



Budgetierungsgrundsätze 2024

07.06.2024

Inhalt

| | |
|--|----|
| 1 Vorbemerkung..... | 3 |
| 2 Allgemeines | 3 |
| 3 Budget- und Restezuweisung..... | 4 |
| 4 Unterbudgetierung..... | 4 |
| 5 Ergänzende Budgetierungen..... | 5 |
| 6 Personalbudget/Personalressourcen | 9 |
| 7 Sachbudget..... | 10 |
| 8 Umbuchungen..... | 11 |
| 9 Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit..... | 12 |
| 10 Sonderregelungen..... | 12 |
| 11 Transparenz und Compliance | 13 |
| Tarife zur Bewertung des Personalverbrauchs | 15 |
| Hilfskräfte | 16 |
| Fondstypisierung | 17 |

NEW

Wesentliche Änderungen auf einen Blick:

- [5. Ergänzende Bestimmungen](#): Streichung Altregel zu HSP (vormals 5.2)
- [5.2.7 Sonderfonds](#): Hinweis auf Haushaltszugehörigkeit
- [5.3 Forschungsprogramm](#): Neue Kontierungen
- [5.5 Sondermittel](#): Hinweis auf Änderung der Resteregelung nach Auslaufen
- [5.6 Zukunftsprogramm](#): Nachfolger des Investitionsprogramms
- [7.3 Bewirtung](#): Ergänzung der Reisekostenregelung für Externe
- [9 Sachliche Richtigkeit](#): Regelung zur automatischen Befugnis qua Amt
- [10.2 T2-Fonds](#): Aufnahme der vereinbarten Regelung zum Resteübertrag
- [11 Transparenz und Compliance](#): Aufnahme von Compliance-Regelungen

1 Vorbemerkung

Die Budgetierungsgrundsätze regeln die Zuweisung des Jahresbudgets zwischen Universitätsleitung und den Fakultäten bzw. den sonstigen Bereichen. Die Unterbudgetierung innerhalb der Fakultäten und sonstigen Bereiche regeln diese mit den zur Verfügung gestellten Informationen und technischen Möglichkeiten ([SEPIA-Portal](#), [Kontoauszüge](#)) selbständig.

Für die Verwendung von Haushalts- und Drittmitteln an der Universität des Saarlandes gelten die [Landeshaushaltsordnung \(LHO\)](#) sowie der [Erlass betr. Verwaltungsvorschriften zur Haushaltsordnung des Saarlandes \(VV-LHO\)](#) in der jeweiligen Fassung, die Beschaffungs- (Fundstelle [Fundstellenverzeichnis der UdS](#)), die Bewirtschaftungsrichtlinie der Universität (Fundstelle [Dezernat Haushalt und Finanzen](#)) in der jeweiligen Fassung sowie die Hinweise zur Umsetzung der Mittelverwendung in der Finanzierungsmatrix der UdS (Fundstelle [Intranet unter Dezernat Haushalt und Finanzen](#)).

2 Allgemeines

Jahresbudget bezeichnet die finanzielle Ressource, die das Präsidium den Fakultäten und sonstigen Bereichen (zentrale und überfakultäre Einrichtungen sowie Beauftragte, Stabsstellen und Zentrale Verwaltung) jährlich zur Verfügung stellt. Das Jahresbudget bildet zusammen mit den übertragenen Resten und Budgetumbuchungen den Finanzrahmen.

Die Budgetverantwortlichen sind zur Einhaltung des Finanzrahmens gehalten. Eine vorübergehende Überziehung des Finanzrahmens ist unterhalb der durch das Präsidium budgetierten Ebene möglich, sofern die Budgetierungsregelungen der einzelnen Bereiche dies zulassen und eine Regelung besteht, wann ein Ausgleich stattfindet. Die Einhaltung des Finanzrahmens wird durch die Zentrale Verwaltung nicht geprüft.

Die Budgetierung erfolgt entsprechend der vom Präsidium beschlossenen Jahresbudgets und spezifischen Entscheidungen (z.B. Präsidiumsbeschlüsse, Umbuchungsaufträge) in einer Summe für Personal- und Sachausgaben. Das Präsidium verpflichtet die Fakultäten, dem Vizepräsidenten/der Vizepräsidentin für Verwaltung und Wirtschaftsführung interne Budgetierungsgrundsätze über Dezernat HF unter folgenden Rahmenbedingungen vorzulegen:

- Jede Fakultät muss fakultätsweite interne Budgetierungsgrundsätze in einem Dokument vorlegen.
- Die internen Budgetierungsgrundsätze dürfen nicht im Widerspruch zu den jeweils aktuellen Budgetierungsgrundsätzen der UdS stehen.
- Die Dekanate sind einziger Ansprechpartner für das Präsidium in allen Fragen den Finanzrahmen bzw. die Budgetierung der Fakultäten betreffend.

3 Budget- und Restezuweisung

3.1 Die Zuweisung des Jahresbudgets erfolgt jährlich. Die Reste werden durch das Dezernat Haushalt und Finanzen (HF) auf den Fonds 062181003 der jeweiligen Budgetfinanzstelle der Fakultäten bzw. die zentralen Finanzstellen der Dezernate und Einrichtungen zugewiesen.

3.2 Ab dem Jahreswechsel 2023/24 dürfen die Bereiche (Fakultäten, Einrichtungen, Zentrale Verwaltung, Stabsstellen) Reste in Höhe von maximal 37,5% und ab dem Jahreswechsel 2024/25 hin Höhe von maximal 40% des jeweiligen Jahresbudgets übertragen.

Das Präsidium behält sich im Einzelfall eine abweichende Regelung des positiven Resteübertrags vor.

Nach Umsetzung der o.g. Anpassung wird im Rahmen einer Evaluierung die Verfahrensweise überprüft.

3.3 Das Budget für die Weiterleitungen an das UKS werden der Fakultät M auf separate Finanzstellen budgetiert und von der Verwaltung bewirtschaftet. Folglich bleiben Budget und Reste dieser Finanzstelle bei der Ermittlung des Resteübertrags von Fakultät M unberücksichtigt.

4 Unterbudgetierung

Eine Unterbudgetierung auf nachgeordnete Finanzstellen muss bis spätestens zum 31.03. eines Jahres und im Jahr 2024 bis zum 30.4.2024 über das [SEPIA-Portal](#) bei Dezernat HF erfolgen. Zur Vereinheitlichung von Buchungstexten und zur besseren Nutzung der gegebenen technischen Möglichkeiten sind als Texte für Umbuchungen grundsätzlich nur zulässig: "Jahresbudget 20XX", "Budgetierung PM 20XX", Budgetierung SM 20XX" und "Reste 20XX".

4.1 Unterbudgetierung der Fakultäten, des ZBI und des ZHMB

4.1.1 Eine Unterbudgetierung ist auf die Finanzstellen getrennt nach Personal- und Sachbudget vorzunehmen. Zur Unterbudgetierung hält die zentrale Verwaltung keine Informationen vor.

4.1.2 Grundsätzlich ist Personal aus Personalbudget (Fonds 062181000) zu finanzieren. Die Finanzierung aus Sachbudget ist zulässig. Eine Finanzierung von Sachausgaben aus Personalbudget ist unzulässig.

4.1.3 Sachausgaben inklusive Lehraufträge und Gastvorträge sind aus Sachbudget (Fonds 062181003) zu finanzieren. Die Sachbudgets sind daher durch die Budgetverantwortlichen nach Finanzstellen differenziert auf Fonds 062181003 unterzubudgetieren. Die Überwachung des Sachbudgets obliegt ausschließlich den Budgetverantwortlichen. Bei Lehraufträgen für Universitätsbedienstete weichen derzeit systembedingt Obligo und späteres IST wegen anfallender Sozialversicherungsbeiträge voneinander ab.

4.2 Unterbudgetierung der sonstigen Bereiche

Für die sonstigen Bereiche wird ausschließlich der Sachmittelfonds (062181003) vorgehalten. Eine Unterbudgetierung muss auf die Finanzstellen vorgenommen werden. Zur Unterbudgetierung hält die zentrale Verwaltung keine Informationen vor.

5 Ergänzende Budgetierungen

5.1 Berufungsbudgets

Im Rahmen von Berufungs- und Rufabwehrverfahren einmalig und befristet zugesagte Berufungsbudgets (vormals Erstausrüstungsbudgets) werden finanzstellenbezogen mehrjährigen 8er-Fonds zugewiesen. Aus Fakultätsmitteln (anteilig) zugesagte Berufungsbudgets können von den Fakultäten auf den 8er-Fonds unter der Voraussetzung budgetiert werden, dass die Budgethoheit über diese Mittel mit der Zuweisung aufgegeben wird und eventuelle Reste nicht zurückgefordert werden können. Diese Budgets sind nicht Bestandteil des Finanzrahmens und verfallen nach Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder spätestens bei Austritt einer (Junior-) Professorin bzw. eines (Junior-) Professors. Die Berufungsbudgets werden ausschließlich auf der Grundlage der Berufungsvereinbarung zum Dienstantritt der neu berufenen (Junior-)Professorinnen und (Junior-)Professoren budgetiert. Es besteht die Möglichkeit zur einmaligen und begründeten Verlängerung des Fonds um 2 Jahre. Die Verlängerung ist rechtzeitig – spätestens 2 Monate – vor Ablauf der vereinbarten Laufzeit online über ein auf der [Homepage des Dezernats HF bereitgestelltes Formular](#) schriftlich zu beantragen. Die Möglichkeit einer weiteren Verlängerung ist ausgeschlossen.

5.2 Sonderfonds

5.2.1 Vom Präsidium wurden folgende Sonderfonds eingerichtet und budgetiert: Fonds Lehre und Studium, Forschungsfonds, Internationalisierungsfonds, Digitalisierungsfonds und Strategiefonds.

5.2.2 Für jeden Sonderfonds sind Verantwortliche in den zuständigen Dezernaten und Stabsstellen benannt, die Budgetumbuchungen über das [Sepia-Portal](#) der UdS unter Nen-

nung des Beschlusses/Vermerks o.ä. beauftragen. Dezernat HF ist mit Ausnahme des Strategiefonds ausschließlich für die Umsetzung der beauftragten Budgetumbuchung auf der Grundlage der vorliegenden Budgetierungsgrundsätze verantwortlich.

5.2.3 Die Sonderfondsmittel werden entweder durch Ausschüsse, durch Präsidiumsbeschluss oder durch einen vom Universitätspräsidenten/der Universitätspräsidentin/von einem zuständigen Vizepräsidenten/einer zuständigen Vizepräsidentin unterschriebenen Vermerk freigegeben.

5.2.4 Personen ohne eigene Finanzstelle erhalten das Budget auf die Finanzstelle des/der Vorgesetzten bzw. des jeweiligen Bereichs.

5.2.5 Vom Präsidium zusätzlich beschlossene Budgets für Personalmaßnahmen aus allen Sonderfonds werden erst mit der jeweiligen Besetzung (anteilig) zugewiesen. Bei befristeten Personalmaßnahmen verfällt das Budget neun Monate nach Beschlussfassung, wenn kein Einstellungsauftrag erfolgt ist. Auf den entsprechenden Einstellungsaufträgen ist der Präsidiumsbeschluss unter Angabe der Sitzung zu vermerken. Entstehen gegenüber dem Präsidiumsbeschluss Mehrausgaben durch verspätete/ abweichende Stellenbesetzungen, sind diese vom jeweiligen Bereich selbst zu tragen.

5.2.6 Den Sonderfonds Forschung, Lehre und Studium, Strategie und Internationalisierung werden Reste in Höhe von maximal 35% des jeweiligen Jahresbudgets übertragen. Die Reste des Digitalisierungsfonds werden vollumfänglich in das Folgejahr übertragen.



5.2.7 Die bewilligten Maßnahmen aus dem Fonds Lehre und Studium, dem Internationalisierungsfonds, dem Digitalisierungsfonds und dem Strategiefonds werden auf den Sachmittelfonds 062181003 der jeweiligen Finanzstelle budgetiert und unterliegen ab diesem Zeitpunkt den Regeln dieses Fonds.

5.3 Mittel des Forschungsausschusses

Der für Forschung zuständige Unterausschuss des Senats vergibt regelmäßig im Ausschreibungsverfahren Mittel im Rahmen von drei den Mitgliedern der Universität offenstehenden Programmen:



5.3.1 Die Budgetumbuchungen der Anschubfinanzierung und der Investitionsprogramme werden anhand der Beschlüsse des Präsidiums auf Empfehlung des Forschungsausschusses beauftragt. Die Anschubfinanzierung wird ab 2024 auf den Fonds 062181007 der jeweiligen Finanzstelle budgetiert, noch bestehende 5er-Fonds laufen aus.

5.3.2 Der Landesanteil der Forschungs Großgeräte nach Art. 91 b GG sowie die Großgeräte im Programm „Großgeräte des Bundes und der Länder“ (inkl. CIP-Pools und WAP-Cluster) nach Art. 143 c GG, werden im Bewilligungsfall aus dem Fonds 081130001 finanziert.

5.4 Leistungsorientierte Mittelvergabe

5.4.1 Die vom Land zugewiesenen Budgets für eine leistungsorientierte Budgetvergabe werden nach hochschulinternen Kriterien vergeben. Die Zuweisung erfolgt budgeterhöhend als Sachbudget.

5.4.2 Forschungsbonusprogramm (FoBoPro)¹

An der UdS stellt die Durchführung von Drittmittelprojekten einen erheblichen Anteil der Forschungsaktivitäten dar und trägt wesentlich zur Reputation und Attraktivität der UdS für Forschende und Studierende bei. Hierbei sind die eingeworbenen DFG-Projekte von herausragender Bedeutung. Aus diesem Grund honoriert das Präsidium eingeworbene und durch die DFG für die UdS überwiesene Zuwendungen.²

Die Mittel des FoBoPro werden in der Regel monatlich nach dem Mittelzufluss und Überprüfung durch Dezernat F in Höhe von 8% bezogen auf den Zuweisungsbetrag über den Haushalt als Sachbudget bereitgestellt. Personen ohne eigene Finanzstelle erhalten das Budget auf die Finanzstelle des/der Vorgesetzten bzw. des jeweiligen Bereichs.

5.5 Sondermittel

Sondermittel sind Projektmittel, die der UdS gesondert von Land und/oder Bund in den Haushalt mit einer Zweckbindung zugewiesen werden und für die besondere Nachweispflichten bestehen (z.B. Zukunftsvertrag, Mittel für Kooperationsplattformen, Erhalt und Weiterentwicklung Wissenschaftsexzellenz in Schwerpunkten) sowie Gelder, die die UdS für erbrachte Dienstleistungen vereinnahmt (z.B. Weiterberechnung Energie, Vermietung, Verpachtung, Entsorgung, Verwaltungsdienstleistungen). Zu unterscheiden ist zwischen nicht-wirtschaftlicher Tätigkeit (siehe 5.5.1) und wirtschaftlicher Tätigkeit (siehe 5.5.2). Die Nutzung von Sondermitteln bei der Finanzierung von Personal kann nicht als Befristung herangezogen werden. Für die Herausarbeitung des Befristungsgrundes bei Personaleinstellungen ist Rücksprache mit Dezernat P zu

¹ Der Forschungsbonus reduziert sich bei zentralen Finanzierungen (Sonderfonds Forschung, Verweis von Ausgaben in die Grundausstattung) entsprechend des zugrundeliegenden Präsidiumsbeschlusses.

² Ausgenommen hiervon sind Zuwendungen nach Art. 91 b "Forschungs Großgeräte" und Art. 143 c GG "Großgeräteprogramm des Bundes und der Länder".

halten. Der Resteübertrag der Fonds zur Weiterentwicklung der Wissenschaftsexzellenz (Nano-BioMed & WissEx) erfolgt zum Übertrag 2024/2025 letztmalig nach den bestehenden Sonderregeln und ab dem Übertrag 2025/2026 analog zu den originären Haushaltsfonds (siehe 3.2).

5.5.1 Sondermittel in nicht-wirtschaftlicher Tätigkeit (7er Fonds)

Diese Budgets sind kein Bestandteil des Finanzrahmens. Sie werden maßnahmenbezogen auf 7er Fonds geführt. Die Personalabrechnung erfolgt zu Durchschnittssätzen. Dem Dezernat HF ist bei Maßnahmenbeginn eine Verausgabungsplanung über die gesamte Projektlaufzeit vorzulegen. Budgetumbuchungen zwischen 7er Fonds und originären Haushaltsfonds (Finanzrahmen-relevante Fonds, z.B. 062181003) sind ausgeschlossen.

5.5.2 Sondermittel in wirtschaftlicher Tätigkeit (1er Fonds)

Unter einer wirtschaftlichen Tätigkeit versteht man das Anbieten von Gütern oder Dienstleistungen auf einem bestimmten Markt. Bietet die UdS diese Leistungen Dritten gegenüber an, ist eine Vorkalkulation notwendig. Diese wird durch das [Dezernat F \(Förderberatung\)](#) betreut. In diesem Kontext ordnet Dezernat F in Abstimmung mit Dezernat HF die Finanzierung dem Haushalt oder Drittmitteln zu.

Erfolgt die Zuordnung des Projekts zum Haushalt wird dieses auf mehrjährigen 1er Fonds geführt. Diese sind kein Bestandteil des Finanzrahmens.

Die Personalabrechnung erfolgt zu IST-Kosten im Rahmen der jeweils hierfür geltenden Regelungen.



5.6 Zukunftsprogramm des Präsidiums

Das Zukunftsprogramm des Präsidiums löst das bisherige Investitionsprogramm ab. Für die Umsetzung der vom Präsidium beschlossenen und stets befristeten Maßnahmen des Zukunftsprogramms gelten für die verantwortlichen Bereiche spezifische (Budget-)Regelungen. Diese werden den Bereichen gesondert zur Verfügung gestellt. Die Sach-, Investitions- und Personalmaßnahmen werden über Fonds 062181005 und die jeweilige Finanzstelle budgetiert. Ein Resteübertrag ist ausgeschlossen. Bis zum 30.09. besteht die Möglichkeit, eine angepasste Kalkulation für den Zeitraum ab 01.01. des Folgejahres einzureichen. Budgetumbuchungen sowie haushaltsentlastende Personalumbuchungen sind ausgeschlossen. Aus den Projekten dürfen keine über den Bewilligungszeitraum hinausgehenden Ansprüche generiert werden.

5.7 Zukunftsvertrag Studium und Lehre stärken (ZSL)

Der Zukunftsvertrag löst seit dem 01.01.2021 dauerhaft den zum 31.12.2023 abgeschlossenen Hochschulpakt (HSP) ab und verfolgt als Nachfolgeprogramm von Bund und Ländern den Zweck, die Qualität von Studium und Lehre zu verbessern. Im Rahmen des ZSL sind vor allem

durch die UdS Berichtspflichten ggü. Bund und Land zu erfüllen, die zu einer differenzierteren Budgetierung führen.

5.7.1 „Allgemeine“ Zukunftsvertragszuweisungen (fixer Anteil)

Die „Allgemeinen Zukunftsvertragsmittel“ sind Bestandteil der Fakultätsbudgets und der Budgets von Einrichtungen mit Lehrbezug und stellen keine Budgeterhöhung dar. Aufgrund der besonderen Berichtspflichten erfolgt in Absprache mit dem Dezernat HF sowie den betroffenen Bereichen eine Unterbudgetierung auf den Fonds 062181006.

Sobald die Entstehung von Resten von Zukunftsvertragsmitteln über den Fonds 062181006 erkennbar wird (z.B. durch Elternzeit, Ausscheiden von Mitarbeitern, ...), ist das Dezernat HF umgehend zu informieren, um geeignete Maßnahmen zur Abhilfe einzuleiten, da im Zukunftsvertrag keine Reste entstehen dürfen. Es droht sonst eine Rückforderung durch die Mittelgeber im Rahmen der bilateralen Vereinbarung.

5.7.2 Maßnahmenbezogene Zukunftsvertragszuweisungen

Maßnahmenbezogene Zukunftsvertragsbudgets gehören zu den „Sondermitteln“ (siehe 5.6) und sind nicht Bestandteil des Finanzrahmens. Sie werden als zusätzliches Budget maßnahmenbezogen auf 7er Fonds mit dem Finanzierungszweck Zukunftsvertrag geführt. Die Personalabrechnung erfolgt zu Durchschnittssätzen. Dem Dezernat HF ist bei Maßnahmenbeginn eine Verausgabungsplanung über die gesamte Projektlaufzeit vorzulegen (vgl. 5.6.1), die Bund und Land kommuniziert wird. Abweichungen sind zu begründen. Reste sind zu vermeiden, da sie vom externen Mittelgeber eingefroren oder eingezogen werden können.

6 Personalbudget/Personalressourcen

6.1 Personalbudgetverwendung/-verwaltung

Für die Einstellung von Personal ist ausschließlich der Finanzrahmen entscheidend, nicht jedoch das Vorhandensein von Stellen(anteilen). Lediglich bei der Einstellung von Beamten/Beamtinnen ist neben einem auskömmlichen Finanzrahmen auch die Freigabe einer Planstelle für Beamte/Beamtinnen durch das Dezernat P erforderlich.

Die Besetzung von Professuren wird darüber hinaus durch das Berufungsmanagement geregelt. Über einzustellendes Personal und dessen Finanzierung entscheiden die Dekanate bzw. die Leitungen der sonstigen Bereiche und beauftragen Dezernat P mit der Umsetzung des Beschäftigungsauftrages. In den Fakultäten ist zusätzlich immer die Besetzungsdauer der Professur zu beachten. Die Verwendung von Budgets zum Abschluss unbefristeter Arbeitsverträge der Kategorie wissenschaftlichen Personals (wP) setzt eine positive Entscheidung des Präsidiums voraus.

6.1.1 Bewerteter Personalverbrauch

Der Personalverbrauch wird in Euro bewertet. Die Bewertung des Personalverbrauchs erfolgt für die in der [Anlage „Tarife“](#) aufgeführten Fonds zu den dort nach Personalkategorien differenzierten Durchschnittssätzen, ansonsten in Höhe der tatsächlich entstehenden Ausgaben. Das Präsidium beschließt ein mit den Bereichen abgestimmtes Kompensationsmodell³ für durch die Anpassung der Durchschnittssätze entstehende Mehrkosten durch Tarifabschlüsse im Rahmen der durch das Land vorgegebenen Möglichkeiten. Die zu Beginn eines Jahres durch Dezernat HF bereit gestellten Jahresbudgets beinhalten bereits die Kompensation, damit die Bereiche Planungssicherheit haben.

6.1.2 Finanzierung der Vertretung bei Mutterschutz und Beschäftigungsverbot

Die Finanzierung einer Vertretung erfolgt für Beamtinnen aus der Finanzstelle 9000022. Die Vertretung für Beschäftigte erfolgt aus derselben Finanzierungsquelle wie die im Mutterschutz befindliche Beschäftigte.

6.1.3 Finanzierung der Vertretung bei Elternzeit sowie bei Krankheit ohne Lohnfortzahlung

Die Finanzierung einer Vertretung erfolgt aus der gleichen Finanzierungsquelle, aus der die zu vertretende Person finanziert ist.

6.1.4 Änderung der Personalkategorie

Änderungen der Personalkategorie gehen zu Lasten oder zu Gunsten der entsprechenden Finanzstelle. Wirkt sich die Änderung der Personalkategorie auf die Lehrkapazität aus, ist zuvor die Zustimmung des Präsidiums erforderlich.

7 Sachbudget

7.1. Übergreifende Aufgaben der Verwaltung (H-Knoten mit Hilfsfinanzstellen)

Während die originären Aufgaben der Verwaltung analog den Regeln der Fakultäten, Zentralen Einrichtungen und Stabsstellen bewirtschaftet werden, gelten für übergreifende Aufgaben (z.B. für Reinigung, Strom, Fernwärme, Wasser, Beihilfe, Marketing) folgende Sonderregelungen:

7.1.1 Die Budgets werden i.d.R. auf Grundlage des Verbrauchs des Vorjahres budgetiert.

7.1.2 Über den Resteübertrag entscheidet der Vizepräsident/die Vizepräsidentin für Verwaltung und Wirtschaftsführung.

³ Das Modell wurde in der 147. Präsidiumssitzung beschlossen.

7.1.3 Budgetumbuchungen zwischen Finanzstellen im H-Knoten und originären Haushaltsfonds sind grundsätzlich nicht möglich.

7.2 Beschaffungsrichtlinie

Die Beschaffungsrichtlinie sowie die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit sind zu beachten (Fundstelle [Intranet unter Zentrale Beschaffung und Dienste](#)).



7.3 Repräsentationsaufwendungen und Reisekostenerstattung für externe Personen

Sachbudgets dürfen zur Finanzierung von Repräsentationsausgaben (z. B. Symposien, Workshops, Retreats etc.) nur im Rahmen der jeweils gültigen [Bewertungsrichtlinie](#) genutzt werden. [Reisekosten für externe Personen](#) sind im Rahmen der dazu vorgegebenen [Regeln in Anlehnung an das saarländische Reisekostengesetz](#) finanzierbar.

Zur Beantragung bzw. Abrechnung sind die hierfür vorgesehenen Formulare zu verwenden.

8 Umbuchungen

8.1 Personalumbuchungen

Sowohl aus arbeits- als aus haushaltsrechtlichen Gründen wird eine rückwirkende Umbuchung von Personal nur für das jeweils aktuelle Jahr vorgenommen. Diese Umbuchung ist grundsätzlich nur mit Zustimmung des Dekanats bzw. der Leitungen der sonstigen Bereiche möglich und grundsätzlich bis zum 31. Oktober des laufenden Jahres zu beauftragen. Eine rückwirkende Umbuchung von drittmittelfinanziertem Personal zu Lasten des Haushalts ist ausgeschlossen.

8.2 Umbuchung von Sachausgaben

8.2.1 Rechnungsumbuchungen

Die Umbuchung von Rechnungen, die aus dem Haushalt und aus sonstigen Mitteln finanziert sind, ist aus haushaltsrechtlichen Gründen nur im laufenden Kalenderjahr möglich und erfolgt durch Dezernat HF. Die Beauftragung erfolgt ausschließlich über das hierfür vorgesehene [Web-Formular](#) auf der Homepage des Dezernats HF. Gemäß den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung muss jeder (Um-)Buchung ein Beleg zugrunde liegen. Daher kann immer nur eine Rechnungsumbuchung pro Vorgang beauftragt werden.

8.2.2 Eine rückwirkende Umbuchung von drittmittelfinanzierten Sachausgaben zu Lasten des Haushalts ist grundsätzlich ausgeschlossen.

8.2.3 Umbuchung von Bestellobligos

Die Umbuchung von offenen Bestellungen (Bestellobligos) erfolgt durch das Dezernat ZB. Diese sind den Ansprechpartnern und Ansprechpartnerinnen des zugehörigen Bestellvorgangs formlos per E-Mail mitzuteilen.

9 Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit

Lehrstuhlinhabern/Lehrstuhlinhaberinnen wird die Befugnis zur Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit für die ihrem jeweiligen Lehrstuhl zugeordneten Kontierungselemente mit Dienstantritt übertragen. Gleiches gilt für die Leiter/Leiterinnen der Dezernate der zentralen Verwaltung und der Einrichtungen der Universität. Weitere Budgetverantwortliche erhalten auf Antrag die Befugnis zur Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit innerhalb ihres Verantwortungsbereichs. Innerhalb des eigenen Verantwortungsbereichs kann die Befugnis zur Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit [mittels Antragsformular](#) durch den/die Beauftragte/n der Universität für den Haushalt an weitere Personen delegiert und entzogen werden, soweit diese die gesetzlichen Anforderungen erfüllen. Auf der [Seite des Dezernats HF](#) stehen umfangreiche Informationen bzgl. Voraussetzungen sowie zur Feststellung zur Verfügung. Den am Universitätsklinikum beschäftigten Personen mit ärztlichen Aufgaben kann in Ausnahmefällen die Befugnis übertragen werden, sofern sich diese ausschließlich auf die diesen Personen übertragene selbstständige Wahrnehmung von Forschungsaufgaben nach §35 SHSG (Projekte) i.V.m. §75 SHSG bezieht. In diesem Fall ist eine Kopie des Schreibens des Dekanats mit einzureichen. Mitarbeitenden außeruniversitärer Forschungsinstitute kann die Befugnis nicht übertragen werden.

