

Entwurf

LANDESHAUSHALTSPLAN

für die Haushaltsjahre 2023 und 2024

Einzelplan 11

**für den Geschäftsbereich des
Hessischen Rechnungshofs**

Inhalt

Kapitel	Bezeichnung	Seite
	Vorwort zum Einzelplan	3
11 01	Hessischer Rechnungshof	9
	Abschluss des EP 11 für das Jahr 2023	34
	Abschluss des EP 11 für das Jahr 2024	36
	Stellenpläne, Stellenübersichten	39

Vorwort zum Einzelplan

A. Aufgaben und Aufbau der Verwaltung in den wichtigsten Grundzügen

Die Rechtsgrundlagen für den Hessischen Rechnungshof sind Art. 144 der Verfassung des Landes Hessen und das Gesetz über den Hessischen Rechnungshof vom 18. Juni 1986 (GVBl. I S. 157), zuletzt geändert durch das Gesetz vom 1. April 2022 (GVBl. S. 184). Als oberste Landesbehörde und unabhängiges Organ der Finanzkontrolle ist der Hessische Rechnungshof nur dem Gesetz unterworfen. Der Verfassungsauftrag sieht vor, dass die Rechnungen über den Haushaltsplan von ihm geprüft und festgestellt werden. Der Umfang der Finanzkontrolle ergibt sich aus der Landeshaushaltsordnung und anderen Gesetzen, die Organisation aus dem Rechnungshofgesetz.

Dem Hessischen Rechnungshof ist das Prüfungsamt des Hessischen Rechnungshofs mit Sitz in Kassel nachgeordnet.

Die überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften ist nach § 1 des ÜPKKG vom 22. Dezember 1993 (GVBl. I S.708), zuletzt geändert durch das Gesetz vom 7. Mai 2020 (GVBl. S. 318), dem Präsidenten des Hessischen Rechnungshofs übertragen worden.

Durch das Gesetz zur Änderung des Gesetzes über den Hessischen Rechnungshof und zur Änderung anderer Rechtsvorschriften vom 06. Dezember 2003 (GVBl. I S. 309) ist der Landesbeauftragte für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung eingerichtet worden. Der Präsident ist mit seinem Einverständnis von der Landesregierung am 23. Januar 2014 zum Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung bestellt worden.

Der Präsident des Hessischen Rechnungshofs gehört als vorsitzendes Mitglied der durch das Gesetz zur Sicherstellung der Finanzausstattung von Gemeinden und Gemeindenverbänden vom 7. November 2002 (GVBl. I S. 654 f.), zuletzt geändert am 27. September 2012 (GVBl. S. 290 (294)), begründeten Kommission an. Die Geschäftsführung der Kommission wurde dem Vorsitzenden übertragen.

B. Wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr

Die mit der Novellierung der LHO einhergehende Neugestaltung des Haushaltsplans und insbesondere der Ausweis der Liquidität und des Aufwands auf allen Ebenen vom Produkt bis hin zum Gesamthaushalt machten eine Neukonzeption der Kosten- und Leistungsrechnung erforderlich. Die Einführung des Produkts „Allgemeine Verwaltung“, die Vereinfachung der Strukturen der Kosten- und Leistungsrechnung sowie der dadurch erfolgte Neuzuschnitt der bisher bestehenden Produkte machen die Darstellung eines Jahresvergleichs auf Ebene der Produkte unmöglich. Daher wird auf die Darstellung der Sollwerte 2022 und Istwerte 2021 in den Produktübersichten und Produktblättern verzichtet. Eine vergleichende Darstellung erfolgt nur auf Ebene der Kapitelersfolgspläne und im kameralen Teil.

C. Personalsoll

Bezeichnung	Stellen					
	2024	davon Leerstellen	2023	davon Leerstellen	2022	davon Leerstellen
Beamte und Richter	217,0	3,0	217,0	3,0	216,0	3,0
Beamte auf Widerruf	-	-	-	-	-	-
Tarifbeschäftigte	34,5	-	34,5	-	34,5	-
davon Auszubildende	-	-	-	-	-	-
Zusammen	251,5	3,0	251,5	3,0	250,5	3,0

D. Oberziele

Alle Produkte des Einzelplans 11 dienen der Umsetzung von Fachzielen, die zu einem Oberziel zusammengefasst werden. Das Oberziel des Einzelplans 11 lautet:

"Der Hessische Rechnungshof und der Präsident in seinen weiteren Funktionen leisten durch ihre Finanzkontrolle einen Beitrag, eine nachhaltige Finanz- und Haushaltspolitik zu ermöglichen. Dabei setzt sich die Finanzkontrolle aus Prüfungen und Beratungen zusammen, die an den Kriterien der Wirtschaftlichkeit und Ordnungsmäßigkeit ausgerichtet sind. Prüfungsgegenstand sind die Haushaltsplanung, die Haushaltsausführung, die Rechnungslegung, das Controlling und alle weiteren finanzwirksamen Maßnahmen. Die Finanzkontrolle trägt dazu bei, dass

- die Rechnungslegung eine möglichst den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage erlaubt,
- die Haushalte gemäß den Kriterien der Wirtschaftlichkeit und der Ordnungsmäßigkeit geführt werden und
- den Entscheidungsträgern Grundlagen bzw. Handlungsalternativen für den optimalen Einsatz öffentlicher Mittel vorliegen."

E. Genderbezogene Kennzahlen

Der Landeshaushalt soll im Hinblick auf seine Auswirkungen auf die Gleichstellung von Frauen und Männern überprüft werden. Genderbezogene Informationen werden im Produktblatt unter dem Punkt „Kennzahlen“ in folgenden Produkten ausgewiesen:

- Nr. 999 Allgemeine Verwaltung

F. Strategie Digitales Hessen

Maßnahme	Kapitel	Produkt/ZBL	Betrag in € 2024	Betrag in € 2023	Stellen
Digitale Strategie	-	-	-	-	-
Onlinezugangsgesetz einschl. DMB	-	-	-	-	-
Registermodernisierungsgesetz	-	-	-	-	-

G. Produktübersicht in Tsd. Euro

Produktübersicht 2023

IPR	Kapitel	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
012		Finanzkontrolle	-	18.036,6	-18.036,6
	11 01	Rechnungshof	-	18.036,6	-18.036,6
013		Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle	-	4.892,2	-4.892,2
	11 01	Rechnungshof	-	4.892,2	-4.892,2
999		Allgemeine Verwaltung	-	6.338,3	-6.338,3
	11 01	Rechnungshof	-	6.338,3	-6.338,3
Summe Produkte			-	29.267,1	-29.267,1

Produktübersicht 2024

IPR	Kapitel	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
012		Finanzkontrolle	-	18.271,0	-18.271,0
	11 01	Rechnungshof	-	18.271,0	-18.271,0
013		Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle	-	4.933,9	-4.933,9
	11 01	Rechnungshof	-	4.933,9	-4.933,9
999		Allgemeine Verwaltung	-	6.483,2	-6.483,2
	11 01	Rechnungshof	-	6.483,2	-6.483,2
Summe Produkte			-	29.688,1	-29.688,1

H. Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	-	-	-	-
2	Erträge aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-	-	-
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	-	-	-	-
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	-	-	-	44.317
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-
6	Sonstige Erträge	-	-	-	52.655
6a	Erträge aus Verrechnungen	-	-	-	-
7	Summe Erträge	-	-	-	96.972
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	5.080.500	5.118.500	4.436.800	4.038.519
9	Personalaufwand	19.388.400	18.917.900	18.409.100	16.721.483
10	Abschreibungen	213.700	229.600	208.100	394.673
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-	-	-
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	-	-	-	-
13	Sonstige Aufwendungen	161.600	157.600	213.800	139.097
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	4.728.800	4.728.500	4.692.000	4.709.417
14	Summe Aufwendungen	29.573.000	29.152.100	27.959.800	26.003.188
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-29.573.000	-29.152.100	-27.959.800	-25.906.216
16	Erträge aus Beteiligungen	-	-	-	-
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-	-	-	-
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-	-	-
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	-	-	-	-
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	-	-	-	-
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	114.200	114.100	112.200	128.905
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-114.200	-114.100	-112.200	-128.905
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-29.687.200	-29.266.200	-28.072.000	-26.035.121
24	Steuern	900	900	1.700	376
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-29.688.100	-29.267.100	-28.073.700	-26.035.497

I. Übersicht zu den Investitionen

Kapitel	Produkt-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
11 01		Rechnungshof	18.300	46.400
	601	Externe Finanzkontrolle	-	-
		Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-
	602	Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	-	-
		Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-
		Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	-	-
	999	Allgemeine Verwaltung	18.300	46.400
		Aktenschränke	760	1.480
		Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.760	35.760
		Drehstühle	2.000	2.000
		Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.500	1.500
		Kühlschränke	700	1.400
		Medienraum E3 E4	-	-
		Schreibtische	1.980	2.220
		Sideboards	2.200	1.240
		Spülmaschinen	400	800
Summe der Investitionen			18.300	46.400

J. Gliederung der Einnahmen und Ausgaben in Euro

HGr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
0	Steuern und steuerähnliche Abgaben	-	-	-	-
1	Eigene Einnahmen	-	-	-	14.489
2	Übertragungseinnahmen	-	-	-	19.833
3	Vermögenswirksame und besondere Finanzierungseinnahmen	-	-	-	-
Gesamteinnahmen		-	-	-	34.322
4	Personalausgaben	18.866.500	18.390.700	17.940.100	15.962.859
5	Sächliche Verwaltungsausgaben	5.179.700	5.245.800	4.642.900	4.109.055
	Ausgaben für den Schuldendienst	-	-	-	-
6	Übertragungsausgaben	5.000	5.000	5.000	3.000
7	Baumaßnahmen	-	-	-	-
8	Sonstige Investitionsausgaben	-	-	-	212.903
9	Besondere Finanzierungsausgaben	4.728.800	4.728.500	4.692.000	4.690.236
Gesamtausgaben		28.780.000	28.370.000	27.280.000	24.978.053
Zuschuss (-) / Überschuss (+)		-28.780.000	-28.370.000	-27.280.000	-24.943.732

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

A. Vorbemerkungen

Der Buchungskreis „Hessischer Rechnungshof“ bildet neben der Struktur und den Produkten der Dienststellen

- Hessischer Rechnungshof
- Der Präsident des Hessischen Rechnungshofs - Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften - und
- Prüfungsamt des Hessischen Rechnungshofs

auch die Aufgaben des Präsidenten des Hessischen Rechnungshofs als Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung sowie vorsitzendes Mitglied der Konnexitätskommission ab.

Die Produkte des Geschäftsbereichs sind:

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen in der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU
- Allgemeine Verwaltung

B. Wesentliche Veränderungen zum Vorjahr

Produktübersicht in Tsd. Euro

IPR / Produkt Nr.	Bezeichnung	Erträge	Ansatz 2024		
			Aufwen- dungen	Ergebnis	Liquidität
012	Finanzkontrolle	-	18.271,0	-18.271,0	-17.700,6
601	Externe Finanzkontrolle	-	18.271,0	-18.271,0	-17.700,6
013	Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle	-	4.933,9	-4.933,9	-4.874,7
201	Geschäftsführung Konnexitätskommission	-	1,6	-1,6	-1,6
202	Externe Beratungsleistungen z.B. EU	-	-	-	-
602	Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	-	4.011,4	-4.011,4	-3.979,0
604	Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung	-	920,9	-920,9	-894,1
999	Allgemeine Verwaltung	-	6.483,2	-6.483,2	-6.204,7
999	Allgemeine Verwaltung	-	6.483,2	-6.483,2	-6.204,7
Summe Produkte		-	29.688,1	-29.688,1	-28.780,0

Ansatz 2023

Erträge	Aufwen- dungen	Ergebnis	Liquidität
-	18.036,6	-18.036,6	-17.465,8
-	18.036,6	-18.036,6	-17.465,8
-	4.892,2	-4.892,2	-4.833,0
-	1,6	-1,6	-1,6
-	-	-	-
-	3.994,4	-3.994,4	-3.961,8
-	896,2	-896,2	-869,6
-	6.338,3	-6.338,3	-6.071,2
-	6.338,3	-6.338,3	-6.071,2
-	29.267,1	-29.267,1	-28.370,0

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Produkt 201 Geschäftsführung Konnexitätskommission

IPR-Nr. 013 – Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle

Zweckbestimmung

Geschäftsführung der Kommission zur Sicherstellung der Finanzausstattung von Gemeinden und Gemeindeverbänden.

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

Erläuterungen

Dem Produkt ist folgende Leistung zugeordnet:

- Geschäftsführung Konnexitätskommission

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
7	Summe Erträge	-	-
9	Personalaufwand	1.200	1.200
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	400	400
14	Summe Aufwendungen	1.600	1.600
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-1.600	-1.600
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-	-
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-1.600	-1.600
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-1.600	-1.600

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 13a:

Für Leistungen zentraler Dienstleister sind in den Aufwandspositionen des Erfolgsplans folgende Beträge geplant worden:

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	400	400

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	1.600	1.600
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-1.600	-1.600

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2024	2023	2022	2021	2020	2019
1. Mengen								
Anzahl der Stunden	Stunden	Soll	16	16	16	16	16	16
		Ist	-	-	-	16	36	36
2. Qualitätskennzahlen								
2.1 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen								
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	96	93	87	120
		Ist	-	-	-	93	39	53

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Produkt 202 Externe Beratungsleistungen z.B. EU

IPR-Nr. 013 – Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle

Zweckbestimmung

Beratungsleistungen im Rahmen der europäischen Union (EU-Projekte u.ä.).

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

Erläuterungen

Dem Produkt ist folgende Leistung zugeordnet:

- Externe Beratungsleistungen z.B. Europäische Union

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	-	-
14	Summe Aufwendungen	-	-
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-	-
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-	-
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-	-
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-	-

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	-	-
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-	-

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2024	2023	2022	2021	2020	2019
1. Mengen								
Bereitstellung von Beratungseinheiten (Stunden)	Stunden	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-	-	-

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 601 Externe Finanzkontrolle****IPR-Nr. 012 - Finanzkontrolle (Rechnungshöfe)****Zweckbestimmung**

Prüfung und Feststellung der gesamten Haushalts- und Wirtschaftsführung des Landes einschließlich seiner Sondervermögen und Betriebe, Feststellung der Eröffnungs- und Schlussbilanzen der obersten Landesbehörden, Beratung des Landtags, der Landesregierung und der Minister sowie Erstellung von Gutachten, deren Beantwortung für die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel von Bedeutung ist.

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

Erläuterungen

Dem Produkt sind folgende Leistungen zugeordnet:

Beratungs- und Prüfungsleistungen des Hessischen Rechnungshofs

Prüfung HRH:

- Prüfung z.B. nach §§ 81 Abs. 1, 84, 85, 86, 97, 103, 104, 105 Abs. 2 LHO, § 55 HGrG, § 7 Fraktionsgesetz, § 19 Gesetz über den Hessischen Rundfunk
- Prüfung und Feststellung der Konzernrechnung des Landes sowie die Jahresabschlüsse der obersten Landesbehörden nach § 81 Abs. 2 LHO
- Bemerkungen nach § 90 LHO
- Unterrichtung in Angelegenheiten besonderer Bedeutung nach § 92 LHO
- Prüfung der Verwaltung der Schulden des Landes und des Landesschuldbuches gemäß § 8 Abs. 3 des Gesetzes über die Aufnahme und Verwaltung von Schulden des Landes Hessen vom 27. Juni 2012 (GVBl. S. 222)
- Steuerung des nachgeordneten Bereichs

Beratung HRH:

- Beratung nach § 81 Abs. 3 LHO
- Gutachterliche Äußerung nach § 81 Abs. 4 LHO
- Stellungnahme nach § 95 LHO
- Stellungnahme nach § 96 LHO
- Stellungnahme z.B. nach §§ 4 Abs. 2, 7 Abs. 4, 44 Abs. 1 S.2, 76 Abs. 5 LHO

– Stellungnahmen und Äußerungen des Präsidenten

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
6	Sonstige Erträge	-	-
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	265.300	305.500
9	Personalaufwand	14.168.300	13.898.900
10	Abschreibungen	10.000	10.500
13	Sonstige Aufwendungen	53.200	53.200
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	3.679.500	3.674.200
14	Summe Aufwendungen	18.176.300	17.942.300
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-18.176.300	-17.942.300
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	94.700	94.300
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-94.700	-94.300
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-18.271.000	-18.036.600
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-18.271.000	-18.036.600

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Pos. 8 und 13:

Darin enthalten 2.400 Euro Verfügungsmittel für außergewöhnlichen Aufwand aus dienstlicher Veranlassung in besonderen Fällen. Außerdem sind Aufwendungen in Höhe von 10.200 Euro vorgesehen für dienstlich veranlasste, sachangemessene Bewirtungen, insbesondere anlässlich der Einweihung von Dienstgebäuden, dem Wechsel von Führungspersonal oder im Rahmen von Sitzungen und Tagungen. Diese Ansätze sind verbindlich.

Zu Nr. 13a:

Für Leistungen zentraler Dienstleister sind in den Aufwandspositionen des Erfolgsplans folgende Beträge geplant worden:

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	3.679.500	3.674.200

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	17.700.600	17.465.800
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-17.700.600	-17.465.800

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklagen zum 31.12.2021	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zur Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2024	2023	2022	2021	2020	2019
1. Mengen								
Bereitstellung von Prüfungs- und Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	30.866	30.828	27.704	28.415	29.344	26.429
		Ist	-	-	-	27.055	28.114	23.753
2. Qualitätskennzahlen								
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung und Prüfung								
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	79	83	81
2.2 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen								
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	826	782	757	748
		Ist	-	-	-	821	790	833
2.3 Prüfung und Beratung effizient erfüllen								
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-5	-4	-9
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-5	-6	0
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	26	30	31

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 602 Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften****IPR-Nr. 013 – Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle****Zweckbestimmung**

Vergleichende Prüfung der Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltungsführung kommunaler Körperschaften.

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

Erläuterungen

Dem Produkt sind folgende Leistungen zugeordnet:

Prüfung ÜPKK:

- Berichte der Überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften
- Zusammenfassender Bericht über die Feststellungen von allgemeiner Bedeutung nach § 6 Abs. 3 ÜPKKG

Beratung ÜPKK:

- Stellungnahme nach § 7 ÜPKKG

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	3.032.100	3.032.100
9	Personalaufwand	742.000	724.900
10	Abschreibungen	300	300
13	Sonstige Aufwendungen	3.200	3.200
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	228.900	228.900
14	Summe Aufwendungen	4.006.500	3.989.400
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-4.006.500	-3.989.400
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.900	5.000
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-4.900	-5.000
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-4.011.400	-3.994.400
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-4.011.400	-3.994.400

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 8:

Für die Erfüllung des gesetzlichen Auftrags nach dem ÜPKKG stehen Mittel in Höhe von 3.000.000 Euro für die Beauftragung von Wirtschaftsprüfern, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder anderen geeigneten Dritten zur Verfügung.

Zu Nr. 13a:

Für Leistungen zentraler Dienstleister sind in den Aufwandspositionen des Erfolgsplans folgende Beträge geplant worden:

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	228.900	228.900

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	3.979.000	3.961.800
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-3.979.000	-3.961.800

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklagen zum 31.12.2021	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zur Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-

Verpflichtungsermächtigungen 2023 in Euro

Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2024	VE 2025	VE 2026	VE 2027ff
Sonstige Dienstleistungen und Gestattungen	2.438.000	965.000	1.473.000	-	-
Summe	2.438.000	965.000	1.473.000	-	-

Erläuterung zu Einzelpositionen

Verpflichtungsermächtigungen für die Beauftragung von Wirtschaftsprüfern, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder anderen geeigneten Dritten zur Erfüllung des gesetzlichen Auftrags nach dem ÜPKKG.

Verpflichtungsermächtigungen 2024 in Euro

Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2025	VE 2026	VE 2027	VE 2028ff
Sonstige Dienstleistungen und Gestattungen	2.434.000	974.000	1.460.000	-	-
Summe	2.434.000	974.000	1.460.000	-	-

Erläuterung zu Einzelpositionen

Verpflichtungsermächtigungen für die Beauftragung von Wirtschaftsprüfern, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder anderen geeigneten Dritten zur Erfüllung des gesetzlichen Auftrags nach dem ÜPKKG.

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2024	2023	2022	2021	2020	2019
1. Mengen								
Bereitstellung von Prüfungs- und Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	1.718	1.718	1.382	1.412	1.434	1.568
		Ist	-	-	-	1.690	1.764	1.538
2. Qualitätskennzahlen								
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung und Prüfung								
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	93	75	77
2.2 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen								
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	2.598	2.858	3.016	2.708
		Ist	-	-	-	2.388	2.452	2.761
2.3 Prüfung und Beratung effizient erfüllen								
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	20	23	-2
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	1	-14	-17
Durchschnittliche Kosten Externer pro Prüfung	Euro	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	445.000	453.000	493.000
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	4	4	7

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 604 Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung****IPR-Nr. 013 – Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle****Zweckbestimmung**

Beratungstätigkeit des Präsidenten des Hessischen Rechnungshofs, um im Wesentlichen durch Vorschläge, Gutachten und Stellungnahmen auf eine wirtschaftliche Aufgabenerfüllung und dementsprechende Organisation der Landesverwaltung einschließlich seiner Sondervermögen und Betriebe hinzuwirken.

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

In dem Produkt „Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung“ werden auch die Kosten für die Beratung der Kommunen durch den Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung erfasst. Bei größerem Mittelbedarf im Zusammenhang mit der Kommunalberatung kann eine Verstärkung zu Lasten des Gesamthaushalts erfolgen.

Erläuterungen

Dem Produkt sind folgende Leistungen zugeordnet:

- Vorschläge des Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung
- Gutachten und Stellungnahmen des Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung
- Beratung des Landesbeauftragten für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung bei der Normsetzung des Landes Hessen

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	8.200	8.200
9	Personalaufwand	746.300	720.300
13	Sonstige Aufwendungen	2.000	2.000
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	160.100	161.400
14	Summe Aufwendungen	916.600	891.900
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-916.600	-891.900
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.300	4.300
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-4.300	-4.300
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-920.900	-896.200
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-920.900	-896.200

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 13a:

Für Leistungen zentraler Dienstleister sind in den Aufwandspositionen des Erfolgsplans folgende Beträge geplant worden:

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	160.100	161.400

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	894.100	869.600
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-894.100	-869.600

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kammalen Rücklagen zum 31.12.2021	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zur Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2024	2023	2022	2021	2020	2019
1. Mengen								
Bereitstellung von Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	1.610	1.609	2.224	1.914	1.139	686
		Ist	-	-	-	1.539	18	76
2. Qualitätskennzahlen								
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung								
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	100	95	100
2.2 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen								
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	717	743	747	932
		Ist	-	-	-	924	47.299	8.411
2.3 Beratung effizient erfüllen								
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-20	-98	-88
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-42	-95	-78
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	-	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	24	7	7

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 999 Allgemeine Verwaltung****IPR-Nr. 999 – Allgemeine Verwaltung****Zweckbestimmung**

Das Produkt „Allgemeine Verwaltung“ bildet die Aufwendungen und Erträge ab, die Fachprodukten nicht unmittelbar zugeordnet werden können.

Haushaltsvermerke

Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs wird für die Produkte

- Externe Finanzkontrolle
- Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
- Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung
- Geschäftsführung Konnexitätskommission
- Externe Beratungsleistungen z.B. EU und
- Allgemeine Verwaltung

eine gegenseitige Deckungsfähigkeit festgelegt.

Erläuterungen

Zu diesem Produkt zählen insbesondere der Aufwand für die Leitung und Führung der Verwaltung sowie Querschnittsaufgaben wie Personaladministration, Haushalt und Finanzen, Informations- und Kommunikationstechnik, Service, Presse und Öffentlichkeitsarbeit, Interne Revision, Datenschutz und IT-Sicherheit, Gebäudemanagement und Organisation.

Das Produkt umfasst folgende Leistungen:

- Personalwirtschaft
- Management und Führung
- Finanzen
- Organisation und Recht
- Kommunikation und Information (ohne IT)
- IT-Service Standard
- IT-Ausweis SAP Verfahren
- Transport und Sicherheit
- Liegenschaften
- Interessenvertretung
- Ehrenamt
- Abordnungen an andere Buchungskreise
- Abordnungen an andere Dienstherren

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	-	-
6	Sonstige Erträge	-	-
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	1.774.900	1.772.700
9	Personalaufwand	3.730.600	3.572.600
10	Abschreibungen	203.400	218.800
13	Sonstige Aufwendungen	103.200	99.200
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	659.900	663.600
14	Summe Aufwendungen	6.472.000	6.326.900
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-6.472.000	-6.326.900
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.300	10.500
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-10.300	-10.500
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-6.482.300	-6.337.400
24	Steuern	900	900
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-6.483.200	-6.338.300

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 8 und 13a:

Für Leistungen zentraler Dienstleister sind in den Aufwandspositionen des Erfolgsplans folgende Beträge geplant worden:

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
8	Landesbetrieb Bau und Immobilien (LBIH)	201.700	200.000
8	Hessische Zentrale für Datenverarbeitung (HZD)	618.800	624.300
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	396.900	400.900
13a	Beiträge an die Unfallkasse Hessen	17.900	17.600
13a	Hessisches Competence Center (HCC)	180.000	180.000
13a	Hessische Bezügestelle (HBS)	37.100	37.100
13a	Regierungspräsidium Kassel (RP KS)	25.500	25.500
13a	Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main (Kfz-Selbstversicherung)	2.500	2.500

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
Einnahmen	-	-
Ausgaben	6.204.700	6.071.200
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-6.204.700	-6.071.200

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklagen zum 31.12.2021	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zur Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	8.500	8.500
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.800	37.900

Verpflichtungsermächtigungen 2023 in Euro

Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2024	VE 2025	VE 2026	VE 2027ff
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	300.000	-	-	300.000	-
Summe	300.000	-	-	300.000	-

Erläuterung zu Einzelpositionen

Verpflichtungsermächtigungen für die Teilmaßnahme „Kanalsanierung Dienstgebäude“ im Rahmen der Umsetzung des Parkentwicklungskonzepts „Akaziengarten“.

Verpflichtungsermächtigungen 2024 in Euro

Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2025	VE 2026	VE 2027	VE 2028ff
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	300.000	-	300.000	-	-
Summe	300.000	-	300.000	-	-

Erläuterung zu Einzelpositionen

Verpflichtungsermächtigungen für die Teilmaßnahme „Kanalsanierung Dienstgebäude“ im Rahmen der Umsetzung des Parkentwicklungskonzepts „Akaziengarten“.

