

Entwurf

Haushaltsplan

für die

Haushaltsjahre 2027 und 2028

Einzelplan 14

Landesrechnungshof

Vorwort zum Einzelplan 14

A. Gliederung

Der Landesrechnungshof hat die gesamte Haushalts- und Wirtschaftsführung des Landes einschließlich seiner Sondervermögen und Betriebe zu überwachen und zu prüfen (§ 88 Landeshaushaltsordnung).

Der Präsidentin oder dem Präsidenten des Landesrechnungshofs sind daneben nach dem Gesetz über die überörtliche Kommunalprüfung die Aufgaben der überörtlichen Kommunalprüfung übertragen.

Der Einzelplan 14 enthält die Einnahmen, Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen des Geschäftsbereichs des Landesrechnungshofs (LRH):

1. Landeshaushalt

Kapitel

Seite

1401 Landesrechnungshof

8

Rücklagen: keine

2. Sondervermögen: keine

3. Übersicht über Beschäftigungsvolumen, Budget und Stellen (BBS)

B. Wesentliche organisatorische Änderungen

1. Landeshaushalt

keine

2. Sondervermögen

keine

C. Hochbaumaßnahmen

keine

D. Politisch bedeutsame Vorhaben

keine

E. Nachhaltigkeit

keine

Kap.	Bezeichnung	Einnahmen						
		0	1	2	3	Gesamtein- nahmen	4	5
		Einnahmen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie EU-Eigenmitteln	Verwaltungs- einnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dergleichen	Einnahmen aus Zuwei- sungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	Einnahmen aus Schuldenauf- nahmen, aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitio- nen, besondere Finanzierungs- einnahmen		Personal- ausgaben	Sächliche Verwaltungs- ausgaben, militärische Beschaffungen usw. Ausga- ben für den Schuldendienst
		Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1401	Landesrechnungshof	—	1	—	—	1	17.924	1.502
	Summe 2027	—	1	—	—	1	17.924	1.502
	Summe 2026	—	6	—	—	6	18.047	1.327
	2027 mehr(+)/weniger(-)	—	-5	—	—	-5	-123	+175

ben und Verpflichtungsermächtigungen

Epl. 14

Ausgaben					2027 Überschuss (+) Zuschuss (-) (Sp. 7 - Sp. 14)	2026 Überschuss (+) Zuschuss (-)	2027 Verbesserung(+) Verschlechterung (-) (Sp. 15 - Sp. 16)	Verpflichtungs- ermächtigungen
6 Ausgaben für Zuwei- sungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	7 Baumaßnahmen	8 Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsför- dermaßnahmen	9 Besondere Finan- zierungsausgaben	Gesamtausgaben				
Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR
10	11	12	13	14	15	16	17	18
6	—	38	180	19.650	-19.649	-19.618	-31	—
6	—	38	180	19.650	-19.649	-19.618	-31	—
6	20	44	180	19.624	—			—
—	-20	-6	—	+26				—

Epl. 14

Übersicht über die Einnahmen, Ausga

Kap.	Bezeichnung	Einnahmen						
		0	1	2	3	Gesamtein- nahmen	4	5
		Einnahmen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie EU-Eigenmitteln	Verwaltungs- einnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dergleichen	Einnahmen aus Zuwei- sungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	Einnahmen aus Schuldenauf- nahmen, aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitio- nen, besondere Finanzierungs- einnahmen		Personal- ausgaben	Sächliche Verwaltungs- ausgaben, militärische Beschaffungen usw. Ausga- ben für den Schuldendienst
		Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1401	Landesrechnungshof	—	1	—	—	1	18.025	1.532
	Summe 2028	—	1	—	—	1	18.025	1.532
	Summe 2027	—	1	—	—	1	17.924	1.502
	2028 mehr(+)/weniger(-)	—	—	—	—	—	+101	+30

ben und Verpflichtungsermächtigungen

Epl. 14

Ausgaben					2028 Überschuss (+) Zuschuss (-) (Sp. 7 - Sp. 14)	2027 Überschuss (+) Zuschuss (-)	2028 Verbesserung(+) Verschlechterung (-) (Sp. 15 - Sp. 16)	Verpflichtungs- ermächtigungen
6 Ausgaben für Zuwei- sungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	7 Baumaßnahmen	8 Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsför- dermaßnahmen	9 Besondere Finan- zierungsausgaben	Gesamtausgaben				
Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR
10	11	12	13	14	15	16	17	18
6	—	38	180	19.781	-19.780	-19.649	-131	—
6	—	38	180	19.781	-19.780	-19.649	-131	—
6	—	38	180	19.650	—			—
—	—	—	—	+131				—

Einzelplan 14 Landesrechnungshof
Kapitel 1401 Landesrechnungshof

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Verpflichtungs- ermächtigung 2028 2027 2026 1000 EUR	Ansatz 2028 1000 EUR	Ansatz 2027 1000 EUR	Ansatz 2026 1000 EUR	Ist 2025 1000 EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		E I N N A H M E N					
119 01-8	011	Sonstige Verwaltungseinnahmen		1	1	1	14
119 11-5	011	Einnahmen aus Beratungstätigkeit nach § 6 NKPG		—	—	5	—
132 01-4	011	Einnahmen aus der Veräußerung beweglicher Sachen		—	—	—	—
		A U S G A B E N					
422 01-2	011	Bezüge und Nebenleistungen der Beamtinnen, Beamten, Richterinnen und Richter *** Gemäß § 17 Abs. 1 S. 2 LHO ist die Erläuterung verbindlich.	—	17.246	17.188	17.340	13.437
422 19-5	011	Altersteilzeitzuschläge	—	—	—	—	—
428 01-0	011	Entgelte der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	—	—	—	—	1.803
441 01-7	841	Beihilfen für Beamtinnen, Beamte, Richterinnen und Richter	—	760	717	688	637
441 05-0	841	Beihilfen für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	—	—	—	—	—
443 01-0	841	Fürsorgeleistungen	—	13	13	13	13
453 01-5	011	Trennungsgeld oder -entschädigung, Umzugskostenvergütungen	—	6	6	6	11
511 01-5	011	Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände <i>Übertragbar.</i> <i>Folgende Ausgaben sind gegenseitig deckungsfähig: 511 01, 514 01, 517 01, 518 01, 518 02, 519 01, 525 01, 526 01, 527 01, 527 02, 531 01, 541 11, 546 01, 546 03 und 547 01.</i>	—	165	165	185	156
514 01-4	011	Haltung von Dienstfahrzeugen und dgl. <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	11	11	11	10
517 01-3	011	Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude und Räume <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	210	210	266	186
518 01-0	011	Mieten und Pachten für Grundstücke, Gebäude und Räume <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	—	—	—	—
518 02-8	011	Mieten und Pachten für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	16	16	18	15
519 01-6	011	Kleinere Unterhaltungsarbeiten an Grundstücken, Gebäuden und Räumen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	77	68	68	24
525 01-6	011	Aus- und Fortbildung der Bediensteten <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	260	260	264	210
526 01-2	011	Ausgaben für Sachverständige <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	65	65	65	36
527 01-9	011	Reisekostenvergütungen für Dienstreisen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	210	210	240	169

ERLÄUTERUNGEN

Zu 422 01

Die Vorzimmerkraft der Präsidentin/des Präsidenten des Landesrechnungshofs wird für die Dauer der Vorzimmertätigkeit übertariflich in Entgeltgruppe 9b TV-L eingruppiert. Die Vorzimmerkraft erhält eine außertarifliche Zulage von 153,80 Euro (Stand 1.04.2026), diese erhöht sich zum 1.03.2027 auf 156,88 Euro und zum 1.01.2028 auf 158,45 Euro; des Weiteren wird dieser Betrag bei linearen Tarifierhöhungen angepasst und verdoppelt sich nach zweijähriger Vorzimmertätigkeit. Nach sechsjähriger Vorzimmertätigkeit wird die Vorzimmerkraft unter Wegfall der Zulage für die weitere Dauer der Vorzimmertätigkeit übertariflich in Entgeltgruppe 10 TV-L eingruppiert.

Die Vorzimmerkraft der Vizepräsidentin/des Vizepräsidenten des Landesrechnungshofs wird für die Dauer der Vorzimmertätigkeit übertariflich in Entgeltgruppe 6 TV-L eingruppiert. Die Vorzimmerkraft erhält außerdem eine außertarifliche Zulage in Höhe des Unterschiedsbetrages zwischen den Entgelten nach Entgeltgruppe 6 und Entgeltgruppe 8 TV-L (erfahrungsstufengleich).

Die Vorzimmerkräfte der Abteilungsleitungen werden für die Dauer der Vorzimmertätigkeit übertariflich in Entgeltgruppe 6 TV-L eingruppiert. Nach zweijähriger Vorzimmertätigkeit erhalten sie eine außertarifliche Zulage in Höhe von 59,16 Euro (Stand 1.04.2026), diese erhöht sich zum 1.03.2027 auf 60,34 Euro und zum 1.01.2028 auf 60,94 Euro; des Weiteren wird diese bei linearen Tarifierhöhungen angepasst.

Für Vorzimmerkräfte, die aus nicht von ihnen zu vertretenden Gründen aus dem Vorzimmer ausscheiden, gilt Folgendes: Die außertariflichen Zulagen werden nach dem Ausscheiden aus dem Vorzimmerdienst abgeschmolzen. Nach sechsjähriger Vorzimmertätigkeit bleiben die übertariflichen Eingruppierungen nach Entgeltgruppe 6 TV-L auch nach dem Ausscheiden aus dem Vorzimmerdienst erhalten; die übertarifliche Eingruppierung nach Entgeltgruppe 10 TV-L wandelt sich in eine übertarifliche Eingruppierung nach Entgeltgruppe 9a unter Gewährung einer außertariflichen Zulage, die ebenfalls abgeschmolzen wird.

Zu 514 01

Bestand an Dienstkraftfahrzeugen

	Ist 1.1.2026	Soll 2026	Für 2027 erforderlich	Für 2028 erforderlich
Pkw	2	2	2	2

Einzelplan 14 Landesrechnungshof
Kapitel 1401 Landesrechnungshof

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Verpflichtungs- ermächtigung 2028 2027 2026 1000 EUR	Ansatz 2028 1000 EUR	Ansatz 2027 1000 EUR	Ansatz 2026 1000 EUR	Ist 2025 1000 EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
527 02-7	011	Reisekostenvergütungen für Reisen in Personalvertretungsangelegenheiten und in Angelegenheiten schwerbehinderter Menschen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	10	5	5	2
529 12-7	011	Zur Verfügung der Präsidentin/des Präsidenten	—	2	2	2	0
531 01-6	011	Veröffentlichungen und Dokumentationen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i> *** Abweichend von § 61 Abs. 1 und § 63 Abs. 4 LHO dürfen Veröffentlichungen unentgeltlich abgegeben werden.	—	17	17	36	8
541 11-9	011	Ausgaben für Veranstaltungen und dergleichen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	7	4	4	6
546 01-3	011	Sonstige Ausgaben <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	4	4	2	3
546 02-1	011	Entschädigungs- und Ersatzleistungen an Dritte	—	1	1	1	0
546 03-0	011	Umzug und Verlegung von Dienststellen <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	—	—	—	—
546 09-9	011	Umsatzsteuer	—	—	—	—	—
547 01-0	011	Nicht aufteilbare sächliche Verwaltungsausgaben <i>Vgl. D-Vermerk zu 511 01.</i>	—	25	25	25	11
685 11-0	011	Mitgliedsbeiträge	—	6	6	6	5
698 01-8	011	Schadensersatzleistungen und Unfallentschädigungen	—	—	—	—	—
711 01-4	811	Kleine Neu-, Um- und Erweiterungsbauten	—	—	—	20	—
812 11-2	011	Erwerb von Geräten und sonstigen beweglichen Sachen	—	20	20	20	22
981 01-1	891	Abführung an 1321 - 381 14	—	180	180	180	179
		Titelgruppe(n)					
TGr. 98/99		Kosten der Informations- und Kommunikationstechnik <i>Übertragbar.</i>	(—)	(470)	(457)	(159)	(136)
511 99-6	011	Geschäftsbedarf und Kommunikation sowie Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	—	35	33	21	19
518 98-2	011	Anmietung von Soft- und Hardware	—	347	326	33	15
525 99-7	011	Aus- und Fortbildung der Bediensteten	—	18	18	13	16
538 98-3	011	Ausgaben für Datenverarbeitung (Dienstleistung IT.N)	—	36	44	59	51
538 99-1	011	Ausgaben für Datenverarbeitung (Aufträge an Dritte)	—	16	18	9	2
812 99-6	011	Erwerb von Geräten und sonstigen beweglichen Sachen	—	18	18	24	34

ERLÄUTERUNGEN

Zu 546 01

Die Mittel werden für Kränze, Grabgestecke und Nachrufe verwendet.

Zu 547 01

Die Mittel werden für Gesundheitsmanagement verwendet.

Zu 685 11

Mitgliedsbeitrag EURORAI (Europäische Organisation der Regionalen Externen Institutionen zur Kontrolle des Öffentlichen Finanzwesens), Mitgliedsbeitrag KGSt (Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement) und Mitgliedsbeitrag IDR e. V. (Institut der Rechnungsprüfer e. V.)

Zu 981 01

Abführung der für dieses Kapitel ermittelten Nutzungsentgelte für Liegenschaften des Landes an den Einzelplan 13.

Einzelplan 14 Landesrechnungshof
Kapitel 1401 Landesrechnungshof

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Verpflichtungs- ermächtigung 2028 2027 2026 1000 EUR	Ansatz 2028 1000 EUR	Ansatz 2027 1000 EUR	Ansatz 2026 1000 EUR	Ist 2025 1000 EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<u>Abschluss Kapitel 1401</u>					
		1 Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dergleichen		1	1	6	
		Summe der Einnahmen		1	1	6	
		4 Personalausgaben	—	18.025	17.924	18.047	
		5 Sächliche Verwaltungsausgaben, militärische Beschaffungen usw. Ausgaben für den Schuldendienst	—	1.532	1.502	1.327	
		6 Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	—	6	6	6	
		7 Baumaßnahmen	—	—	—	20	
		8 Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	—	38	38	44	
		9 Besondere Finanzierungsausgaben	—	180	180	180	
		Summe der Verpflichtungserm. / Ausgaben	—	19.781	19.650	19.624	
		Zuschuss		19.780	19.649	19.618	

ERLÄUTERUNGEN

Einzelplan 14 Landesrechnungshof

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Verpflichtungs- ermächtigung 2028 2027 2026 1000 EUR	Ansatz 2028 1000 EUR	Ansatz 2027 1000 EUR	Ansatz 2026 1000 EUR	Ist 2025 1000 EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		Gesamtabschluss Einzelplan 14					
		1 Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dergleichen		1	1	6	
		Summe der Einnahmen		1	1	6	
		4 Personalausgaben	—	18.025	17.924	18.047	
		5 Sächliche Verwaltungsausgaben, militärische Beschaffungen usw. Ausgaben für den Schuldendienst	—	1.532	1.502	1.327	
		6 Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	—	6	6	6	
		7 Baumaßnahmen	—	—	—	20	
		8 Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	—	38	38	44	
		9 Besondere Finanzierungsausgaben	—	180	180	180	
		Summe der Verpflichtungserm. / Ausgaben	—	19.781	19.650	19.624	
		Zuschuss		19.780	19.649	19.618	

Entwurf

Übersicht über Beschäftigungsvolumen, Budget und Stellen (BBS)

für die

Haushaltsjahre 2027 und 2028

Einzelplan 14

Landesrechnungshof

Einzelplan 14
Kapitel 1401

Beschäftigungsvolumen und Budget

BESCHÄFTIGUNGSVOLUMEN IN VOLLZEITEINHEITEN (VZE)

Ansatz 2028	Ansatz 2027	Ansatz 2026	Ist 2025
212,16	212,16	210,16	186,28

Haushaltsvermerke zum Beschäftigungsvolumen

1) 0,90 dürfen nur für Personalratstätigkeit verwendet werden (davon 0,90 im Stellenbereich (Haushaltsvermerke Nr. 3, 4 und 5 zum Stellenplan)).

Erläuterungen zum Beschäftigungsvolumen

Erläuterungen für 2027:

Zugang		Abgang	
- neue VZE		- Verlagerung	
Prüfdienst	1,00		
	0,00		0,00
- Verlagerung			0,00
	0,00	- sonstige	0,00
	0,00	-Vollzug HV Nr. 2	2,00
- sonstige	3,00		
Summe Zugang	4,00	Summe Abgang	2,00
Bleibt Zugang	2,00		

Sonstige Veränderungen:
Der Haushaltsvermerk Nr. 2 (kw mit Ablauf des 31.12.2026 (Haushaltsvermerk im Stellenbereich - Nr. 6 - 7 zum Stellenplan)) wurde vollzogen.

Erläuterungen für 2028:

Zugang		Abgang	
- neue VZE		- Verlagerung	
	0,00		0,00
- Verlagerung			0,00
	0,00	- sonstige	0,00
- sonstige	0,00		
Summe Zugang	0,00	Summe Abgang	0,00
Bleibt Zugang	0,00		

Sonstige Veränderungen:

PERSONALKOSTENBUDGET IN TSD. EUR (nachrichtlich)

Ansatz 2028	Ansatz 2027	Ansatz 2026	Ist 2025
17.246	17.188	17.340	15.240

Einzelplan 14 Landesrechnungshof
Kapitel 1401 Landesrechnungshof

Stellen

S T E L L E N P L A N					Haushaltsvermerke
Bes.-Gr.	Stellenzahl				Stellenbezeichnung
	2028	2027	2026	Ist 2026	
					<u>Planmäßige Richter/-innen und Beamtinnen und Beamte</u>
B 9 ¹⁾	1	1	1	1	Präsident/-in des Landesrechnungshofs
B 7	1	1	1	1	Vizepräsident/-in des Landesrechnungshofs
B 6	4	4	4	4	Ministerialdirigent/-in des Landesrechnungshofs und Mitglied des Landesrechnungshofs
B 6	1	1	1	1	Ministerialdirigent/-in
B 4	1	1	1	1	Leitende/r Ministerialrat/-rätin
B 2	14	14	14	13	Ministerialrat/-rätin
					Aufsteigende Gehälter:
A 16	11	11	11	10	Ministerialrat/-rätin
A 15	18	18	17	16	Direktor/-in
A 14	16	16	16	15	Oberrat/-rätin
A 13 ³⁾⁴⁾	77	77	78	75	Oberrechnungsrat/-rätin, Oberamtsrat/-rätin bzw. Rat/Rätin, sofern nicht 2. EA der LG 2 Rechnungsrat/-rätin
A 12 ⁵⁾	60	60	61	44	Amtsrat/-rätin
A 11	3	3	3	0	Amtmann/-frau
A 10	1	1	1	1	Oberinspektor/-in
	208	208	209	182	Zusammen

¹⁾ Die Stelleninhaberin/Der Stelleninhaber erhält eine Amtszulage gem. Fußnote 1 zur BesGr. B 9 der Anlage 2 zum NBesG

³⁾ Eine Stelle wird (in Höhe von 50 v. H.) für Personalratstätigkeit verwendet

⁴⁾ Eine Stelle wird (in Höhe von 20 v. H.) für Personalratstätigkeit verwendet

⁵⁾ Eine Stelle wird (in Höhe von 20 v. H.) für Personalratstätigkeit verwendet

Einzelplan	14	Landesrechnungshof
Kapitel	1401	Landesrechnungshof

Erläuterungen zum Stellenplan

Erläuterungen für 2027:

Zugang	Stellen	Abgang	Stellen	
Bes.-Gr. A 15 (Direktor/-in)	1	Bes.-Gr. A 13 (Oberrechnungsrat/-rätin, Oberamtsrat/-rätin bzw. Rat/Rätin, sofern nicht 2. EA der LG 2 Rechnungsrat/-rätin)	1	infolge Vollzug des kw-Vermerks
		Bes.-Gr. A 12 (Amtsrat/-rätin)	1	infolge Vollzug des kw-Vermerks

Summe Zugang	<u>1</u>
--------------	----------

Summe Abgang	<u>2</u>
--------------	----------

Bleibt	Abgang	1
--------	--------	---

Sonstige Veränderungen:

Der Haushaltsvermerk Nr. 6 (1 Stelle kw mit Ablauf des 31.12.2026) wurde vollzogen.

Der Haushaltsvermerk Nr. 7 (1 Stelle kw mit Ablauf des 31.12.2026) wurde vollzogen.

Der Haushaltsvermerk Nr. 8 (kw) wurde vollzogen.

Einzelplan	14	Landesrechnungshof
Kapitel	1401	Landesrechnungshof

Erläuterungen zum Stellenplan

Erläuterungen für 2028:

Zugang	Stellen	Abgang	Stellen
---------------	---------	---------------	---------

Summe Zugang	0	Summe Abgang	0
--------------	---------	--------------	---------

Bleibt	Zugang	0
--------	--------	---

Sonstige Veränderungen:

