

### **Haushalt 2024 des Personal- und Organisationsreferats**

- **Produkte**
- **Umsetzung des Eckdatenbeschlusses**
- **Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt**
- **Investitionen**

### **Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 11333**

2 Anlagen

Nr. 1: MIP 2023-2027 Variante 630

Nr. 2: Stellungnahme Stadtkämmerei

### **Beschluss des Verwaltungs- und Personalausschusses vom 13.12.2023 (VB)**

Öffentliche Sitzung

#### **I. Vortrag des Referenten**

Mit Beschluss der Vollversammlung des Stadtrats vom 24.03.2010 (Sitzungsvorlage Nr. 08-14 / V 03890) sind die Referatsteilhaushalte auf Basis des verwaltungsintern abgestimmten Haushaltsplanaufstellungsverfahrens aufzustellen und in den zuständigen Fachausschüssen zu behandeln.

Mit dieser Sitzungsvorlage stellt das Personal- und Organisationsreferat die wesentlichen Budgetänderungen dar, die im Rahmen der Haushaltsplanaufstellung für 2024 berücksichtigt wurden.

Die Haushaltsunterlagen des Personal- und Organisationsreferats mit Teilergebnis-, Teilfinanzhaushalt und Produktblättern befinden sich in einem gemeinsamen Band für alle Querschnittreferate und dem Revisionsamt. Sie dienen neben dem Haushaltsbeschluss als Beratungsgrundlage für die Fachausschusssitzungen sowie den Schlussabgleich und wurden dem Stadtrat vorab bereits Anfang November 2023 zur Verfügung gestellt. Auf eine erneute Vorlage wird daher verzichtet. Zur besseren Nachvollziehbarkeit werden in diesem Beschluss nur die wesentlichen Positionen des Personal- und Organisationsreferats auszugsweise dargestellt.

## **1. Allgemeine Budgetentwicklung 2024**

Ausgangsbasis für die Haushaltsplanaufstellung 2024 sind die Planansätze 2023 zum Stand des Schlussabgleichs. Diese wurden an vor- und fremdbestimmte Veränderungen sowie an notwendige Plankorrekturen von einmaligen Vorgängen angepasst.

Nach der verwaltungsinternen Abstimmung mit der Stadtkämmerei beläuft sich im Referatsbereich für das Haushaltsjahr 2024 das Ertragsbudget auf 8.492.500 Euro (Einzahlungsbudget 8.468.300 Euro) und das Aufwandsbudget auf 127.412.700 Euro (Auszahlungsbudget 112.057.200 Euro).

In den Zentralen Ansätzen des Personal- und Organisationsreferats beläuft sich für das Haushaltsjahr 2024 das Ertragsbudget auf 38.926.700 Euro (Einzahlungsbudget 21.329.200 Euro) und das Aufwandsbudget auf 747.422.900 Euro (Auszahlungsbudget 587.739.200 Euro). Grundsätzlich werden im Zentralhaushalt Sachverhalte abgewickelt, die die gesamte Stadtverwaltung betreffen und weder dem Fachreferat Personal- und Organisationsreferat noch den anderen Fachreferaten zugeordnet werden können.

## **2. Teilergebnishaushalt 2024**

Der Teilergebnishaushalt enthält alle zahlungswirksamen und nicht zahlungswirksamen (erfolgswirksamen) Aufwendungen und Erträge (Ertrags- und Aufwandsbudget). Er bildet den Ressourcenverzehr vollständig ab.

Zu den zahlungswirksamen Ansätzen gehören alle Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres. Zu den nicht zahlungswirksamen Ansätzen gehören alle sonstigen Kosten und Erlöse wie zum Beispiel die kalkulatorischen Zinsen, Abschreibungen, Rückstellungen und interne Verrechnungen (Steuerungsumlage und interne Leistungsverrechnung) zwischen den Referaten, Eigenbetrieben und Beteiligungsgesellschaften.

Das Personal- und Organisationsreferat betreut die Ansätze für den Referatsbereich und die zentralen Ansätze (finanztechnische Abwicklung).