10 Sonderregelungen

10.1 Zur Bewirtschaftung von Drittmitteln wird auf die [Drittmittelrichtlinie](#) der UdS verwiesen. Im Falle des Weggangs einer (Junior-) Professorin bzw. eines (Junior-) Professors fallen Drittmittel ohne Zweckbindung an die Universitätsleitung, sofern keine Umbuchungsanweisung zugunsten der Fakultät vor Austritt beauftragt wurde (Fundstelle [Fundstellenverzeichnis/Forschungsangelegenheiten](#)).



10.2 Bei den Budgets der T-Fonds (LOM Homburg und HOMFOR) handelt es sich um Haushaltsbudgets. Die Budgets sind Bestandteil des Finanzrahmens. Der Resteübertrag erfolgt zusammen mit den originären Haushaltsmitteln auf getrennter Kontierung, wobei die Bezugsgröße um den Anteil für Forschung und Lehre des Weiterleitungsbetrags erweitert wird. Abweichend werden Personal-IST-Ausgaben abgerechnet. Rückwirkende Personalumbuchungen zu Lasten des Haushalts sind ausgeschlossen. Budgetumbuchungen sind nur zwischen T-Fonds möglich.

10.3 Zur Verbuchung von Waren und Dienstleistungen sind immer Rechnungen im Original einzureichen. Zahlungsaufforderungen und Kopien von Rechnungen werden nicht als Zahlungsbegründende Unterlage akzeptiert.

10.4 Bei der Beauftragung von künstlerischen, sportlichen, artistischen, unterhaltenden oder ähnlichen Darbietungen durch Personen ohne ständigen Wohnsitz in Deutschland bzw. bei der Verwertung solcher Darbietungen wird gegebenenfalls Künstlersozialabgabe und/oder Abzugssteuer (§ 50a EStG) zusätzlich belastet.

10.5 Für den Verkauf von Anlagen (z. B. Geräte, Büroausstattung, Computer etc.) sind die [Bestimmungen auf den Seiten des Dezernats HF](#) einzuhalten.

10.6 Sollte sich bei der Umsetzung der Budgetierung innerhalb einer Fakultät oder eines sonstigen Bereichs in Einzelfällen ein schwerwiegender Dissens ergeben, werden die Dekanate bzw. Leitungen der sonstigen Bereiche bei der Lösungsfindung durch das Präsidium begleitet.

10.7 Im Falle einer Verlagerung von Aufgaben mit Budgetrelevanz obliegt es den betroffenen Bereichen, Konsens über die Höhe der Budgetverschiebung zu erzielen. Ist eine Klärung nicht möglich, entscheidet der Vizepräsident/die Vizepräsidentin für Verwaltung und Wirtschaftsführung.

11 Transparenz und Compliance

Die budgetverantwortlichen Personen sowie die Geschäftsführungen der Dekanate können sich jederzeit über [Kontoauszüge](#) u.a. zum aktuellen Budgetstand sowie zu den IST- und Obligobuchungen informieren. Pro Fonds und Finanzstelle können neben den Geschäftsführern nicht mehr als 3 Kontozugangsberechtigte, die in einem Arbeitsverhältnis mit der UdS stehen, freigeschaltet werden. Bei Wechseln innerhalb eines Verantwortungsbereichs erfolgt keine automatische Freischaltung oder Sperrung von Zugriffsrechten. Diese müssen [gesondert beauftragt werden](#).

Die Budgetsicht der Kontoauszüge wird zweimal wöchentlich (montags, donnerstags) aktualisiert, die Besetzungsliste wird nicht jedes Mal synchron angepasst. Daraus resultiert ggf. ein abweichender Stand zwischen Budgetsicht und Besetzungsliste.

Sollten bei der Durchsicht der Kontoauszüge Unstimmigkeiten auffallen, sind diese den für die Buchungen verantwortlichen Bereichen (Finanzbuchhaltung, Zentrale Beschaffung, Reisekostenstelle, OrgManagement) mitzuteilen. Bei Unklarheit können die in den Kontoauszügen genannten Ansprechpartner/innen kontaktiert werden. Werden dabei Fehler bei Budgetbuchungen festgestellt, können diese im laufenden Haushaltsjahr und bis März des Folgejahres über das Dekanat bzw. die Leitungen der sonstigen Bereiche der Zentralen Verwaltung gemeldet werden. Es werden nur Meldungen berücksichtigt, die über das [SEPIA-Portal](#) erfolgen. Eine ggf. daraus resultierende Korrekturbuchung wird im Jahr der Korrektur wirksam. Nach dem 31.03. des Folgejahres eingehende Meldungen können grundsätzlich nicht berücksichtigt werden.



Mit der Budgetverantwortung geht eine Selbstinformationspflicht einher. Personen, denen die Befugnis zur Feststellung der sachlichen Richtigkeit und/oder Beauftragung von Beschaffungsvorgängen übertragen wurde, sind gehalten dafür Sorge zu tragen, dass ihre Kenntnisse der [rechtlichen Rahmenbedingungen](#) stets dem aktuellen Stand entsprechen.

Für die Verausgabung von Mitteln gilt grundsätzlich das Vieraugenprinzip. Personen dürfen an entsprechenden Vorgängen nicht mitwirken, wenn ein Interessenkonflikt besteht. Dies ist der Fall, wenn für die Person selbst oder Angehörige ein direktes oder indirektes finanzielles, wirtschaftliches oder persönliches Interesse erkennbar ist, das die Unparteilichkeit oder Unabhängigkeit beeinträchtigen könnte (z.B. Eigenerstattung von Barauslagen).

Das Datum, bis zu dem Belege eines laufenden Jahres noch als Einnahme/Ausgabe in diesem Jahr gebucht werden können, ist dem Rundschreiben zum Rechnungsschluss des jeweiligen Jahres zu entnehmen.

Die hier verwendeten Fachbegriffe finden sich im [Glossar](#) auf den Seiten des Dezernats Haushalt und Finanzen.

Saarbrücken, 11.01.2024

Tarife zur Bewertung des Personalverbrauchs

| Jahr ↻ | | 2023 | 2024 |
|-------------|--|------------|------------|
| U Kategorie | | | |
| W3 | Universitätsprofessor/in | 116.328,24 | 122.144,64 |
| C4 | | 116.576,16 | 122.404,92 |
| W2 | | 92.223,12 | 96.834,24 |
| C3 | | 94.794,36 | 99.534,12 |
| W1 | Juniorprofessor/in | 64.265,28 | 67.478,52 |
| SEN.Prof | Seniorprofessor/in | 31.127,52 | 32.683,92 |
| wP (wMA) | Wissenschaftliches Personal (Wiss.Mitarb., LfbA) | 80.919,96 | 84.966,00 |
| TECH | Techniker/in | 67.938,48 | 71.335,44 |
| SEKR | Sekretariatskraft | 56.425,08 | 59.246,28 |
| BIBL | Bibliothekskraft | 58.885,32 | 61.829,64 |
| HWTP | Handwerker/in | 59.556,96 | 62.534,76 |
| STUA | Studentische/r Angestellte/r | 41.324,64 | 43.390,92 |
| HD | Höherer Dienst | 92.045,64 | 96.647,88 |
| GD | Gehobener Dienst | 70.072,80 | 73.576,44 |
| MD | Mittlerer Dienst | 57.016,32 | 59.867,16 |
| RD | Reinigungskräfte | 48.910,20 | 51.355,68 |
| AZUBI | Auszubildende/r | 18.710,52 | 19.646,04 |

Der Personalverbrauch, des aus nachfolgenden Fonds finanzierten Personals wird mit obigen Tarifen bewertet: 062181000, 062181003, 062181005, 062181006, 7*

Die Höhe der Tarife ist bis einschließlich 2024 garantiert. Planungen über das Jahr 2024 hinaus erfolgen mit den Durchschnittssätzen des Jahres 2024. In 2024 werden die Tarife evaluiert und die Durchschnittssätze sowie die Jahresbudget in Abstimmung mit den Bereichen ggf. erneut angepasst. Der Personaldurchschnittssatz für Seniorprofessuren gilt vorbehaltlich einer etwaigen Änderung der Rahmenbedingungen.

Hilfskräfte

Arbeitgeberaufwand Hilfskräfte ab 01.04.2024

Berechnung des Entgelts für die Semesterwochenstunde gem. Dienstordnung

| | DO § 2 Abs. 2 pro Stunde | | DO § 2 Abs. 1 pro SWS | |
|-------------|-----------------------------|---------|--------------------------|----------------------------------|
| | | x 4,348 | aufgerundet | tatsächliche Stundenvergütung |
| A-Vergütung | 19,13 | 83,16 | 84,00 | 19,32 |
| B-Vergütung | 14,09 | 61,24 | 62,00 | 14,26 |
| C-Vergütung | 13,49 | 58,68 | 59,00 | 13,57 |

| student. Hilfskräfte, C-Vergütung | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|---------|
| Stunden | StdLohn/SWS | Arbeitgeber-Aufwand mtl. | |
| | | 15 % RV | 15 % RV |
| | | private KV | 13 % KV |
| 1 | 59,00 | 67,85 | 75,52 |
| 2 | 118,00 | 135,70 | 151,04 |
| 3 | 177,00 | 203,55 | 226,56 |
| 4 | 236,00 | 271,40 | 302,08 |
| 5 | 295,00 | 339,25 | 377,60 |
| 6 | 354,00 | 407,10 | 453,12 |
| 7 | 413,00 | 474,95 | 528,64 |
| 8 | 472,00 | 542,80 | 604,16 |
| 9 | 531,00 | 610,65 | 679,68 |
| Sozialversicherungspflichtig | | | |
| | | Rentenversicherung 9,30% Midijob | |
| 10 | 590,00 | 664,56 | |
| 11 | 649,00 | 728,59 | |
| 12 | 708,00 | 792,63 | |
| 13 | 767,00 | 856,66 | |
| 14 | 826,00 | 920,69 | |
| 15 | 885,00 | 984,71 | |
| 16 | 944,00 | 1.048,74 | |
| 6210000/G. Scherer | | | |

| wiss. Hilfskraft, B-Vergütung | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|---------|
| Stunden | StdLohn/SWS | Arbeitgeber-Aufwand mtl. | |
| | | 15 % RV | 15 % RV |
| | | private KV | 13 % KV |
| 1 | 62,00 | 71,30 | 79,36 |
| 2 | 124,00 | 142,60 | 158,72 |
| 3 | 186,00 | 213,90 | 238,08 |
| 4 | 248,00 | 285,20 | 317,44 |
| 5 | 310,00 | 356,50 | 396,80 |
| 6 | 372,00 | 427,80 | 476,16 |
| 7 | 434,00 | 499,10 | 555,52 |
| 8 | 496,00 | 570,40 | 634,88 |
| Sozialversicherungspflichtig | | | |
| | | Rentenversicherung 9,30% Midijob | |
| 9 | 558,00 | 629,84 | |
| 10 | 620,00 | 697,11 | |
| 11 | 682,00 | 764,41 | |
| 12 | 744,00 | 831,68 | |
| 13 | 806,00 | 898,98 | |
| 14 | 868,00 | 966,28 | |
| 15 | 930,00 | 1.033,56 | |
| 16 | 992,00 | 1.100,85 | |

| wiss. Hilfskraft, A-Vergütung | | | |
|-------------------------------------|--------------|---|---------|
| Stunden | StdLohn/SWS | Arbeitgeber-Aufwand mtl. | |
| | | 15 % RV | 15 % RV |
| | | private KV | 13 % KV |
| 1 | 84,00 | 96,60 | 107,52 |
| 2 | 168,00 | 193,20 | 215,04 |
| 3 | 252,00 | 289,80 | 322,56 |
| 4 | 336,00 | 386,40 | 430,08 |
| 5 | 420,00 | 483,00 | 537,60 |
| 6 | 504,00 | 579,60 | 645,12 |
| Sozialversicherungspflichtig | | | |
| | | KV / PV / RV / AV *) 20,450% Midijob | |
| 7 | 588,00 | 747,38 | |
| 8 | 672,00 | 846,45 | |
| 9 | 756,00 | 945,55 | |
| 10 | 840,00 | 1.044,61 | |
| 11 | 924,00 | 1.143,71 | |
| 12 | 1.008,00 | 1.242,79 | |
| 13 | 1.092,00 | 1.341,84 | |
| 14 | 1.176,00 | 1.440,90 | |
| 15 | 1.260,00 | 1.539,97 | |
| 16 | 1.344,00 | 1.639,06 | |
| *) Stand: 1.1.2024 | | Rentenvers. | 9,300 |
| | | Arbeitslosenvers. | 1,300 |
| | | Pflegevers. | 1,700 |
| | | Krankenvers. | 7,300 |
| | | KV halbtägiger Zusatzb. | 0,850 |
| | | | 20,450 |

Fondstypisierung

| Fonds | Mittelherkunft | Bezeichnung | Bestandteil Finanzrahmen | Personaldurchschnittssätze | Kontoauszüge: Einstieg über | Budget-Umbuchungen (SEPIA-Portal) |
|-----------|----------------|---|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 062181000 | Haushalt | Personalbudgetfonds | Ja | Ja | Finanzstelle | Gem. Budgetierungsgrundsätzen |
| 062181003 | Haushalt | Sachbudgetfonds | Ja | Ja | Finanzstelle | Gem. Budgetierungsgrundsätzen |
| 062181005 | Liquidität | Zukunftsprogramm | Nein | Ja | Finanzstelle | Nicht möglich |
| 062181006 | Haushalt | ZSL | Ja | Ja | Finanzstelle | Nicht möglich |
| 062181007 | Haushalt | Anschubfinanzierung Forschungsfonds (vorher 5er-Fonds) | Ja | Ja | Finanzstelle | Nicht möglich |
| 1* | Haushalt | Sondermittel: Wirtschaftliche Tätigkeit | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| 5* | Haushalt | Forschungsfonds (auslaufend) abgelöst durch Fonds 062181007 | Ja | Ja | Fonds und Finanzstelle | Nicht möglich |
| 7* | Haushalt | Sodermittel: Projektzuweisungen | Nein | Ja | Fonds und Finanzstelle | Nicht möglich |
| 8* | Haushalt | Berufungsbudget | Nein | Keine Personalfinanzierung möglich | Fonds und Finanzstelle | Nicht möglich |
| J* | Haushalt | WISNA-Programm | Nein | Nein | Fonds und Finanzstelle | Nicht möglich |
| T2* | Haushalt | Medizinische Fakultät | Nein | Nein | Fonds und Finanzstelle | Gem. Budgetierungsgrundsätzen |

| Fonds | Mittelherkunft | Bezeichnung | Bestandteil Finanzrahmen | Personaldurchschnittssätze | Kontoauszüge: Einstieg über | Budget-Umbuchungen |
|-------|----------------|--|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| A* | Drittmittel | Zuwendungen Deutsche Forschungsgemeinschaft (DFG), Sonderforschungsbereiche | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| B* | Drittmittel | Zuwendungen des Bundes | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| C* | Drittmittel | Zuwendungen der Länder, Körperschaften, Anstalten, Stiftungen | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| D* | Drittmittel | Zuwendungen Deutsche Forschungsgemeinschaft (DFG), Einzelprojekte, Exzellenzinitiative | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| E* | Drittmittel | Zuwendungen der Industrie, Sonstige, Spenden, Haushaltsverfahren | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| F* | Drittmittel | Zuwendungen zur Stipendienförderung | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| G* | Drittmittel | Zuwendungen der EU | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| H* | Drittmittel | Zuwendungen zur Graduiertenförderung | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| I* | Drittmittel | Zuwendungen der Länder, Körperschaften, Anstalten, Stiftungen – wirtschaftlich | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |

| Fonds | Mittelherkunft | Bezeichnung | Bestandteil Finanzrahmen | Personaldurchschnittssätze | Kontoauszüge: Einstieg über | Budget-Umbuchungen |
|-------|----------------|--|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| L* | Drittmittel | Zuwendungen der Industrie, Sonstige – wirtschaftlich, Haushaltsverfahren | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| M* | Drittmittel | Zuwendungen des Bundes – wirtschaftlich | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| O* | Drittmittel | Zuwendungen Stiftungsprofessuren (ab Okt. 2012) | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| Q* | Drittmittel | Zuwendungen des Bundes, Qualitäts-Pakt Lehre, Qualitätsoffensive Lehrerbildung | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |
| W* | Drittmittel | Weiterbildung | Nein | Nein | Fonds | Nicht möglich |