

**Verwaltungsvorschrift
des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen
zur Haushalts- und Wirtschaftsführung 2008
(VwV-HwiF 2008)**

Az.: 22-H1200-237/21-68032

Vom 21. Dezember 2007

1. Rechtsgrundlage
2. Allgemeine Bewirtschaftungsgrundsätze
3. Bewirtschaftung der Haushaltsmittel
 - 3.1 Bewirtschaftung von Ausgaben
 - 3.2 Bewirtschaftung von Verpflichtungsermächtigungen
 - 3.3 Ausstattung von Diensträumen und Beschaffung von Dienstfahrzeugen
 - 3.4 Informations- und Kommunikationstechnik
4. Personalausgaben und Stellenpläne
 - 4.1 Allgemeine Hinweise
 - 4.2 Meldungen zur Stellenbewirtschaftung
 - 4.3 Stellenpool für schwerbehinderte Menschen
5. Über- und außerplanmäßige Ausgaben
6. Anmeldung des Kassenbedarfs
7. Prognose des Haushaltsabschlusses
8. Inkrafttreten

Gemäß § 5 **SäHO** wird zur Haushalts- und Wirtschaftsführung 2008 folgende Verwaltungsvorschrift erlassen:

1. Rechtsgrundlage

Grundlagen der Haushaltsführung sind das **Gesetz über die Feststellung des Haushaltsplanes des Freistaates Sachsen für die Haushaltsjahre 2007 und 2008 und die Festlegung der Finanzausgleichsmassen und der Verbundquoten in den Jahren 2007 und 2008** vom 15. Dezember 2006 (SächsGVBl. S. 502), die Haushaltsordnung des Freistaates Sachsen (Sächsische Haushaltsordnung – **SäHO**) in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. April 2001 (SächsGVBl. S. 153), geändert durch Artikel 10 des Gesetzes vom 13. Dezember 2002 (SächsGVBl. S. 333, 352) und die Verwaltungsvorschrift des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen zur Durchführung des Haushaltsgesetzes 2007/2008 (**DBestHG 2007/2008**) vom 19. Dezember 2006 (SächsABl. S. 23) sowie die Verwaltungsvorschriften des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen zur Sächsischen Haushaltsordnung (**VwV-SäHO**) vom 27. Juni 2005 (SächsABl. SDr. S. S 225), zuletzt geändert durch Verwaltungsvorschrift vom 28. Dezember 2006 (SächsABl. S. 180).

2. Allgemeine Bewirtschaftungsgrundsätze

- 2.1. Die Mittel sind nach den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit so zu bewirtschaften, dass sie zur Deckung aller notwendigen Ausgaben ausreichen (§ 34 Abs. 2 **SäHO**).
- 2.2. Verringert ein Drittmittelgeber seinen Anteil an den Ausgaben für gemeinsam finanzierte Aufgaben betragsmäßig, so sind die entsprechenden Landesmittel im jeweiligen Verhältnis zu kürzen. Die auf die Kürzung entfallenden Ausgabemittel sind gesperrt.
- 2.3. Für zweckgebundene Einnahmen sind entsprechend den rechtlichen Vorgaben Verwendungsnachweise rechtzeitig und vollständig zu erbringen.
- 2.4. Bei Vorfinanzierungen im Rahmen von Erstattungsverfahren ist dafür Sorge zu tragen, dass die Erstattungsansprüche unverzüglich geltend gemacht werden.

- 2.5 Ausgaben dürfen nicht vor Fälligkeit geleistet werden. Ist eine sofortige Zahlung vereinbart oder fehlt eine Vereinbarung über den Zeitpunkt der Zahlung, so entsteht mit Eingang der Zahlungsaufforderung ein sofortiger Anspruch des Zahlungsempfängers (sofortige Fälligkeit gemäß § 271 Abs. 1 **BGB**). Es ist zu beachten, dass sofort zu leistende Ausgaben nach Zahlungsaufforderung möglichst zügig sachlich und rechnerisch festgestellt und gegenüber der zuständigen Kasse zur Auszahlung angeordnet werden.
Bei der Auszahlung von Zuwendungen sind die Bestimmungen der Nummer 7 **VwV zu § 44 SäHO** zu beachten und mögliche Ermessensspielräume zu Gunsten des Freistaates Sachsen zu nutzen, insbesondere soll die Zwei-Monatsfrist der Nummer 7.1 **VwV zu § 44 SäHO** nur – soweit sie sich über den Jahreswechsel erstreckt – in begründeten Fällen ausgeschöpft werden.
- 2.6. Der Haushaltsansatz stellt nur eine nach oben begrenzte Ausgabenermächtigung dar. Er darf nur unter den Voraussetzungen des § 7 **SäHO** (Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit) in Anspruch genommen werden.
- 2.7. Bei der Bewilligung von Dienstreisen ist ein strenger Maßstab anzulegen, dies gilt insbesondere hinsichtlich der Erforderlichkeit. Bedienstete, die in ihrer Eigenschaft als Mitglieder von Organen eines Zuwendungsempfängers an Sitzungen dieser Organe teilnehmen, haben die Reisekosten grundsätzlich beim Zuwendungsempfänger abzurechnen, wenn Ausgaben für diesen Zweck im Wirtschaftsplan des Zuwendungsempfängers vorgesehen sind.
- 2.8. Für Leasing-, Mietkauf- und ähnliche Verträge sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit (§ 7 **SäHO**) zu beachten. Die Einwilligung gemäß Nummer 4.3 der **VwV zu § 38 SäHO** wird bis zu einer Jahresrate von unter 100 000 EUR erteilt.

3. Bewirtschaftung der Haushaltsmittel

3.1 Bewirtschaftung von Ausgaben

Zur Finanzierung der bei Kapitel 1503 Titel 633 03 erforderlichen Ausgaben werden in den von einer Aufgabenkommunalisierung im Rahmen der Verwaltungsreform 2008 betroffenen Kapiteln die zu kommunalisierenden Titelansätze der HGr. 4, 5, 6 und 7 sowie der OGr. 81 und 82 in entsprechender Höhe gesperrt. Die auf die einzelnen Titel entfallenden Beträge werden im Benehmen mit den betroffenen Ressorts festgelegt. Eine Konkretisierung erfolgt seitens des Staatsministeriums der Finanzen mit gesonderten Schreiben. Im Übrigen willigt das Staatsministerium der Finanzen gemäß § 34 Abs. 3 **SäHO** ein, dass Ausgaben für Investitionen in voller Höhe geleistet werden dürfen.

3.2 Bewirtschaftung von Verpflichtungsermächtigungen

Die Einwilligungen in die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 34 Abs. 3 und § 38 Abs. 2 **SäHO**) gelten beim jeweiligen Titel in voller Höhe als erteilt.

3.2 Ausstattung von Diensträumen und Beschaffung von Dienstfahrzeugen

Die Richtsätze für die Ausstattung von Diensträumen (Anlage 3) und die Beschaffung von Dienstfahrzeugen (Anlage 4) sind bindend.

3.4 Informations- und Kommunikationstechnik

- 3.4.1 Die Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen für Informationstechnik in der Landesverwaltung einschließlich Staatsbetriebe, die den Wert von 13,0 Tsd. EUR übersteigen, dürfen nur getätigt werden, wenn die Koordinierungs- und Beratungsstelle für Informationstechnik (KoBIT) oder eine andere noch zu bestimmende Stelle zuvor durch eine Beschaffungsanzeige informiert wurde und zugestimmt oder innerhalb von vier Wochen nicht widersprochen hat. Davon ausgenommen sind Ausgaben der Hauptgruppen 4 (generell) sowie 5 und 8, die der Erfüllung vor dem 1. Januar 2008 eingegangener vertraglicher Verpflichtungen dienen, für den laufenden Betrieb der IT-Anlagen unabweisbar sind oder im Rahmen unaufschiebbarer Wartungsarbeiten in Anspruch genommen werden müssen. Auf die **Verwaltungsvorschrift der Sächsischen Staatsregierung zur Koordinierung der Planung von Vorhaben und des Einsatzes von Haushaltsmitteln bei Vorhaben im Bereich der Informationstechnik (IT) in der Landesverwaltung des Freistaates Sachsen** vom 23. Februar 2004 (SächsABl. S. 249), in der jeweils geltenden Fassung, wird verwiesen.

- 3.4.2 Ausgaben für Leasing und Miete von PC-Hardware

Für Leasing von PC-Hardware sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu beachten (§ 7 SÄHO). Das Leasen von PC-Hardware ist nur dann eine zulässige Beschaffungsvariante, wenn die Wirtschaftlichkeit nachgewiesen werden kann. Ein Nachweis der Wirtschaftlichkeit von Leasing beziehungsweise Miete durch einen Vergleich mit alternativen Beschaffungsvarianten ist in jedem Fall notwendig. Die gleichzeitige Anschaffung von Software und Zubehör im Rahmen der Beschaffung von PC-Hardware (Paketangebote) wird zugelassen. Beim Leasing von PC-Hardware sind vorrangig Full-Service-Verträge zu vereinbaren. Dabei sind Einsparungspotentiale in tangierenden Bereichen (Tätigkeiten der eigenen EDV-Abteilungen, Versicherungen et cetera) zu erschließen. Der zu vereinbarende Leistungsumfang ist detailliert vertraglich zu regeln. Dies betrifft vor allem folgende Bereiche:

- a) Versicherungen soweit nicht der Selbstversicherungsgrundsatz gilt,
- b) Leistungsstörungen bei der Beschaffung und während des Betriebes (Wartung, Reparatur),
- c) Gewährleistungen und Garantien,
- d) Qualitätsmerkmale und Anforderungen (Kapazität, Update-Fähigkeit, Kompatibilität et cetera),
- e) Dokumentationen/Bedienungsanleitungen/ Programmbeschreibungen/Handbücher,
- f) Schulungen,
- g) Updates,
- h) Zubehör sowie
- i) Entsorgung und Verwertung.

Bei Teilamortisationsverträgen ist durch den Leasinggeber die Kalkulation der Restwerte zur Prüfung beim Leasingnehmer vorzulegen. Im Übrigen bleiben die haushaltsrechtlichen Vorschriften für Leasing unberührt.

4. Personalausgaben und Stellenpläne

4.1 Allgemeine Hinweise

- 4.1.1 Bei der Bewirtschaftung der Personalausgaben sind die Verwaltungen an die Stellenpläne gebunden (§ 6 Abs. 1 HG 2007/2008).
- 4.1.2 Ein unabweisbarer Mehrbedarf an Planstellen und Stellen nach § 6 Abs. 8 HG 2007/2008 kann grundsätzlich nur durch Umsetzung im selben Einzelplan ausgeglichen werden (§ 50 Abs. 2 SÄHO). Anträge auf Umsetzung von Planstellen/Stellen sind eingehend zu begründen.
- 4.1.3 Mehrarbeit (Überstunden) ist nur in unumgänglichen Fällen anzuordnen und grundsätzlich durch Freizeitgewährung auszugleichen. Für Beamte, Angestellte und Arbeiter, bei denen gemäß § 6 Abs. 1 HG 2007/2008 eine Stellenbindung besteht, darf Mehrarbeit (Überstunden), die abzugelten ist, nur angeordnet werden, soweit entsprechende Mittel zur Verfügung stehen. Die Verordnung über die Gewährung von Mehrarbeitsvergütungen für Beamte (MVergV) in der Fassung der Bekanntmachung vom 3. Dezember 1998 (BGBl. I S. 3494), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 9. November 2004 (BGBl. I S. 2774, 2776) sowie die Allgemeine Verwaltungsvorschrift MArbEVwV vom 6. August 1974 (GMBI. S. 386), in der jeweils geltenden Fassung, sind zu beachten. Mehrarbeit ist zeitnah abzugelten, das heißt in der Regel in dem Jahr, in dem der Anspruch entsteht.
- 4.1.4 Abfindungszahlungen sowie Zahlungen aufgrund von Vergleichen im Zusammenhang mit der Beendigung von Arbeitsverhältnissen sind aus den Ansätzen der Titel 422 01, 425 01 beziehungsweise 426 01 zu leisten. Abweichend von Satz 1 werden in den Kapiteln 05 36, 05 37 und 05 39 Abfindungszahlungen für erbrachte kw-Stellen aus dem Titel 425 07 gezahlt.
- 4.1.5 Erstattungen von Personalausgaben für abgeordnete Beamte/Angestellte aus den alten Bundesländern sind aus den einschlägigen Personaltiteln zu leisten.
- 4.1.6 Entschädigungen aufgrund von Beratungsverträgen für Bedienstete im Ruhestand sind

nicht aus Personalausgaben, sondern aus Titel 526 0. (Sachverständige) zu zahlen.

- 4.1.7 Kw-Vermerke sind unbedingt zu beachten. Werden kw-Vermerke nicht erfüllt, behält sich das SMF vor, im Folgejahr Mittel der HGr. 5 beziehungsweise OGr. 81-82 des jeweiligen Ressorts in Höhe der Mehrausgaben zu sperren und Besetzungssperren auszusprechen.
- 4.1.8 Zur Deckung der Ausgaben für die Versorgungsrücklage bei Kapitel 15 40 sowie der Zuführung über Titel 916 02 an den Finanzierungsfonds für die Beamtenversorgung (siehe Gesetz über die Errichtung eines Finanzierungsfonds für die Versorgung und Beihilfen künftiger Versorgungsempfänger des Freistaates Sachsen [Finanzierungsfondsgesetz] vom 22. April 2005 [SächsGVBl. S. 122]) ist ausreichend Vorsorge zu treffen.
- 4.1.9 Alle im Zusammenhang mit der Aufgabenkommunalisierung im Rahmen der Verwaltungs- und Funktionalreform Sachsen 2008 frei werdenden Planstellen und Stellen sind ab dem Zeitpunkt des Freiwerdens für eine Wiederbesetzung gesperrt. Soweit Personal dabei nicht auf die Kommunen übergeht, sondern zur Erfüllung der übergebenen Aufgaben zugewiesen oder abgeordnet wird, bleiben die entsprechenden Planstellen und Stellen damit weiterhin besetzt.
- 4.2 Meldungen zur Stellenbewirtschaftung**
- 4.2.1 An SMF Referat 21 ist die Ist-Besetzung entsprechend Anlage 1 quartalsweise, zu den Stichtagen 1. Januar, 1. April, 1. Juli und 1. Oktober bis spätestens zum 20. des jeweiligen Monats zu übersenden. Dabei sind alle Stellenplantitel des Personalsoll A und B einzubeziehen.
- 4.2.2 Gemäß Ziffer 5 des Kabinettschlusses Nr. 4/0348 vom 11. Juli 2006 sind dem SMF von den Ressorts jeweils zum 20. Januar 2008 und 20. Juli 2008 im Rahmen eines Berichtswesens zum Nachweis der Umsetzung des Stellenabbaus folgende Daten zu melden:
- 1) Umfang freier Stellen zum Anfang des Berichtszeitraums,
 - 2) Umfang der in der Berichtsperiode freigezogenen Stellen aufgrund von
 - a) Altersabgang
 - b) Altersteilzeit
 - c) Abfindungen
 - d) Sonstige Fluktuation
 - 3) Umfang der im Berichtszeitraum wiederbesetzten Stellen durch
 - a) Mitarbeiter des eigenen Geschäftsbereichs
 - b) Mitarbeiter andere Geschäftsbereiche
 - c) Externe Einstellungen (mit Ausnahme vom Einstellungstopp laut Ziffer 4.1 beziehungsweise 4.2 des Kabinettschlusses)
 - d) Externe Einstellungen (laut Ziffer 4.3 beziehungsweise 4.4 des Kabinettschlusses)
 - 4) Umfang der freien Stellen zum Ende des Berichtszeitraums.

Die Meldungen beziehen sich nur auf Personalsoll A. Sie sind für den 1. Berichtszeitraum 2008 (Stichtag 1. Januar bis 30. Juni) bis spätestens 20. Juli 2008 und für den 2. Berichtszeitraum 2008 (1. Juli bis 31. Dezember) bis spätestens 20. Januar 2009 in elektronischer Form an SMF, Referat 21 sowie an das jeweilige Spiegelreferat entsprechend Anlage 2 zu übersenden. Anlage 2 kann beim Staatsministerium der Finanzen, Referat 21 angefordert werden.

4.3 Stellenpool für schwerbehinderte Menschen

Um die Einstellung schwerbehinderter Menschen zu erhöhen und den erreichten absoluten Beschäftigungsstand Schwerbehinderter zu sichern, hat der Landtag mit dem Haushaltsgesetz 2001/2002 die Schaffung eines Stellenpools beschlossen. Gemäß § 7 Abs. 2 HG 2007/2008 werden im Haushaltsjahr 2008 49 Planstellen und Stellen sowie die dazugehörigen Mittel gesperrt, soweit sie nicht für die Einstellung Schwerbehinderter genutzt werden. Die Aufteilung der 49 gesperrten Planstellen und Stellen auf die Ressorts einschließlich des jeweiligen nachgeordneten Bereichs ergibt sich aus der Berechnung in Anlage 5. Die ausgewiesenen Sperrstellen werden um die Zusatzsperrstellen gemäß § 7 Abs. 4 Satz 5 HG 2007/2008 erhöht und um die anrechenbaren Stellenbesetzungen gemäß

§ 7 Abs. 4 Satz 4 **HG 2007/2008** reduziert. Die Zusatzsperrstellen und die anrechenbaren Sperrstellen werden den Ressorts mit gesonderten Schreiben mitgeteilt. Die gesperrten Planstellen und Stellen sowie die dazugehörigen Mittel werden dem Stellenpool zugeführt, soweit sie nicht bis zum Ende des jeweiligen Haushaltsjahres mit Schwerbehinderten besetzt werden. Dabei wird die Zuführung von befristeten Stellen/Planstellen nicht anerkannt. Durch die Sperre gemäß § 7 **HG 2007/2008** ist jede Neubesetzung einer freien Stelle unzulässig, solange durch das jeweilige Ressort die erforderliche Anzahl regulärer Stellen dem Stellenpool nicht zugeführt wurde.

5. Über- und außerplanmäßige Ausgaben

- 5.1 Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind mit Muster 1 zu § 37 **SäHO** zu beantragen. Bei der Beurteilung der Voraussetzungen des unvorhergesehenen und unabweisbaren Bedürfnisses für über- und außerplanmäßige Ausgaben ist ein strenger Maßstab anzulegen. Der Antrag ist eingehend zu begründen. Unvorhergesehen ist nicht nur ein objektiv unvorhersehbares Bedürfnis, sondern jedes Bedürfnis, das tatsächlich bei der Aufstellung des Haushaltsplanes nicht vorhergesehen worden ist. Unabweisbarkeit liegt vor, wenn eine Mehrausgabe so eilbedürftig ist, dass die Einbringung eines Nachtragshaushaltsplanes oder schließlich ihre Verschiebung bis zum nächsten regelmäßigen Haushalt bei vernünftiger Beurteilung der jeweiligen Lage nicht mehr vertretbar ist.
- 5.2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind haushaltsmäßig – spätestens zum Schluss des Haushaltsjahres – titelgenau im jeweiligen Einzelplan einzusparen. Einsparungen im Gesamthaushalt sind grundsätzlich nicht möglich. Zur Einsparung herangezogene Ausgabemittel stehen bei übertragbaren Ausgaben für die Bildung von Ausgaberesten nicht zur Verfügung. Einsparungen bei den gemeinsam bewirtschafteten Personalausgaben und Minderausgaben bei gesetzlich gebundenen Ausgaben sowie Kofinanzierungsmittel und nicht zweckgebundene Mehreinnahmen können grundsätzlich nicht anerkannt werden.
- 5.3 Vorgriffe (§ 37 Abs. 6 **SäHO**) sind im folgenden Haushaltsjahr bei der Bewilligung für den gleichen Zweck anzurechnen und grundsätzlich im laufenden Haushaltsjahr kassenmäßig einzusparen.

6. Anmeldung des Kassenbedarfs

- 6.1 Die Ressorts und ihre nachgeordneten Behörden sowie die Staatsbetriebe, die Zahlungen über die Hauptkasse des Freistaates Sachsen durchführen, teilen dem SMF, Referat 22 mit anliegendem Formblatt (Anlage 6) bei bekannt werden der Fälligkeit die voraussichtlichen Einnahmen und Ausgaben ab einem Betrag von je 5 Mio. EUR mit. Alternativ kann die Meldung auch durch frühzeitige Übersendung von Abdrucken der Kassenanordnungen, telefonisch, per Fax oder per E-Mail erfolgen.
- 6.2 Innerhalb eines Haushaltsjahres regelmäßig wiederkehrende Zahlungen ab je 5 Mio. EUR sind ebenfalls bei bekannt werden der Fälligkeit anzuzeigen. Dies gilt auch, wenn der Betrag zu diesem Zeitpunkt lediglich annäherungsweise feststeht.
- 6.3 Die Mitteilungen nach Nummer 6.1 der nachgeordneten Bereiche sowie der Staatsbetriebe sind entbehrlich für Einnahmen und Ausgaben, deren Anordnungen mindestens sieben Arbeitstage vor der Fälligkeit bei der Hauptkasse des Freistaates Sachsen eingehen.

7. Prognose des Haushaltsabschlusses

Die Ressorts teilen dem SMF, Referat 22, abweichend von Nummer 2.6.2 **VwV zu § 34 SäHO**, ihre voraussichtlichen Einnahmen und Ausgaben (ohne Aufbauhilfefonds) zum Stand 31. Dezember 2008 getrennt nach Hauptgruppen (HGr.) sowie untergliedert nach Gr. 422, 425/426 beziehungsweise OGr. 81-82 und 83-89 mit Muster nach Anlage 7a, in einer ersten Prognose bis zum 15. Juli 2008, in einer zweiten Prognose bis zum 15. September 2008, in einer dritten Prognose bis zum 15. Oktober 2008 und in einer vierten Prognose bis zum 15. November 2008 mit. Alle Titel, ausgenommen die der HGr. 4, die Abweichungen vom Haushaltsansatz von mehr als 2 Mio. EUR aufweisen, sind in der Anlage 7b nachzuweisen. Das Staatsministerium der Finanzen kann bei Bedarf weitere Angaben abfordern.

Außerdem sind durch die Zahlstellen bis zum 15. jeden Monats die Werte des Vormonats für die Einnahmen, Ausgaben und Bewilligungsstände mit Fälligkeiten je Titel in den Bereichen

„Europäischer Fonds für regionale Entwicklung“, „Europäischer Sozialfonds“, „Europäischer Ausrichtungs- und Garantiefonds für die Landwirtschaft“ und „Gemeinschaftsinitiative Programm INTERREG III A“ mit Muster nach Anlagen 8a und 8b mitzuteilen. Des Weiteren sind durch die Zahlstellen Meldungen der Mittelbindungen für oben genannte Programme quartalsweise, jeweils zum 15. des Folgemonats mit Muster nach Anlage 8c zu übersenden.

Durch die Zahlstellen sind ebenso bis zum 15. jeden Monats die Werte des Vormonats für die Einnahmen und Ausgaben je Titel in den Bereichen „Europäischer Fonds für regionale Entwicklung“, „Europäischer Sozialfonds“ Förderzeitraum 2007 bis 2013, „Europäischer Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums“ und Förderung durch den EFRE im Rahmen des Ziel 3 „Grenzüberschreitende Zusammenarbeit“ gemäß Anlage 9a zu melden.

8. Inkrafttreten

Diese Verwaltungsvorschrift tritt mit Wirkung vom 1. Januar 2008 in Kraft.

Dresden, den 21. Dezember 2007

Der Staatsminister der Finanzen
Stanislaw Tillich

Anlagen

Anlage 1

Anlage 2

Anlage 3

Anlage 4

Anlage 5

Anlage 6

Anlage 7a

Anlage 7b

Anlage 8a

Anlage 8b

Anlage 8c

Anlage 9a