## 2.1 Teilergebnishaushalt – Referatsbereich

Teilergebnishaushalt des Personal - und Organisationsreferats für das Haushaltsjahr 2024						
Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
	Haushaltsjahr 2022	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0			
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	51.730,42	0	0			
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0	0			
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0			
5 + Auflösung von Sonderposten	3.696,98	3.000	3.200			
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.972.920,17	6.235.500	6.235.500			
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.743.331,18	2.232.800	2.232.800			
8 + Sonstige ordentliche Erträge	944.714,89	23.400	21.000			
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0			
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0			
+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0			
<b>S1 = Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>11.716.393,64</b>	<b>8.494.700</b>	<b>8.492.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11 - Personalaufwendungen	78.667.387,54	77.306.600	79.488.500			
12 - Versorgungsaufwendungen	9.389.994,90	7.078.300	13.813.500			
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.159.557,27	30.222.000	31.683.200			
14 - Bilanzielle Abschreibungen	307.816,28	250.700	213.900			
15 - Transferaufwendungen	2.650,00	0	0			
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.842.576,08	3.766.800	3.926.600			
Umsetzung EDB:						
- anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0			
- Haushaltskonsolidierung			-2.312.500			
- Inflationsausgleich			599.500			
<b>S2 = Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>104.369.982,07</b>	<b>118.624.400</b>	<b>127.412.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S3 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>	<b>-92.653.588,43</b>	<b>-110.129.700</b>	<b>-118.920.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17 + Finanzerträge	0,00	0	0			
18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0			
<b>S4 = Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S5 = Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>	<b>-92.653.588,43</b>	<b>-110.129.700</b>	<b>-118.920.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19 + Außerordentliche Erträge	0,00	0	0			
20 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0			
<b>S6 = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S7 = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= S5 und S6)</b>	<b>-92.653.588,43</b>	<b>-110.129.700</b>	<b>-118.920.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	101.319.277,51	100.311.000	101.101.200			
22 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	36.468.211,05	16.592.800	21.092.400			
<b>S8 = Ergebnis des Teilergebnishaushalts (= Saldo S7, Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-27.802.521,97</b>	<b>-26.411.500</b>	<b>-38.911.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nachrichtlich: Erläuterung der Differenzen zur Gebührenkalkulation</b>						
23 - Differenz zwischen kalkulatorischer und bilanzieller Abschreibung						
24 - Differenz zwischen kalkulatorischen Zinsen und effektiven Schuldzinsen						
25 +/- sonstige Abweichungen zwischen Gebührenkalkulation und Teilergebnishaushalt						
<b>S9 = Saldo der Gebührenkalkulation (= Saldo Zeilen 23 bis 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung						

## **Erläuterungen zu den wichtigsten Positionen sowie wesentliche Abweichungen**

### **Zeile 6 - Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten gehören u. a. die Erträge von Eigenbetrieben, Beteiligungsgesellschaften und externen Dritten für die vom Personal- und Organisationsreferat erbrachten Serviceleistungen.

Gegenüber dem Planwert 2023 liegen keine Abweichungen vor.

### **Zeile 7 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Unter Kostenerstattungen und Kostenumlagen fällt vor allem die Steuerungsumlage an Eigenbetriebe.

Gegenüber dem Planwert 2023 liegen keine Abweichungen vor.

### **Zeile 11 - Personalaufwendungen**

Hierzu gehören neben den Bezügen der Beschäftigten des Personal- und Organisationsreferats auch die Bezüge der betreuten Nachwuchskräfte.

Der Ansatz der Personalaufwendungen im Jahr 2024 ist gegenüber dem Ansatz im Jahr 2023 gestiegen, was vor allem an den künftig wieder ansteigenden Nachwuchskräftezahlen sowie an den jährlich neu kalkulierten Planwerten liegt, welche sich an der aktuellen Beschäftigungssituation orientieren.

### **Zeile 12 - Versorgungsaufwendungen**

Hierunter fällt der Aufwand für die Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven Beschäftigten des Personal- und Organisationsreferats.

Der Planwert der Versorgungsaufwendungen 2024 ist höher als der Planwert 2023. Dies liegt im Wesentlichen daran, dass für das Jahr 2024 ein Anteil für eine Besoldungserhöhung eingeplant wurde. Im Haushaltsjahr 2023 war keine Besoldungserhöhung zu berücksichtigen.

### **Zeile 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören unter anderem:

#### Aufwendungen im Ausbildungsbereich:

Für die Ausbildung der Nachwuchskräfte sollen ca. 8,93 Mio. Euro als Sachmittel zur Verfügung gestellt werden. Diese beinhalten unter anderem die Studien- oder Kursgebühren und Studienfahrten für die Nachwuchskräfte.

#### Aufwendungen im Fortbildungsbereich:

Hierunter fallen alle Fortbildungen, welche vom Personal- und Organisationsreferat stadtweit angeboten werden. Dazu gehören alle Kosten für Fortbildungsmaßnahmen wie Honorare für Trainer\*innen, Sach- und Reisekosten für Seminare sowie Miete von Räumen. Für 2024 sollen ca. 8,56 Mio. Euro bereitgestellt werden.

#### Aufwendungen für die Umsetzung des Programms neoHR:

Mit dem Programm neoHR wird das Personal- und Organisationsreferat in Zusammenarbeit mit dem IT-Referat die gesamtstädtische Personal- und Organisationsarbeit (P&O) weiterentwickeln. Für entstehende Aufwendungen wie beispielsweise externe Beratungsdienstleistungen, sind gemäß Stadtratsbeschluss ca. 7,40 Mio. Euro veranschlagt. Aufgrund des Auspla-

nungsbeschlusses neoHR Nr. 20-26 / V 10092 wird der Ansatz um 6 Mio. Euro im Rahmen des Schlussabgleichs reduziert.

Insgesamt liegen bei den Planwerten 2023 und 2024 keine wesentlichen Abweichungen vor.

**Zeile 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen handelt es sich zum einen um Aufwendungen für Fachliteratur (z. B. Gesetzestexte und Kommentare) sowie Dienstreisen der Beschäftigten des Personal- und Organisationsreferats einschließlich der Nachwuchskräfte der Landeshauptstadt München. Zudem fallen hierunter Aufwendungen mit dem Ziel der Personalgewinnung.

Zwischen dem Planwert 2023 und dem Planwert 2024 liegen keine wesentlichen Abweichungen vor.

## 2.2 Teilergebnishaushalt – Zentrale Ansätze

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2022**	2023	2024	2025	2026	2027
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0			
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200.000	200.000			
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0			
5	+ Auflösung von Sonderposten	0,00	0	0			
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	88.900	88.900			
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	32.064.500	21.040.300			
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	326.300	17.597.500			
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0			
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0			
	+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0			
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>32.679.700</b>	<b>38.926.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	- Personalaufwendungen	0,00	86.987.600	129.344.100			
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	279.623.200	614.515.100			
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	262.500	266.900			
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0			
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0			
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	52.349.400	53.314.100			
	Umsetzung EDB:						
	- anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0			
	- Haushaltskonsolidierung			-17.300			
	- Inflationsausgleich			0			
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>419.222.700</b>	<b>797.422.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>	<b>0,00</b>	<b>-386.543.000</b>	<b>-758.496.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	+ Finanzerträge	0,00	0	0			
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0			
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>	<b>0,00</b>	<b>-386.543.000</b>	<b>-758.496.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0			
20	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0			
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= S5 und S6)</b>	<b>0,00</b>	<b>-386.543.000</b>	<b>-758.496.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0			
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	4.349.400	4.971.200			
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= Saldo S7, Zeilen 21 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>-390.892.400</b>	<b>-763.467.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nachrichtlich: Erläuterung der Differenzen zur Gebührenkalkulation</b>							
23	- Differenz zwischen kalkulatorischer und bilanzieller Abschreibung						
24	- Differenz zwischen kalkulatorischen Zinsen und effektiven Schuldzinsen						
25	+/- sonstige Abweichungen zwischen Gebührenkalkulation und Teilergebnishaushalt						
<b>S9</b>	<b>= Saldo der Gebührenkalkulation (= Saldo Zeilen 23 bis 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung							
** Das Ergebnis 2022 ist nur für die gesamten Zentralen Ansätze (Buchungskreis 0099) darstellbar.							

## **Erläuterung zu den Positionen sowie wesentliche Abweichungen**

### **Zeile 7 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Ein erheblicher Teil dieser Erträge wird durch Verwaltungskostenerstattungen u. a. von der Stadtparkasse München, vom Bund, vom Land und von anderen Kommunen abgedeckt.

Der Planwert 2024 wurde auf die zu erwartenden Fälle angepasst.

### **Zeile 8 - Sonstige ordentliche Erträge**

Hierunter fallen im Wesentlichen die Veranschlagungen von Auflösungen bei den Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamt\*innen der Landeshauptstadt München (Outbounds).

Die Veranschlagung beruht auf einer Prüfungsfeststellung des Revisionsamts. Der Planwert 2023 wurde zum Nachtrag 2023 hin entsprechend dem IST 2022 angepasst.

### **Zeile 11 - Personalaufwendungen**

Zu den Personalaufwendungen gehören u. a. eine für den Gemeindehaushalt veranschlagte Teuerungspauschale, die Haushaltsmittel für den Überbrückungsfonds sowie für die Altersteilzeitfreistellungsphase.

Die Erhöhung des Planwertes im Jahr 2024 lässt sich auf die Entgelterhöhung gemäß der Tarifrunde 2023 des öffentlichen Dienstes von Bund und Kommunen zurückführen. Die Entgelte steigen zum 01.03.2024 zunächst um 200 Euro und werden anschließend um 5,5 % erhöht. Darüber hinaus wurde für die laufende Tarifrunde im öffentlichen Dienst der Länder 2023, welche die Basis für die Besoldungsanpassung der Beamt\*innen der Landeshauptstadt München darstellt, ein entsprechender Puffer mit aufgenommen.

### **Zeile 12 - Versorgungsaufwendungen**

Hierunter fallen die stadtweiten Versorgungsauszahlungen (ohne Stiftungen) sowie der Aufwand für die Pensions- und Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger\*innen.

Der Ansatz der Versorgungsaufwendungen 2024 ist höher als der Planwert 2023. Dies liegt daran, dass für das Jahr 2024 ein Anteil für Besoldungserhöhungen eingeplant wurde.

### **Zeile 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen zählen u. a. die Versorgungslastenteilungen, die von der Landeshauptstadt München zu tragen sind.

### **3. Teilfinanzhaushalt 2024**

Der Teilfinanzhaushalt enthält alle zahlungswirksamen Ansätze (Ein- und Auszahlungsbudget) einschließlich der in der Periode im Mehrjahresinvestitionsprogramm (MIP) geplanten Investitionen. Er gibt die Veränderung des Finanzmittelbestandes am Ende der Planungsperiode wieder (Cashflow). Darin sind nur Zu- und Abgänge von Zahlungsmitteln (tatsächlicher Mittelabfluss) enthalten. Auch der Teilfinanzhaushalt wird in die unmittelbar für das Personal- und Organisationsreferat geltenden Ansätze (Referatsbereich) und die zentralen Ansätze aufgeteilt.



## 3.1 Teilfinanzhaushalt – Referatsbereich

Teilfinanzhaushalt des Personal- und Organisationsreferats für das Haushaltsjahr 2024							
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Verpflichtungsermächtigungen	Planung	Planung	Planung
	Haushaltsjahr 2022	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024		Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6	7
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0				
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.931,43	0	0				
3 + Sonstige Transferereinzahlungen	0,00	0	0				
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0				
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.388.483,54	6.235.500	6.235.500				
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.676.051,25	2.232.800	2.232.800				
7 + Sonstige Einzahlungen aus ffd. Verwaltungstätigkeit	312,71	0	0				
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0	0				
+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S1 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>10.067.778,93</b>	<b>8.468.300</b>	<b>8.468.300</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9 - Personalauszahlungen	78.065.029,88	76.566.200	78.160.500				
10 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0				
11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.702.315,12	30.222.000	31.683.200				
12 - Transferauszahlungen	3.450,00	0	0				
13 - Sonstige Auszahlungen aus ffd. Verwaltungstätigkeit	1.547.803,27	3.766.800	3.926.500				
14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0	0				
Umsetzung EDB:							
- anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
- Haushaltskonsolidierung			-2.312.500				
- Inflationsausgleich			599.500				
<b>S2 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>93.318.598,27</b>	<b>110.555.000</b>	<b>112.057.200</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S3 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>	<b>-83.250.819,34</b>	<b>-102.086.700</b>	<b>-103.588.900</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.313,96	0	0				
16 + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	0	0				
17 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Sachvermögen	0,00	0	0				
18 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Finanzvermögen	0,00	0	0				
19 + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0				
+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S4 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>1.313,96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grst. u. Gebäuden	0,00	0	0	0			
21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	858.000	0			
22 - Auszahlungen f. den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	90.390,40	313.000	250.000	0			
23 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0	0	0			
24 - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0			
25 - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0			
- Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S5 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>90.390,40</b>	<b>313.000</b>	<b>1.108.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S6 = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)</b>	<b>-89.076,44</b>	<b>-313.000</b>	<b>-1.108.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S7 = Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)</b>	<b>-83.339.895,78</b>	<b>-102.399.700</b>	<b>-104.696.900</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0	0				
26b + Einzahlungen aus der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und inneren Darlehen	0,00	0	0				
26c + Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von Krediten	0,00	0	0				
<b>S8 = Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a bis 26c)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27a - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0	0				
27b - Auszahlungen für die Tilgung von der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und die Tilgung innerer Darlehen	0,00	0	0				
<b>S9 = Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S10 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S11 = Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (= Saldo S7 und S10)</b>	<b>-83.339.895,78</b>	<b>-102.399.700</b>	<b>-104.696.900</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
28 + voraussichtlicher Anfangsbestand an Finanzmitteln							
voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln							
<b>S12 = am Ende des Haushaltsjahres = Liquide Mittel (= S11 und Zeile 28)</b>	<b>-83.339.895,78</b>	<b>-102.399.700</b>	<b>-104.696.900</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
29 + voraussichtlicher Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven							
voraussichtlicher Endbestand an							
<b>S13 = Liquiditätsreserven (= S12 und Zeile 29)</b>	<b>-83.339.895,78</b>	<b>-102.399.700</b>	<b>-104.696.900</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

## 3.2 Teilfinanzhaushalt – Zentrale Ansätze

Teilfinanzhaushalt des Personal- und Organisationsreferates - Zentrale Ansätze für das Haushaltsjahr 2024							
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Verpflichtungsermächtigungen	Planung	Planung	Planung
	Haushaltsjahr 2022	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024		Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0				
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	136.227,03	200.000	200.000				
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0				
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0				
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.707,31	88.900	88.900				
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.040.704,35	32.064.500	21.040.300				
7 + Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0	0				
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0	0				
+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S1 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>31.241.638,69</b>	<b>32.353.400</b>	<b>21.329.200</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9 - Personalauszahlungen	29.770.627,35	101.300.200	141.817.900				
10 - Versorgungsauszahlungen	406.223.864,05	417.395.400	442.357.500				
11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.547,58	262.600	267.000				
12 - Transferauszahlungen	3.051,00	0	0				
13 - Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	51.764.849,62	52.349.400	53.314.100				
14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0	0				
Umsetzung EDB:							
- anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
- Haushaltskonsolidierung			-17.300				
- Inflationsausgleich			0				
<b>S2 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>487.804.939,60</b>	<b>571.307.600</b>	<b>637.739.200</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S3 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>	<b>-456.563.300,91</b>	<b>-538.954.200</b>	<b>-616.410.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0				
16 + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	0	0				
17 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Sachvermögen	0,00	0	0				
18 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Finanzvermögen	0,00	0	0				
19 + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	375.013,82	179.700	186.500				
+ Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S4 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>375.013,82</b>	<b>179.700</b>	<b>186.500</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grst. u. Gebäuden	0,00	0	0	0			
21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0			
22 - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	0,00	0	0	0			
23 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0	0	0			
24 - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0			
25 - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	383.000,00	850.000	850.000	0			
- Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*			0				
<b>S5 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>383.000,00</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S6 = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)</b>	<b>-7.986,18</b>	<b>-670.300</b>	<b>-663.500</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S7 = Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)</b>	<b>-456.571.287,09</b>	<b>-539.624.500</b>	<b>-617.073.500</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0	0				
26b + Einzahlungen aus der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und inneren Darlehen	0,00	0	0				
26c + Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von Krediten	0,00	0	0				
<b>S8 = Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a bis 26c)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27a - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0	0				
27b - Auszahlungen für die Tilgung von der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und die Tilgung innerer Darlehen	0,00	0	0				
<b>S9 = Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S10 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S11 = Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (= Saldo S7 und S10)</b>	<b>-456.571.287,09</b>	<b>-539.624.500</b>	<b>-617.073.500</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
28 + voraussichtlicher Anfangsbestand an Finanzmitteln							
voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres = Liquide Mittel (= S11 und Zeile 28)	-456.571.287,09	-539.624.500	-617.073.500		0	0	0
29 + voraussichtlicher Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven							
voraussichtlicher Endbestand an Liquiditätsreserven (= S12 und Zeile 29)	-456.571.287,09	-539.624.500	-617.073.500		0	0	0

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

#### 4. Investitionen

Gegenstand dieser Beschlussvorlage ist die Beratung des Entwurfs des Mehrjahresinvestitionsprogramms (MIP) für die Jahre 2023-2027 (Variante 630), welcher im jeweiligen Fachausschuss zu behandeln ist. Die endgültige Verabschiedung des Programms ist in der Sitzung der Vollversammlung des Stadtrates am 20.12.2023 vorgesehen.

Mit dieser Beschlussvorlage wird dem Stadtrat das Mehrjahresinvestitionsprogramm 2023-2027 mit verbindlicher Planung für 2028 der Stadtkämmerei zur Kenntnis vorgelegt. Im Programmwurf sind nachfolgend aufgeführte Maßnahmen des Personal- und Organisationsreferats enthalten:

Finanzposition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
0220.935.9330.3	Einrichtungs- und Ausstattungsgegenstände	195 Tsd. €	150 Tsd. €	180 Tsd. €	186 Tsd. €	195 Tsd. €	411 Tsd. €
0820.935.9365.3	Erwerb von bewegl. Sachen des Anlageverm./ Tablets für die Auszubildenden „Kaufleute für Bürokommunikation“	118 Tsd. €	100 Tsd. €	93 Tsd. €	100 Tsd. €	125 Tsd. €	193 Tsd. €
0220.940.7530.0	Bauprojekt Mitarbeiterwohnen MSE, Hansastr.	57 Tsd. €	858 Tsd. €	3.000 Tsd. €	6.000 Tsd. €	4.000 Tsd. €	385 Tsd. €
0800.328.0000.7	Darlehensrückflüsse vom sonst. inländ. Bereich	180 Tsd. €	186 Tsd. €	186 Tsd. €	186 Tsd. €	186 Tsd. €	0 €

#### 5. Umsetzung des Eckdatenbeschlusses

Über die Umsetzung der referatsspezifischen Haushaltskonsolidierung und des Inflationsausgleichs ist dem Fachausschuss im Rahmen der Haushaltsberatungen im Dezember 2023 zu berichten.

##### 5.1 Umsetzung des Inflationsausgleichs für Sachkosten

Für den Ausgleich von inflationsbedingten Mehrbedarfen im Sachmittelbereich stehen gemäß Eckdatenbeschluss 50 Mio. Euro zur Verfügung. Zur Aufteilung der Mittel auf die Teilhaushalte der Referate und zentralen Ansätze hat die Stadtkämmerei einen ersten Verteilungsvorschlag vorbereitet.

Für das Personal- und Organisationsreferat wird der Inflationsausgleich wie folgt umgesetzt:

		Ansatz EDB/EPI 2024	Ausgleich Teuerung/Inflation
<b>Sonstige relevante Sachkonten:</b>	<b>5,00%</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
643000	Betriebsstoffe, Verbrauchsw erkz. u. Verbrauch	30.435,28	1.500,00
639405	Aufw. f. Dienst- u. Schutzkl.-GWG	1.000,00	100,00
651000	Aufw. f. Dienstleistungen	10.249.858,00	512.500,00
673105	Geringwert. Wirtschaftsgüter	320.707,23	16.000,00
660050	Kleiner Bauunterhalt	2.604,11	100,00
670100	Aufw. f. Büromaterial	414.083,32	20.700,00
670110	Aufw. f. Drucksachen, Foto u. Vervielfält.	59.900,00	3.000,00
675000	Aufw. f. Dienstreisen u. Dienstgängen	911.020,00	45.600,00
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>11.989.607,94</b>	<b>599.500,00</b>

Für die zentralen Ansätze des Personal- und Organisationsreferats erfolgt kein Inflationsausgleich für das Jahr 2024.

## **5.2 Umsetzung der Haushaltskonsolidierung**

Für das Haushaltsjahr 2024 wurde eine Haushaltskonsolidierung in Höhe von 150 Mio. Euro für die gesamte Stadtverwaltung beschlossen. Hierbei ergibt sich eine Einsparung von 6,49 % je Referat. Die Berechnung der Einsparhöhe je Referat erfolgt auf Grundlage der disponiblen Ansätze der Teilhaushalte im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ohne Ansätze für Personal.

Für das Personal- und Organisationsreferat ergeben sich Einsparhöhen im Referatsbereich von 2.312.536 Euro sowie für die zentralen Ansätze von 17.339 Euro. Die Konsolidierung im Referatsbereich kann für das Jahr 2024 aus dem Sachmittelbudget der Ausbildung und der Personalentwicklung bestritten werden.

Das SC Personalentwicklung kann das aktuell zugewiesene Budget nicht vollumfänglich ausschöpfen. Eine einmaligen Reduzierung des Budgets in 2024 um 1 Mio. Euro kann umgesetzt werden.

Mit der Coronakrise sind die Präsenzveranstaltungen massiv zurückgegangen und wurden teilweise durch Online-Formate ersetzt. An diesen Formaten hält das SC Personalentwicklung weiterhin fest, sodass voraussichtlich auch im Jahr 2024 das Budget unterschritten wird.

Feststellbar ist, dass die Nachfrage nach dienststellenbezogenen Präsenzmaßnahmen nach den „Corona-Jahren“ zunimmt, was entsprechende Auswirkungen auf das Budget haben wird. Die Honorare sowie Kosten der Räumlichkeiten und Hotels haben sich im Vergleich zu den Vorjahren deutlich erhöht. Dieser Trend hält an. Bei eventuell entstehenden Budgetengpässen in 2024 kann durch den Verzicht auf zusätzliche, freiwillige Angebote oder die Begrenzung der Anzahl der dienststellenbezogenen Maßnahmen gegengesteuert werden.

Aktuell prüft das SC Personalentwicklung ein Outsourcing von Standardangeboten und den Einkauf von weiteren Online-Formaten und E-Learnings. Aussagekräftige Kostenveränderungen können aktuell noch nicht betitelt werden.

Das Budget des SC Ausbildung ist geprägt von den Gebühren für die Bildungsinstitute der Ausbildungs- und Studienrichtungen, die über 80 % der Ausgaben für den Ausbildungs- und Studienbetrieb ausmachen. Im Jahr 2022 sind die Einstellungszahlen für Nachwuchskräfte signifikant eingebrochen. Für das Jahr 2023 haben sich die Einstellungszahlen wieder verbessert.

Die Gebühren für die Bildungsinstitute richten sich nach der Anzahl der Nachwuchskräfte und daher ergeben sich einmalige Einsparungen für den Haushalt 2024. Dies hat keine Auswirkungen auf die Qualität von Ausbildung und Studium.

Im Bereich der Ausbildung kann das Budget für 2024 ebenfalls einmalig um 1 Mio. Euro reduziert werden. Die Ausbildung ist ein wichtiges Standbein der LHM und kann somit nicht auf Dauer eingespart werden.

Der restliche Konsolidierungsbetrag von 312.536 Euro wird aus dem Referatsbudget getragen.

Der Beitrag zur Konsolidierung der zentralen Ansätze des Personal- und Organisationsreferats wird aus den Aufwendungen für Betreuungsmaßnahmen (Kostenart 649110 Aufwendungen für Betreuungsmaßnahmen) getragen.

### **Anhörung des Bezirksausschusses**

In dieser Beratungsangelegenheit ist die Anhörung eines Bezirksausschusses nicht vorgesehen (vgl. Anlage 1 der BA-Satzung).

### **Abstimmung mit anderen Referaten und Stellen**

Die Beschlussvorlage ist mit der Stadtkämmerei abgestimmt. Die Stellungnahme der Stadtkämmerei ist in der Anlage beigefügt.

### **Begründung für die verspätete Abgabe**

Eine fristgerechte Zuleitung gemäß Ziffer 5.6.2 der AGAM konnte nicht erfolgen, da die notwendigen Abstimmungen nicht zeitgerecht erfolgen konnten. Eine Behandlung in der heutigen Sitzung ist jedoch erforderlich, weil der Haushaltsbeschluss zwingend in diesem Ausschuss vor beraten und in der nächsten Vollversammlung beschlossen werden muss.

Dem Korreferenten des Personal- und Organisationsreferates, Herrn Stadtrat Progl, und den zuständigen Verwaltungsbeirätinnen Frau Stadträtin Lux und Frau Stadträtin Wenngatz bzw. den zuständigen Verwaltungsbeiräten Herrn Stadtrat Ruff, Herrn Stadtrat Köning und Herrn Stadtrat Jagel ist ein Abdruck der Beschlussvorlage zugeleitet worden.

## **II. Antrag des Referenten**

1. Vom Vortrag des Referenten wird Kenntnis genommen.
2. Das Personal- und Organisationsreferat wird beauftragt, vorbehaltlich der Beschlussfassung des Stadtrats zum Haushalt 2024, den produktorientierten Haushalt für das Jahr 2024 auf der Basis der vorgelegten Teilhaushalte, des Referatsbudgets und der Produktblätter zu vollziehen.
3. Von den Ansätzen der Investitionsliste des Mehrjahresinvestitionsprogramm des Personal- und Organisationsreferats für die Jahre 2023-2027 mit verbindlicher Planung für 2028 wird Kenntnis genommen.
4. Dieser Beschluss unterliegt nicht der Beschlussvollzugskontrolle.

**III. Beschluss**

nach Antrag.

Die endgültige Beschlussfassung über den Beratungsgegenstand obliegt der Vollversammlung des Stadtrates.

Der Stadtrat der Landeshauptstadt München

Der / Die Vorsitzende

Der Referent

Ober-/ Bürgermeister /in  
Ehrenamtl. Stadtrat/ rätin

Andreas Mickisch  
Berufsmäßiger Stadtrat

**IV. Abdruck von I. mit III.**

über D-II-V-Stadtratsprotokolle

an das Direktorium – Dokumentationsstelle (2x)

an das Revisionsamt

an das POR-S1/3 - Beschlusswesen

zur Kenntnis.

**V. Wv. Personal- und Organisationsreferat, S1/52**

Am