „dass den Berichterstattern jedes Jahr zu den Personaletats der Ressorts mitgeteilt werden soll, welche im Vorjahr mit einem bestimmten Zweck bewilligte Stellen anders verwendet worden sind.“

Die Berichterstatterinnen und Berichterstatter sind daher durch die Ressorts bis zum **31. August 2023** über anderweitig verwendete Planstellen und Stellen im Jahr 2022 zu unterrichten.

5.14 Deckung von Personalmehrausgaben

5.14.1 Unechte Personalverstärkungsmittel

Nach dem Haushaltsvermerk Nr. 3 zu Kapitel 6002 Tgr. 01 können Personalmehrausgaben (aus besoldungs-, versorgungs-, tarifrechtlichen oder sonstigen Gründen) mit Einwilligung des BMF gegen Einsparung im jeweiligen Einzelplan geleistet werden (sog. unechte PVM).

Die Einwilligung des BMF wird allgemein erteilt, wenn Personalmehrausgaben im flexibilisierten Bereich innerhalb der in die Flexibilisierung einbezogenen Titel des jeweiligen Kapitels haushaltsmäßig eingespart werden. Personalmehrausgaben, die bei entsprechend den HRB zentral in den jeweiligen Einzelplänen veranschlagten flexibilisierten Titeln (z. B. Beihilfen, Unterstützungen) entstehen, dürfen auch innerhalb der in die Flexibilisierung einbezogenen Titel der anderen Kapitel des betroffenen Einzelplans eingespart werden, wenn das Soll (einschl. Ausgabereste) des zu verstärkenden Titels vollständig für diesen Zweck ausgeschöpft ist.

Aus der Hauptgruppe 4 ist nur eine Deckung zu Festtitel 634 .3 zulässig.

In allen anderen Fällen bedarf es der gesonderten Einwilligung des BMF.

5.14.2 Echte Personalverstärkungsmittel

Bei Kapitel 6002 Titel 461 71 sind Haushaltsmittel als Vorsorge zur Deckung von Personalmehrausgaben, soweit diese nicht in den Einzelplänen gedeckt werden können, eingestellt. Die Personalverstärkungsmittel (sog. echte PVM) sind für Mehrausgaben aufgrund der Ergebnisse der Tarif- und Besoldungsrunde 2023 und der Umsetzung der BVerfG-Beschlüsse zur amtsangemessenen Alimentation vorgesehen. Vor Inanspruchnahme echter PVM sind die Ausgabereste der Hauptgruppe 4 zur Deckung zu nutzen und ggf. sog. unechte PVM in Anspruch zu nehmen (siehe Nr. 5.14.1).

Die Zuweisung zwingend erforderlicher Personalmehrausgaben ist durch die obersten Bundesbehörden bei den Spiegelreferaten der Haushaltsabteilung des BMF zu beantragen und dabei inhaltlich und rechnerisch schlüssig nachzuweisen.

Hinsichtlich der Voraussetzungen zur Inanspruchnahme von echten PVM aufgrund der Umsetzung der BVerfG-Beschlüsse zur amtsangemessenen Alimentation werden Einzelheiten ggf. gesondert geregelt, sobald das Bundesbesoldungs- und Versorgungsangemessenheitsgesetz (BBVAngG) oder eine vergleichbare Regelung in Kraft getreten ist.

Die bei Kapitel 6002 Titel 461 75 veranschlagten echten PVM sind ausschließlich zur Deckung der Mehrausgaben gemäß Nr. 5.11.4 veranschlagt.

5.15 Beschäftigung von Arbeitskräften mit befristeten Verträgen (Titel 427 .9)

Beim Abschluss von befristeten Arbeitsverträgen sind die sich aus Tarif- und Individualarbeitsrecht ergebenden Grenzen (vgl. insbesondere § 30 TVöD i. V. m. dem Gesetz über Teilzeitarbeit und befristete Arbeitsverträge) zu beachten. Haushaltsrechtlich setzt die Bezahlung von Arbeitskräften mit befristeten Verträgen aus Titel 427 .9 voraus, dass Zweck des

Arbeitsverhältnisses die Wahrnehmung von Aushilfstätigkeiten oder zeitlich befristeten Aufgaben (z. B. Projektstätigkeiten, zeitlich befristete Aufträge anderer Bundesbehörden oder Dritter) ist. Aushilfstätigkeiten sind insbesondere Krankheits- und Urlaubsvertretungen, die im Rahmen der üblichen Vertretungstätigkeit nicht abgedeckt werden können, sowie die Abarbeitung von vorübergehenden Arbeitsspitzen. Soweit in Fällen der Beurlaubung oder der Freistellung von Bediensteten Leerstellen ausgebracht wurden oder als ausgebracht gelten, sind die Ersatzkräfte auf Stellen zu führen.

Zu der Regelung in § 21 Absatz 3 HG 2023 (Stichwort: sachgrundlose Befristung) wird auf das Rundschreiben des BMF vom 12. Juli 2018 (II A 4 – H 1200/18/10032) hingewiesen. Ergänzend dazu wird darauf hingewiesen, dass der Abschluss befristeter Arbeitsverträge nach § 16a TVAöD einen Sonderfall der Befristung darstellt. Diese Arbeitsverhältnisse unterliegen nicht der haushaltsgesetzlichen Quote von 2,5 Prozent gemäß § 21 Absatz 3 HG 2023.

6 Automatisiertes Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (HKR-Verfahren)

6.1 Allgemeines

Die Pflicht zur Bewirtschaftung von Bundesmitteln im HKR-Verfahren ergibt sich aus den Verwaltungsvorschriften zur Bundeshaushaltsordnung (VV-BHO).

Über eingegangene Verpflichtungen ist nach der mit Rundschreiben vom 11. November 2011 (II A 6 - H 1012/07/0003) veröffentlichten Richtlinie nach § 71 Abs. 1 Satz 2 BHO Buch zu führen. Eine Buchung von Verpflichtungen oder Festlegungen ist nur zulässig, wenn Verpflichtungen rechtsverbindlich eingegangen wurden.

Die Einzelheiten zur Anwendung des HKR-Verfahrens ergeben sich aus der Verfahrensrichtlinie für Mittelverteiler und Titelverwalter für das automatisierte Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (VerfRiB-MV/TV-HKR) sowie aus der Verfahrensrichtlinie für die Nutzung der elektronischen Schnittstellen zum automatisierten Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (VerfRiBeS-HKR). Die Verfahrensrichtlinien sind auf der Internetseite des ZFB und in den HKR-Dialoganwendungen (HKRweb und HICO-Dialog) eingestellt.

Die im HKR-Verfahren hinterlegten Bewirtschaftersdaten sind regelmäßig zu überprüfen und, falls notwendig, zu aktualisieren.

6.2 Mittelbereitstellung und Verfügbarkeitskontrolle

Im HKR-Verfahren werden auf den Titeltkonten der Mittelverteilerebene 1 die Ansätze lt. Haushaltsplan zur Verfügung gestellt. Die umgehende Mittelzuweisung über alle Bewirtschaftungsebenen ist unabdingbare Voraussetzung für die Bewirtschaftungsmaßnahmen der Titelverwalter.

Auf der Mittelverwendungsebene (bei den Titelverwaltern) wird zur Vermeidung von Schwierigkeiten bei der Bewirtschaftung aufgrund verspäteter Mittelzuweisung die Verfügbarkeit maschinell erst ab dem Buchungstag 1. Februar 2023 geprüft.

Vor diesem Termin kann eine Verfügbarkeitsprüfung auf der Mittelverwendungsebene nur durch eine Mittelzuweisung sichergestellt werden, da die automatische Verfügbarkeitskontrolle nach der ersten Mittelzuweisung, die größer als 0,00 Euro sein muss, für das betreffende Konto und einen evtl. vorhandenen Deckungskreis aktiviert wird.

Im Hinblick auf die VV Nr. 1.5 zu § 34 BHO ist bei der Mittelzuweisung für Haushaltsstellen, aus denen wiederkehrende Auszahlungen (Verfahrensteil WAZ) geleistet werden, zu berücksichtigen, dass wegen der automatischen Verfügbarkeitsprüfung des HKR-Verfahrens, die sich auf den Jahresbetrag der wiederkehrenden Zahlung bezieht, ausreichende Haushaltsmittel für den Jahresbedarf zugewiesen werden müssen.

Verpflichtungen, die in den Vorjahren zulasten des Haushaltsjahres 2023 gebucht wurden, und Festlegungen, die zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses noch auf den Sachbuchkonten des Haushaltsjahres 2022 gebucht waren, wurden im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten als Festlegungen vorgetragen, soweit die Mittel nicht im Abrufverfahren bewirtschaftet werden. Sie belasten ebenfalls die verfügbaren Ausgabemittel.

Darüber hinaus reduzieren Sperren

- durch Haushaltsvermerk nach § 22 BHO,
- aufgrund von § 8 Abs. 1 HG 2023 bei noch nicht gebilligten Wirtschaftsplänen bei institutioneller Förderung oder
- aufgrund von § 24 Abs. 3 Satz 3 BHO

bereits die verfügbaren Mittel aufgrund vom BMF veranlasster Buchungen im Rahmen des Haushaltvollzugs. Mit einer Entsperrung werden diese Mittel wieder freigegeben. Sollte die Höhe der Sperrwirkung von Ihrer Einschätzung abweichen, stimmen Sie etwaige Zweifelsfälle bitte zeitnah mit dem zuständigen Spiegelreferat der Haushaltsabteilung des BMF ab.

6.3 Kontenstrukturen

Titelkonten, die im Haushaltsjahr 2023 neu hinzugekommen sind, können erst bewirtschaftet werden, wenn sie durch Zuweisung bis auf die Verwendungsebene eröffnet sind. Die Zuweisung von neuen Konten kann durch die Nutzung des erweiterten Dialogbeleges E02 (Aufbau einer Parallelstruktur mittels Referenzzuweisung) erheblich beschleunigt werden, da mit diesem eine Zuweisung über mehrere Bewirtschaftungsebenen möglich ist.

Auf Titelkonten und nachgeordnete Objektkonten, die im Haushaltsplan 2023 weggefallen sind, kann im Haushaltsjahr 2023 nicht mehr gebucht werden. Dies ist insbesondere von bewirtschaftenden Stellen, die Kassenanordnungen in automatisierten Verfahren erstellen, zu beachten.

Sollstellungen zu den weggefallenen Titel- und Objektkonten im Zahlungsüberwachungsverfahren sind zeitnah zu stornieren und bei den neuen zutreffenden Titel-

und Objektkonten zu buchen. Bei einer hohen Anzahl von zu stornierenden Sollstellungen wird den Titelverwaltern empfohlen, sich mit dem zuständigen Dienstort der Bundeskasse in Verbindung zu setzen.

Objektkontenstrukturen, die zur Unterteilung von weggefallenen Titelkonten im Haushaltsjahr 2022 eingerichtet waren, wurden inaktiv in den Kontenrahmen 2023 übernommen. Diese Objektkonten können bei Bedarf mit einem existierenden Titel- und Objektkonto (im HKRweb mit der Belegart „Pfleger von Sachbuchkonten“, im HICO-Dialog mit dem Beleg B01) verkettet und anschließend bebucht werden. Inaktive Objektkonten des Haushaltsjahres 2023 werden nicht in das Haushaltsjahr 2024 übernommen.

6.4 Buchung bei Inanspruchnahme von Deckungsvermerken

Für die Buchung bei Inanspruchnahme von Deckungsvermerken sind die in der **Anlage 4** bzw. in den HKR-Dialoganwendungen aufgeführten Kennzeichen zwingend erforderlich. **Bitte achten Sie darauf, dass ausschließlich die aktuellen Deckungskennzeichen verwendet werden.** Diese Kennzeichen enthalten Informationen über die Rechtsgrundlage der Inanspruchnahme und werden im Rahmen der Rechnungslegung ausgewertet. Nähere Einzelheiten und Anwendungshinweise zu den Kennzeichen werden in den HKR-Dialoganwendungen bereitgestellt. Eine Übersicht über die zur Deckung herangezogenen Beträge und der dazu verwendeten Kennzeichen kann jede bewirtschaftende Stelle in den HKR-Dialoganwendungen für sich und den jeweils nachgeordneten Bereich ganzjährig einsehen und ggf. erforderlich werdende Korrekturen vornehmen.

6.5 Verstärkungsvermerke, Zweckbindungsvermerke

Bei Verstärkungs- und Zweckbindungsvermerken, bei denen die Ist-Einnahmen bzw. Mehreinnahmen nach den dazugehörigen Erläuterungen zur Deckung der Ausgaben bzw. Mehrausgaben dienen, sind die entsprechenden Ist-Werte in der Haushaltsrechnung auszuweisen, sofern Einnahmen bzw. Mehreinnahmen erzielt und nach den Erläuterungen zur Deckung von Ausgaben bzw. Mehrausgaben tatsächlich verwendet wurden. Die BMF-Rundschreiben vom 10. Januar 2005 (II A 6 - H 3045 - 21/04) und vom 21. September 2016 (II A 8 - H 3043/16/10003) finden entsprechend Anwendung.

6.6 Flexibilisierte Ausgaben

Sollen Ausgabereste aus dem Haushaltsjahr **2023** im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten in das Haushaltsjahr **2024** vorgetragen werden, so sind diese mit dem dafür vorgesehenen Kennzeichen ++FL23++ auf den Titel 993 66 zu bringen. Auf Titel 993 66 gebuchte und damit zur Übertragung vorgesehene oder bereits übertragene Ausgabereste, die wieder auf die abgebenden Konten zurück übertragen werden sollen, sind ebenfalls mit diesem Kennzeichen zu versehen.

6.7 Kennzeichnung der Selbstbewirtschaftungsmittel

Auszahlungen aus Haushaltstiteln auf Selbstbewirtschaftungskonten sind zu kennzeichnen. Die Einzelheiten ergeben sich aus der **Anlage 5**.

Aufgrund der weiter unzureichenden Kennzeichnung dieser Mittel wird auch für den Jahresabschluss 2023 eine zusätzliche Meldung der Mittelabflüsse in den SB-Bereich erforderlich (siehe Schreiben des BMF vom 26. Mai 2016 (II A 2 - H 2202/16/10003) auf der Internetseite

des ZFB > *Jährliche Rundschreiben zur Rechnungslegung*). Diese Meldung ist pro Titel an das BMF (ausschließlich per E-Mail an das Referatspostfach Jahresabschluss.IIA2@bmf.bund.de) zu übersenden.

6.8 Buchung von Verpflichtungen bei Dauerschuldverhältnissen

Befristete Dauerschuldverhältnisse (z. B. befristete Mietverträge) sind für die Dauer der Laufzeit gemäß der unter **Nr. 6.1** genannten Richtlinie zu buchen. Hierbei wird der über einen Zeitraum von zwanzig Jahren hinaus gehende Ermächtigungsbetrag summarisch im Fälligkeitsjahr 2044 im HKR-Verfahren zur Verfügung gestellt. Dieser Betrag ist auf die zutreffenden Fälligkeitsjahre zu verteilen (z. B. mit HKR-Vordruck E04). Im HKR-Verfahren ist die Bewirtschaftung bis zum Fälligkeitsjahr 2097 möglich.

Unbefristete Dauerschuldverhältnisse sind für die voraussichtliche Dauer des Bestehens der Verpflichtung gemäß der unter **Nr. 6.1** genannten Richtlinie zu buchen, wobei die Ermächtigungen für den Finanzplanungszeitraum ausgebracht werden. Im HKR-Verfahren sind daher die eingegangenen Verpflichtungen jahresgenau zu Lasten der Verpflichtungsermächtigung bzw. über den Finanzplanzeitraum hinausgehende Verpflichtungen jahresgenau nicht zu Lasten der Verpflichtungsermächtigung zu buchen.

Die Verpflichtungsbuchungen werden in die Verfahren Haushalts- und Finanzplanung sowie Rechnungslegung übernommen. Dabei erfolgt die Darstellung der eingegangenen Verpflichtungen jahresgenau für zwanzig Jahre und darüber hinaus summarisch.

6.9 Einhaltung der Bestimmungen über die Mindestanforderungen für den Einsatz automatisierter Verfahren im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (BestMaVB-HKR)

Der Bundesrechnungshof hat bei der Prüfung des Einsatzes von automatisierten Verfahren im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes bei anordnenden Stellen (Bewirtschaftler) festgestellt, dass die vorgeschriebenen Mindestanforderungen nach den BestMaVB-HKR nicht oder unvollständig eingehalten wurden, obwohl die oder der jeweils zuständige Beauftragte für den Haushalt die Einhaltung der Mindestanforderungen erklärt hatte. Beim Einsatz automatisierter Verfahren sind die VV für Zahlungen, Buchführung und Rechnungslegung (§§ 70 bis 72 und 74 bis 80 BHO) - VV-ZBR BHO - in der Fassung vom 14. Dezember 2016 (II A 2 - H 1005/13/10014 :001) und die BestMaVB-HKR in der Fassung vom 13. September 2019 (II A 9 – H 2300/06/10001 :008) anzuwenden. Nach Nr. 2 der Anlage 1 zur VV Nr. 6.1 ZBR BHO (GoBIT-HKR) hat die zuständige oberste Bundesbehörde die Einhaltung der Bestimmungen sicherzustellen. Die Regelungen der VV Nr. 6.1 bis 6.5 ZBR BHO und der GoBIT-HKR gelten für alle IT-Verfahren (auch teilautomatisierte Verfahren), in denen Bewirtschaftler u. a. Zahlungen berechnen bzw. festsetzen oder begründende Unterlagen im Zusammenhang mit Kassenanordnungen erstellen oder aufbewahren.

**Erfassung der Zahlungen an externe Berater
gem. Beschlüssen des HA vom 28.06.2006
und RPA vom 10.03.2017
Gesamtübersicht ¹⁾**

A Einzelplan	B Ausgaben im HHJ 2021 - in Euro -		C Ausgaben im HHJ 2022 - in Euro -		D Differenz zum Vorjahr (D-B)	E Fallzahlen im HHJ 2021		F Fallzahlen im HHJ 2022		G Differenz zum Vorjahr (I-G)
	Gesamt	davon: Verträge m. Vol. unter 50 TEuro	Gesamt	davon: Verträge m. Vol. unter 50 TEuro		Gesamt	davon: Verträge m. Vol. unter 50 TEuro	Gesamt	davon: Verträge m. Vol. unter 50 TEuro	
		H		J						
Beispiel	100.000	40.000	110.000	25.000	10.000	30	15	32	16	2
04 (ohne 0414)					0					0
05					0					0
06 (ohne 0626)					0					0
07					0					0
08					0					0
09					0					0
10					0					0
11					0					0
12					0					0
14					0					0
15					0					0
16					0					0
17					0					0
21					0					0
23					0					0
25					0					0
30					0					0
32					0					0
60					0					0
6092					0					0
Gesamt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

¹⁾ ohne Verfassungsorgane (Epl. 01, 02, 03, 19), Bundesrechnungshof, Bundesbeauftragte für den Datenschutz und die Informationsfreiheit, Unabhängiger Kontrollrat

Ausfüllanleitung zur Excel-Tabelle Erfassung der Zahlungen für externe Beratung und organisatorische Hinweise:

1. Bitte halten Sie unbedingt die durch das BMF vorgegebenen Tabellenformate wie z.B. Querformat, Spaltenbreiten, Überschriften etc. ein. Die Einzelberichte weisen oft eine Inhomogenität auf. Das erschwert die Zusammenstellung des Gesamtberichtes und stört die einheitliche Darstellung des Berichtes der Bundesregierung an den Haushaltsausschuss.
2. Bitte versehen Sie das Tabellenblatt Einzelberichte für die Zulieferung an das BMF mit der Kennzeichnung „Einzelbericht“ oder lassen Sie die Kennzeichnung weg.
3. Sofern Sie dem BMF ein PDF senden möchten, so wird gebeten, zur Erleichterung der weiteren Verarbeitung jeweils auch eine Excel-Übersicht beizufügen.
4. Bitte ändern Sie **nicht** die Druckeinstellungen. Diese sind so vorgegeben, dass die Prüfspalte L (sie dient nur zur internen Kontrolle der Plausibilität) nicht gedruckt wird.
5. Bitte füllen Sie auch das Deckblatt (Gesamtübersicht) für Ihren Bereich vollständig aus und verändern es nicht.
6. Wenn „Keine Zustimmung zur Namensnennung“ vorliegt, tragen Sie den Namen bitte nicht zusätzlich in die Originaltabelle ein. Bitte übersenden Sie in dem Fall eine gesonderte zweite Übersicht mit Namen.

Anlage 1 Gesamtübersicht (Blatt 1):

(Gesamtausgaben einschl. summarischer Angabe von Verträgen mit Vertragsvolumen unter 50 TEUR (brutto))

Aufgrund des Beschlusses des Rechnungsprüfungsausschusses (RPA) vom 10. März 2017 sind auch die Ausgaben für Beratungsverträge anzugeben, deren Vertragsvolumen unter 50 T Euro beträgt (summarisch pro Einzelplan). Die Summe Gesamtausgaben in Spalte D erfasst damit die Ausgaben für sämtliche Beratungsverträge, die im zu meldenden Jahr im Einzelplan geleistet wurden. Die Summe der Verträge, deren Volumen unter 50 T Euro liegt, ist als „davon-Betrag“ in Spalte E einzutragen. Entsprechendes gilt für die Fallzahlen in den Spalten I (Gesamt) und J („davon“).

Anlage 1 Einzelberichte (Blatt 2):

(Vertragsvolumen über 50 T Euro (brutto))

Allgemeines:

- Jedes Ressort übersendet **nur eine** Erfassung für den gesamten Zuständigkeitsbereich. Erfasst wird in dieser Tabelle jede Leistung für externe Beratung **über 50 T Euro Vertragsvolumen** (brutto).

- Verträge, deren Vertragslaufzeit (auch) in den Berichtszeitraum fällt, bei denen jedoch im Berichtszeitraum (noch) keine Zahlungen anfielen, sind in die Meldung aufzunehmen; in der Spalte G ist als Betrag „0“ einzutragen.
- Für externe Beratungsleistungen, die auf **Rahmenverträgen** basieren, sind Besonderheiten zu beachten. Zur nochmaligen Klarstellung weise ich darauf hin, dass Verträge, welche auf einem Abruf aus einem Rahmenvertrag basieren, in erster Linie bei dem abrufenden Ressort gemeldet werden sollen und nicht bei demjenigen, das den Rahmenvertrag geschlossen hat (Ausgabe erfolgt im abrufenden Ressort). Hierbei ist darzustellen, dass es sich um einen Abruf aus einem Rahmenvertrag handelt (zur einheitlichen Meldung der Angaben siehe hierzu auch die weiteren Ausführungen zu Spalten B und E und die in der Tabelle angeführten Muster)
- Die Fortentwicklung der Definition orientiert sich an der Struktur der bisherigen, mit den Anwendern und Anwenderinnen, dem BRH und dem Haushaltsausschuss abgestimmten bzw. gebilligten Definition. Diese sah bereits eine allgemeingültige Definition vor und keine (positive) Beispielaufzählung, welche auch unmöglich abschließend sinnvoll sämtliche Fallkonstellationen erfassen könnte. Gesondert genannt werden lediglich Tatbestände, die ausdrücklich nicht von der Definition erfasst werden (begrenzter Negativkatalog für besondere Ausnahmen). Zweck des Berichtes über die Erfassung der Zahlungen für externe Beratung war und ist dabei der haushaltswirtschaftlich orientierte Nachweis der Ausgaben für externe Beratung. Im Sinne einer verlässlichen Berichterstattung entspricht es auch dem allgemeinen Interesse, ein mögliches "Herausdefinieren" zu verhindern. Für den IT-Bereich sind klarstellende spezifische Formulierungen aufgenommen worden und die Definition wurde entsprechend der bisher geübten Verfahrensweise um Ausführungen zur mittelbaren Bundessverwaltung, zu Zuwendungsempfängern und Inhouse-Gesellschaften fortgeschrieben.

Spalte A:

Nur Kapitel und Titel, aus dem die Zahlung erfolgte. Bitte vorgegebenes Eingabeformat beachten (Hinweis: Die neun Ziffern können ohne Leerschritte eingegeben werden.).

Funktionen, Objektkonten o.ä. sind nicht anzuführen.

Spalte B:

Die festgelegte Gliederung und die Reihenfolge der Eintragungen sind vor dem Hintergrund der Einheitlichkeit des Gesamtberichtes bitte unbedingt einzuhalten.

a) Vertragszweck:

Zunächst ist der **Vertragszweck** - in Kurzform - zu benennen. Hierbei ist insbesondere darauf zu achten, dass dieser **allgemeinverständlich** (z. B. Vermeidung nicht gängiger Abkürzungen oder IT-Programme) gefasst wird. Gleichzeitig soll die Beschreibung aber **detailliert** genug sein, dass eine konkrete Beratungsleistung erkennbar ist (z. B. nicht nur „Beratungsleistung IT“).

Sollte es sich um einen Vertrag handeln, der bereits in den vorigen Meldungen aufgeführt war, ist auch darauf zu achten, dass **keine von den vorigen Meldungen abweichende Bezeichnung** eingetragen bzw. eine solche durch eine entsprechende Erläuterung in einer nummerierten Fußnote (Form: 1), 2), 3) usw.; keine „Sternchen“ o.ä.) kenntlich gemacht wird.

b) Rahmenvertrag:

Für externe Beratungsleistungen, die auf einem **Rahmenvertrag** basieren, sind folgende Angaben erforderlich:

- Bei Rahmenvertrag selbst: „RV Nr. xx der [gängige Kurzbezeichnung der Behörde, welche die Rahmenvereinbarung abgeschlossen hat, z.B. BVA]“. Auf Muster 1 in der Tabelle wird hingewiesen.
- Bei Abrufen aus Rahmenverträgen muss ersichtlich sein, dass es sich um einen Einzelabruf handelt und nicht um den Rahmenvertrag selbst. Anzugeben ist „Abruf aus RV Nr. xx der [gängige Kurzbezeichnung der Behörde, welche die Rahmenvereinbarung geschlossen hat]“. Auf Muster 2 in der Tabelle wird hingewiesen.

c) Normsetzung:

Es ist in Spalte B anzugeben, ob die Beratungsleistung ein **Normsetzungsverfahren** zum Inhalt hat oder nicht (ja/nein).

d) Laufzeit:

In dieser Zeile ist die **Laufzeit** des Vertrages anzugeben (Beginn und Ende im Format Monat/Jahr wie in o. a. Mustern dargestellt).

Spalte C:

Der RPA hat in seiner 31. Sitzung am 10. März 2017 die Bundesregierung aufgefordert, ab dem Bericht für das Haushaltsjahr 2017 die externen Beratungsleistungen einschließlich des Namens des Auftragnehmers darzustellen. In Spalte C ist daher dieser Name anzugeben, sofern der Auftragnehmer seine **Zustimmung** erteilt hat. Insoweit wird auf die Ausführungen im BMF-Rundschreiben vom 11. Juli 2017 (II A 2 - H 1200/08/10073 :016) Bezug genommen.

Hat die **Auftragnehmerin/der Auftragnehmer ihre/seine Zustimmung nicht erteilt**, ist dies mit der Formulierung „Keine Zustimmung zur Namensnennung“ darzustellen. Soll aus Ressortsicht begründet werden, weshalb nicht zugestimmt wurde, können Ausführungen hierzu in einer nummerierten Fußnote gemacht werden (nicht als Text in Spalte C).

Spalte D:

In dieser Spalte ist ein „**ja**“ einzutragen, wenn die Auftragserteilung im Rahmen einer Ausschreibung erfolgte. Bei Aufträgen, die ohne Ausschreibung vergeben wurden, ist „**nein**“ einzutragen. Bei Abrufen aus Rahmenverträgen ist grundsätzlich davon auszugehen, dass der Rahmenvertrag ausgeschrieben wurde.

Spalte E:

Angabe des **finanziellen Vertragsvolumens (brutto)** in vollen Euro-Beträgen. Hier ist **ausschließlich eine Zahl (kein Text)** einzutragen. Sollten **Erläuterungen** erforderlich sein (z. B. Grund für ein geändertes Vertragsvolumen ggü. der Vorjahresmeldung), sind diese in einer **Fußnote** aufzunehmen, auf die in Spalte B hinzuweisen ist.

Sollte es sich um einen **Rahmenvertrag** handeln, sollte in der Regel nur der Wert der tatsächlich bereits über den Rahmenvertrag erteilten Einzelaufträge bzw. derjenigen Aufträge, die bereits konkret benannt werden können, in die Tabelle aufgenommen werden. Sollte der Rahmenvertrag eine bestimmte „Mindestabnahme“ vorsehen, ist diese zugrunde zu legen. In diesen Fällen ist es sinnvoll, eine Erläuterung (Fußnote) aufzunehmen.

Spalte F:

In dieser Spalte ist **ausschließlich dann** ein „ja“ einzutragen, wenn der Vertrag nach **Aufwand oder Stundenhonorar** berechnet wird. Ist dies nicht der Fall, bleibt das Feld unausgefüllt.

Spalte G:

Angabe der **Zahlungen im betreffenden Haushaltsjahr** in vollen Euro-Beträgen. Hier soll ausschließlich eine Zahl (kein Text) eingetragen werden. Sind keine Ausgaben angefallen, ist „0“ einzutragen; das Feld ist nicht unbesetzt zu lassen.

Spalten H - J:

Angabe der **eingegangenen Verpflichtungen** in vollen Euro-Beträgen. Hier soll ausschließlich eine Zahl (kein Text) eingetragen werden.

Spalten K und L:

Diese Spalten dienen lediglich der **technischen Plausibilitätsprüfung** bzgl. der Spalten G – J. Enthalten diese Spalten in der Summe einen Betrag, der das in Spalte E eingetragene Vertragsvolumen übersteigt, erfolgt in Spalte L die Meldung „unplausibel“. In diesem Fall ist eine ressortseitige Überarbeitung der eingetragenen Beträge erforderlich. Die Spalte L wird in dem Bericht an den Haushaltsausschuss des Deutschen Bundestages gelöscht.

Ausgabenbereiche, bei denen kassenmäßige Einsparungen über gesperrte, flexibilisierte
oder investive Ausgaben hinaus grundsätzlich nicht zulässig sind

Epl./Kap.	Tit./Tgr.	Inhalt
diverse	518 .2	ELM-Mieten
0501	687 10	Beitrag an die Vereinten Nationen
0504	687 40/ 893 40	Goethe-Institut e.V. München
0601	632 41	Kosten der Bundestagswahlen sowie Kosten der Direktwahl zum Europäischen Parlament
0601	894 12	Zuschüsse für Investitionen an öffentliche Einrichtungen zur gesellschaftspolitischen und demokratischen Bildungsarbeit
0625	Tgr. 02	Fluggast- und Reisegepäckkontrollen gem. § 5 LuftSiG
0801	komplett	Wiedergutmachungen
0802	komplett	Lasten ausl. Streitkräfte
0815	636 01	Erstattung Verwaltungskosten an die Bundesagentur für Arbeit für die Durchführung des Familienleistungsausgleichs nach dem Einkommensteuergesetz
0815	636 02	Erstattung Verwaltungskosten an die Deutsche Rentenversicherung Bund und andere Organisationen des öffentlichen Bereichs
1001	komplett (ohne 636 02)	Landwirtschaftliche Sozialpolitik
1101	Tgr. 01 (ohne 544 11)	Grundsicherung für Arbeitsuchende
1101	Tgr. 02	Arbeitsförderung/BA-Unterstützung
1102	komplett	Rentenversicherung/Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
1103	komplett (ohne 685 04)	Kriegsopferversorgung/-fürsorge
1105	682 01	Erstattung Fahrgeldausfälle
1106	684 31	Förderung der Arbeitnehmerfreizügigkeit der in Deutschland tätigen Arbeitskräfte aus der Europäischen Union
1110	636 03	Energiepreispauschale - Aufwendungen des Bundes nach § 6 Abs. 1 RentEPPG und § 1 Abs. 4 VEPPGewG
1110	684 03	Leistungsanspruch der Sozialeinrichtungen in inländischen Häfen nach § 119 Abs. 4 SeeArbG
1110	685 01	Beteiligung des Bundes an der Stiftung Anerkennung und Hilfe
1116	Tgr. 01	Aufwendungen für die Prüfung der Kranken- und Pflegekassen
1116	Tgr. 03	Aufwendungen des BAS für die Verwaltung von Fonds/DMP
1201	Tgr.01 (in Höhe der Erl. 1.), Tgr.02	Lkw-Maut
1204	893 01, 894 03	Digitale Dividende II (Förderung Breitbandausbau)
1216	komplett	Bundeseisenbahnvermögen
1222	komplett	Bundesaufsichtsamt für Flugsicherung
1501	632 01	Ausgleichszahlungen nach § 21 des Krankenhausfinanzierungsgesetzes
1501	636 02	Erstattung der Aufwendungen für Leistungen der Krankenkassen an Aussiedler
1501	636 03	Leistungen des Bundes an den Gesundheitsfonds für SARS-CoV-2-Pandemie verursachte Belastungen
1501	636 06/ 863 02	Gesundheitsfonds
1501	636 08	Ergänzender Bundeszuschuss an den Gesundheitsfonds
1501	856 01	Überjähriges Darlehen an den Gesundheitsfonds
1502	632 01	Bundesanteil zur Entschädigung von Hepatitis-C-Opfern der ehemaligen DDR
1502	636 01	Leistungen des Bundes für Aufwendungen nach dem Mutterschutzgesetz
1502	636 02	Leistungen des Bundes an den Ausgleichsfonds der Pflegeversicherung für SARS-CoV-2-Pandemie verursachte Belastungen
1502	636 03	Pauschale Beteiligung des Bundes an den Aufwendungen der sozialen Pflegeversicherung
1502	681 01	Förderung der freiwilligen privaten Pflegevorsorge
1502	685 01	Zuschuss zur Unterstützung der durch Blutprodukte HIV-infizierten Personen
1603	891 01	Endlagerung und Standortauswahlverfahren
1603	891 02	Zwischenlagerung
1701	komplett	Gesetzliche Familienleistungen
1702	686 02 / 686 05 / 686 06 / 686 07 / 686 08	Deutsch-Amerikanische Jugendwerk / Deutsch-Israelisches Jugendwerk / Deutsch-Griechisches Jugendwerk / Deutsch-Französisches Jugendwerk / Deutsch-Polnisches Jugendwerk
1702	684 02	Maßnahmen zur Umsetzung der Qualifizierungsoffensive
1710	686 02	Fonds sexueller Missbrauch
25 01	632 01	Wohngeld
25 01	893 01	Wohnungsbauprämien
25 01	893 05	Zuschüsse zum Wohneigentumserwerb (Baukindergeld)
25 02	891 01	Sanierung kommunaler Einrichtungen in den Bereichen Sport, Jugend und Kultur
3002	Tgr. 80	Förderung der beruflichen Aufstiegsfortbildung (Meister-BAföG)
3002	Tgr. 50	BAföG
3004	Tgr. 80	Stilllegung und Rückbau kerntechnischer Versuchs- und Demonstrationsanlagen

Prüfung der Finanzneutralität bei Altersteilzeit

1. Zur Prüfung der Finanzneutralität sind
 - a) weiterhin alle ab dem 1. Januar 2005 bewilligten Altersteilzeitbeschäftigten sowie alle damit zusammenhängenden Ersatzbeschäftigungen (Ersatzplanstellen/Ersatzstellen bis 2011 sowie ab dem Haushaltsjahr 2012 die anderweitige Besetzung der frei gewordenen Plan-/Stellen oder Plan-/Stellenanteile während der Dauer der Altersteilzeitbeschäftigung) **oder**
 - b) zur Vereinfachung alle laufenden Altersteilzeitbeschäftigungen sowie alle damit zusammenhängenden Ersatzbeschäftigungen (anderweitige Besetzung der frei gewordenen Plan-/Stellen oder Plan-/Stellenanteile während der Dauer der Altersteilzeitbeschäftigung) heranzuziehen.
2. Die Einsparung aufgrund einer Altersteilzeitbeschäftigung ist - für den gesamten Zeitraum der Altersteilzeitbeschäftigung - die Differenz zwischen dem individuellen Teilzeit-Bruttogehalt zzgl. Zuschlag/Aufstockungsbetrag der/des Altersteilzeitbeschäftigten und dem fiktiven individuellen Bruttogehalt entsprechend der vorherigen Arbeitszeit der/des Altersteilzeitbeschäftigten.
3. Zur Prognose der Ausgaben für eine Ersatzbeschäftigung sind - für den gesamten Zeitraum der Altersteilzeitbeschäftigung - die Durchschnittsbezüge für die jeweilige Besoldungs-/Entgeltgruppe aus den aktuellen Personalkostensätzen des BMF heranzuziehen. Die prognostizierten Ausgaben sind durch das tatsächliche individuelle Bruttogehalt der Ersatzkraft zu ersetzen, wenn die Ersatzbeschäftigung beginnt (soweit ermittelbar).

Die folgenden Kennzeichen für Deckungen, Mittelverlagerungen und Einsparungen sind als ++-Information zwingend in die Satzart H02 der Belege E04, E4S, F21, F35 und F35A einzutragen. Die eingegebenen Kennzeichen werden beim Ausdruck der Haushaltsrechnung für das Haushaltsjahr 2023 entsprechend berücksichtigt.

Kennzeichen Eintrag	Bedeutung bei Erstellung der Haushaltsrechnung
++df++	Deckung flexibilisierter Ausgaben gemäß § 5 Abs. 2 HG innerhalb desselben Ausgabenbereichs bei
++da++	Deckung flexibilisierter Ausgaben gemäß § 5 Abs. 3 HG bei (<i>anderer Ausgabenbereich</i>)
++di++	Deckung flexibilisierter Ausgaben gemäß § 5 Abs. 5 HG bei (<i>im Epl. zentral veranschlagt</i>)
++dv++	Verstärkung durch Mehreinnahme bei
++dh++	Deckung gemäß H aushaltsvermerk bei
++dd++	Deckung gemäß § 6 Abs. 3 HG bei
++dm++	Deckung gemäß § 6 Abs. 4 HG bei (<i>ELM</i>)
++do++	Deckung gemäß § 6 Abs. 5 HG bei (<i>Ogr. 55</i>)
++dk++	Verstärkung gemäß § 6 Abs. 6 HG bei (<i>Dienst-KfZ</i>)
++dl++	Deckung gemäß § 10 Abs. 3 HG bei (<i>Leistung</i>)
++db++	Deckung bei Kap. 6002 Tit. 529 02 (<i>Mehrbedarf außergewöhnlicher Aufwand</i>)
++de++	Deckung gemäß Haushaltsvermerk Nr. 2 bei Kap. 6002 Tgr. 01 bei (<i>echte PVM</i>)
++dn++	Deckung gemäß Haushaltsvermerk Nr. 3 bei Kap. 6002 Tgr. 01 bei (<i>unechte PVM</i>)
++dp++	Deckung gemäß § 20 Abs. 1 BHO bei (<i>Personalausgaben</i>)
++d1++	haushaltmäßige Einsparung einer überplanmäßigen Ausgabe bei
++d2++	haushaltmäßige Einsparung einer außerplanmäßigen Ausgabe bei
++d3++	kassenmäßige Einsparung für einen freigegebenen Rest bei
++d4++	haushaltmäßige Einsparung einer überplanmäßigen Ausgabe bei zu Lasten aller Epl.
++d5++	haushaltmäßige Einsparung einer außerplanmäßigen Ausgabe bei zu Lasten aller Epl.
++d6++	kassenmäßige Einsparung für einen freigegebenen Rest bei zu Lasten aller Epl.
++du++	Umsetzung nach § 50 BHO
++dr++	Abschlagszahlungen an die Versorgungsrücklage
++dx++	haushaltsstelleninterne Verlagerungen / keine externe Haushaltsstelle betroffen
++dt++	haushaltstechnische Verrechnungen
++dg++	Einsparungen von G lobalen Minderausgaben
++fl22++	Verlagerung der aus dem Haushaltsjahr 2022 übertragenen Reste aus flexibilisierten Ausgaben vom Kto. 993 66 auf die entsprechenden Titel im Haushaltsjahr 2023
++fl23++	Verlagerung der aus dem Haushaltsjahr 2023 in das Haushaltsjahr 2024 zu übertragenden Reste aus flexibilisierten Ausgaben auf das Kto. 993 66.

Übertragung von Ausgaben zur Selbstbewirtschaftung

Auszahlungen aus einer Haushaltsstelle zur Übertragung von Ausgaben zur Selbstbewirtschaftung auf ein Selbstbewirtschaftungskonto sind zur Verrechnung mit Verarbeitungsschlüssel 54400 anzuordnen.

In den Feldern H2 und H3 der Anordnung sind unter jeweiligem Voranstellen des Kennzeichens „SB“

- in Feld H2 (linksbündig) die Bewirtschafternummer, unter der das SB-Konto geführt wird,

und

- in Feld H3 (linksbündig) die 8-stellige Objekt Nummer des SB-Kontos

einzutragen.

Der Einzahlungsbuchungssatz für das SB-Konto wird automatisch erstellt. Die Bewirtschafterin/der Bewirtschafter wird über die auf ihrem/seinem SB-Konto gebuchte Einzahlung durch einen Kontoauszug unterrichtet. Die Auszahlungsanordnung ist der Nachweis für die Auszahlungsbuchung auf der Haushaltsstelle und die Einzahlungsbuchung auf dem SB-Konto. Für die Rechnungsprüfung wird zusätzlich ein Beleg für die Einzahlungsbuchung auf dem SB-Konto (K05) beim zuständigen Dienstort der Bundeskasse maschinell erstellt. Er ist so gekennzeichnet, dass seine Erfassung und erneute Verarbeitung ausgeschlossen ist.

Weitere Einzelheiten sind in Nr. 5.1 Abs. 8 und der Anlage 2 der Verfahrensrichtlinie für Mittelverteiler und Titilverwalter für das automatisierte Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes (VerfRiB-MV/TV-HKR) enthalten.