

Bereich: SG Personal

Aktenzeichen: 11 10 07

Datum: 24.10.2025

| Beratungsfolge: | | | | | |
|------------------------|------------|----|------|-------|-----------|
| Gremium | Datum | Ja | Nein | Enth. | Bemerkung |
| Finanzausschuss | 10.11.2025 | | | | |
| Kreisausschuss | 26.11.2025 | | | | |
| Kreistag | 10.12.2025 | | | | |

Beratungsgegenstand (Bezeichnung):

Überplanmäßiger Aufwand mit Auszahlung Budget Personalkosten 2025

Beschlussvorschlag:

Der Kreistag beschließt den überplanmäßigen Aufwand mit Auszahlung in Höhe von 713.000,00 EUR für das Budget der Personalaufwendungen/-auszahlungen.

Dr. Burchhardt

Sachverhalt (Begründung):

Im Rahmen der Durchführung der monatlichen Personalkostenabrechnungen sowie der Hochrechnung der Personalkosten für das Jahr 2025 wurde festgestellt, dass die bisher bereitgestellten Mittel nicht ausreichend sind. Nicht berücksichtigt in der Berechnung wurden Mittel in Höhe von insgesamt 713.000,00 EUR im Ergebnisplan sowie im Finanzplan.

Der Bedarf an Personalaufwendungen für die gesamte Verwaltung für das Jahr 2025 wurde mit 40,27 Mio. EUR ermittelt.

Bei der Planung durch das Sachgebiet Personal erfolgte zunächst eine Berechnung anhand der voraussichtlich zu besetzenden Stellen des Stellenplans mit einer Summe von 40,8 Mio. EUR. Aufgrund von politischen Entscheidungen, wie der Kreisumlage, Haushaltausgleich usw. wurde die Planungssumme auf die o.g. Summe von 40,27 Mio. EUR reduziert.

In Vorbereitung des Haushaltsbeschlusses auf der Sitzung des Kreistages am 25.6.2025 mussten mögliche Einsparungen insgesamt in Höhe von etwa 1,2 Mio. EUR gefunden und verifiziert werden. Hierfür wurden ebenfalls insgesamt 370.000 EUR aus Personal- und Fortbildungskosten freigegeben.

Die Freigabe der Personalkosten war eine mit Blick auf die Zahlen zwar risikobehaftete, dennoch mögliche These hinsichtlich eines möglichen Sparbetrages, der letztendlich in der entsprechenden Auflistung dann inkludiert wurde.

Somit ergab sich eine Planungssumme von 39,9 Mio. EUR.

In den Hochrechnungen bis Juni wurde der durch die Tarifsteigerungen zu erwartende Mehrbedarf von 2,5 % insgesamt einkalkuliert und eine Wirksamkeit frühestens zum 1.7. angenommen. Mit Fixierung der Tarifverhandlungsergebnisse am 28.08.2025 und der damit vorhandenen Klarheit über die tatsächlich einschlägigen Erhöhungen (zwischen 3 und 11 % in den Gruppen) ergab die Hochrechnung eine Summe an Personalkosten in Höhe von 40,629 Mio. EUR.

Auch waren nicht kalkulierte Höhergruppierungen für Beschäftigte ursächlich. So wurden 11 fehlerhafte Eingruppierungen festgestellt, die entsprechende Mehrkosten generierten.

Somit ergibt sich insgesamt ein Mittelbedarf im Haushaltsjahr 2025 von 40.641 Mio. EUR an Personalkosten. Es werden demnach überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen in 2025 in Höhe von 713.000,00 EUR benötigt. Die aktuelle Planungsabweichung beträgt somit insgesamt 1,75 % von den geplanten Personalaufwendungen und ist in der Gesamtsumme als marginal anzusehen.

Auch werden ca. 3,8 Mio. EUR durch Gebühren und Fördermittel gegenfinanziert.

Bei den Personalkosten handelt es sich um Aufwendungen und Auszahlungen, zu denen der Landkreis rechtlich verpflichtet ist. Damit sind diese weder zeitlich noch sachlich unabweisbar.

Folgende Deckungen werden für die Mehraufwendungen mit -auszahlung im Budget Personalkosten angesetzt:

| Kostenstelle | Konto | Bezeichnung Buchungsstelle | Betrag in EUR |
|--------------------------------------|--------|--|---------------|
| Mehrerträge mit -einzahlungen | | | |
| 54 20 01 00 | 448100 | Kreisstraßen – Erträge aus Kostenerstattungen vom Land | 100.000,00 |

| Kostenstelle | Konto | Bezeichnung Buchungsstelle | Betrag in EUR |
|---|--------|--|-------------------|
| Minderaufwendungen mit -auszahlungen | | | |
| 55 41 01 00 | 543101 | Naturschutz und Landschaftspflege - Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten | 110.000,00 |
| 54 20 01 00 | 522103 | Kreisstraßen – Unterhaltung der Brücken und Durchlässe | 103.000,00 |
| 54 20 01 00 | 545110 | Kreisstraßen – Erstattungen an den Landesbetrieb Bau | 400.000,00 |
| | | <i>Summe Minderaufwendungen/-auszahlungen</i> | 613.000,00 |
| | | Summe der Deckungsquellen | 713.000,00 |

Nachweis der haushaltrechtlichen Ermächtigung erforderlich: ja nein

| | | |
|--|---|------------------|
| Buchungsstelle(n)/Bezeichnung: | Budget Personalkosten / | |
| Planansatz: | | |
| abzüglich Bedarf für das laufende Haushaltsjahr: | | |
| = überplanmäßig <input type="checkbox"/> | außerplanmäßig <input type="checkbox"/> | siehe Auflistung |
| = Aufwand <input type="checkbox"/> | Auszahlung <input type="checkbox"/> | |
| Deckung durch Mehrertrag <input type="checkbox"/> | Mehreinzahlung <input type="checkbox"/> bei | siehe Auflistung |
| Deckung durch Minderaufwand <input type="checkbox"/> | Minderauszahlung <input type="checkbox"/> bei | siehe Auflistung |

Prüfvermerk durch Fachbereich Finanzen: gez. Horneffer 30.10.2025
 (nur für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen)