

Entwurf des Haushaltsplanes der Gemeinde Glandorf für das Jahr 2025

Stand 04.01.2025

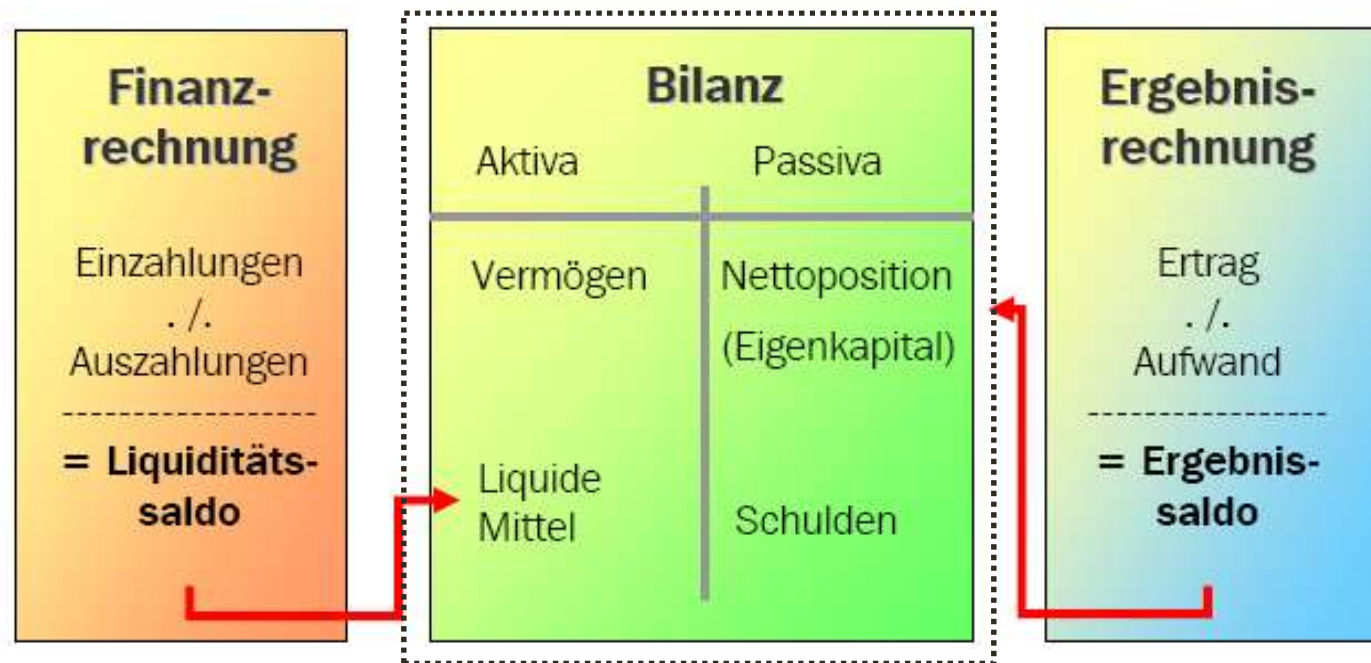
Agenda

- Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
- Jahresergebnis 2023
- Ergebnishaushalt 2025
- Finanzhaushalt 2025
- Darlehensentwicklung
- Finanzplanung Folgejahre 2026-2028
- Ausblick

„Drei-Komponenten-Modell“

Der Erstentwurf des Haushalt 2025 der Gemeinde Glandorf ist nach der niedersächsischen **KomHKVO** aufgestellt worden.

Die grundsätzliche Struktur des doppelischen Produkthaushalts nach **KomHKVO**:



Vermögensrechnung (Bilanz): Entspricht der Bilanz von Unternehmen. Hier werden die Verwendung des Kapitals und die Herkunft der Mittel gegenübergestellt. So wird das Gesamtvermögen erkennbar.

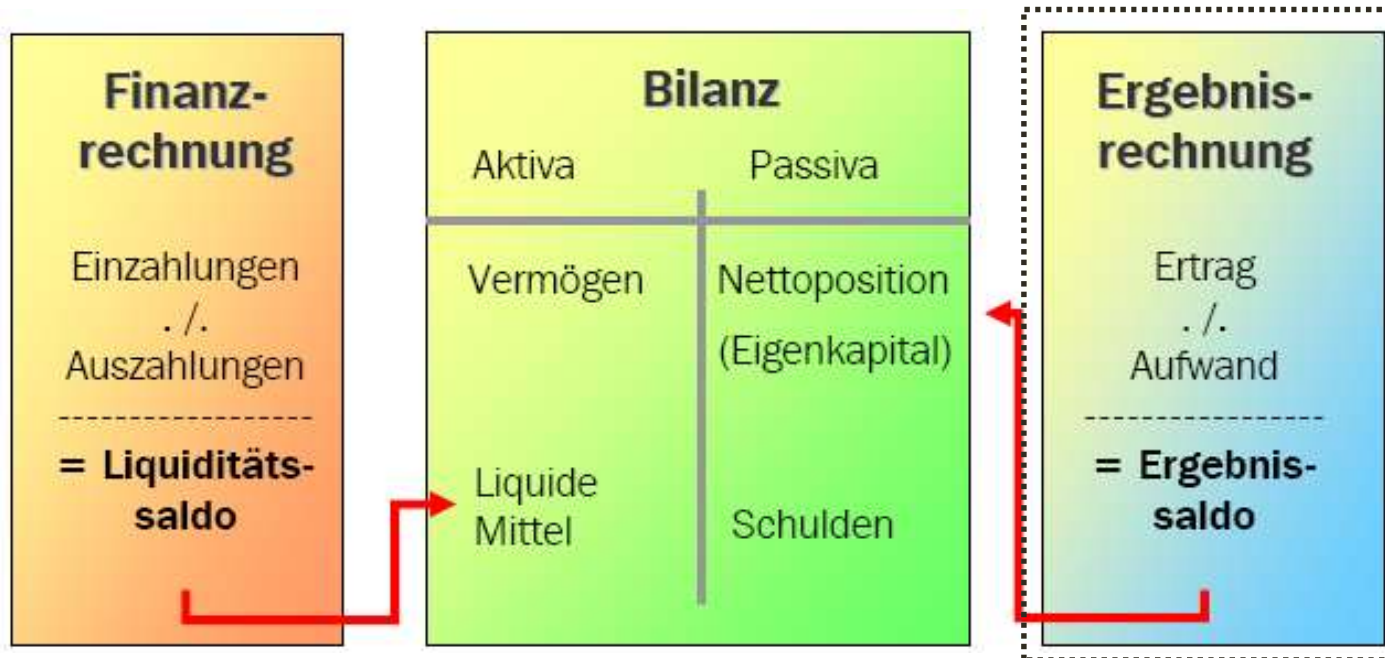
Ergebnisrechnung: Entspricht der Gewinn- und Verlustrechnung von Unternehmen

Finanzrechnung: Ein- und Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres

NKR- Unterschied zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt

Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt
<ul style="list-style-type: none"> • Darstellung der Erträge und der Aufwendungen. • Ähneln der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. • Darstellung des tatsächlichen Ressourcenverbrauchs und -aufkommens (Abschreibungen). • Saldo aus Erträgen und Aufwendungen (= Ergebnis) gibt an, um welchen Betrag sich das Eigenkapital erhöht oder vermindert. • Ergebnis geht als Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag in die Passivseite der Bilanz ein. 	<ul style="list-style-type: none"> • Darstellung der Geldflüsse (= Ein- und Auszahlungen). • Dient der Liquiditäts- und Investitionsplanung. • Saldo aus Ein- und Auszahlungen gibt die Veränderungen der liquiden Mittel an. • Ein positiver Bestand der liquiden Mittel steht auf der Aktivseite der Bilanz, ein negativer Bestand auf der Passivseite.

Ergebnisrechnung



Ergebnisrechnung:

Entspricht der Gewinn- und Verlustrechnung von Unternehmen. Hier werden Aufwendungen und Erträge gegenübergestellt. So wird transparent, wie das Gesamtvermögen zu- oder abnimmt. Dargestellt werden hier auch nicht zahlungswirksame Positionen wie z. B. Abschreibungen und die Auflösung von Sonderposten.

Ergebnisrechnung 2023 (vorläufig, ungeprüft) in €

00.	Ergebnishaushalt	Plan	IST	Abweichung
01.	Ordentliche Erträge			
01.01	Steuern und ähnliche Abgaben	7.941.900,00	9.427.318,21	1.485.418,21
	davon Realsteuern	3.926.100,00	5.574.821,21	1.648.721,21
	davon Gewerbesteuer	3.000.000,00	4.629.473,00	1.629.473,00
	davon Grundsteuer	926.100,00	945.348,21	19.248,21
	davon Gemeindeanteil Est	3.449.500,00	3.303.933,00	-145.567,00
	davon Gemeindeanteil Ust	513.500,00	495.236,00	-18.264,00
	davon sonstige Steuern	52.800,00	53.328,00	528,00
01.02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.763.700,00	1.789.664,62	25.964,62
01.03	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	697.800,00	701.360,38	3.560,38
01.04	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
01.05	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	249.700,00	263.815,53	14.115,53
01.06	+ privatrechtliche Entgelte	68.100,00	61.692,72	-6.407,28
01.07	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	515.300,00	505.203,51	-10.096,49
01.08	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.200,00	-2.556,87	-11.756,87
01.09	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
01.10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
01.11	+ sonstige ordentliche Erträge	288.700,00	266.693,64	-22.006,36
01.12	= Ordentliche Erträge	11.534.400,00	13.013.191,74	1.478.791,74

Ergebnisrechnung 2023 (vorläufig, ungeprüft) in €

01.12	= Ordentliche Erträge	11.534.400,00	13.013.191,74	1.478.791,74
02.	Ordentliche Aufwendungen	Plan	IST	Abweichung
02.01	- Aufwendungen für aktives Personal	2.870.300,00	2.779.677,94	-90.622,06
	davon lfd. Personalkosten	2.183.600,00	1.972.283,58	-211.316,42
	davon Beiträge Versorgung Beamte AN	291.400,00	274.652,88	-16.747,12
	davon Soz.V.	331.200,00	308.309,20	-22.890,80
	davon Pensions-BeihilfeRü	20.700,00	154.135,00	133.435,00
02.03	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistung	1.939.600,00	1.933.450,99	-6.149,01
02.04	- Abschreibungen	1.516.600,00	1.607.818,99	91.218,99
02.05	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	308.600,00	298.715,91	-9.884,09
02.06	- Transferaufwendungen	4.101.400,00	4.700.642,39	599.242,39
	GewSt-Umlage	452.526,00	300.000,00	-152.526,00
	Kreisumlage	3.999.282,10	3.434.800,00	-564.482,10
02.07	- sonstige ordentliche Aufwendungen	2.436.700,00	2.303.433,76	-133.266,24
02.09	= Ordentliche Aufwendungen	13.173.200,00	13.623.739,98	450.539,98
03.	= Ordentliches Ergebnis	-1.638.800,00	-610.548,24	1.028.251,76
04.	Außerordentliches Ergebnis			
04.01	+ Außerordentliche Erträge	364.200,00	125.493,17	-238.706,83
04.02	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	11.195,17	11.195,17
04.05	= Außerordentliches Ergebnis	364.200,00	114.298,00	-249.902,00
05.	= Jahresergebnis	-1.274.600,00	-496.250,24	778.349,76

Ausgangslage

Überschussrücklage per 31.12.2024

1.777.209 € Überschussrücklage bis 2021

+281.788 € geprüftes Jahresergebnis 2022

-496.250 € ungeprüftes Jahresergebnis 2023

1.562.747 € rechn. Überschusslage per 31.12.2023

-816.600 € Planergebnis Haushaltsplan 2024

746.347 € aktuelle rechn. Überschussrücklage

Überschussrücklage per 31.12.2024

Ausgangslage Überschussrücklage (tab.)

Berechnung Überschussrücklage bzw. Altfehlbetrag								
2022			2023			2024		
<i>geprüft, ungeprüft, Plan</i>	<i>Jahres- ergebnis 2022</i>	<i>31.12.2022 Überschuss- rücklage</i>	<i>geprüft, ungeprüft, Plan</i>	<i>Jahres- ergebnis 2023</i>	<i>31.12.2023 Überschuss- rücklage</i>	<i>geprüft, ungeprüft, Plan</i>	<i>Jahres- ergebnis 2024</i>	<i>31.12.2024 Überschuss- rücklage</i>
geprüft	281.788	2.058.997	ungeprüft	-496.250	1.562.747	Plan	-816.400	746.347

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Erträge im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.427.318,21	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.789.664,62	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	701.360,38	401.700,00	371.700,00	391.600,00	385.500,00	697.900,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	263.815,53	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
6.	privatrechtliche Entgelte	61.692,72	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	505.203,51	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-2.556,87	9.200,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	7.500,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	266.693,64	294.900,00	438.400,00	438.300,00	438.200,00	438.100,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	13.013.191,74	13.469.200,00	13.421.000,00	14.551.700,00	14.623.900,00	14.517.700,00

Ergebnishaushalt – Erträge 2025

- **1. Steuern und ähnliche Abgaben – 9.335.100 € (+256.900 €)**

- **Realsteuern**

	Hebesatz	Hebesatz	Planwert €	Planwert €	Differenz €	Differenz %
	2024	2025	2024	2025		
Grundsteuer A	330	335	193.700	94.100	-99.600	-51,42
Grundsteuer B	330	335	848.100	957.900	109.800	12,95
Summe Grundsteuer			1.041.800	1.052.000	10.200	0,98
Gewerbesteuer	380	380	4.000.000	4.000.000	0	0,00
Summe Realsteuern			5.041.800	5.052.000	10.200	0,20

Grundsteuerhebesatz 335 v.H. beschlossen in der Ratssitzung am 10.12.2024

Ermittlung des aufkommensneutralen Hebesatzes sowie des Planwertes Grundsteuer A + B für 2025

Messbeträge 2025 Grundsteuer A lt. ELSTER-Import	23.162,92
Messbeträge 2025 der Grundsteuer A (Schätzung fehlende)	4.920,15
Summe Messbeträge Grundsteuer A (incl. Schätzung)	28.083,07
Messbeträge 2025 Grundsteuer B lt. ELSTER-Import	271.763,29
Messbeträge 2025 der Grundsteuer B (Schätzung fehlende)	14.182,93
Summe Messbeträge Grundsteuer B (incl. Schätzung)	285.946,22
Summe Messbeträge Grundsteuer A+B (incl. Schätzung)	314.029,30

Plan-Aufkommen Grundsteuer B 2024	193.700
Plan-Aufkommen Grundsteuer A 2024	848.100
Plan-Aufkommen Grundsteuer A+B	1.041.800

Plan-Aufkommen Grundsteuer A+B	1.041.800
./ Plan-Aufkommen Grundsteuer A 2025 (aufkommensneutral)	-93.236
Summe	948.564

Summe	948.564
*100	94.856.419
/ Messbetrag B 2025	285.946
= aufkommensneutraler Hebesatz B 2025	332

Hebesatz B 2025 (aufgerundet)	335
Hebesatz A 2025 (gleichgesetzt)	335

<i>Proberechnung:</i>	
Messbetrag A+B 2025	314.029
Hebesätze Grundsteuer A und B	335
Steueraufkommen 2025	1.051.998
Steueraufkommen 2024 (Vergleichswert Steueraufkommen)	1.041.800

Ergebnishaushalt – Erträge 2025

Gewerbsteuer - Anpassungsmöglichkeiten



Gewerbsteuer

Preisänderungen - Anhebung **Hebesatz** - bei konstanter Erwartung

Steueraufkommen (4.000.000 €)

Gewerbsteuer	Ausgangsgröße						
Hebesatz	380	390	400	410	420	430	440
Ergebniseffekt	0	105.000	210.000	315.000	420.000	525.000	630.000

Mengenänderungen = Erwartung eines höheren Steueraufkommens (bei konstantem Hebesatz)

Gewerbsteuer	4.000.000	4.100.000	4.200.000	4.300.000	4.400.000	4.500.000	4.600.000
Steigerung		100.000	200.000	300.000	400.000	500.000	600.000
Ergebniseffekt		48.400	96.800	145.200	193.600	242.000	290.500

Ergebnishaushalt – Erträge 2025

- **1. Steuern und ähnliche Abgaben** (Fortsetzung)

- **Einkommens- u. Umsatzsteueranteile**

- Einkommenssteueranteile: 3.719.500 € (+252.600 €)

- Umsatzsteueranteile: 510.300 € (-5.900 €)

- **Sonstige Steuern**

- Hundesteuer: 32.500 € (+0 €)

- Vergnügungssteuer: 20.800 € (+0 €)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Erträge im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.427.318,21	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.789.664,62	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	701.360,38	401.700,00	371.700,00	391.600,00	385.500,00	697.900,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	263.815,53	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
6.	privatrechtliche Entgelte	61.692,72	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	505.203,51	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-2.556,87	9.200,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	7.500,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	266.693,64	294.900,00	438.400,00	438.300,00	438.200,00	438.100,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	13.013.191,74	13.469.200,00	13.421.000,00	14.551.700,00	14.623.900,00	14.517.700,00

Ergebnishaushalt – Erträge

- **2.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (1) – 2.295.200 € (-417.900 €)**
 - **Schlüsselzuweisungen vom Land: 575.000 € (-409.800 €)**
Vergleich: Plan 2024 984.800, Plan 2023 132.000, Plan 2022 466.000, Plan 2021 881.100

merklicher negativer Ergebniseffekt für das Planergebnis 2025! (Produkt 611100)
 - **Warum verändert sich die Schlüsselzuweisung 2025 gegenüber 2024?**
 - **Steuerzahlen 2024** bei der **Gewerbsteuer** deutlich besser als geplant
 - 2024: 4,0 Mio. € Plan / 4,76 Mio. € Ist
 - *(nochmals Spitzenaufkommen!, aber In 2024 erstmals bei erhöhtem Gewerbesteuerhebesatz)*
 - **Für die Berechnung Finanzausgleich 2025**
weicht diese Zahl allerdings ab (siehe unten, Systematik)
 - **Auswirkungen Zensus** auf die Einwohnerzahl – für die Berechnung wird ein Fünfjahresdurchschnitt berechnet (= sinkende Zurechnung Einwohner für die Folgejahre)
 - dadurch **sinkt die Bedarfsmesszahl** (für die KFAG-Berechnung 2025)
 - bei gleichzeitiger **Steigerung des Grundbetrages** gegenüber dem Vorjahr (ca. 2,5% Steigerung)
 - errechnet sich so eine deutlich geringere Schlüsselzuweisung
 - **Systematik:** Berechnung der Schlüsselzahl 2025 auf Grundlage der Steuerzahlen (4. Quartal 2023 + 1.-3. Quartal 2024) (Landesstatistikamt)
(in diesen Quartalen Berechnungsbasis 4.612 T€ für KFAG 2024) – Vorjahr 3.752 T€ (-747 T€)
Abgrenzung: für KFAG – zählt der Zuflusszeitpunkt der Finanzmittel – nicht das Geschäftsjahr!

Ergebnishaushalt – Erträge



• 2.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (2)

- **Zuweis. übertragener Wirkungskreis:** 152.000 € (+3.600 €) (Produkt 611100)
- **Zuweis. Schulbereich:** 337.500 € (+2.500 €) (Pr. 216100+243100)
 - Schulsachkosten, inklusive Schule und Systembetreuung Schulen
 - aus ö.r. Vereinbarung Schulsachkosten (nicht beschlossen, rechtl. Prüfung)
 - Findet jedoch keine Anwendung aufgrund Kündigung der Gemeinde Bissendorf,
 - weiteres Verfahren ist offen
- **Zuweis. Kindergärten Kindertagespflege:** 1.071.000€ (+221.000 €) (Pr. 365110)
 - Beteiligung des Landkreis Osnabrück an 50% der Summe des Aufwandes aller Landkreisgemeinden
 - Zuzüglich Zuweisung für Kiga HHO 26.000 € (+26.000 €) (Pr. 365190)
- **Familien-Service-Büro:** 31.000 € (-178.200 €) (Produkt 367510)
 - *Strukturänderung: Entfallende Darstellung von kalk. Pflegegelder -178.200 € (nur in 2023 und 2024 so geplant)*
 - *Analog dazu Personalkosten -178.200 € bei „sonstiges Personal Tagespflegekräfte“ weniger eingeplant (siehe S. 27)*
- **Förderung Kinder in Tagespflegeeinr. (SGB VIII):** 5.000 € (+0 €) (Produkt 361100) 17
- **Flüchtlingssozialarbeit:** 27.800 € (0 €) (Produkt 315500)

Ergebnishaushalt – Erträge

- **2.3 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (3)**

- Feuerwehren: 31.000 € (+7.000 €) (Pr. 126120ff.)
- Dorfentwicklung Förderung ARL: 9.000 € (+0 €) (Pr. 511100)
- Stadtentwicklung: Erst. Bauleitplang. Gewerbebetr. 8.000 € (+0 €) (Pr. 511100)
- Umweltschutz: 70% Förd. Klimaschutzmanagement 21.000 € (+0 €) (Pr. 561100)
- Kommunale Wärmeplanung 90% Förderung (nur 2024) 0 € (-90.000) (Pr 561100)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Erträge im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.427.318,21	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.789.664,62	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	701.360,38	401.700,00	371.700,00	391.600,00	385.500,00	697.900,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	263.815,53	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
6.	privatrechtliche Entgelte	61.692,72	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	505.203,51	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-2.556,87	9.200,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	7.500,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	266.693,64	294.900,00	438.400,00	438.300,00	438.200,00	438.100,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	13.013.191,74	13.469.200,00	13.421.000,00	14.551.700,00	14.623.900,00	14.517.700,00

Ergebnishaushalt – Erträge

- 3. Auflösungserträge aus Sonderposten – 371.700 € (-30.000 €)
 - Auslaufen Auflösung Sonderposten von 2024 auf 2025
 - Sonderposten korrespondierend zur Planung der Abschreibungen

- 5. Öffentlich-rechtliche Entgelte – 255.300 € (-1.000 €)
 - Davon Familien-Service-Büro (Kinder-Verpflegung): 65.000€ (Prod. 367510)
 - Davon Kinderbetreuung allgemein (Verpflegung Obers.) 35.000 € (Prod. 365110)
 - Summe der Erstattungen für Essensgeldern, Erstattung Beiträge Tagespfl. Eltern, sowie Jugendarbeit, u.a. Schulferienbetreuung etc.
 - Entgelte der Feuerwehren 5.800 € (Prod. 126120+126130)
 - Gebühreneinn. Personenstands- Meldewesen, Ordnungsamt: 62.000 €
 - Nutzungsgebühren Gewässerunterhaltung: 71.900 € (Produkt 552100)

- 6. Privatrechtliche Entgelte – 51.300 € (-4.200 €)
 - Miet- u. Pachteinahmen, Versicherungserstattungen, Materialverkauf
 - Anpassung bei Mieteinnahmen, Johannisstr. 10 entfällt 2025 (Prod. 111728)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Erträge im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.427.318,21	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.789.664,62	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	701.360,38	401.700,00	371.700,00	391.600,00	385.500,00	697.900,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	263.815,53	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
6.	privatrechtliche Entgelte	61.692,72	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	505.203,51	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-2.556,87	9.200,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	7.500,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	266.693,64	294.900,00	438.400,00	438.300,00	438.200,00	438.100,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	13.013.191,74	13.469.200,00	13.421.000,00	14.551.700,00	14.623.900,00	14.517.700,00

Ergebnishaushalt – Erträge

- 7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen – 660.300 € (+145.000 €)
 - Personalkostenerstattungen GWG + AGG – Abrechnungen Nebenbetriebe
 - Personal Bauhof und Verwaltung: 398.000 € (+3.000) (Prod. 111210 +573200)
 - Erstattung Wohngeldleistungen 200.000 € (+ 0 €) (Produkt 364100)
 - (aufgrund neuer Gesetzgebung seit 2024 Aufwand wurde analog geplant)

- 8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge – 10.700 € (+1.500 €)
 - Nachzahlungszinsen Gewerbesteuer (konstant geplant)

- 11. Sonstige ordentliche Erträge – 438.400 € (+143.500 €) (Produkte 531100 ff)
 - Konzessionsabgaben Strom 262.000 (+42.000 €) (Produkt 531100)
 - **Neu Erträge aus der Windkraftenergie 100.0000 € (+100.000 €) (Produkt 531100)**
 - Davon Konzessionsabgaben Gas 10.000 (- 9.600 €) (Produkt 53210)
 - Davon Konzessionsabgaben Wasser 58.000 (+11.300 €) (Produkt 533100)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Erträge im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.427.318,21	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.789.664,62	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	701.360,38	401.700,00	371.700,00	391.600,00	385.500,00	697.900,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	263.815,53	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
6.	privatrechtliche Entgelte	61.692,72	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	505.203,51	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-2.556,87	9.200,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	7.500,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	266.693,64	294.900,00	438.400,00	438.300,00	438.200,00	438.100,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	13.013.191,74	13.469.200,00	13.421.000,00	14.551.700,00	14.623.900,00	14.517.700,00

Per Saldo: Ertragsminderung gegenüber dem Vorjahr: -48.200 €

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

- **13. Personalaufwendungen 2025 – 3.162.200 € (-207.800 €)**
 - **Summe Beamte, Angestellte, Sonstige Beschäftigte**
 - **Beamte: (inklusive Versorgung und Beihilfe)**
 - Bezüge – lt. Besoldungstabellen mit Anpassung und Erhöhung der Bezüge 2025 - 624.30 € (+58.900 €)
 - Ab 2026 jährliche Fortschreibung mit + 3% linear pro Jahr
 - Planzuführung Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Ruhestandsbeamte (s.u. S.26)
 - **Angestellte:**
 - Personalkostensteigerungen – für 2025 plus 3,3% auf Basis best. Tarifvertrag 2024
 - Gehälter inkl. Zusatzversorg. +Sozialversicherungen 2.253.600 € (-109.000 €)
 - Ab 2026 linear jährliche Fortschreibung + 3,0 % (TVÖD-VKA und SuE)
 - **Sonstige Beschäftigte**
 - Tagespflegepersonal 145.300 € (-178.200 €) (Erläuterung s.u. S.27)
- **14. Versorgungsaufwendungen - 0 € (stets 0 € im Plan)**
 - differenzierte Darstellung NUR im Jahresabschluss – gesonderte Darstellung des Aufwands für Versorgungsempfänger im Ruhestand (Vorgabe KomHKVO).

Ergebnishaushalt – Stellenplan

- **Im Stellenplan 2025** sind alle im Vorjahr vorgenommenen Änderungen im Personalbereich mit den Auswirkungen für das Jahr 2025ff. berücksichtigt (incl. Änderungen durch Stellenbewertungen)
- **Neue Stellen sind im Stellenplan 2025 NICHT vorgesehen.**
- Vorzunehmende Neueinstellungen sind in den Personalkosten enthalten
- **Beamte Entwicklung Rückstellungen:**
 - *Aufbau Pensionsrückstellungen +214.100 € (+22.100 €)*
 - *Auflösung Pensionsrückstellungen +75.100 € (-400 €)*
 - *Saldo Aufbau Pensionsrückstellungen +139.000 € (+22.500 €)*
- *Enthalten ist der auf 8 Jahre verteilte Zugang Pensionsrückstellungen in Höhe von 92.600 € sowie die geschätzte Berücksichtigung der Zuführung für neue Beamte ab 2024 in Höhe von 17.300 €*
- *Folgejahre Steigerung jährliche Aufbau ca. 5 bis 6 T€ p.a.*

Personalkosten – Sonstiges Personal

Aufwand für Tagespflegebereich

- **Veranschlagung „Sonstige Personalkosten“ 145.300 € (-178.200 €)**
 - Zahlung von Pflegegeldern und Nebenkosten
 - Im Haushaltsplan den Personalkosten als „sonstige Personalkosten“ zugeordnet (Historie)
 - Alle Tagesmütter U6
- **2025 Änderung der Darstellung (ergebnisneutral) abgetretene Pflegegelder (178.200 €) (Produkt 367510)**
 - *Ausschließlich in 2023 + 2024 wurde eine Darstellung der (kalkulatorischen) abgetretenen Pflegegelder in den Personalkosten unter „sonstige Personalkosten“ geplant*
 - *Hiermit sollten die Tagespflegegelder aus den Abtretungen des Eigenpersonals dargestellt werden, welches reguläre Gehälter bezieht*
 - *Dem stand eine Einnahme in gleicher Höhe (178.200 €) entgegen, diese entfällt in der Planung ebenfalls (vergleiche Seite 17 – Zuwendungen und Allgemeine Umlagen Familien-Service-Büro)*

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- **15.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen –**

2.097.200 € (-21.500 €)

- **Gebäude- und Infrastrukturinstandhaltung 536.400 (+83.000 €)**
 - Gemeindestrassen für Innen- und Außenbereich 275.000 € (+25.000 €)
 - Straßenbeleuchtung 15.000 € (+0 €)
 - Rathaus Instandhaltung 25.000 € (+10.000 €)
 - Ludwig-Windthorst-Schule 25.000 € (+10.000 €)
 - Grundschule Glandorf 25.000 € (+0 €)
 - Grundschule Schwege 15.000 € (+0 €)
 - Alter Christophorus-Kindergarten 15.000 € (+5.000 €)
 - Marienkindergarten 5.000 € (0 €).
 - Christophorus-Kindergarten (Schulstr.) 5.000 € (+3.000 €)
 - Große Turnhalle 30.000 € (+20.000 €)
 - Kleine Turnhalle 3.000 € (+0)
 - Spielplätze 20.000 € (+15.000 €)
 - Halvi (jetzt Kita) 3.000 € (0 €)
 - Ortsraum Schierloh 3.000 € (+0€)
 - Mehrzweckhalle Schwege 5.000 € (+0 €)
 - Sportanlagen Glandorf 6.000 € (+0 €)
 - Kunstrasenplatz Grundreinigung 5.000 € (0 €)
 - Neues Feuerwehrgerätehaus Schwege 4.000 € (+0 €)

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

• 15.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen –

- **Unterhaltung bewegliches Vermögen (über Vielzahl Kostenträger) 43.900 € (-18.500 €)**
 - davon Feuerwehr Glandorf und Schwege 9.400 (-18.500 €) (s.u.)
- **Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen 259.300 € (-32.000 €)**
 - **Neuregelung Vergabe Tagespflegebetreuung Grundschulen (Johanniter) seit 2022**
 - **Sachkosten 120.000 € (+ 2.000 €)** (Produkt 365110 Kinderbetreuung allgemein)
 - **DE-Umsetzungsbegleitung 25.000 € (+5.000 €)** (s.u.)
 - **Klimaschutz 30.000 € (+ 0 €)** (Produkt 561100 Umweltschutzaufgaben)
 - Weitere auf Vielzahl von Kostenträgern
- **Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen 172.600 € (-126.600 €)**
 - **Kommunale Wärmeplanung 0 € (-100.000 €)** 90% Förderung (nur 2024)
 - **Bauleitplanung 70.000 € (+0€)** Produktsicht (s.u.)
 - **950 Jahre Glandorf – 0 € (-50.000 €)** Produktsicht (s.u.)
 - Weitere auf Vielzahl von Kostenträgern
- **Mieten und Pachten 76.600 € (+ 8.500 €)** (Verteilt auf Vielzahl von Kostenträgern)

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

• 15.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

- **Heizkosten** 207.100 € (+1.700 €)
- **Strom** 136.600 € (+1.400 €)
 - **2023** sehr starker Kostenanstieg gegenüber Vorjahren
 - Berücksichtigung Gas- und Strompreisbremsen
 - **2024** Anpassung an aktuelle Marktlage
 - mit nach wie vor relativ hohem Preisniveau -
 - **2025 Preise** konsolidieren sich auf hohem Niveau (gegenüber früheren Jahren)
 - Grundpreise leicht gesunken / Umlagen leicht gestiegen
 - Berücksichtigung der aktuellen Preisinformationen TEN
 - Berücksichtigung der Liegenschaften mit Fernwärmeversorgung (bei Heizkosten)
- **Erwerb geringfügiger Vermögensgegenstände:** 100.000 € (-18.500 €)
 - davon 54.800 € Feuerwehren (-18.500 €)
 - davon 15.500 € First Responder (+15.500 €)
- **EDV-Kosten** 225.000 € (+41.900 €) - Aufwandsanpassung über alle Produkte
 - steigender laufender Aufwand (derzeit laufende Auslagerung Server + Applikationen)
- **Versicherungen** 36.400 € (-10.000 €)
- **Aus- und Fortbildung** 34.900 € (-1.000 €) (viele Produkte)

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- **15.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Produktsicht:

- **Produkt Stadtentwicklung (Produkt 511100)**
 - Bauleitplanung Diverse 70.000 € (+ €) (Teilerstattung priv. Unternehmen 8.000 €) (s.o)
 - DE Umsetzungsbegleitung 25.000 € (0 €), (Förderung ARL 55%) (s.o)
- **Feuerwehren Glandorf, Schwege, Jugendfeuerwehr: Summe 166.900 € (+5.900 €)**
 - geringfügige Vermögensgegenstände 54.800 € darin enthalten (s.o.)
- **First Responder 23.000 € (+23.000 €)**
- **Volks- und Heimatfeste 0 € (Produkt 281200)**
 - Jubiläumsfeier 950 Jahre - 2024 einmalig veranschlagt

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- **16. Abschreibungen – 1.117.700 € (+39.200 €)**
 - Abschreibungen verändern sich durch Veränderungen des Sachvermögens
 - abzgl. Auflösungserträge Sonderposten: -371.700 € (-30.000 €)
 - Saldo Afa ./ . Auflösung Sonderposten = Nettobelastung 746.200 € (+39.200 €)

- **17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen – 449.600 € (+39.700 €)**
 - Zinsen für Neuaufnahme von Darlehen einkalkuliert
 - **In der Fortschreibung steigt daher Zinsbelastung in Folgejahren merklich an –**
 - **Mit einer weiteren Mehrbelastung im Rahmen von 220 – 250 T€ ist zu rechnen**

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- **18. Transferaufwendungen – 4.976.700 €** (-1.700 €)
 - Kreisumlage: 4.022.200 € (-57.000 €) (Produkt 611100)
 - Grundlage Kreisumlagesatz 45%
 - Kalkulation K FAG unter Maßgabe Hebesatzänderungen sowie Mengenanpassungen Gewerbesteuer
 - Gewerbesteuerumlage: 368.400 € (+0 €) (Produkt 611100)
 - Rechnerischer Anstieg aufgrund höherer Gewerbesteuererwartung
 - Saldo Gewerbesteuer abzgl. Gewerbesteuerumlage: 3.631.600 € (+0 €)
 - Umlagen an das Land Niedersachsen: 13.500 € (+300 €)
 - Zuschüsse Wohngeld 204.000 € (+0 €) (refinanziert durch Kostenerstattung s. S. 22)

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

• 18. Transferaufwendungen / 2

- Sonstige Transferaufwendungen 368.600 € (+55.000 €)
 - Zuschüsse an Dritte im Rahmen 950 Jahre Glandorf 0 € (-15.000 €) (2024 einmalig)
 - Zuschüsse Feuerwehr, First Responder 2.500 € (-13.500 €)
 - Verkehrsverbund Osnabrücker Land 26.500 € (+0€)
 - Zuschuss Bürgerbusverein 40.000 EUR (+ 25.000 EUR)
 - Zuschuss Musikschule 17.500 €
 - Zuschuss Bücherei 8.500 €
 - Zuschüsse Vereine 77.100 € (+58.500 €),
 - davon Förderung Schützenhaus Schützenverein Schwege (+60.000 €)
 - Zuschuss Jung kauft Alt (Wohnbauförderung) 50.000 € (Produkt 522100)
 - Zuschuss Wassermanagement (Zisternen) 5.000 € (Produkt 533100) (im Vorjahr reduziert von 25T€)
 - Zuschuss Dachbegrünungsprogramm 5.000 € (Produkt 522100)
 - Wirtschaftsförderung 3.600 € (+0 €) (Produkt 571100)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- **19. Sonstige ordentliche Aufwendungen – 3.200.900 € (+261.500 €)**

- U.a. Mitgliedsbeiträge, Zuweisung Kindergärten, Zuweisungen an verbundene Betriebe (GWG), Haftpflicht- und Unfallversicherungen, Gerichtskosten, Verfügungsmittel etc.

- **Verlustabdeckung Kindergärten durch Träger 2.266.600 € (+407.700 €)**

- *(zuvor Kostenanstieg von 2023 auf 2024 +346.600 €)*

- Wirksamkeit des 2020 abgeschlossenen und 2023 aktualisierten Trägervertrages

- Plandaten aufgrund der vorgelegten Wirtschaftspläne des Trägers

• 365120 Johannis-Kindergarten + Krippe	798.300 € (+49.200 €)
• 365130 Christophorus-Kindergarten + Krippe	584.200 € (+4.400 €)
• 365140 Marien-Kindergarten (alt)	300.000 € (- 47.400 €)
• <u>365180 Marien-Kindergarten (neu)</u>	<u>221.000 € (+221.000 €)</u>
• Summe Träger Kath. Kirche	1.908.400 € (+227.200 €)
• <u>111715 Gebäude Kita „Miteinander Wachsen“</u>	<u>358.200 € (+180.500 €)</u>
• <u>Summe Kitas + Krippe mit Trägern</u>	<u>2.266.600 € (+407.700 €)</u>

- **Verlustabdeckung Hallenbad: 400.000 € (+25.000 €)** (Produkt 424310)

- Vorjahre Planung 2024 375.000 €, 2023 425.000 €
- Für 2025 Prognose angepasst auf Betriebsdauer und Energiekosten
- Verluste Hallen-Garten-Bad: Ausgleich über Kernhaushalt im Folgejahr

- Kleinere Anpassungen in einer Vielzahl von Produkten – 534.300 € (+10.900 €)

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	2.779.677,94	3.370.000,00	3.162.200,00	3.242.300,00	3.325.200,00	3.266.200,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.933.450,99	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
16.	Abschreibungen	1.607.818,99	1.108.500,00	1.117.700,00	1.227.500,00	1.189.800,00	1.467.100,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	298.715,91	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
18.	Transferaufwendungen	4.700.642,39	4.978.400,00	4.976.700,00	5.275.000,00	5.301.800,00	5.377.300,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.303.433,76	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.623.739,98	14.742.700,00	15.004.200,00	15.806.200,00	15.850.700,00	15.338.800,00

Per Saldo: Aufwandsmehrung gegenüber Vorjahr: + 261.500 €

Haushaltsplan 2025 Ergebnishaushalt

- Aufwendungen im Haushaltsplanentwurf

Gesamtergebnishaushalt							
Gemeinde Glandorf							
21.	ordentliches Ergebnis	-610.548,24	-1.273.500,00	-1.583.200,00	-1.254.500,00	-1.226.800,00	-821.100,00
22.	außerordentliche Erträge	125.493,17	457.100,00	464.200,00	0,00	0,00	0,00
23.	<i>außerordentliche Aufwendungen</i>	<i>11.195,17</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
24.	außerordentliches Ergebnis	114.298,00	457.100,00	464.200,00	0,00	0,00	0,00
25.	Jahresergebnis	-496.250,24	-816.400,00	-1.119.000,00	-1.254.500,00	-1.226.800,00	-821.100,00
26.	Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. § 2 Abs. 6 KomHKVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per Saldo: ordentliches Ergebnis gegenüber Vorjahr: -309.700 €

Per Saldo: Jahresergebnis gegenüber dem Vorjahr: -302.600 €

Ergebnisplan - Übersicht

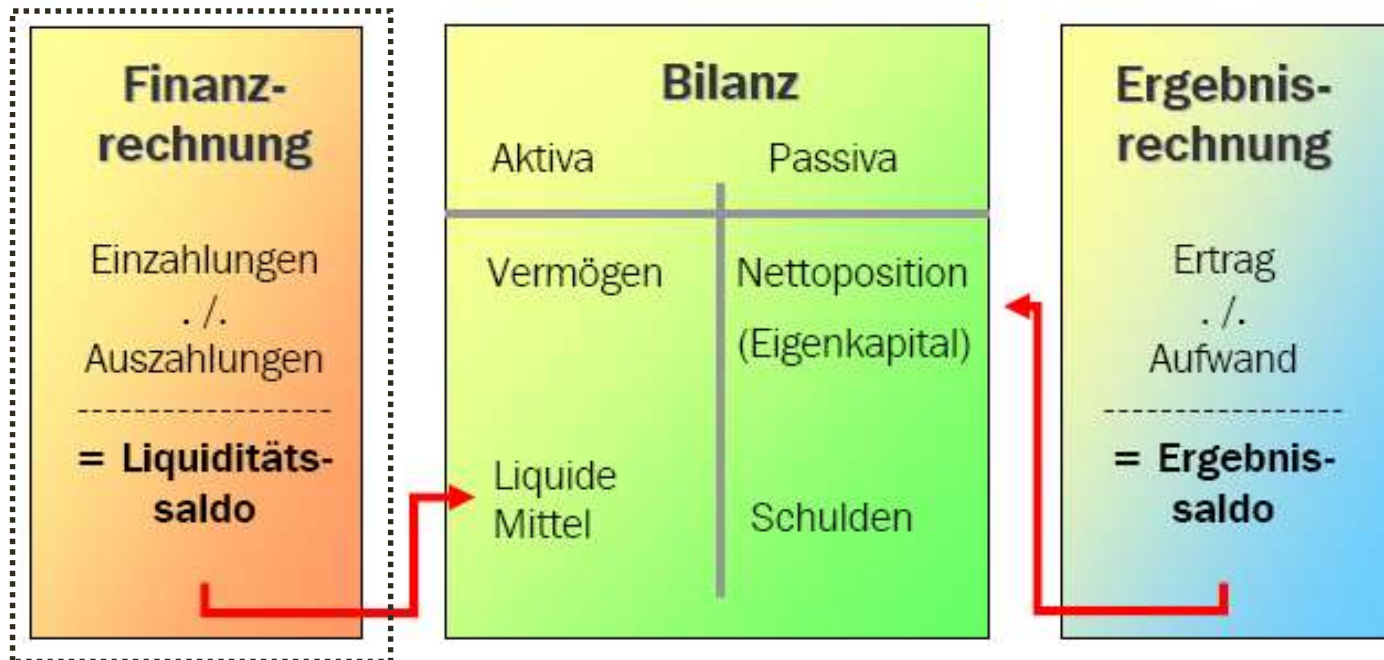
Name	Ergebnis 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ordentliche Erträge	13.013.192	13.469.200	13.421.000	14.551.700	14.623.900	14.517.700
Ordentliche Aufwendungen	13.623.740	14.742.700	15.004.200	15.806.200	15.850.700	15.338.800
Ordentliches Ergebnis	-610.548	-1.273.500	-1.583.200	-1.254.500	-1.226.800	-821.100
Außerordentliches Ergebnis	114.298	457.100	464.200	0	0	0
Jahresergebnis	-496.250	-816.400	-1.119.000	-1.254.500	-1.226.800	-821.100

Überschussrücklage per 31.12.2025

Aktuelle Entwicklung Überschussrücklage mit Ergebnis Erstentwurf 2025

Berechnung Überschussrücklage bzw. Altfehlbetrag									
2023			2024			2025			
geprüft, ungeprüft, Plan	Jahres- ergebnis 2023	31.12.2023 Überschuss- rücklage	geprüft, ungeprüft, Plan	Jahres- ergebnis 2024	31.12.2024 Überschuss- rücklage	geprüft, ungeprüft, Plan	Jahres- ergebnis 2025	31.12.2025 Überschuss- rücklage	Planungsstand
ungeprüft	-496.250	1.562.747	Plan	-816.400	746.347	Plan	-1.119.000	-372.653	Erstentwurf HH

„Drei-Komponenten-Modell“



Finanzrechnung:

Hier werden die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres dargestellt. Damit wird sichtbar, ob mehr Zahlungsmittel zu- oder abfließen – also ob sich die Gemeindekasse füllt oder leert. Die Finanzrechnung ist vergleichbar mit der herkömmlichen Kameralistik.

Haushaltplan 2025 - Finanzhaushalt Seite 2 (a)

Gesamtfinanzhaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.308.247,78	9.078.200,00	9.335.100,00	9.573.600,00	9.818.200,00	10.046.200,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.604.426,65	2.713.100,00	2.295.200,00	3.163.600,00	2.994.400,00	2.610.000,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	262.058,71	256.300,00	255.300,00	255.300,00	255.300,00	255.000,00
5.	privatrechtliche Entgelte	57.086,65	55.500,00	51.300,00	51.300,00	51.300,00	47.700,00
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	464.693,99	660.300,00	663.300,00	667.300,00	670.300,00	415.300,00
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-1.853,45	9.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	7.500,00
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	272.344,80	295.100,00	438.600,00	438.500,00	438.400,00	438.100,00
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.967.005,13	13.067.500,00	13.049.300,00	14.160.100,00	14.238.400,00	13.819.800,00
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
11.	Personalauszahlungen	2.593.210,64	3.251.500,00	3.023.200,00	3.099.100,00	3.176.700,00	3.111.500,00
12.	Versorgungsauszahlungen	255,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleist. u.ger.Verm.	1.931.614,32	2.118.600,00	2.097.100,00	2.073.900,00	2.078.000,00	1.522.800,00
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	298.713,65	409.900,00	449.600,00	706.800,00	677.200,00	639.700,00
15.	Transferzahlungen	4.708.031,15	4.756.200,00	4.870.200,00	4.884.500,00	5.275.200,00	5.275.900,00
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.296.740,05	2.757.300,00	3.200.900,00	3.280.700,00	3.278.700,00	3.065.700,00
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.828.565,33	13.293.500,00	13.641.000,00	14.045.000,00	14.485.800,00	13.615.600,00
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	138.439,80	-226.000,00	-591.700,00	115.100,00	-247.400,00	204.200,00

Haushaltsplan 2025 - Finanzhaushalt Seite 2 (b)

