

Das Ergebnis des Personal- und Versorgungsaufwandes fließt in die Gesamtergebnisrechnung der Jahresabschlüsse ein.

Beide Positionen können in einen **zahlungswirksamen** und einen nicht **zahlungswirksamen** Bereich (Rückstellungszuführungen) unterteilt werden.

In den Jahresabschlüssen 2011 bis 2013 ergab sich im Hinblick auf die ursprüngliche Planung durchgehend eine Verbesserung bei den zahlungswirksamen Personal- und Versorgungsaufwendungen. Bei den nicht zahlungswirksamen Personal- und Versorgungsaufwendungen ergaben sich durchgehend Überschreitungen im Hinblick auf die ursprünglichen Ansätze. Auch wenn man beide Bereiche zusammen betrachtet ergeben sich in den Jahren 2011 bis 2013 durchgehende Überschreitungen. Erweitert man die Betrachtung aufgrund des Gesamtzusammenhangs zusätzlich um die Erträge aus der Auflösung von Personal- und Versorgungsrückstellungen führt dies lediglich im Haushaltsjahr 2012 zu einer Verbesserung des Gesamtergebnisses, in den anderen Jahren bleibt es bei einer Überschreitung der ursprünglichen Planung.

In 2014 mussten für den zahlungswirksamen Personalaufwand überplanmäßig Mittel bereitgestellt werden, da die Ansätze überschritten wurden.

Die Ansätze für 2015 wurden nach den vorliegenden Erkenntnissen personengenau geplant und für die HSP-Maßnahmen 17 und 18 um rd. 265.000 € reduziert. Eine weitere pauschale Reduzierung wird im Laufe des Jahres eine überplanmäßige Mittelbereitstellung nach sich ziehen.

**Personal-/ Versorgungsaufwand
Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2011-2013**

negative Beträge = Verbesserungen
positive Beträge = Verschlechterungen

1. Personal-/ Versorgungsaufwand zahlungswirksam

	2011	2012	2013
	T€	T€	T€
Personalaufwand (zahlungswirksam)*	-601	-788	-312
Versorgungsaufwand (zahlungswirksam)**	-217	479	36
	-818	-309	-276

2. Personal-/Versorgungsaufwand nicht zahlungswirksam

	2011	2012	2013
	T€	T€	T€
Zuführungsaufwand Rückstellungen (Aktive)*	1.198	1.139	1.291
Zuführungsaufwand Rückstellungen (VersEmpf)**	264	431	186
	1.462	1.570	1.477

3. Personal-/Versorgungsaufwand gesamt

	2011	2012	2013
	T€	T€	T€
Personalaufwand gesamt*	597	351	978
Versorgungsaufwand gesamt**	47	910	222
	645	1.261	1.201

4. Gesamtaufwand zzgl. Erträge aus der Auflösung von Personal-/ Versorgungsrückstellungen

Personalaufwand gesamt	597	351	978
Versorgungsaufwand gesamt	47	910	222
Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen	-687	-828	-868
Erträge aus der Auflösung von Versorgungsrückstellungen	80	-845	-97
	38	-412	235

Personalaufwand 2011

Ansatz **RE**
 15.056.066,00 15.653.453,94 597.387,94

		2011			
		Ansatz	RE	Differenz	
501100	Dienstaufwend Beamte	3.608.857,00	3.586.374,85	-22.482,15	
501200	Dienstaufwend tarifl Beschäft	7.381.235,00	6.836.365,89	-544.869,11	
501900	Dienstaufwend sonst Beschäft	22.585,00	21,00	-22.564,00	
501901	Honorare und ähnliches	109.150,00	105.298,84	-3.851,16	
502200	Beitr VersorgKasse tarif Besch	561.862,00	527.555,68	-34.306,32	
502900	Beitr VersorgKasse sonst Besch	979,00	0,00	-979,00	
503200	SozVersichBeitr tarifl Beschäft	1.434.517,00	1.385.468,49	-49.048,51	
503900	SozVersichBeitr sonst Beschäft	4.275,00	0,00	-4.275,00	
504100	Beih, UnterstützungsI Besch	137.750,00	219.477,07	81.727,07	-600.648,18
501110	Zuf Rückst ATZ Beamte	0,00	4.300,00	4.300,00	
501210	Zuf Rückst ATZ tarifl Beschäft	143.300,00	145.100,00	1.800,00	
505100	Zuf z PensRückst f Beschäftigt	1.302.690,00	1.754.236,00	451.546,00	
506100	Zuf z Beihilferückst f Beschäft	348.866,00	510.392,00	161.526,00	619.172,00
501220	Zuf Rückst Überst tarif Beschä	0,00	186.808,56	186.808,56	
501230	Zuf Rückst nigeno Url tar Besc	0,00	163.787,79	163.787,79	
501120	Zuf Rückst Überstunden Beamte	0,00	73.766,59	73.766,59	
501130	Zuf Rückst nigeno Url Beamte	0,00	154.501,18	154.501,18	578.864,12 1.198.036,12
		15.056.066,00	15.653.453,94	597.387,94	597.387,94

Nr.	Name	Bewegung	Kontoart
458232	Ertr Auflös ÜberstRückstellung	-214.297,67	Konto
458234	Ertr Auflös UrlaubRückstellung	-356.658,65	Konto
		-570.956,32	

Personalaufwand 2012

Ansatz RE
 14.611.247,00 14.962.320,33 351.073,33

	2012		Differenz		
	Ansatz	RE			
501100 Dienstaufwend Beamte	3.874.834,00	3.653.076,35	-221.757,65		
501200 Dienstaufwend tarifl Beschäft	7.113.223,00	6.730.599,68	-382.623,32		
501900 Dienstaufwend sonst Beschäft	36.920,00	1.583,75	-35.336,25		
501901 Honorare und ähnliches	144.600,00	112.376,43	-32.223,57		
502200 Beitr VersorgKasse tarif Besch	539.896,00	510.507,29	-29.388,71		
502900 Beitr VersorgKasse sonst Besch	2.435,00		-2.435,00		
503200 SozVersichBeitr tarifl Beschäft	1.378.070,00	1.345.943,16	-32.126,84		
503900 SozVersichBeitr sonst Beschäft	10.399,00		-10.399,00		
504100 Beih, Unterstützungs- l Besch	234.400,00	193.002,53	-41.397,47		-787.687,81
501110 Zuf Rückst ATZ Beamte	0,00	42.300,00	42.300,00		
501210 Zuf Rückst ATZ tarifl Beschäft	0,00	61.402,00	61.402,00		
505100 Zuf z PensRückst f Beschäftigt	965.418,00	1.173.295,00	207.877,00		
506100 Zuf z Beihilferückst f Beschäft	311.052,00	367.535,00	56.483,00	368.062,00	
501220 Zuf Rückst Überst tarif Beschäft	0,00	184.727,12	184.727,12		
501230 Zuf Rückst nigeno Url tar Besc	0,00	234.277,94	234.277,94		
501120 Zuf Rückst Überstunden Beamte	0,00	110.359,04	110.359,04		
501130 Zuf Rückst nigeno Url Beamte	0,00	241.335,04	241.335,04	770.699,14	1.138.761,14
	14.611.247,00	14.962.320,33	351.073,33		351.073,33

Nr.	Name	Bewegung	Kontoart
458232	Ertr Auflös ÜberstRückstellung	-260.575,15	Konto
458234	Ertr Auflös UrlaubRückstellung	-318.288,97	Konto
		-578.864,12	

Personalaufwand 2013

Ansatz RE
 14.813.707,00 15.792.198,88 978.491,88

		2013			
		Ansatz	RE	Differenz	
501100	Dienstaufwend Beamte	3.876.821,00	3.757.771,43	-119.049,57	
501200	Dienstaufwend tarifl Beschäft	7.189.670,00	7.065.978,26	-123.691,74	
501900	Dienstaufwend sonst Beschäft	0,00	5.330,00	5.330,00	
501901	Honorare und ähnliches	132.700,00	130.501,41	-2.198,59	
502200	Beitr VersorgKasse tarif Besch	538.923,00	534.002,37	-4.920,63	
503200	SozVersichBeitr tarifl Beschäft	1.422.994,00	1.379.728,03	-43.265,97	
503900	SozVersichBeitr sonst Beschäft	0,00	2.121,60	2.121,60	
504100	Beih, UnterstützungsI Besch	237.600,00	211.171,33	-26.428,67	-312.103,57
501110	Zuf Rückst ATZ Beamte	44.000,00	42.300,00	-1.700,00	
501210	Zuf Rückst ATZ tarifl Beschäft	44.000,00	41.000,00	-3.000,00	
505100	Zuf z PensRückst f Beschäftigt	1.004.379,00	1.486.609,00	482.230,00	
506100	Zuf z Beihilferückst f Beschäft	322.620,00	346.224,00	23.604,00	501.134,00
501220	Zuf Rückst Überst tarif Beschä	0,00	196.015,45	196.015,45	
501230	Zuf Rückst nigeno Url tar Besc	0,00	263.491,52	263.491,52	
501120	Zuf Rückst Überstunden Beamte	0,00	106.285,18	106.285,18	
501130	Zuf Rückst nigeno Url Beamte	0,00	223.669,30	223.669,30	789.461,45 1.290.595,45
		14.813.707,00	15.792.198,88	978.491,88	978.491,88

