

## Fundiert und zielorientiert für Hessen - in herausfordernden Zeiten

### Geschäftsbericht 2023 und Ausblick auf die aktuelle Haushaltslage



# Geschäftsbericht des Landes Hessen

## Doppische Sicht ergänzt kameralen Haushaltsabschluss



Der **Geschäftsbericht 2023** umfasst einen allgemeinen Teil mit Erläuterung der Politikfelder der Ressorts sowie den geprüften Konzernabschluss des Landes auf den 31.12.2023. Er ist durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft PwC im Auftrag des Hessischen Rechnungshofs geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk testiert worden.



Mit der Vorlage des Geschäftsberichts lassen sich das Haushaltsjahr 2023 sowie die aktuelle **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage** des Landes umfassend beurteilen.



Während der Haushaltsabschluss die Einnahmen und Ausgaben in der kameralen Struktur aufzeigt, wirft der doppische **Konzernabschluss** einen reflektierenden Blick auf den Ressourcenverbrauch und die Vermögensentwicklung des vergangenen Jahres. Er zeigt zugleich die Risiken und Chancen in der Zukunft auf.

# Fundiert und zielorientiert für Hessen

## Doppisches Ergebnis 2023



Der Geschäftsbericht des Jahres 2023 mit seinem doppeltem Abschluss bestätigt die **schwierige Haushaltslage** des Landes. Dies wird die zukünftigen Haushalte maßgeblich prägen.

Hessen konnte sein **Anlagevermögen** auf 31,4 Mrd. € zwar erhöhen.



Der ausgeglichene kamerale Abschluss 2023 – ohne Neuverschuldung – wird jedoch von einer bedrohlichen Ertragslage mit **negativem doppeltem Jahresergebnis** (-9,1 Mrd. €) flankiert. Maßgeblich hierfür ist der stagnierende Steuerertrag aufgrund der schwierigen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen bei deutlich steigendem Personalaufwand.



Die Wirtschaftslage ist schwierig. Zudem wird die Entwicklung bei den Steuereinnahmen für Hessen von den Ergebnissen des aktuellen Zensus negativ beeinflusst. Stärker als der Nachtrag 2024 wird der **Haushalt 2025 von Konsolidierungsmaßnahmen geprägt** sein. Dabei wird die Regierung gezielte Schwerpunkte setzen.

# Doppisches und kamerales Ergebnis

## Finanzielle Entwicklungen

Das doppelte Ergebnis schließt im Berichtsjahr 2023 mit einem deutlichen Jahresfehlbetrag ab. Mit Steuereinnahmen auf Vorjahresniveau haben insbesondere höhere Personalaufwendungen den Jahresfehlbetrag 2023 geprägt.

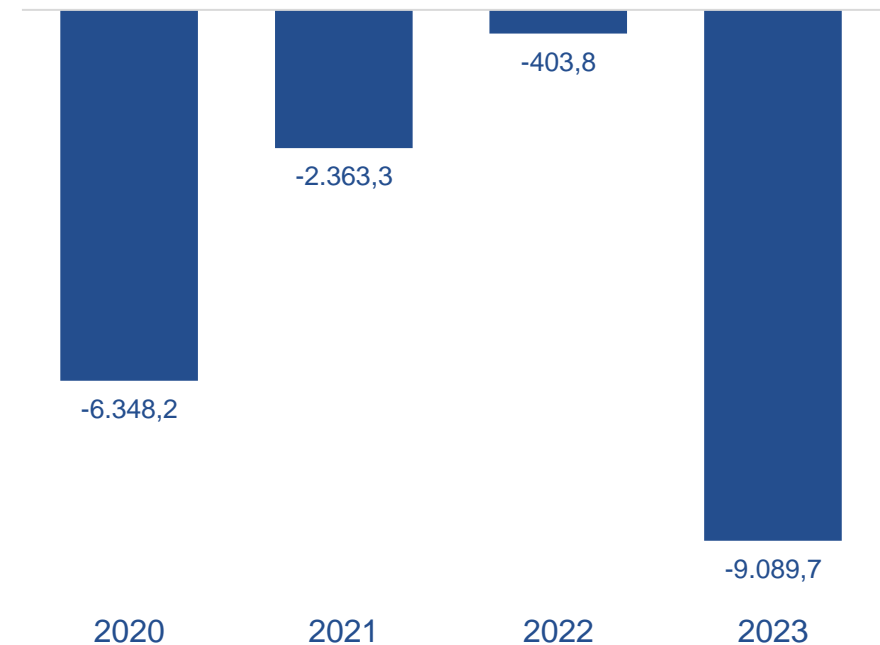
**-9,1** Mrd. €

Doppisches  
Jahresergebnis 2023

**0** Mrd. €

Anstieg Haushaltsschulden

Jahresergebnisse in der Zeitreihe (in Mio. €)



# Leistungsbezogener doppischer Haushalt 2023

Haushaltsrechnung zeigt wesentliche Aufgaben des Landes mit ihrem Finanzvolumen auf (in Mio. €)

Inneres	
<b>2.610,7</b>	
<i>davon:</i>	
Innere Sicherheit	1.856,6
Sport und Erholung	28,0

Kultus	
<b>6.534,9</b>	
<i>davon:</i>	
Bildung	6.360,8
Kultus und Religion	66,1

Justiz	
<b>1.041,1</b>	
<i>davon:</i>	
Rechtspflege	725,6
Justizvollzug	259,3

Finanzen	
<b>1.091,5</b>	
<i>davon:</i>	
Steuerverwaltung	747,7

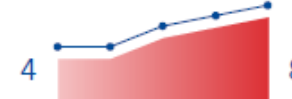
Anzahl einsetzbarer  
Polizeivollzugsbeamtinnen  
und -beamter in Spezialeinheiten



Schulabdeckungsquote  
Ganztagsangebote  
(%)



Anzahl der Häuser  
des Jugendrechts  
in Hessen



Anlagevermögen  
(Mrd. €)



# Leistungsbezogener doppischer Haushalt 2023

Haushaltsrechnung zeigt wesentliche Aufgaben des Landes mit ihrem Finanzvolumen auf (in Mio. €)

Wirtschaft	
<b>1.163,0</b>	

davon:

Verkehrsinfrastruktur	504,6
Raumordnung, Wohnbauförderung und Geoinformationen	148,1
Wirtschaft	141,7

Soziales	
<b>2.041,1</b>	

davon:

Kinder-, Jugend-, Familien- und Seniorenpolitik	767,4
Soziale Sicherung	484,1
Gesundheitsschutz und -pflege, Krankenversorgung	373,1

Umwelt	
<b>635,0</b>	

davon:

Land- und Forstwirtschaft	276,1
Umwelt- und Naturschutz	220,7
Verbraucher- und Arbeitsschutz	77,8

Wissenschaft	
<b>3.278,0</b>	

davon:

Wissenschaft, Forschung und Lehre	2.530,3
Kultur	99,5

Erwerbstätige in Hessen (in Tsd.)



In Kindertagesstätten  
bis zum Schuleintritt  
betreute Kinder



Länge der renaturierten  
Gewässer (km, kumuliert)



Anzahl Studierende



# Ergebnisrechnung 2023

## Bewertungseffekte bei Pensions- und Beihilferückstellungen belasten Jahresergebnis

		2023	
<b>Verwaltungsergebnis</b>		<b>-11.490,1</b>	
	Steuern und steuerähnliche Erträge	27.972,5	Steuerergebnis auf Vorjahresniveau (!) <b>+/- 0 Mrd. €</b>
	Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit	-3.260,0	
davon	Personalaufwand	-26.608,8	Anstieg Personalaufwand <b>13,1 Mrd. €</b>
	Abschreibungen	-765,6	
	Aufwendungen aus Finanzausgleich	-7.181,7	Davon Effekte Pensions- und Beihilfe-RSt • 7,9 Mrd. € Anhebung Gehaltstrend • 1,5 Mrd. € Vordienstzeiten (erstm.) • 2,6 Mrd. € Besoldungsanpassung
	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	6.633,4	
	Aufwendungen Zuweisungen u. Zuschüsse	-11.314,9	
<b>Finanzergebnis</b>		<b>2.470,5</b>	Verbesserung Finanzergebnis <b>+ 6,0 Mrd. €</b>
davon	Kreditzinsen	-1.036,2	• + 5,7 Mrd. € Anpassung Zins • - 3,1 Mrd. € Aufzinsung RSt
	Aufzinsung von Rückstellungen	-3.085,2	
	Anpassung Diskontierungszins	+5.689,4	
Steuern		-19,2	
<b>Jahresergebnis</b>		<b>-9.089,7</b>	

# Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2023

## Jahresfehlbetrag erhöht negatives Eigenkapital

		AKTIVA (in Mio. €)		PASSIVA (in Mio. €)	
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Anstieg Anlagevermögen: 0,1 Mrd. €	<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>31.203,6</b>	<b>31.346,8</b>	<b>A. Eigenkapital</b>	
	Immobilienvermögen	6.333,8	6.353,0	<b>A. Sonderposten für Investitionen</b>	<b>784,5    735,5</b>
	Kulturgüter u. Sammlungen	4.815,8	4.846,2	<b>B. Rückstellungen</b>	<b>113.520,3    123.435,3</b>
	davon Infrastrukturvermögen	3.715,2	3.639,0	davon für Pensionen und Beihilfen	100.318,6 <b>109.515,2</b>
	Finanzanlagen	6.602,8	6.212,7	davon für Steuererstattungen und Finanzausgleich	4.159,9    4.628,3
	Versorgungsrücklage	5.065,0	<b>5.479,4</b>	davon für kommunale Unterstützungsprogramme	1.178,4    1.042,1
Anstieg Versorgungsrücklage: 0,4 Mrd. €	<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>17.674,1</b>	<b>19.162,5</b>	<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>64.199,7    64.199,7</b>
	Ford. gegen Steuerpflichtige	8.103,8	9.166,2	Verb. aus Kreditschulden	39.916,4 <b>40.973,5</b>
	davon Ford. aus Steuerverteilung und Finanzausgleich	1.950,0	1.659,5	davon Verb. gegenüber Steuerpflichtigen	2.579,6    1.861,0
	Ford. aus Collateralmanagement	1.981,7	2.065,5	Verb. aus Steuerverteilung und Finanzausgleich	7.178,3    7.803,7
	<b>C. Aktiver RAP</b>	<b>517,5</b>	<b>578,5</b>	Verb. aus kommunalen Unterstützungsprogrammen	7.626,2    6.954,3
	<b>D. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>129.257,7</b>	<b>138.348,1</b>	<b>D. Passiver RAP</b>	<b>179,3    117,2</b>
		<b>178.652,9</b>	<b>189.643,3</b>		<b>178.652,9    189.643,3</b>

Anstieg Pensions- u.  
Beihilfe-RSt:  
9,2 Mrd. €

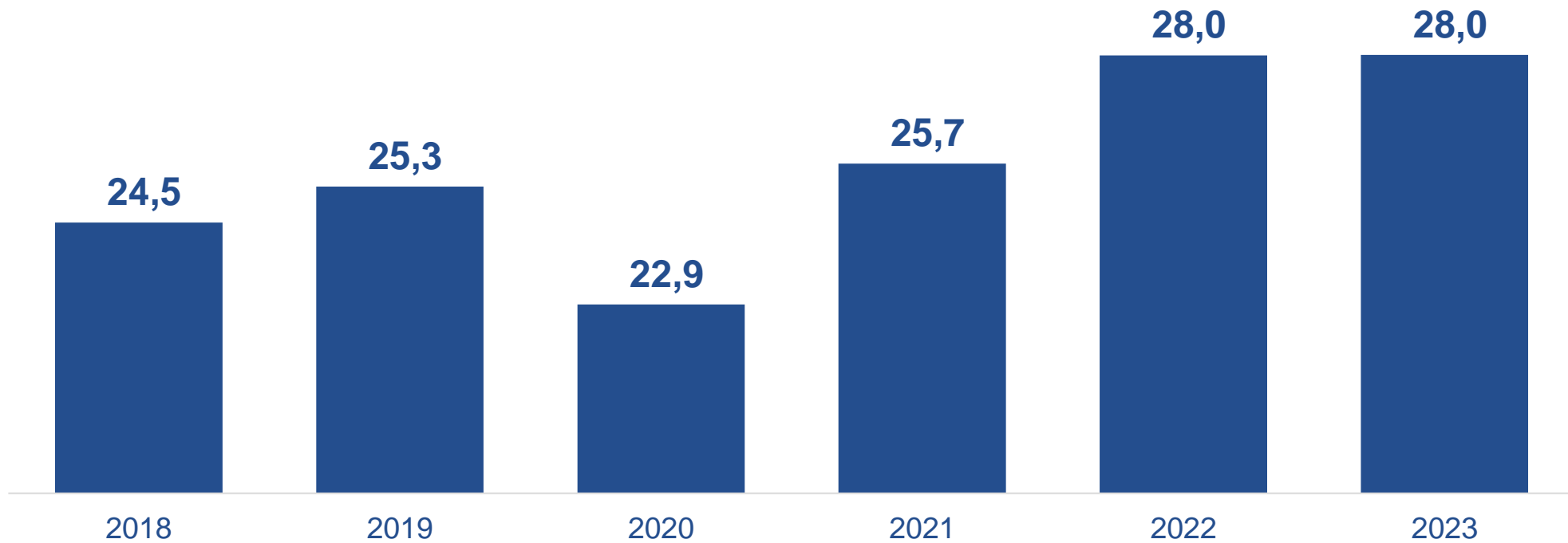
Anstieg Kredite nach  
Stichtagsprinzip:  
1,1 Mrd. €



# Steuererträge

**bleiben auf Vorjahresniveau**

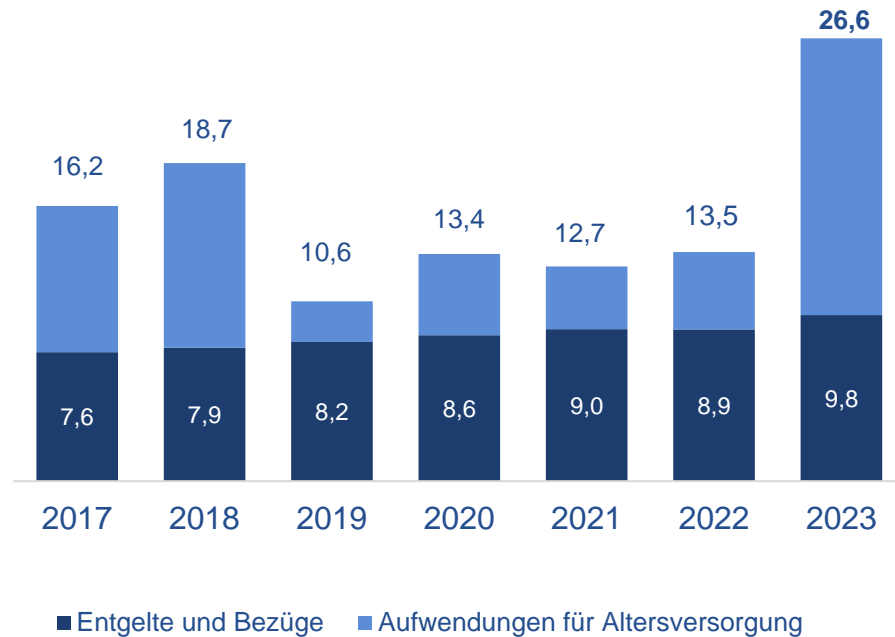
Steuererträge in der Zeitreihe (in Mrd. €)



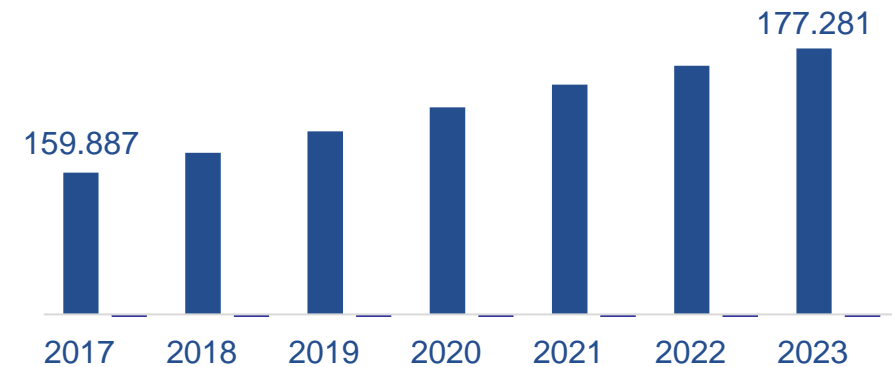
# Personalaufwand

## Weiterer Aufbau des Personals / Besoldungserhöhung 2023 um 4,9 %

Personalaufwand in der Zeitreihe (in Mrd. €)



Personalbestand in der Zeitreihe



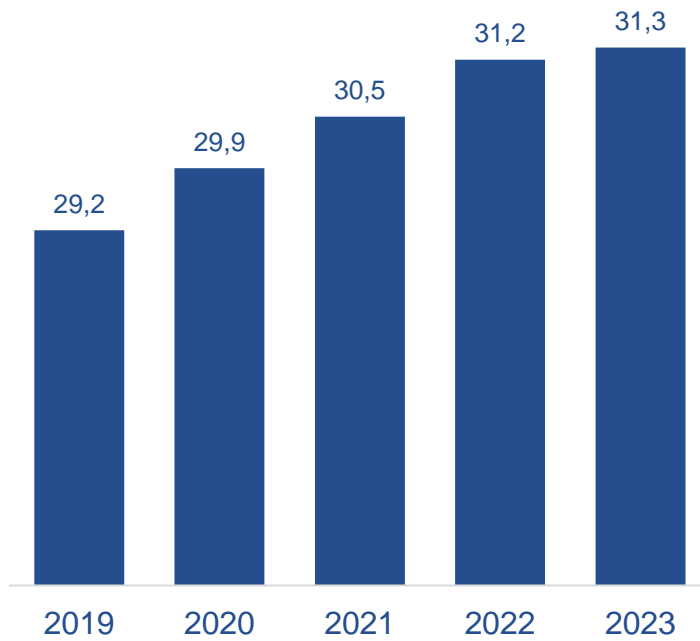
Das Personal des Landes ist in den vergangenen Jahren um rund **18.000 Beschäftigte** angestiegen, dies betrifft insbesondere

- unsere Schulen mit rund 10.000
- Hochschulen mit 1.900
- Innere Sicherheit mit 2.800

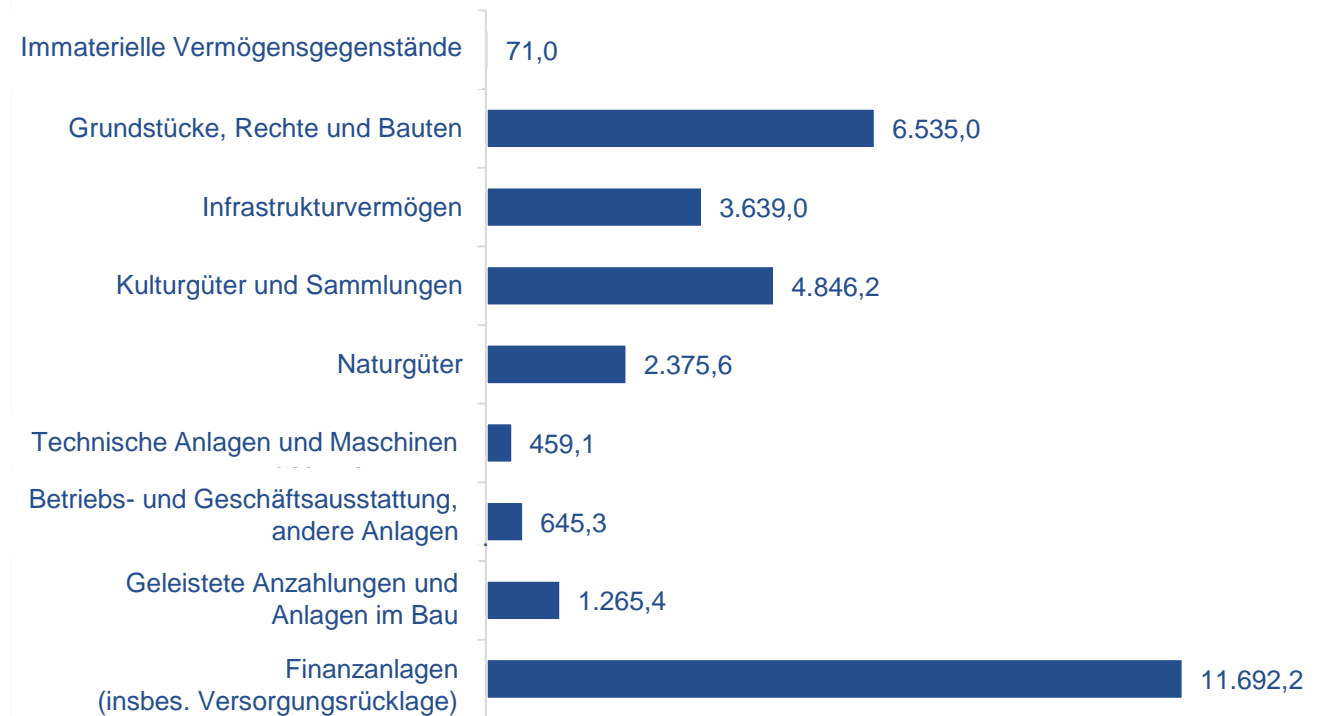
# Anlagevermögen

**Ziel der Landeshaushaltsordnung „Erhalt Anlagevermögen“ erreicht**

Entwicklung (in Mrd. €)



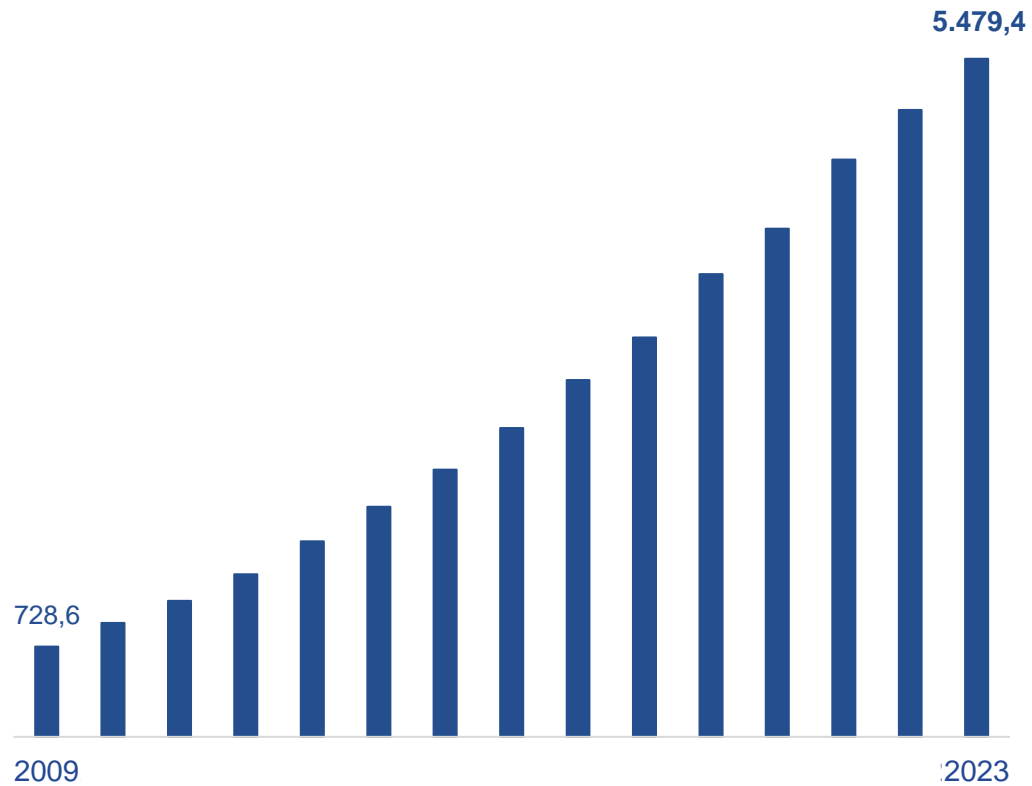
Zusammensetzung



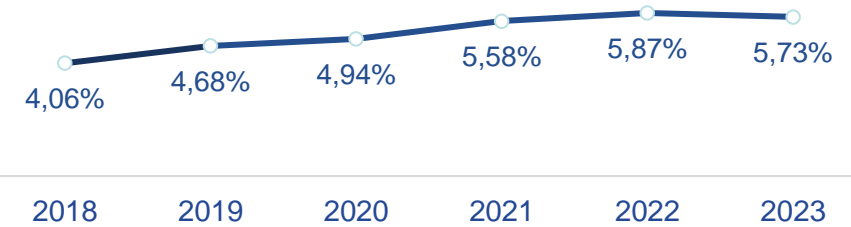
# Sondervermögen Versorgungsrücklage

## „Altersspargbuch Hessen“

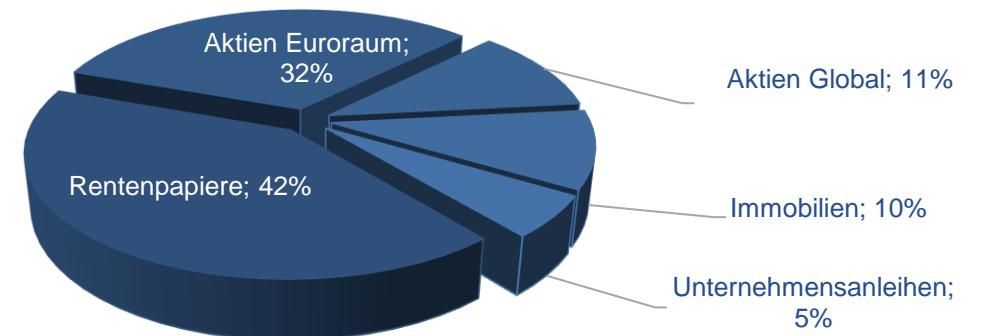
Sondervermögen in der Zeitreihe (in Mio. €)



Pensionslast-Finanzierungsquote

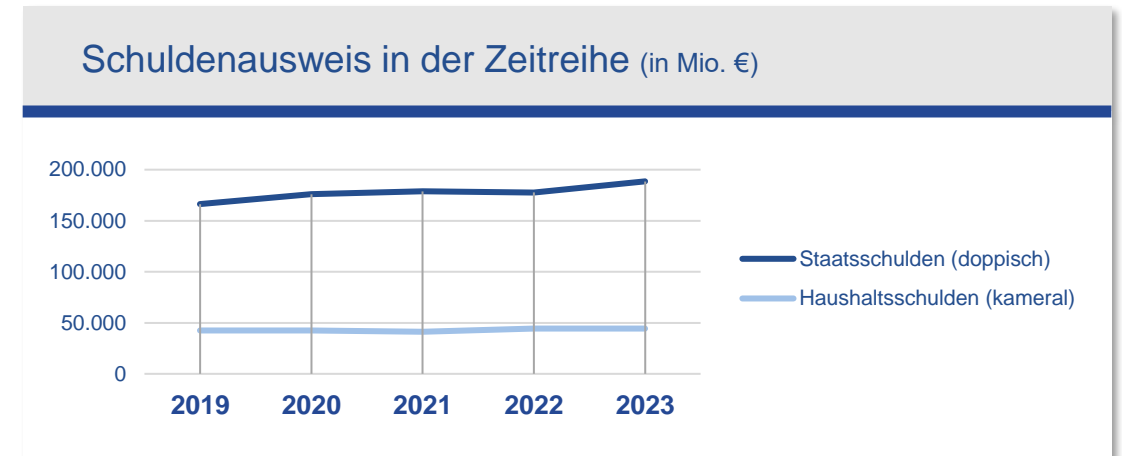
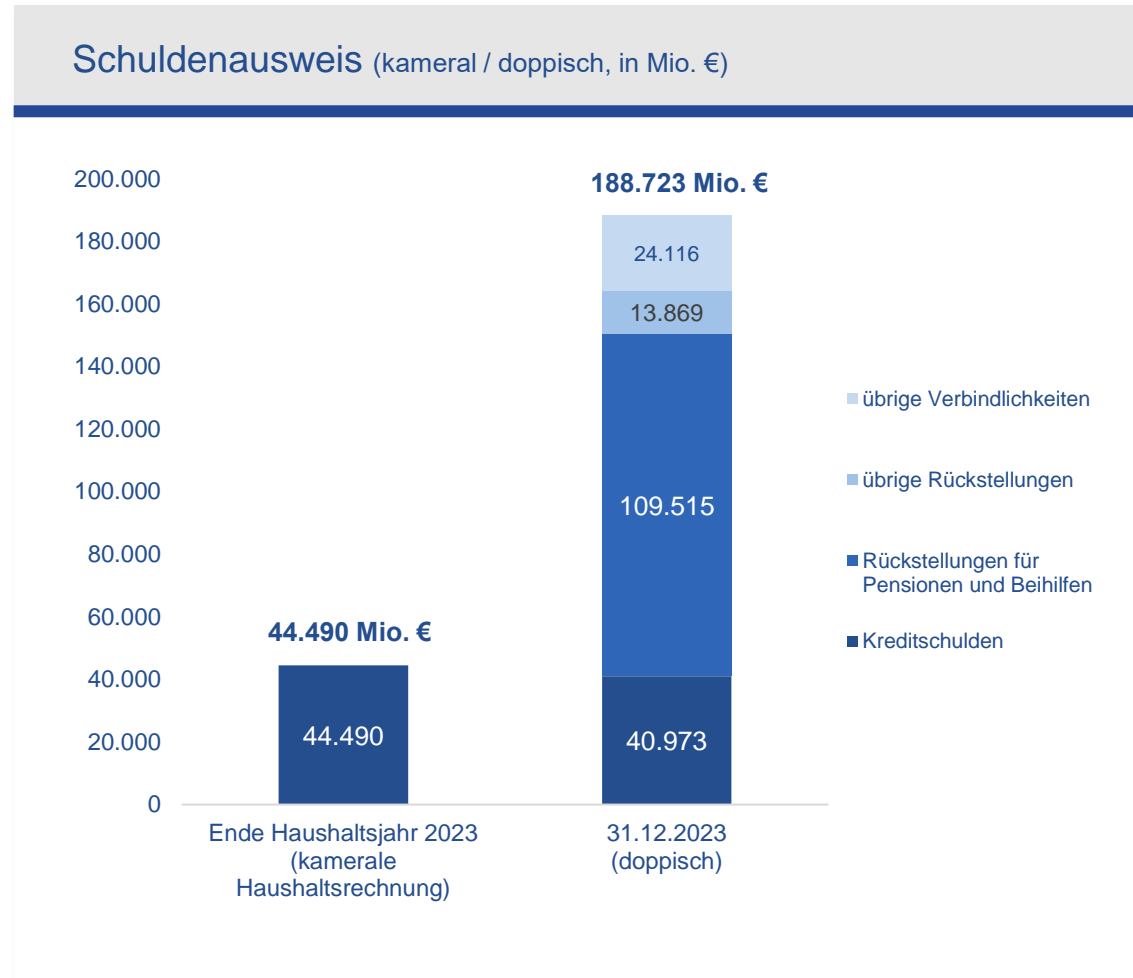


Zusammensetzung Gesamtportfolio (2023)



# Verschuldung

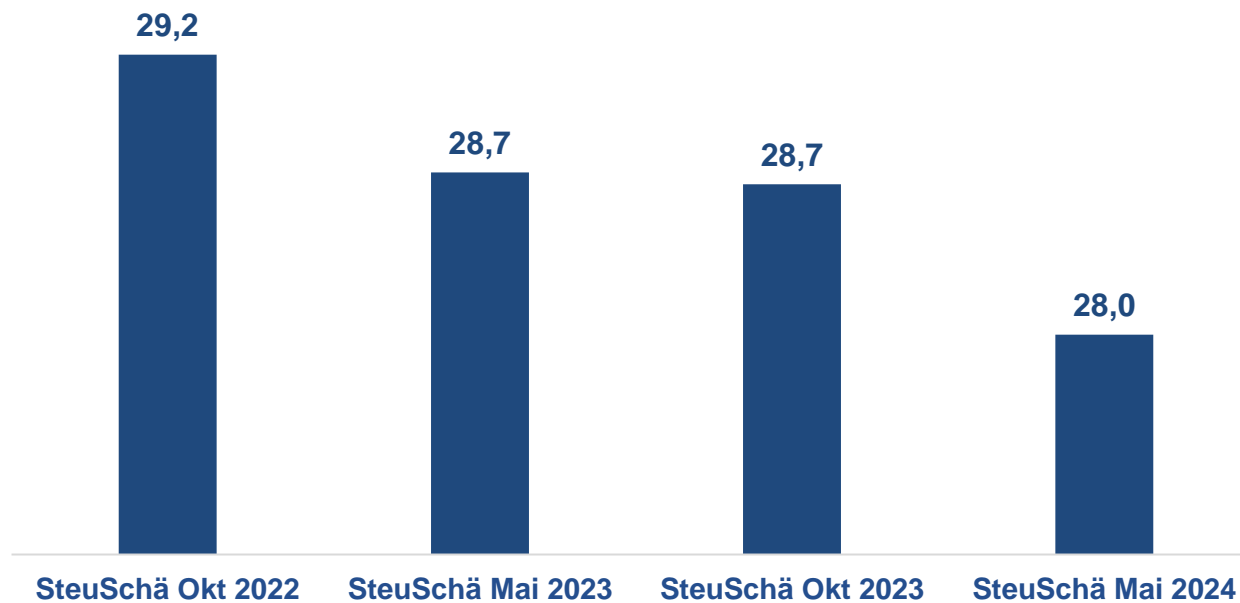
## Vergleich kameral / doppisch



## Ausblick 2025

### Finanzpolitische Zeitenwende führt zu hohem Handlungsbedarf

Ergebnis der Steuerschätzung für 2025 (in Mrd. €)



Insbesondere aufgrund der **nach unten korrigierten Steuererwartungen** ist bereits im Haushalt 2025 mit einem hohen **Konsolidierungsbedarf** zu rechnen, der sich voraussichtlich auch in die nachfolgenden Haushaltsjahre fortschreiben wird.

# Fundiert und zielorientiert für Hessen

## Ausblick und Handlungsbedarf



**Geschäftsbericht** legt schwierige Haushaltslage des Landes offen. Die finanziellen Planungen des Landes müssen sich an stagnierende Steuererträge anpassen.



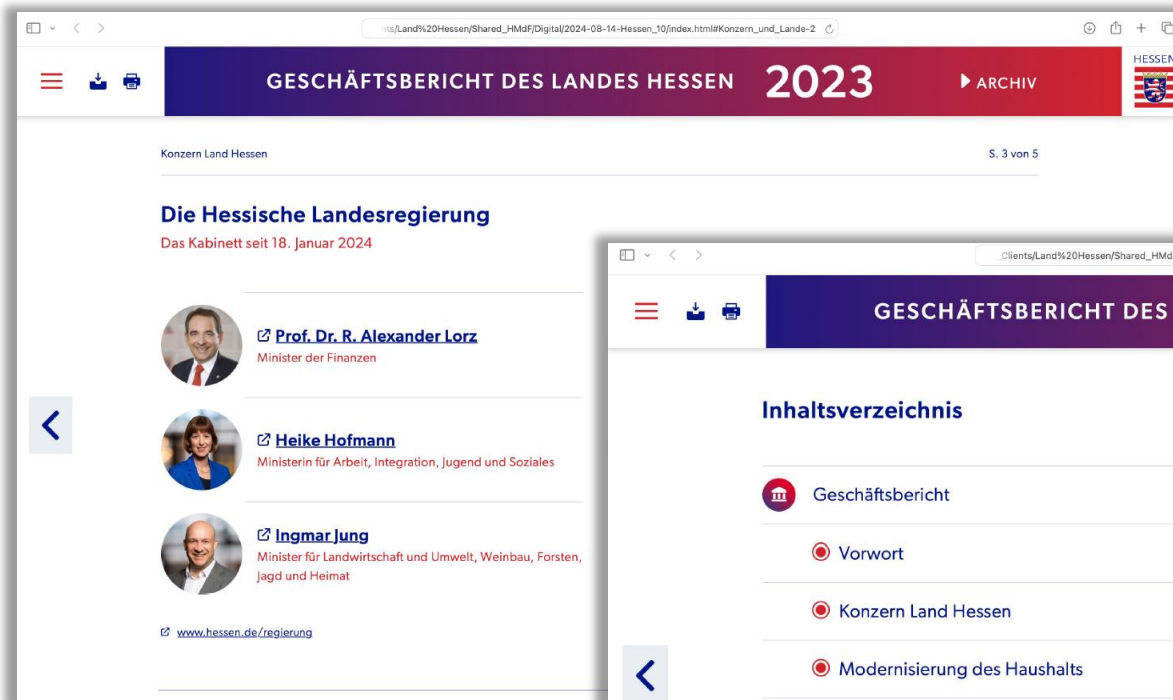
Durch die **derzeit stagnierende Wirtschaft** sind keine substantiell steigenden Steuereinnahmen zu erwarten. Die Einnahmensituation für Hessen verschlechtert sich zusätzlich durch den **Zensus** und **Steuerrechtsänderungen** des Bundes.



An **substantieller Konsolidierung** führt für den Haushalt 2025 kein Weg vorbei. Abstriche und Fokussierungen bei den Ausgaben sind unumgänglich. Die Koalitionsvereinbarung weist mit den dort vorgesehenen **Schwerpunktsetzungen** hierfür den Weg (z.B. Überprüfung der Förderleistungen des Landes).

# Geschäftsbericht des Landes Hessen 2023

## e-Magazin





## Ausblick

### Zeitplan Haushalt 2025

