



ÖFFENTLICHE ERGÄNZUNGSVORLAGE

Amt/Eigenbetrieb:

11 Fachbereich Personal und Organisation

Beteiligt:

Betreff:

Entwicklungsbericht Personalbestand und Personalaufwand im 2. Quartal 2020

Beratungsfolge:

03.09.2020 Haupt- und Finanzausschuss

Beschlussfassung:

Haupt- und Finanzausschuss

Beschlussvorschlag:

Die ergänzenden Erläuterungen zum Bericht zur Entwicklung von Personalbestand und Personalaufwand bei der Stadt Hagen im 2. Quartal 2020 werden zur Kenntnis genommen.



Kurzfassung

Der Bericht zur Entwicklung von Personalbestand und Personalaufwand bei der Stadt Hagen im 2. Quartal 2020 wurde in der Sitzung der Kommission für Beteiligungen und Personal am 25.08.2020 vorberaten. Es haben sich Fragestellungen zur Entwicklung der Beihilfeaufwendungen in der Vergangenheit sowie zur künftigen umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung der Bearbeitung von Beihilfe- und Versorgungsangelegenheiten durch Dritte ergeben, die hier ergänzend erläutert werden.

Begründung

Die Beihilfeleistungen wurden bis zum 30.09.2011 unmittelbar durch die eigene Beihilfestelle in Hagen berechnet und ausgezahlt. Ab dem 01.10.2011 erfolgt diese Dienstleistung durch die Stadt Dortmund. Entsprechend enthalten die nachfolgenden Tabellen sowohl den Zeitraum der Zahlbarmachung aus Hagen als auch aus Dortmund.

Entwicklung der Beihilfeaufwendungen:

Die Entwicklung der Beihilfeaufwendungen wird maßgeblich durch den jeweiligen Krankheitszustand der beihilfeberechtigten Personen sehr individuell beeinflusst. Dieser Faktor kann durch die Verwaltung nicht beeinflusst werden.

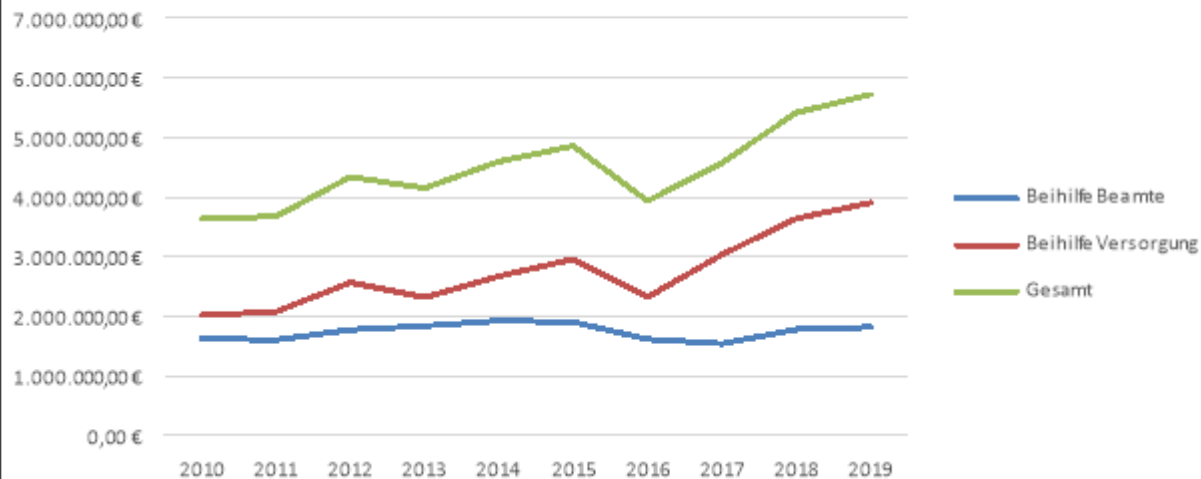
Die Beihilfeaufwendungen an die aktiven Beamt*innen steigen moderat u. a. inflationsbedingt und aufgrund der demographischen Entwicklung des Personalkörpers.

Im Bereich der Versorgungsempfänger*innen steigen die Beihilfeaufwendungen im Vergleichszeitraum wesentlich stärker an. Diese Entwicklung ist nicht nur bei den absoluten Zahlen, sondern auch bei der Beihilfe pro Kopf deutlich zu erkennen. Darüber hinaus erhöht sich die Anzahl der städtischen Versorgungsempfänger*innen sowie die Notwendigkeit der ärztlichen Behandlung dieses Personenkreises mit zunehmendem Alter. Insbesondere durch schwere Erkrankungen im Einzelfall ist die Beihilfe im Bereich der Versorgung erheblichen Veränderungen unterworfen.

Bis zum Jahr 2015 einschließlich waren im Beihilfeaufwand auch die Zahlungen an die Beihilfeberechtigten der verbundenen Unternehmen enthalten, die als Ertrag im Haushalt verbucht wurden. Seit dem Jahr 2016 erfolgt die Darstellung als Aufwandsminderung.

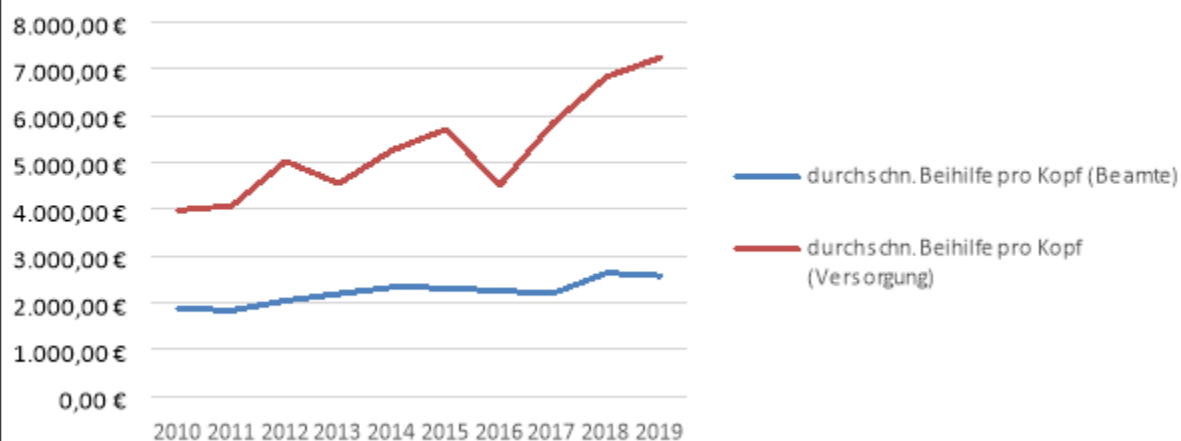


Beihilfeaufwendungen pro Jahr



| Jahr | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Beihilfe Beamte in Tsd. € | 1.623 | 1.601 | 1.771 | 1.836 | 1.923 | 1.901 | 1.614 | 1.539 | 1.777 | 1.816 |
| Beihilfe Versorg. in Tsd. € | 2.017 | 2.073 | 2.566 | 2.315 | 2.673 | 2.956 | 2.321 | 3.034 | 3.638 | 3.906 |
| Gesamt in Tsd. € | 3.640 | 3.674 | 4.337 | 4.151 | 4.596 | 4.857 | 3.935 | 4.573 | 5.415 | 5.722 |

durchschnittliche Beihilfe pro Kopf



| Jahr | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Beamte 31.12. | 861 | 834 | 838 | 819 | 807 | 795 | 695 | 674 | 652 | 650 |
| durchschn. Beihilfe pro Kopf (Beamte) in € | 1.885 | 1.919 | 2.114 | 2.241 | 2.383 | 2.391 | 2.322 | 2.283 | 2.726 | 2.794 |
| Versorgung 31.12. | 507 | 509 | 511 | 509 | 508 | 518 | 515 | 520 | 533 | 540 |
| durchschn. Beihilfe pro Kopf (Versorgung) in € | 3.977 | 4.072 | 5.022 | 4.548 | 5.262 | 5.706 | 4.506 | 5.835 | 6.826 | 7.232 |



Steuerliche Würdigung Beihilfe- und Versorgungsbearbeitung durch Dritte:

Die Kosten für die Durchführung aller Aufgaben, die mit der Anerkennung und Festsetzung von Beihilfen für Beamt*innen und Versorgungsempfänger*innen stehen, werden der Stadt Dortmund von der Stadt Hagen mit einer Fallpauschale erstattet. Die Festsetzung der Fallpauschale erfolgte bisher auf der von beiden Vertragspartnern erwarteten Basis der Umsatzsteuerfreiheit.

Nach ursprünglicher Einschätzung des Fachbereiches Finanzen und Controlling zum Stand der Haushaltsplanung für den Haushalt 2020/2021 war von einer Umsatzsteuerpflicht für die Beihilfebearbeitung durch die Stadt Dortmund ab 2021 auszugehen. Somit ist der Planansatz für das Jahr 2021 entsprechend um den Umsatzsteueranteil erhöht worden. Nach aktueller Einschätzung der internen Steuerberatung des Fachbereiches Finanzen und Controlling werden die Kosten für die Beihilfebearbeitung vermutlich ab dem Jahr 2023 umsatzsteuerpflichtig. Der Umsatzsteueranteil wird sich dann auf rund 40.000 € pro Jahr belaufen.

Im Rahmen der Haushaltsplanung für den Haushalt 2020/2021 konnte die Umsatzsteuerpflicht für die Versorgungsbearbeitung durch die Kommunale Versorgungskassen Westfalen Lippe (kvw) noch nicht abschließend beurteilt werden. Somit ist der Planansatz nicht um den Umsatzsteueranteil erhöht worden. Nach aktueller Rückmeldung von der internen Steuerberatung des Fachbereiches Finanzen und Controlling und der kvw wird es nach derzeitigem Stand ab 2023 für diese an die Stadt Hagen erbrachten Beistandsleistungen auch zu einer Umsatzsteuerpflicht auf die anteiligen Verwaltungskosten kommen. Die Umsatzsteuer wird ab der Haushaltsplanung 2022/2023 mit etwa 35.000 € pro Jahr berücksichtigt werden.

Die eigentlichen Beihilfe- und Versorgungsleistungen sind von den Änderungen der Umsatzsteuerpflicht nicht betroffen.

Inklusion von Menschen mit Behinderung

Belange von Menschen mit Behinderung

☒ sind nicht betroffen

Finanzielle Auswirkungen

☒ Es entstehen keine finanziellen und personellen Auswirkungen

gez. Erik O. Schulz
Oberbürgermeister



Verfügung / Unterschriften

Veröffentlichung

Ja

Nein, gesperrt bis einschließlich _____

Oberbürgermeister

Gesehen:

Stadtkämmerer

Stadtsyndikus

Beigeordnete/r
Die Betriebsleitung
Gegenzeichnen:

Amt/Eigenbetrieb:

11 Fachbereich Personal und Organisation

Beschlussausfertigungen sind zu übersenden an:

Amt/Eigenbetrieb:

Anzahl:

