

Entwurf

LANDESHAUSHALTSPLAN

für das Haushaltsjahr 2025

Einzelplan 11

**für den Geschäftsbereich des
Hessischen Rechnungshofs**

Inhalt

Kapitel	Bezeichnung	Seite
	Vorwort zum Einzelplan	3
11 01	Hessischer Rechnungshof	7
	Abschluss des EP 11 für das Jahr 2025	31
	Stellenpläne, Stellenübersichten	33

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

C. Personalsoll

Bezeichnung	2025	Stellen		2024	davon Leerstellen
		davon Leerstellen			
Beamte und Richter	217,0	3,0		217,0	3,0
Beamte auf Widerruf	3,0	–		–	–
Tarifbeschäftigte	34,0	–		34,5	–
davon Auszubildende	–	–		–	–
Zusammen	254,0	3,0		251,5	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. Produktübersicht in Tsd. Euro

PR-H	Kapitel	Beschreibung	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
012		Finanzkontrolle	–	21.208,4	-21.208,4
	11 01	Hessischer Rechnungshof	–	21.208,4	-21.208,4
013		Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle	–	4.773,8	-4.773,8
	11 01	Hessischer Rechnungshof	–	4.773,8	-4.773,8
999		Allgemeine Verwaltung	69,0	7.289,1	-7.220,1
	11 01	Hessischer Rechnungshof	69,0	7.289,1	-7.220,1
		Summe Produkte	69,0	33.271,3	-33.202,3

F. Erfolgsplan in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	–	–	–
2	Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen	–	–	–
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	–	–	–
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	69.000	–	49.820
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	–	–	–
6	Sonstige Erträge	–	–	100.401
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–	69.727
7	Summe Erträge	69.000	–	219.947
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	4.971.300	5.080.500	4.450.527
9	Personalaufwand	22.102.400	19.388.400	17.917.354
10	Abschreibungen	273.000	213.700	249.360
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen	–	–	–
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	–	–	–
13	Sonstige Aufwendungen	227.900	161.600	295.127
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	5.548.500	4.728.800	4.735.341
14	Summe Aufwendungen	33.123.100	29.573.000	27.647.710
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-33.054.100	-29.573.000	-27.427.763
16	Erträge aus Beteiligungen	–	–	–
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	–	–	–
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	210.564
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	–	–	–
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	–	–	–
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	146.900	114.200	160.058
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-146.900	-114.200	50.506
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-33.201.000	-29.687.200	-27.377.257
24	Steuern	1.300	900	883
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-33.202.300	-29.688.100	-27.378.140

G. Übersicht zu den Investitionen

Kapitel	Produkt- nummer	Beschreibung	Ansatz 2025
11 01		Hessischer Rechnungshof	211.000
	999	Allgemeine Verwaltung	211.000
		Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	211.000
Summe der Investitionen			211.000

I. Gliederung der Einnahmen und Ausgaben in Euro

HGr.	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
0	Steuern und steuerähnliche Abgaben	–	–	–
1	Eigene Einnahmen	–	–	72.086
2	Übertragungseinnahmen	69.000	–	10.961
3	Vermögenswirksame und besondere Finanzierungseinnahmen	–	–	–
Gesamteinnahmen		69.000	–	83.047
4	Personalausgaben	21.600.900	18.866.500	17.351.067
5	Sächliche Verwaltungsausgaben	5.248.100	5.179.700	4.602.028
	Ausgaben für den Schuldendienst	–	–	–
6	Übertragungsausgaben	5.000	5.000	9.390
7	Baumaßnahmen	–	–	–
8	Sonstige Investitionsausgaben	50.000	–	35.831
9	Besondere Finanzierungsausgaben	5.548.500	4.728.800	4.736.128
Gesamtausgaben		32.452.500	28.780.000	26.734.443
Zuschuss (–) / Überschuss (+)		-32.383.500	-28.780.000	-26.651.397

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

PR-H / Produkt- Nr.	Bezeichnung	Erträge	Ansatz 2025		Liquidität
			Aufwen- dungen	Ergebnis	
012	Finanzkontrolle	–	21.208,4	-21.208,4	-20.596,5
601	Externe Finanzkontrolle	–	21.208,4	-21.208,4	-20.596,5
013	Weitere übertragene Aufgaben der Finanzkontrolle	–	4.773,8	-4.773,8	-4.714,5
201	Geschäftsführung Konnexitätskommission	–	2,1	-2,1	-2,1
202	Externe Beratungsleistungen z.B. EU	–	–	–	–
602	Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	–	3.815,1	-3.815,1	-3.781,5
604	Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung	–	956,6	-956,6	-930,9
999	Allgemeine Verwaltung	69,0	7.289,1	-7.220,1	-7.072,5
999	Allgemeine Verwaltung	69,0	7.289,1	-7.220,1	-7.072,5
Summe Produkte		69,0	33.271,3	-33.202,3	-32.383,5

Erträge	Ansatz 2024			Erträge	Ist 2023		
	Aufwendungen	Ergebnis	Liquidität		Aufwendungen	Ergebnis	Liquidität
-	18.271,0	-18.271,0	-17.700,6	188,0	17.324,9	-17.136,9	-16.517,6
-	18.271,0	-18.271,0	-17.700,6	188,0	17.324,9	-17.136,9	-16.517,6
-	4.933,9	-4.933,9	-4.874,7	17,4	4.681,2	-4.663,9	-4.688,2
-	1,6	-1,6	-1,6	0,0	1,3	-1,3	-1,2
-	-	-	-	-	0,2	-0,2	-0,2
-	4.011,4	-4.011,4	-3.979,0	10,4	3.895,4	-3.885,0	-3.930,0
-	920,9	-920,9	-894,1	7,0	784,3	-777,4	-756,8
-	6.483,2	-6.483,2	-6.204,7	225,1	5.802,5	-5.577,4	-5.445,6
-	6.483,2	-6.483,2	-6.204,7	225,1	5.802,5	-5.577,4	-5.445,6
-	29.688,1	-29.688,1	-28.780,0	430,5	27.808,7	-27.378,1	-26.651,4

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Produkt 201 Geschäftsführung Konnexitätskommission

PR-H 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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
6	Sonstige Erträge	–	–	2
7	Summe Erträge	–	–	2
9	Personalaufwand	1.600	1.200	995
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	500	400	310
14	Summe Aufwendungen	2.100	1.600	1.306
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-2.100	-1.600	-1.304
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	21
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	–	–	16
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	–	–	5
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-2.100	-1.600	-1.298
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-2.100	-1.600	-1.298

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 13a:

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

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	500

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	–	–	–
Ausgaben	2.100	1.600	1.230
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-2.100	-1.600	-1.230

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Anzahl der Stunden	Stunden	Soll	17	16	16	16	16
		Ist	–	–	16	16	16
2. Qualitätskennzahlen							
2.1 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen							
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	–	–	–	96	93
		Ist	–	–	–	79	93

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Produkt 202 Externe Beratungsleistungen z.B. EU

PR-H 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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
7	Summe Erträge	–	–	–
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	–	–	176
14	Summe Aufwendungen	–	–	176
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	–	–	-176
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	–	–	–
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	–	–	-176
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	–	–	-176

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	–	–	–
Ausgaben	–	–	176
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	–	–	-176

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Bereitstellung von Beratungseinheiten (Stunden)	Stunden	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	–	–	–

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 601 Externe Finanzkontrolle****PR-H 012 – Finanzkontrolle****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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	–	–	8.693
6	Sonstige Erträge	–	–	17.765
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–	130
7	Summe Erträge	–	–	26.589
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	305.300	265.300	151.709
9	Personalaufwand	16.453.200	14.168.300	13.209.692
10	Abschreibungen	11.200	10.000	11.381
13	Sonstige Aufwendungen	86.200	53.200	197.462
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	4.231.500	3.679.500	3.631.975
14	Summe Aufwendungen	21.087.400	18.176.300	17.202.219
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-21.087.400	-18.176.300	-17.175.631
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	161.439
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	121.000	94.700	122.716
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-121.000	-94.700	38.723
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-21.208.400	-18.271.000	-17.136.908
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-21.208.400	-18.271.000	-17.136.908

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:

Erläuterungen zu Einzelpositionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	4.231.500

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	–	–	11.957
Ausgaben	20.596.500	17.700.600	16.529.565
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-20.596.500	-17.700.600	-16.517.608

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklage zum 31.12.2023	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zu Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Bereitstellung von Prüfungs- und Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	30.582	30.866	30.828	27.704	28.415
		Ist	-	-	26.621	26.005	27.055
2. Qualitätskennzahlen							
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung und Prüfung							
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	81	80	79
2.2 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen							
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	-	826	782
		Ist	-	-	-	823	821
2.3 Prüfung und Beratung effizient erfüllen							
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-14	-6	-5
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-5	-6	-5
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-	26

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 602 Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften****PR-H 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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
6	Sonstige Erträge	–	–	1.372
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–	64
7	Summe Erträge	–	–	1.435
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	2.813.500	3.032.100	2.748.480
9	Personalaufwand	713.100	742.000	906.920
10	Abschreibungen	300	300	212
13	Sonstige Aufwendungen	3.000	3.200	2.657
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	280.100	228.900	230.343
14	Summe Aufwendungen	3.810.000	4.006.500	3.888.613
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-3.810.000	-4.006.500	-3.887.177
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	8.928
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.100	4.900	6.786
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-5.100	-4.900	2.141
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-3.815.100	-4.011.400	-3.885.036
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-3.815.100	-4.011.400	-3.885.036

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 8:

Für die Erfüllung des gesetzlichen Auftrags nach dem ÜPKKG stehen Mittel in Höhe von 2.800.000 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 2025
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	280.100

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	–	–	564
Ausgaben	3.781.500	3.979.000	3.930.589
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-3.781.500	-3.979.000	-3.930.026

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklage zum 31.12.2023	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	-
Überörtliche Rechnungsprüfung (zu Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-

Verpflichtungsermächtigungen in Euro

Bezeichnung	Gesamtverpflichtung	VE 2026	VE 2027	VE 2028	VE 2029 ff
Sonstige Dienstleistungen und Gestattungen	2.400.000	950.000	1.450.000	-	-
Summe	2.400.000	950.000	1.450.000	-	-

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		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Bereitstellung von Prüfungs- und Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	1.558	1.718	1.718	1.382	1.412
		Ist	–	–	1.673	1.507	1.690
2. Qualitätskennzahlen							
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung und Prüfung							
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	88	80	93
2.2 Produktabteilung wirtschaftlich einsetzen							
Produktabteilung je Menge	Euro	Soll	–	–	–	2.598	2.858
		Ist	–	–	–	2.644	2.388
2.3 Prüfung und Beratung effizient erfüllen							
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	-3	9	20
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	-3	11	1
Durchschnittliche Kosten Externer pro Prüfung	Euro	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	516.000	485.000	445.000
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	–	–	4

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 604 Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen der Landesverwaltung****PR-H 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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
6	Sonstige Erträge	–	–	621
7	Summe Erträge	–	–	621
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	10.700	8.200	3.241
9	Personalaufwand	755.700	746.300	616.075
13	Sonstige Aufwendungen	5.000	2.000	9.249
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	180.200	160.100	150.945
14	Summe Aufwendungen	951.600	916.600	779.509
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-951.600	-916.600	-778.889
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	6.359
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.000	4.300	4.834
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-5.000	-4.300	1.525
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-956.600	-920.900	-777.363
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-956.600	-920.900	-777.363

Erläuterungen zu Einzelpositionen

Zu Nr. 13a:

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

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	180.200

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	–	–	–
Ausgaben	930.900	894.100	756.752
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-930.900	-894.100	-756.752

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklage zum 31.12.2023	EUR
Allgemeine Rücklage	1.089.028
Investitionsrücklage	–
Überörtliche Rechnungsprüfung (zu Verstärkung des Titels 538 00)	242.676
Zusammen Einzelplan 11	1.331.704

Erläuterungen zu Investitionen in Euro

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2025
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Bereitstellung von Beratungseinheiten (Personentage)	Tage	Soll	1.363	1.610	1.609	2.224	1.914
		Ist	-	-	1.354	1.649	1.539
2. Qualitätskennzahlen							
2.1 Kompetente, umfassende und zielführende Beratung							
Umsetzungs- und Empfehlungsquote	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	100	100	100
2.2 Produktabgeltung wirtschaftlich einsetzen							
Produktabgeltung je Menge	Euro	Soll	-	-	-	717	743
		Ist	-	-	-	493	924
2.3 Beratung effizient erfüllen							
Planungsgenauigkeitsquote (Mengen)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-16	-26	-20
Planungsgenauigkeitsquote (Gesamtkosten)	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-13	-49	-42
Standardleistungsquote pro Mitarbeiterin / Mitarbeiter	Prozent	Soll	-	-	-	-	-
		Ist	-	-	-	-	24

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof**Produkt 999 Allgemeine Verwaltung****PR-H 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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	69.000	–	41.126
6	Sonstige Erträge	–	–	80.641
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–	69.533
7	Summe Erträge	69.000	–	191.300
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	1.841.800	1.774.900	1.546.922
9	Personalaufwand	4.178.800	3.730.600	3.183.672
10	Abschreibungen	261.500	203.400	237.767
13	Sonstige Aufwendungen	133.700	103.200	85.759
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	856.200	659.900	721.767
14	Summe Aufwendungen	7.272.000	6.472.000	5.775.887
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-7.203.000	-6.472.000	-5.584.587
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	33.817
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15.800	10.300	25.705
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-15.800	-10.300	8.111
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-7.218.800	-6.482.300	-5.576.476
24	Steuern	1.300	900	883
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-7.220.100	-6.483.200	-5.577.359

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 2025
8	Landesbetrieb Bau und Immobilien (LBIH)	222.900
8	Hessische Zentrale für Datenverarbeitung (HZD)	643.200
13a	Beiträge an die Vorsorgekasse	563.700
13a	Beiträge an die Unfallkasse Hessen	16.100
13a	Hessisches Competence Center (HCC)	196.300
13a	Regierungspräsidium Kassel (RP KS)	77.900
13a	Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main (Kfz-Selbstversicherung)	2.200

Liquidität in Euro

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
Einnahmen	69.000	–	70.526
Ausgaben	7.141.500	6.204.700	5.516.131
Zuschuss (-) / Überschuss (+)	-7.072.500	-6.204.700	-5.445.605

Erläuterungen zur Liquidität

Stand der kameralen Rücklagen zum 31.12.2023	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 2025
1	Investitionen in immaterielle Werte, Geschäftsbetrieb	-
2	Investitionen in Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur	-
3	Investitionen in Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	211.000

Kennzahlen

Bezeichnung	Einheit		2025	2024	2023	2022	2021
1. Mengen							
Weibliche Beschäftigte	VzÄ	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	95	93	98
Männliche Beschäftigte	VzÄ	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	128	133	124
2. Qualitätskennzahlen							
2.1 Gleichstellung in der Landesverwaltung umsetzen							
Anteil weibliche Beschäftigte höherer Dienst	Prozent	Soll	50	50	50	50	50
		Ist	–	–	32	34	34
Anteil weiblicher Führungskräfte	Prozent	Soll	50	50	50	50	50
		Ist	–	–	21	21	19
2.2 Demographischen Wandel bewältigen							
Anteil Beschäftigte bis 30 Jahre	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	7	5	7
Anteil Beschäftigte 31 - 40 Jahre	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	16	16	14
Anteil Beschäftigte 41 - 50 Jahre	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	29	29	32
Anteil Beschäftigte 51 - 60 Jahre	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	35	37	35
Anteil Beschäftigte über 60 Jahre	Prozent	Soll	–	–	–	–	–
		Ist	–	–	13	13	11
2.4 Anlagevermögen dauerhaft erhalten							
Bestand des Anlagevermögens	TEuro	Soll	4.588	4.794	4.794	4.794	4.979
		Ist	–	–	4.588	4.715	4.794

Erläuterung zu Einzelpositionen

Zu Tz. 2.2:

Zur Vermeidung von Zielkonflikten mit dem Diskriminierungsverbot werden nur Ist-Werte ausgewiesen.

Zu Tz. 2.3:

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 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
1	Steuererträge und steuerähnliche Erträge	–	–	–
2	Erträge aus Finanzausgleichsbeziehungen	–	–	–
3	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	–	–	–
4	Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Umsatzerlöse	69.000	–	49.820
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	–	–	–
6	Sonstige Erträge	–	–	100.401
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–	69.727
7	Summe Erträge	69.000	–	219.947
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	4.971.300	5.080.500	4.450.527
9	Personalaufwand	22.102.400	19.388.400	17.917.354
10	Abschreibungen	273.000	213.700	249.360
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichsbeziehungen	–	–	–
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	–	–	–
13	Sonstige Aufwendungen	227.900	161.600	295.127
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	5.548.500	4.728.800	4.735.341
14	Summe Aufwendungen	33.123.100	29.573.000	27.647.710
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-33.054.100	-29.573.000	-27.427.763
16	Erträge aus Beteiligungen	–	–	–
17	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	–	–	–
18	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	–	–	210.564
19	Abschreibungen aus Finanzanlagen und Wertpapieren - Umlaufvermögen	–	–	–
20	Aufwendungen aus Verlustübernahmen	–	–	–
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	146.900	114.200	160.058
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-146.900	-114.200	50.506
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-33.201.000	-29.687.200	-27.377.257
24	Steuern	1.300	900	883
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-33.202.300	-29.688.100	-27.378.140

Einnahmen / Ausgaben in Euro

Kapitel Titel	Einnahme- / Ausgabeart	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
FKZ				
11 01	Hessischer Rechnungshof			
E I N N A H M E N				
Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dgl.				
119	011 Sonstige Verwaltungseinnahmen	–	–	72.086
Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen				
231	011 Sonstige Zuweisungen vom Bund	69.000	–	–
235	129 Sonstige Zuweisungen von Sozialversicherungsträgern sowie von der Bundesagentur für Arbeit	–	–	10.961
Gesamteinnahmen Kapitel 11 01		69.000	–	83.047

Kapitel Titel	Einnahme- / Ausgabeart	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
FKZ				
A U S G A B E N				
Personalausgaben				
422	011 Bezüge und Nebenleistungen der Beamtinnen, Beamten, Richterinnen und Richter	16.402.000	14.463.000	13.646.643
427	011 Beschäftigungsentgelte, Vergütungen, Honorare für nebenamtlich und nebenberuflich Tätige	–	–	148.537
428	011 Entgelte der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	5.090.500	4.326.900	3.420.476
443	011 Fürsorgeleistungen und Unterstützungen	45.000	46.700	52.384
453	011 Trennungsgeld oder -entschädigung, Umzugskostenvergütungen	–	–	1.097
459	011 Sonstige personalbezogene Ausgaben	63.400	29.900	81.930
Sächliche Verwaltungsausgaben, Ausgaben für den Schuldendienst				
511	011 Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	368.800	195.200	199.204
514	011 Verbrauchsmittel, Haltung von Fahrzeugen und dgl.	26.000	51.400	36.425
517	011 Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude und Räume	247.300	228.500	240.350
518	011 Mieten und Pachten	299.200	269.200	287.185
519	011 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	79.000	74.200	202.332
525	011 Aus- und Fortbildung, Lehr- und Lernmittel	119.500	85.000	124.041
526	011 Ausgaben für Sachverständige, Gerichtskosten und ähnliche Ausgaben	128.200	74.800	32.842
527	011 Dienstreisen	160.000	190.200	115.919
529	011 Verfügungsmittel	12.600	12.600	4.944
531	011 Ausgaben für Veröffentlichungen, Dokumentation und Öffentlichkeitsarbeit	10.000	10.000	1.900
537	011 Beförderungsausgaben	12.500	11.600	–
538	011 Sonstige Dienstleistungen und Gestattungen	3.785.000	3.977.000	3.356.783

Kapitel Titel	Einnahme- / Ausgabeart FKZ	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
542	011 Steuern und Abgaben	–	–	12
547	011 Nicht aufteilbare sächliche Verwaltungsausgaben	–	–	91
Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen				
681	011 Renten, Unterstützungen und sonstige Geldleistungen an natürliche Personen	–	–	4.390
685	011 Zuschüsse für laufende Zwecke an öffentliche Einrichtungen	5.000	5.000	5.000
Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
812	011 Erwerb von Geräten und sonstigen beweglichen Sachen	50.000	–	35.831
Besondere Finanzierungsausgaben				
981	890 Verrechnungen zwischen Kapiteln	5.548.500	4.728.800	4.736.128
Gesamtausgaben Kapitel 11 01		32.452.500	28.780.000	26.734.443

Zusammenfassung der Einnahmen und Ausgaben in Euro

HGr.	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2024	Ist 2023
0	Steuern und steuerähnliche Abgaben	–	–	–
1	Eigene Einnahmen	–	–	72.086
2	Übertragungseinnahmen	69.000	–	10.961
3	Vermögenswirksame und besondere Finanzierungseinnahmen	–	–	–
Gesamteinnahmen		69.000	–	83.047
4	Personalausgaben	21.600.900	18.866.500	17.351.067
5	Sächliche Verwaltungsausgaben	5.248.100	5.179.700	4.602.028
	Ausgaben für den Schuldendienst	–	–	–
6	Übertragungsausgaben	5.000	5.000	9.390
7	Baumaßnahmen	–	–	–
8	Sonstige Investitionsausgaben	50.000	–	35.831
9	Besondere Finanzierungsausgaben	5.548.500	4.728.800	4.736.128
Gesamtausgaben		32.452.500	28.780.000	26.734.443
Zuschuss (–) / Überschuss (+)		-32.383.500	-28.780.000	-26.651.397

Abschluss für den Einzelplan 11 für das Haushaltsjahr 2025

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	69.000	69.000
5	Bestandsveränderungen/aktivierte Eigenleistungen	–	–
6	Sonstige Erträge	–	–
6a	Erträge aus Verrechnungen	–	–
7	Summe Erträge	69.000	69.000
8	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	4.971.300	4.971.300
9	Personalaufwand	22.102.400	22.102.400
10	Abschreibungen	273.000	273.000
11	Aufwendungen aus Finanzausgleichs- beziehungen	–	–
12	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	–	–
13	Sonstige Aufwendungen	227.900	227.900
13a	Aufwendungen aus Verrechnungen	5.548.500	5.548.500
14	Summe Aufwendungen	33.123.100	33.123.100
15	Verwaltungsergebnis (Saldo 7 und 14)	-33.054.100	-33.054.100
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	146.900	146.900
22	Finanzergebnis (Saldo 16 bis 21)	-146.900	-146.900
23	Ergebnis der Geschäftstätigkeit (Saldo 15 und 22)	-33.201.000	-33.201.000
24	Steuern	1.300	1.300
25	Ergebnis (Saldo 23 und 24)	-33.202.300	-33.202.300

Abschluss über die Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2025

Kapitel/ Produkt	Bezeichnung	Gesamt- verpflichtung	VE 2026	VE 2027	VE 2028	VE 2029ff
11 01	Hessischer Rechnungshof	2.400.000	950.000	1.450.000	-	-
	602 Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften	2.400.000	950.000	1.450.000	-	-
Insgesamt		2.400.000	950.000	1.450.000	-	-

Stellenpläne

Stellenübersichten

Kapitel 11 01 Hessischer Rechnungshof

Stellenplan für planmäßige Beamte und Richter

Bes.Gr.	Kennung	Bezeichnung	Stellen		Haushaltsvermerk
			2025	(2024)	
Feste Gehälter					
B 9	(002)	Präsident/in des Hessischen Rechnungshofes	1		Erhält eine Aufwandsentschädigung von jährlich 1200 Euro.
B 7	(004)	Vizepräsident/in des Hessischen Rechnungshofs	1		
B 5	(003)	Direktor/in beim Hessischen Rechnungshof - als Abteilungsleiter/in	7		
B 5	(016)	Ministerialdirigent/in - als Leiter/in der Zentralabteilung	1		
B 3	(001)	Leitender/de Ministerialrat/rätin	4		
B 2	(009)	Ministerialrat/rätin	10	(8)	
Aufsteigende Gehälter					
A 16 AZ	(003)	Leitender/de Regierungsdirektor/in	1		
A 16	(001)	Ministerialrat/rätin	17	(18)	
A 15	(001)	Regierungsdirektor/in	25		
A 15	(003)	Baudirektor/in	2		
A 14	(001)	Regierungsoberrat/rätin	40		
A 14	(002)	Bauoberrat/rätin	2		
A 13 h.D.	(001)	Regierungsrat/rätin	2		
A 13 g.D.	(001)	Oberamtsrat/rätin	9		
A 13 g.D.	(003)	Oberrechnungsrat/rätin	49		
A 12	(001)	Amtsrat/rätin	19		
A 12	(002)	Technischer/sche Amtsrat/rätin	3		
A 12	(003)	Rechnungsrat/rätin	16		
A 11	(001)	Amtmann/Amtfrau	5		
A 8	(001)	Hauptsekretär/in	–	(1)	
			214	(214)	

Stellenübersicht für Beamte auf Widerruf im Vorbereitungsdienst

Bes.Gr.	Kennung	Bezeichnung	Stellen		Haushaltsvermerk
			2025	(2024)	
A 9 g.D.	(401)	Inspektoranwärter/in	3	(-)	
			3	(-)	

Erläuterungen für Beamte auf Widerruf im Vorbereitungsdienst

Änderungen der Stellen für Beamte auf Widerruf im Vorbereitungsdienst 2025

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderung aufgrund von / durch													
		Stellen lt. Haushalts- plan 2024	Gesetzliche Ermäch- tigungen		Haushalts- vermerken		neue/weg- gefallene Stellen		Hebungen		Umset- zungen / Umwandl.		Sonstige Verände- rungen		Stellen lt. Haushalts- plan 2025
			+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						
A 9 g.D.	(401)	(-)				3,0								3,0	
Versch.		-												-	
Zusammen		-				3,0								3,0	

Zu Spalte 7:

Der Rechnungshof wurde als Ausbildungsbehörde für die Studiengänge „Public Administration“ und „Digitale Verwaltung“ bestimmt.

Stellenübersicht Tarifbeschäftigte (auch Auszubildende)

	Kennung	Stellen		Haushaltsvermerk
		2025	(2024)	
Höherer Dienst	(001)	3	(2)	
Gehobener Dienst	(001)	12		
Mittlerer Dienst	(001)	19	(20,5)	
		34	(34,5)	

Erläuterungen Stellenübersicht Tarifbeschäftigte (auch Auszubildende)

Änderungen der Stellenübersicht für Tarifbeschäftigte (auch Auszubildende) 2025

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderung aufgrund von / durch													
		Stellen lt. Haushalts- plan 2024	Gesetzliche Ermäch- tigungen		Haushalts- vermerken		neue/weg- gefallene Stellen		Hebungen		Umset- zungen / Umwandl.		Sonstige Verände- rungen		Stellen lt. Haushalts- plan 2025
			+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						
Höherer Dienst	(001)	2,0							1,0					3,0	
Mittlerer Dienst	(001)	20,5	0,5							1,0				19,0	

Änderungen der Stellenübersicht für Tarifbeschäftigte (auch Auszubildende) 2025

Bes.-Gr.	Kennung	Veränderung aufgrund von / durch										Stellen lt. Haushaltsplan 2025			
		Stellen lt. Haushaltsplan 2024	Gesetzliche Ermächtigungen		Haushaltsvermerken		neue/weggefallene Stellen		Hebungen		Umsetzungen / Umwandl.		Sonstige Veränderungen		
				+	-	+	-	+	-	+	-		+	-	+
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						
Versch.		12,0													12,0
Zusammen		34,5	0,5				1,0	1,0							34,0

Zu Spalte 4:

Umsetzung einer 0,5 Stelle für Tarifbeschäftigte (m.D. / E 8) nach Kapitel 03 16 aufgrund der Übertragung der Zuständigkeiten für die Erstattung von Reisekosten, der Bewilligung und Gewährung von Trennungsgeld sowie der Gewährung von Umzugskostenvergütung auf die Bezügestelle des Regierungspräsidiums Kassel.

Zu Spalte 7:

Eine Stellenhebung vom mittleren Dienst für Tarifbeschäftigte nach höheren Dienst für Tarifbeschäftigte.