Nr.	Name	Bewegung	Kontoart
458232	Ertr Auflös ÜberstRückstellung	-295.086,16	Konto
458234	Ertr Auflös UrlaubRückstellung	-475.612,98	Konto
		-770.699,14	

Versorgungsaufwendungen 2011 bis 2013

	Ansatz	RE	
2011	2.234.500,00	2.281.926,71	47.426,71

Planungsstelle	Bezeichnung	Ansatz	RE	Differenz	
01.01.15.512100	Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger (Beamte)	1.710.000,00	1.615.532,06	-94.467,94	
01.01.15.514100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	500.000,00	377.458,65	-122.541,35	-217.009,29
01.01.15.515100	Zuf z PensRückst f VersEmpf	0,00	190.982,00	190.982,00	
01.01.15.516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	24.500,00	97.954,00	73.454,00	264.436,00
		2.234.500,00	2.281.926,71	47.426,71	47.426,71

	Ansatz	RE	
2012	2.112.883,00	3.022.630,35	909.747,35

Planungsstelle	Bezeichnung	Ansatz	RE	Differenz	
01.01.15.512100	Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger (Beamte)	1.603.460,00	1.610.917,47	7.457,47	
01.01.15.514100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	500.000,00	971.221,88	471.221,88	478.679,35
01.01.15.515100	Zuf z PensRückst f VersEmpf	0,00	338.118,00	338.118,00	
01.01.15.516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	9.423,00	102.373,00	92.950,00	431.068,00
		2.112.883,00	3.022.630,35	909.747,35	909.747,35

	Ansatz	RE	
2013	2.030.000,00	2.252.283,62	222.283,62

Planungsstelle	Bezeichnung	Ansatz	RE	Differenz	
01.01.15.512100	Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger (Beamte)	1.620.000,00	1.693.901,52	73.901,52	
01.01.15.514100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	400.000,00	361.942,10	-38.057,90	35.843,62
01.01.15.515100	Zuf z PensRückst f VersEmpf		143.212,00	143.212,00	
01.01.15.516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	10.000,00	53.228,00	43.228,00	186.440,00
		2.030.000,00	2.252.283,62	222.283,62	222.283,62

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (Aktive/ Versorgungsempfänger)

Nr.	Name	2011			2012			2013		
		Ansatz	RE	Differenz	Ansatz	RE	Differenz	Ansatz	RE	Differenz
458215	Ertr a Auflös PensR Aktive	0,00	67.143,00	-67.143,00	0,00	158.701,00	-158.701,00	0,00	66.883,00	-66.883,00
458225	Ertr a Auflös BeihR Aktive	0,00	47.814,00	-47.814,00	0,00	96.980,00	-96.980,00	0,00	24.778,00	-24.778,00
458230	Ertr a Auflös v ATZRückst Bea	40.250,00	40.950,00	-700,00	39.700,00	0,00	39.700,00	0,00	0,00	0,00
458240	Ertr Auflös ATZRückst tarBesch	397.234,00	397.382,00	-148,00	272.600,00	305.792,00	-33.192,00	209.600,00	215.599,00	-5.999,00
458232	Ertr Auflös ÜberstRückstellung	0,00	214.297,67	-214.297,67	0,00	260.575,15	-260.575,15	0,00	295.086,16	-295.086,16
458234	Ertr Auflös UrlaubRückstellung	0,00	356.658,65	-356.658,65	0,00	318.288,97	-318.288,97	0,00	475.612,98	-475.612,98
Erträge Aktive		437.484,00	1.124.245,32	-686.761,32	312.300,00	1.140.337,12	-828.037,12	209.600,00	1.077.959,14	-868.359,14
458220	Ertr a Auflös BeihR VersEmpf	80.171,00	84.709,00	-4.538,00	200.000,00	370.203,00	-170.203,00	200.000,00	231.015,00	-31.015,00
458210	Ertr a Auflös PensR VersEmpf	406.059,00	321.536,00	84.523,00	700.000,00	1.374.652,00	-674.652,00	700.000,00	766.124,00	-66.124,00
Erträge Vers Empf		486.230,00	406.245,00	79.985,00	900.000,00	1.744.855,00	-844.855,00	900.000,00	997.139,00	-97.139,00