

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	11
<b>1 Anlass für den BWV-Band . . . . .</b>	<b>13</b>
1.1 Wirtschaftlichkeit . . . . .	13
1.2 Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen . . . . .	13
1.3 Finanzwirksame Maßnahmen . . . . .	14
1.4 Mindestanforderungen . . . . .	15
1.5 Zielrichtung . . . . .	15
1.6 Inhalt und Aufbau . . . . .	16
1.7 Erkenntnisse des Bundesrechnungshofes und Folgerungen . . . . .	16
<b>2 Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>	<b>17</b>
2.1 Grundgesetz . . . . .	17
2.2 Bundeshaushaltsordnung . . . . .	17
2.3 Verwaltungsvorschriften . . . . .	17
2.4 Arbeitsanleitung des Bundesministeriums der Finanzen . . . . .	18
<b>3 Grundsatzfragen bei Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen . . . . .</b>	<b>19</b>
3.1 Erforderlichkeit . . . . .	21
3.1.1 Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF . . . . .	21
3.1.2 Spannungsfeld . . . . .	21
3.1.3 Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH . . . . .	22
3.1.4 Anforderungen des BWV/BRH . . . . .	22
3.2 Angemessenheit . . . . .	23
3.2.1 Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF . . . . .	23
3.2.2 Spannungsfeld . . . . .	23
3.2.3 Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH . . . . .	24
3.2.4 Anforderungen des BWV/BRH . . . . .	24
3.3 Zuständigkeit . . . . .	24
3.3.1 Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF . . . . .	24
3.3.2 Spannungsfeld . . . . .	25
3.3.3 Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH . . . . .	25
3.3.4 Anforderungen des BWV/BRH . . . . .	25
3.4 Beauftragter für den Haushalt . . . . .	26
3.4.1 Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF . . . . .	26
3.4.2 Spannungsfeld . . . . .	26

3.4.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	26
3.4.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	26
3.5	Betrachtungsperspektive .....	27
3.5.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	27
3.5.2	Spannungsfeld .....	27
3.5.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	28
3.5.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	28
3.6	Untersuchungszeitpunkte. ....	28
3.6.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	28
3.6.2	Spannungsfeld .....	29
3.6.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	29
3.6.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	30
3.7	Restwerte .....	31
3.7.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	31
3.7.2	Spannungsfeld .....	31
3.7.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	31
3.7.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	32
3.8	Betrachtungszeitraum .....	32
3.8.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	32
3.8.2	Spannungsfeld .....	32
3.8.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	33
3.8.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	33
3.9	Diskontierungszinssatz .....	34
3.9.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	34
3.9.2	Spannungsfeld .....	35
3.9.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	35
3.9.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	36
3.10	Dokumentation/Vorgehensweise .....	37
3.10.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	37
3.10.2	Spannungsfeld .....	38
3.10.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	38
3.10.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	39
<b>4</b>	<b>Planungsphase. ....</b>	<b>40</b>
4.1	Notwendigkeit/Bedarfsprüfung .....	40
4.1.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF. ....	40
4.1.2	Spannungsfeld .....	40
4.1.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH. ....	41
4.1.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	41

# Inhaltsverzeichnis

4.2	Analyse der Ausgangslage	41
4.2.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	41
4.2.2	Spannungsfeld	42
4.2.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	42
4.2.4	Anforderungen des BWV/BRH	43
4.3	Ziele und Zielkonflikte	43
4.3.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	43
4.3.2	Spannungsfeld	44
4.3.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	44
4.3.4	Anforderungen des BWV/BRH	45
4.4	Handlungsalternativen	45
4.4.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	45
4.4.2	Spannungsfeld	46
4.4.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	46
4.4.4	Anforderungen des BWV/BRH	47
4.5	Untersuchungsverfahren und Wirtschaftlichkeitsberechnung	47
4.5.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	47
4.5.2	Spannungsfeld	48
4.5.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	49
4.5.4	Anforderungen des BWV/BRH	50
4.6	Risiken und deren Verteilung	51
4.6.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	51
4.6.2	Spannungsfeld	52
4.6.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	53
4.6.4	Anforderungen des BWV/BRH	53
4.7	Sensitivitätsanalyse und Szenarioanalyse	54
4.7.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	54
4.7.2	Spannungsfeld	55
4.7.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	55
4.7.4	Anforderungen des BWV/BRH	56
4.8	Ergebnis mit Entscheidungsvorschlag	56
4.8.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	56
4.8.2	Spannungsfeld	57
4.8.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	57
4.8.4	Anforderungen des BWV/BRH	57
4.9	Kriterien zur Erfolgskontrolle	58
4.9.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF	58
4.9.2	Spannungsfeld	58
4.9.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH	59
4.9.4	Anforderungen des BWV/BRH	59

<b>5</b>	<b>Begleitende und abschließende Erfolgskontrollen</b> .....	<b>60</b>
5.1	Grundsätzliches .....	60
5.1.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF .....	60
5.1.2	Spannungsfeld .....	61
5.1.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH .....	61
5.1.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	62
5.2	Zielerreichungskontrolle .....	62
5.2.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF .....	62
5.2.2	Spannungsfeld .....	63
5.2.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH .....	63
5.2.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	64
5.3	Wirkungskontrolle .....	64
5.3.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF .....	64
5.3.2	Spannungsfeld .....	65
5.3.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH .....	65
5.3.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	66
5.4	Wirtschaftlichkeitskontrolle .....	66
5.4.1	Rechtsvorschriften/Empfehlungen des BMF .....	66
5.4.2	Spannungsfeld .....	67
5.4.3	Prüfungsfeststellungen und sonstige Erkenntnisse des BWV/BRH .....	67
5.4.4	Anforderungen des BWV/BRH .....	68

## Anlagen

1	Bemerkungen des Bundesrechnungshofes 2007 zur Haushalts- und Wirtschaftsführung des Bundes, Bundestagsdrucksache 16/7100 vom 21. November 2007, Teil I, Nr. 3 .....	71
2	Beschlussempfehlung und Bericht des Haushaltsausschusses (8. Ausschuss) zu der Unterrichtung durch den Bundesrech- nungshof – Drucksache 16/7100 – Bemerkungen des Bundes- rechnungshofes 2007, Bundestagsdrucksache 16/9640 vom 18. Juni 2008, Teil I, Nr. 3 .....	91
3	Allgemeine Verwaltungsvorschriften zu § 7 Bundeshaushalts- ordnung in der Fassung vom 24. September 2012 (veröffentlicht im Gemeinsamen Ministerialblatt vom 22. November 2012, S. 1170 ff.) .....	97
4	Arbeitsanleitung Einführung in Wirtschaftlichkeits- untersuchungen, Anlage zum Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 12. Januar 2011 – II A 3-H 1012-10/08/10004 (veröffentlicht im Gemeinsamen Ministerialblatt vom 11. Februar 2011, S. 76 ff.) .....	105