

Entwicklung der steuerbaren Personalaufwendungen seit 2006

Jahr	2006	2007 *	2008	2009	2010	2011	2012 **	2013
Ist steuerbare Personalaufwendungen Tarifbeschäftigte	177.874.159,47	200.730.506,41	207.515.032,02	215.948.242,67	213.337.402,55	217.167.779,43	229.244.335,38	236.553.584,31
Ist steuerbare Personalaufwendungen Beamte	70.537.490,79	77.680.855,73	79.345.035,00	83.424.207,95	87.932.216,41	86.254.133,85	88.621.265,46	91.052.161,49
<b>Summe steuerbare Personalaufwendungen</b>	<b>248.411.650,26</b>	<b>278.411.362,14</b>	<b>286.860.067,02</b>	<b>299.372.450,62</b>	<b>301.269.618,96</b>	<b>303.421.913,28</b>	<b>317.865.600,84</b>	<b>327.605.745,80</b>

Tarifierhöhung	0,00%	0,00%	50€ Sockelbetrag und 3,1 % zum 01.01.2008	2,8% zum 01.01.2009	1,2% zum 01.01.2010	0,6% zum 01.01.2011 und 0,5% zum 01.08.2011	3,5% zum 01.03.2012	1,4% zum 01.01.2013 und 1,4% zum 01.08.2013
Besoldungserhöhung	0,00%	0,00%	2,9% zum 01.07.2008	20€ Sockelbetrag und 3,0 % zum 01.03.2009	1,2% zum 01.03.2010	1,5% zum 01.04.2011	1,9% zum 01.01.2012	siehe unten

Im Ist enthaltene Auswirkung der Tarifierhöhung	- €	- €	8.745.844 €	5.881.859 €	2.529.693 €	1.787.655 €	7.166.888 €	5.953.543 €
Im Ist enthaltene Auswirkung der Besoldungserhöhung	- €	- €	1.164.884 €	4.224.989 €	1.524.982 €	1.131.508 €	1.963.537 €	1.765.217 €
<b>Summe Tarif- und Besoldungserh.</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>9.910.729 €</b>	<b>10.106.847 €</b>	<b>4.054.675 €</b>	<b>2.919.163 €</b>	<b>9.130.425 €</b>	<b>7.718.760 €</b>
Anteil Tarif- und Besoldungserh. in % der Summe steuerbare Personalaufwend.	- €	- €	3,45%	3,38%	1,35%	0,96%	2,87%	2,36%

Stand der Pensionsrückstellung jeweils zum 31.12. des Jahres	865.429.855 €	911.616.740 €	922.829.123 €	946.043.882 €	955.954.454 €	1.001.677.816 €	1.010.759.590 €	1.044.547.434 €
enthaltene Auswirkung der Besoldungserhöhung auf Pensionsrückstellung	- €	- €	26.007.818 €	35.686.028 €	11.335.428 €	14.803.120 €	18.846.352 €	25.983.861 €

**Fazit:** Die erreichten Einsparungen im Bereich der steuerbaren Personalaufwendungen werden häufig durch Tarif- und Besoldungserhöhungen aufgezehrt. Diese führen im Wesentlichen zur Ausweitung der steuerbaren Personalaufwendungen.

Besoldungserhöhung 2013	
A1-A10	2,65% zum 01.01.2013
A11-A12	1 % zum 01.01.2013, Sockelbetrag 30 € und 0,3 % zum 01.05.2013
ab A13	Sockelbetrag 30 € und 0,3 % zum 01.09.2013

\* Zum Jahr 2007 kehrten das dosys. und das StA 65 in die Kernverwaltung zurück.  
\*\* Verlagerung von Stadtgrün vom Eigenbetrieb Sport und Freizeit zu Amt 66 (rund 3 Mio. €)