

Regelung zu Nr. 5.9 Absatz 3 HFR 2010:
Prüfung der Finanzneutralität bei Altersteilzeit

1. Zur Prüfung der Finanzneutralität sind alle ab dem 1. Januar 2005 bewilligten Altersteilzeitbeschäftigungen bzw. darauf bezogenen Ersatz(plan)stellen bis zum Ende der Altersteilzeit bzw. Wegfall der Ersatz(plan)stellen heranzuziehen. Vor 2005 bewilligte Altersteilzeitbeschäftigungen, vor 2005 ausgebrachte Ersatz(plan)stellen sowie noch auszubringende Ersatz(plan)stellen für vor 2005 bewilligte Altersteilzeitbeschäftigungen bleiben unberücksichtigt.
2. Die Einsparung aufgrund einer Altersteilzeitbeschäftigung ist - für den gesamten Zeitraum der Altersteilzeitbeschäftigung - die Differenz zwischen dem individuellen Teilzeit-Bruttogehalt zzgl. Altersteilzeitzuschlag des Altersteilzeitbeschäftigten und dem fiktiven individuellen Bruttogehalt entsprechend der vorherigen Arbeitszeit des Altersteilzeitbeschäftigten.
3. Zur Prognose der Ausgaben für eine Ersatz(plan)stelle sind - für den gesamten Zeitraum der Ersatzbeschäftigung - 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 Ersatz(plan)stelle ausgebracht und besetzt wird.
4. Zum Abgleich sowie zu Planungszwecken kann die anliegende Tabelle verwendet werden, die hier der Anschaulichkeit halber mit fiktiven Daten versehen ist. Sie kann im IVBB-Intranet als Excel-Dokument herunter geladen werden.

Ausfüllhinweise zu den Tabellen
„Einsparungen/Mehrausgaben aufgrund Altersteilzeit“

1. Die Altersteilzeitbeschäftigungen bzw. Ersatz(plan)stellen sind fortlaufend, getrennt nach Beamten und Arbeitnehmern, mit den dazugehörigen Daten in die Tabellen aufzunehmen. Beendete Altersteilzeitbeschäftigungen bzw. weggefallene Ersatz(plan)stellen werden nicht gelöscht, sondern verbleiben weiterhin in der Tabelle, da sie zur Prüfung der Finanzneutralität auch in den Folgejahren benötigt werden.
2. Jede Altersteilzeitbeschäftigung erhält in Tabelle 1 eine laufende Nummer. Die dazugehörige Ersatz(plan)stelle nimmt darauf in Tabelle 2, Spalte 1. Bezug („Bezug auf lfd. Nr. der Tabelle 1“), damit die Verbindung von Altersteilzeitbeschäftigung und Ersatz(plan)stelle jederzeit hergestellt werden kann.
3. Der für das erste Jahr ermittelte Einsparbetrag einer Altersteilzeitbeschäftigung (Tabelle 1) ist für den gesamten Zeitraum der Altersteilzeitbeschäftigung fortzuschreiben. Künftige Änderungen des Einsparbetrags (z.B. aufgrund von Besoldungs-/Entgelterhöhungen) können unberücksichtigt bleiben.
4. Wenn eine Ersatz(plan)stelle ausgebracht und besetzt wird, sind die prognostizierten Ausgaben durch das tatsächliche individuelle Bruttogehalt der Ersatzkraft im ersten Jahr der Ersatzbeschäftigung zu ersetzen (Tabelle 2). Diese Mehrausgaben sind über den gesamten Zeitraum der Ersatzbeschäftigung fortzuschreiben. Spätere Änderungen des Bruttogehalts (z.B. aufgrund von Besoldungs-/Entgelterhöhungen) können unberücksichtigt bleiben.
5. Anpassungen bzw. Nichtanpassungen der Beträge während der Altersteilzeit bzw. während der Ersatzbeschäftigung sind nur einheitlich bei Einsparungen **und** Mehrausgaben möglich.

Tabelle 1
Einsparungen aufgrund Altersteilzeit
 - in € -

Beispiele mit fiktiven Daten

"Behörde/Verwaltung"													
lfd. Nr.	Besoldungs-/ Entgeltgruppe	Dauer ATZ	in Monaten	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Insgesamt
Beamte													
1	B 6	1.1.05-31.12.08	48	32.364	32.364	32.364	32.364						129.456
2	B 3	1.7.05-30.6.09	48	13.618	27.237	27.237	27.237	13.618					108.947
3	A 15	1.1.05-31.12.09	60	20.883	20.883	20.883	20.883	20.883					104.415
4	A 15	1.1.05-31.12.08	48	20.883	20.883	20.883	20.883						83.532
5	A 13g	1.1.05-31.12.09	48	15.890	15.890	15.890	15.890						63.560
6	A 13g	1.7.05-30.6.08	48	7.945	15.890	15.890	7.945						47.670
7	A 12	1.1.05-31.12.09	60	13.822	13.822	13.822	13.822	13.822					69.110
8	A 9m	1.1.06-31.12.09	48		8.392	8.392	8.392	8.392					33.568
9	A 13g	1.1.06-31.12.09	48		15.890	15.890	15.890	15.890					63.560
50													0
Zwischensumme				125.405	171.251	171.251	163.306	72.605	0	0	0	0	703.818
Arbeitnehmer													
1	BAT Ia/E 15	1.1.05-31.12.08	48	18.717	18.717	18.717	18.717						74.868
2	BAT III/E 11	1.7.05-30.6.09	48	7.129	14.259	14.259	14.259	7.129					57.035
3	BAT IVa/E 10	1.1.05-31.12.07	36	12.936	12.936	12.936							38.808
4	BAT Vc/E 8	1.1.05-31.12.08	48	9.030	9.030	9.030	9.030						36.120
5	BAT VII/ E 5	1.1.05-31.12.07	36	7.917	7.917	7.917							23.751
6	BAT Vc/E 8	1.7.05-30.6.08	36	4.515	9.030	9.030	4.515						27.090
7	E 10	1.1.06-31.12.09	48		12.936	12.936	12.936	12.936					51.744
8	E 11	1.1.06-31.12.09	48		14.259	14.259	14.259	14.259					57.036
50													0
Zwischensumme				60.244	99.084	99.084	73.716	34.324	0	0	0	0	366.452
Summe Jahr				185.649	270.335	270.335	237.022	106.929	0	0	0	0	1.070.270

Zahl Bewilligungen (incl. geplante): 17
 Zahl Ersatzstellen (incl. geplante): 12
 Verhältnis Bewilligungen : Ersatzstellen: 1,4 : 1
 Ø Dauer ATZ: 47 Monate

Achtung: Die Einsparungen werden überschritten um 26.617 €

Tabelle 2
Mehrausgaben aufgrund Ersatz(plan)stellen
 - in € -

Beispiele mit fiktiven Daten

"Behörde/Verwaltung"		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Insgesamt
Bezug auf lfd. Nr. der Tabelle 1	Besoldungs-/ Entgeltgruppe												
Beamte													
zu 1	B 3			82.538	82.538								165.076
zu 2	A 15			31.641	63.283	31.641							126.565
zu 3	A 13h			24.007	48.014	48.014							120.035
zu 5	A 11			40.860	40.860								81.720
zu 6	A 13g		26.483	52.967									79.450
zu 8	A 7				29.159	29.159							58.318
zu 9	A 11		20.430	20.430	20.430	20.430							81.720
zu 10													0
zu 50													0
Zwischensumme		0	46.913	252.443	284.284	129.244	0	0	0	0	0	0	712.884
Arbeitnehmer													
zu 1	E 13			52.400	52.400								104.800
zu 2	E 9			20.426	40.853	20.426							81.705
zu 3	E 9		18037	36.075									54.112
zu 4	E 6			30.841	30.841								61.682
zu 8	E 9		20.426	20.426	20.426	20.426							81.704
zu 9													0
zu 50													0
Zwischensumme		0	38.463	160.168	144.520	40.852	0	0	0	0	0	0	384.003
Summe Jahr		0	85.376	412.611	428.804	170.096	0	0	0	0	0	0	1.096.887