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2021	2020
1. Mengen				
Weibliche Beschäftigte	VzÄ	Ist	98	90
Männliche Beschäftigte	VzÄ	Ist	124	124
2. Qualitätskennzahlen				
2.1 Gleichstellung in der Landesverwaltung umsetzen				
Anteil weibliche Beschäftigte höherer Dienst	Prozent	Ist	34	30
Anteil weiblicher Führungskräfte	Prozent	Ist	19	19
2.2 Demographischen Wandel bewältigen				
Anteil Beschäftigte bis 30 Jahre	Prozent	Ist	7	6
Anteil Beschäftigte 31 - 40 Jahre	Prozent	Ist	14	14
Anteil Beschäftigte 41 - 50 Jahre	Prozent	Ist	32	33
Anteil Beschäftigte 51 - 60 Jahre	Prozent	Ist	35	35
Anteil Beschäftigte über 60 Jahre	Prozent	Ist	11	11
2.3 Klimaneutrale Landesverwaltung erreichen				
CO2 Emission gesamt (witterungsbereinigt)	Kilogramm	Ist	-	-
CO2 Emission pro m2 (witterungsbereinigt)	Kilogramm	Ist	-	-
2.4 Anlagevermögen dauerhaft erhalten				
Bestand des Anlagevermögens	TEuro	Ist	4.794	4.979

Erläuterung zu Einzelpositionen

Zu Tz.2.4:

Die Wertminderung des Anlagevermögens resultiert im Wesentlichen aus den Abschreibungen für die Dienstgebäude des Hessischen Rechnungshofs.

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Erfolgsplan in Euro**

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	-	-	-	-
2	Erträge aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-	-	-
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	-	-	-	-
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	-	-	-	44.317
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-
6	Sonstige Erträge	-	-	-	52.655
6a	Erträge aus Verrechnungen	-	-	-	-
7	Summe Erträge	-	-	-	96.972
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	5.080.500	5.118.500	4.436.800	4.038.519
9	Personalaufwand	19.388.400	18.917.900	18.409.100	16.721.483
10	Abschreibungen	213.700	229.600	208.100	394.673
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-	-	-
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	-	-	-	-
13	Sonstige Aufwendungen	161.600	157.600	213.800	139.097
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	4.728.800	4.728.500	4.692.000	4.709.417
14	Summe Aufwendungen	29.573.000	29.152.100	27.959.800	26.003.188
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-29.573.000	-29.152.100	-27.959.800	-25.906.216
16	Erträge aus Beteiligungen	-	-	-	-
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-	-	-	-
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-	-	-
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	-	-	-	-
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	-	-	-	-
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	114.200	114.100	112.200	128.905
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-114.200	-114.100	-112.200	-128.905
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-29.687.200	-29.266.200	-28.072.000	-26.035.121
24	Steuern	900	900	1.700	376
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-29.688.100	-29.267.100	-28.073.700	-26.035.497

Einnahmen / Ausgaben in Euro

Kapitel Titel	Funktions- kennziffer	Einnahme- / Ausgabeart	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
11 01		Rechnungshof				
		E I N N A H M E N				
		Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dgl.				
119	011	Sonstige Verwaltungseinnahmen	-	-	-	14.489
		Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen				
231	011	Sonstige Zuweisungen vom Bund	-	-	-	19.833
Gesamteinnahmen Kapitel 11 01			-	-	-	34.322

Kapitel Titel	Funktions- kennziffer	Einnahme- / Ausgabeart	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
A U S G A B E N						
Personalausgaben						
422	011	Bezüge und Nebenleistungen der Beamtinnen, Beamten, Richterinnen und Richter	14.463.000	14.138.300	13.733.000	12.138.405
427	011	Beschäftigungsentgelte, Vergütungen, Honorare für nebenamtlich und nebenberuflich Tätige	-	-	-	391.815
428	011	Entgelte der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	4.326.900	4.179.800	4.138.400	3.358.630
429	011	Nicht aufteilbare Bezüge, Entgelte und Nebenleistungen	-	-	31.600	-
443	011	Fürsorgeleistungen und Unterstützungen	46.700	46.700	37.100	36.915
453	011	Trennungsgeld oder -entschädigung, Umzugskostenvergütungen	-	-	-	1.815
459	011	Sonstige personalbezogene Ausgaben	29.900	25.900	-	35.280
Sächliche Verwaltungsausgaben, Ausgaben für den Schuldendienst						
511	011	Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	195.200	223.300	257.400	183.027
514	011	Verbrauchsmittel, Haltung von Fahrzeugen und dgl.	51.400	51.400	40.900	21.437
517	011	Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude und Räume	228.500	222.500	200.800	189.590
518	011	Mieten und Pachten	269.200	267.700	248.100	224.349
519	011	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	74.200	74.200	65.100	91.425
525	011	Aus- und Fortbildung, Lehr- und Lernmittel	85.000	85.000	145.000	57.456
526	011	Ausgaben für Sachverständige, Gerichtskosten und ähnliche Ausgaben	74.800	114.800	205.000	20.142
527	011	Dienstreisen	190.200	190.200	194.900	28.676
529	011	Verfügungsmittel	12.600	12.600	12.600	850
531	011	Ausgaben für Veröffentlichungen, Dokumentation und Öffentlichkeitsarbeit	10.000	10.000	10.000	2.767
537	011	Beförderungsausgaben	11.600	11.600	2.000	35.367
538	011	Sonstige Dienstleistungen und Gestattungen	3.977.000	3.982.500	3.231.000	3.253.898
545	011	Ausgaben des Landtags und der Landesregierung aus dienstlicher Veranlassung	-	-	30.000	-
547	011	Nicht aufteilbare sächliche Verwaltungsausgaben	-	-	100	71
Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen						
685	011	Zuschüsse für laufende Zwecke an öffentliche Einrichtungen	5.000	5.000	5.000	3.000
Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen						
812	011	Erwerb von Geräten und sonstigen beweglichen Sachen	-	-	-	212.903
Besondere Finanzierungsausgaben						
981	890	Verrechnungen zwischen Kapiteln	4.728.800	4.728.500	4.454.600	4.468.200
989	890	Sonstige haushaltstechnische Verrechnungen	-	-	237.400	222.036
Gesamtausgaben Kapitel 11 01			28.780.000	28.370.000	27.280.000	24.978.053

Zusammenfassung der Einnahmen und Ausgaben in Euro

HGr.	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ist 2021
0	Steuern und steuerähnliche Abgaben	-	-	-	-
1	Eigene Einnahmen	-	-	-	14.489
2	Übertragungseinnahmen	-	-	-	19.833
3	Vermögenswirksame und besondere Finanzierungseinnahmen	-	-	-	-
Gesamteinnahmen		-	-	-	34.322
4	Personalausgaben	18.866.500	18.390.700	17.940.100	15.962.859
5	Sächliche Verwaltungsausgaben	5.179.700	5.245.800	4.642.900	4.109.055
	Ausgaben für den Schuldendienst	-	-	-	-
6	Übertragungsausgaben	5.000	5.000	5.000	3.000
7	Baumaßnahmen	-	-	-	-
8	Sonstige Investitionsausgaben	-	-	-	212.903
9	Besondere Finanzierungsausgaben	4.728.800	4.728.500	4.692.000	4.690.236
Gesamtausgaben		28.780.000	28.370.000	27.280.000	24.978.053
Zuschuss (-) / Überschuss (+)		-28.780.000	-28.370.000	-27.280.000	-24.943.732

Abschluss für den Einzelplan 11 für das Haushaltsjahr 2023

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Kapitel 11 01	Summe
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	-	-
2	Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen	-	-
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	-	-
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	-	-
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	-	-
6	Sonstige Erträge	-	-
6a	Erträge aus Verrechnungen	-	-
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	5.118.500	5.118.500
9	Personalaufwand	18.917.900	18.917.900
10	Abschreibungen	229.600	229.600
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	-	-
13	Sonstige Aufwendungen	157.600	157.600
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	4.728.500	4.728.500
14	Summe Aufwendungen	29.152.100	29.152.100
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-29.152.100	-29.152.100
16	Erträge aus Beteiligungen	-	-
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-	-
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	-	-
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	-	-
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	114.100	114.100
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-114.100	-114.100
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-29.266.200	-29.266.200
24	Steuern	900	900
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-29.267.100	-29.267.100

Abschluss über die Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2023

Kapitel/ Produkt	Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2024	VE 2025	VE 2026	VE 2027ff
11 01	Rechnungshof	2.738.000	965.000	1.473.000	300.000	-
602	Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	2.438.000	965.000	1.473.000	-	-
999	Allgemeine Verwaltung	300.000	-	-	300.000	-
Insgesamt		2.738.000	965.000	1.473.000	300.000	-

Abschluss für den Einzelplan 11 für das Haushaltsjahr 2024

Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Kapitel 11 01	Summe
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	-	-
2	Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen	-	-
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	-	-
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	-	-
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	-	-
6	Sonstige Erträge	-	-
6a	Erträge aus Verrechnungen	-	-
7	Summe Erträge	-	-
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	5.080.500	5.080.500
9	Personalaufwand	19.388.400	19.388.400
10	Abschreibungen	213.700	213.700
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichs- beziehungen	-	-
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	-	-
13	Sonstige Aufwendungen	161.600	161.600
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	4.728.800	4.728.800
14	Summe Aufwendungen	29.573.000	29.573.000
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-29.573.000	-29.573.000
16	Erträge aus Beteiligungen	-	-
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-	-
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	-	-
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	-	-
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	114.200	114.200
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-114.200	-114.200
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-29.687.200	-29.687.200
24	Steuern	900	900
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-29.688.100	-29.688.100

Abschluss über die Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2024

Kapitel/ Produkt	Bezeichnung	Gesamtver- pflichtung	VE 2025	VE 2026	VE 2027	VE 2028ff
11 01	Rechnungshof	2.734.000	974.000	1.760.000	-	-
602	Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	2.434.000	974.000	1.460.000	-	-
999	Allgemeine Verwaltung	300.000	-	300.000	-	-
Insgesamt		2.734.000	974.000	1.760.000	-	-

Stellenpläne

Stellenübersichten

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Stellenplan für planmäßige Beamte und Richter

Bes.Gr.	Kennung	Bezeichnung	Stellen		Haushaltsvermerk
			2024	2023	
Feste Gehälter					
B 9	(002)	Präsident/in des Hessischen Rechnungshofes	1	1	Erhält eine Aufwandsentschädigung von jährlich 1.200 EUR.
B 7	(004)	Vizepräsident/in des Hessischen Rechnungshofs	1	1	
B 5	(003)	Direktor/in beim Hessischen Rechnungshof - als Abteilungsleiter/in	7	7	
B 5	(016)	Ministerialdirigent/in - als Leiter/in der Präsidentialabteilung	1	1	
B 3	(001)	Leitender/de Ministerialrat/rätin	4	4	
B 2	(009)	Ministerialrat/rätin	8	8	
Aufsteigende Gehälter					
A 16 AZ	(003)	Leitender/de Regierungsdirektor/in	1	1	
A 16	(001)	Ministerialrat/rätin	18	18	(17)
A 15	(001)	Regierungsdirektor/in	25	24	(25)
A 15	(003)	Baudirektor/in	2	2	
A 14	(001)	Regierungsoberrat/rätin	40	40	
A 14	(002)	Bauoberrat/rätin	2	2	
A 13 h.D.	(001)	Regierungsrat/rätin	2	2	
A 13 g.D.	(001)	Oberamtsrat/rätin	9	9	
A 13 g.D.	(003)	Oberrechnungsrat/rätin	49	50	(49)
A 12	(001)	Amtsrat/rätin	19	19	
A 12	(002)	Technischer/sche Amtsrat/rätin	3	3	
A 12	(003)	Rechnungsrat/rätin	16	16	
A 11	(001)	Amtmann/Amtfrau	5	5	
A 8	(001)	Hauptsekretär/in	1	1	
			214	214	(213)

Erläuterungen zum Stellenplan für Beamte und Richter 2023

Änderungen des Stellenplans (planmäßige Beamte und Richter) 2023

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderungen aufgrund von / durch														Stellen It. Haushaltsplan 2023
		Stellen It. Haushaltsplan 2022	§ 50 LHO		§ 10 HG		§§ 8 u. 9 HG		neue / weggefallene Stellen		Umsetzungen / Umwandl.		Sonstige Veränderungen			
			+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
B 2	(009)	8,0					1,0		1,0						8,0	
A 16	(001)	17,0				1,0			1,0	1,0					18,0	
A 15	(001)	25,0								1,0					24,0	
A 13 g.D.	(003)	49,0						1,0							50,0	
Versch.		114,0													114,0	
Zusammen		213,0				1,0	1,0	1,0	2,0	2,0					214,0	

Zu Spalte 7:

Wegfall des Haushaltsvermerks aufgrund Ausscheiden des Stelleninhabers.

Zu Spalte 8:

Zuweisung einer Planstelle der Besoldungsgruppe A 13 g.D. für das Informationssicherheitsmanagement im Geschäftsbereich.

Zu Spalte 9:

Stellenhebung einer Planstelle von A 15 nach A 16 sowie einer Planstelle von A 16 nach B 2.

Erläuterungen zum Stellenplan für Beamte und Richter 2024

Änderungen des Stellenplans (planmäßige Beamte und Richter) 2024

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderungen aufgrund von / durch														Stellen It. Haushaltsplan 2024
		Stellen It. Haushaltsplan 2023	§ 50 LHO		§ 10 HG		§§ 8 u. 9 HG		neue / weggefallene Stellen		Umsetzungen / Umwandl.		Sonstige Veränderungen			
			+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
A 15	(001)	24,0							1,0						25,0	
A 14	(001)	40,0							1,0	1,0					40,0	
A 13 g.D.	(003)	50,0								1,0					49,0	
Versch.		100,0													100,0	
Zusammen		214,0							2,0	2,0					214,0	

Zu Spalte 9:

Stellenhebung einer Planstelle von A 13 g.D. nach A 14 sowie einer Planstelle von A 14 nach A 15.

Stellenplan für Leerstellen Beamte und Richter

Bes.Gr.	Kennung	Stellen			Erläuterung
		2024	2023	(2022)	
Aufsteigende Gehälter					
A 16	(973)	1	1		Leerstelle(n) für eine(n) nach § 64 HBG beurlaubte(n) Bedienstete(n)
A 14	(995)	1	1		Leerstelle(n) kw für (eine(n)) Bedienstete(n), deren/dessen Dienst- oder Arbeitsverhältnis nach § 40a Abs. 1 und 4 HGO ruht
A 12	(995)	1	1		Leerstelle(n) kw für (eine(n)) Bedienstete(n), deren/dessen Dienst- oder Arbeitsverhältnis nach § 40a Abs. 1 und 4 HGO ruht
		3	3	(3)	

Erläuterungen zum Stellenplan Leerstellen (Beamte und Richter) 2023

Änderungen des Stellenplans (Leerstellen) 2023

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderungen aufgrund von / durch														Stellen It. Haushaltsplan 2023
		Stellen It. Haushaltsplan 2022	§ 50 LHO	§ 10 HG	§§ 8 u. 9 HG	Haushaltsvermerke	neue / weggefallene Stellen	Hebungen	Umsetzungen / Umwandl.	Sonstige Veränderungen	Stellen It. Haushaltsplan 2023					
		+	-	+	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					12
Versch.		3,0														3,0
Zusammen		3,0														3,0

Erläuterungen zum Stellenplan Leerstellen (Beamte und Richter) 2024

Änderungen des Stellenplans (Leerstellen) 2024

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderungen aufgrund von / durch														Stellen It. Haushaltsplan 2024
		Stellen It. Haushaltsplan 2023	§ 50 LHO	§ 10 HG	§§ 8 u. 9 HG	Haushaltsvermerke	neue / weggefallene Stellen	Hebungen	Umsetzungen / Umwandl.	Sonstige Veränderungen	Stellen It. Haushaltsplan 2024					
		+	-	+	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					12
Versch.		3,0														3,0
Zusammen		3,0														3,0

Stellenübersicht Tarifbeschäftigte (auch Auszubildende)

	Kennung	Stellen			Haushaltsvermerk
		2024	2023	(2022)	
Höherer Dienst	(001)	2	2		
Gehobener Dienst	(001)	12	12		
Mittlerer Dienst	(001)	20,5	20,5		
		34,5	34,5	(34,5)	