Gesamtfinanzhaushalt							
Gemeinde Glandorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit Einzahlungen für Investitionstätigkeit	138.439,80	-226.000,00	-591.700,00	115.100,00	-247.400,00	204.200,00
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	382.662,28	497.600,00	279.100,00	10.000,00	0,00	0,00
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	50.768,67	166.500,00	25.900,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachanlagen	324.631,56	1.119.000,00	1.085.900,00	0,00	0,00	0,00
22.	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit Auszahlungen für Investitionstätigkeit	758.062,51	1.783.100,00	1.390.900,00	10.000,00	0,00	0,00
25.	Erwerb von Grundstücke und Gebäude	18.944,08	94.000,00	853.000,00	75.000,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen)	2.487.565,54	4.787.000,00	6.745.000,00	4.250.000,00 (4.000.000,00)	0,00	0,00
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	244.808,29	391.600,00	717.400,00	527.400,00	119.400,00	42.000,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	8.780,49	8.800,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
29.	Aktivierbare Zuwendungen	0,00	286.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	7.028,34	23.400,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Verpflichtungsermächtigungen)	2.767.126,74	5.590.800,00	8.331.700,00	4.868.700,00 (4.000.000,00)	135.700,00	58.300,00
32.	Saldo aus Investitionstätigkeit (Verpflichtungsermächtigungen)	-2.009.064,23	-3.807.700,00	-6.940.800,00	-4.858.700,00 (-4.000.000,00)	-135.700,00	-58.300,00
33.	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag Ein.- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Verpflichtungsermächtigungen)	-1.870.624,43	-4.033.700,00	-7.532.500,00	-4.743.600,00 (-4.000.000,00)	-383.100,00	145.900,00
34.	Einz.; Aufn. v. Krediten u. inn. Darl. f. Inv.tätigkeit	1.600.000,00	3.807.700,00	6.940.800,00	4.858.700,00	135.700,00	58.300,00
35.	Ausz.; Tilgung v. Krediten u. Rückz. inn. Darl. f. Inv.	494.019,11	655.800,00	679.800,00	1.082.800,00	1.084.800,00	1.042.100,00
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.105.980,89	3.151.900,00	6.261.000,00	3.775.900,00	-949.100,00	-983.800,00
37.	Finanzmittelveränderung (Verpflichtungsermächtigungen)	-764.643,54	-881.800,00	-1.271.500,00	-967.700,00 (-4.000.000,00)	-1.332.200,00	-837.900,00

Einzahlungen im Finanzhaushalt

- Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 13.049.300 €
- Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 13.641.000 €
- **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit -591.700 €**

- **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit: 1.390.900 €, davon**
 - **Zuwendungen für Investitionstätigkeit – 279.100 €**
 - I111716-04 279.100 € Kita Schwege (alt) - Umbau zur Mensa Grundschule Schwege

 - **Beiträge und Entgelte – 25.900 €**
 - I111750-16 25.900 € Beitrag Baugebiet Dorenberg III

 - **Veräußerung von Sachanlagen – 1.085.900 €**
 - I111718-13 130.000 € Verkaufserlös altes Feuerwehrhaus Schwege
 - I111750-16 41.700 € Verkaufserlös Baugebiet Dorenberg III
 - I111750-28 509.900 € Verkaufserlös Marktplatz
 - I111750-30 354.800 € Verkaufserlös Laudiek Gewerbefläche
 - I111750-31 49.500 € Verkaufserlös Erbpachtgrundstück

Auszahlungen im Finanzhaushalt

- **Zugang Grundstücke und Gebäude 853.000 €**

I111719-04	75.000 €	Große Turnhalle Erneuerung
I111723-03	15.000 €	Fahrradständer Heimathaus
I111732-01	500.000 €	Neubau Kita HHO - Grunderwerb
I111750-28	84.000 €	Marktplatz Glandorf
I424110-08	4.000 €	Sportanlagen Erweiterung Fahrradstellplätze
I511100-17	150.000 €	Öffentliche Toilette
I573200-13	25.000 €	Rolltore Bauhof
Summe	853.000 €	Zugang Grundstücke und Gebäude

Auszahlungen im Finanzhaushalt

Baumaßnahmen – 6.745.000 €

I111210-09	60.000 €	Umbau Rathaus
I111712-11	100.000 €	Ludwig-Windthorst-Schule Fensteraustausch Folgerate
I111713-19	2.000.000 €	Umbau Ganztags Grundschule Glandorf 2. Rate (VE 1.500.000 €)
I111716-04	50.000 €	Neubau Fussweg zum Kita-Neubau Schwege
I111716-05	330.000 €	Umbau zur Mensa Grundschule Schwege (Kita Schwege alt)
I111726-01	50.000 €	Ortsraum/Clubhaus Schierloh -Sanierung (DE-Prog.)
I111729-06	625.000 €	Anbau Christophorus-Kindergarten 2. Rate
I111730-01	2.000.000 €	Neubau Marien-Kindergarten Schwege Folgerate
I111732-01	1.000.000 €	Neubau Kita HHO 1. Rate (VE 2.500.000 €)
I111750-23	350.000 €	Baugebiet Schwege - Endausbau
I541100-20	150.000 €	Frankenweg Wiederherstellung am Rasenden Boller Folgerate
I541100-26	30.000 €	Sanierung Johannisstr. Planungsrate
Summe	6.745.000 €	Baumaßnahmen (Summe VE 4.000.000 €)

Auszahlungen im Finanzhaushalt

- **Zugang bewegl. Sachvermögen – 717.400 €**

I111210-01	15.000 €	Neuanschaffungen - Rathaus
I111210-02	35.000 €	EDV-Anlage Rathaus
I111210-10	16.000 €	Bekanntmachungskästen
I111711-09	30.000 €	Photovoltaik-Anlage Rathaus
I111712-15	70.000 €	Photovoltaik-Anlage Ludwig-Windthorst-Schule
I126120-01	1.500 €	Div. Gerätschaften Feuerwehr Glandorf
I126120-21	429.000 €	LF-Kat-S Feuerwehrfahrzeug Ortsfeuerwehr Glandorf
I126130-01	1.300 €	Div. Gerätschaften Feuerwehr Schwege
I211110-02	2.000 €	Diverse Gerätschaften Grundschule Glandorf
I211120-02	11.000 €	Diverse Gerätschaften Grundschule Schwege
I216100-01	10.600 €	Anschaffung Geräte + Ausrüstungsgegenstände LWS
I366110-01	50.000 €	Ausrüstung Kinderspielplätze
I424110-07	25.000 €	Rasenmähertrecker Sportanlagen Glandorf
I573200-01	21.000 €	Anschaffungen Maschinen u. Geräte Bauhof
Summe	717.400 €	Zugang bewegl. Sachvermögen

Auszahlungen im Finanzhaushalt

- Aktivierbare Zuwendungen – 0 €
- Erwerb von Finanzanlagen – 9.000 €
 - I111510-02 9.000 € Kapitaleinlage Tourismusgesellschaft Osnabrücker Land mbH
- Sonstige Investitionstätigkeit – 7.300 €
 - I111750-04 7.300 € Erwerb Ökopunkte
(laufender Vertrag, verrentete Kaufpreiszahlungen)
- Tilgung von Krediten – 679.800 €
 - Tilgung bei Neuaufnahmen von Darlehen einkalkuliert
 - **In der Fortschreibung steigt daher Tilgungsbelastung in Folgejahren merklich an**
 - **Mit einer weiteren Mehrbelastung im Rahmen von bis zu ca. 400 T€ ist zu rechnen!**
- Kreditaufnahme – 6.940.800 €
 - Nettoneuverschuldung: 6.261.000 €

Schuldenentwicklung 2008 - 2025

Darstellung : per 31.12.2025 fortgeschriebener Darlehensbestand der HEUTE bestehenden Darlehen per 31.12.2024

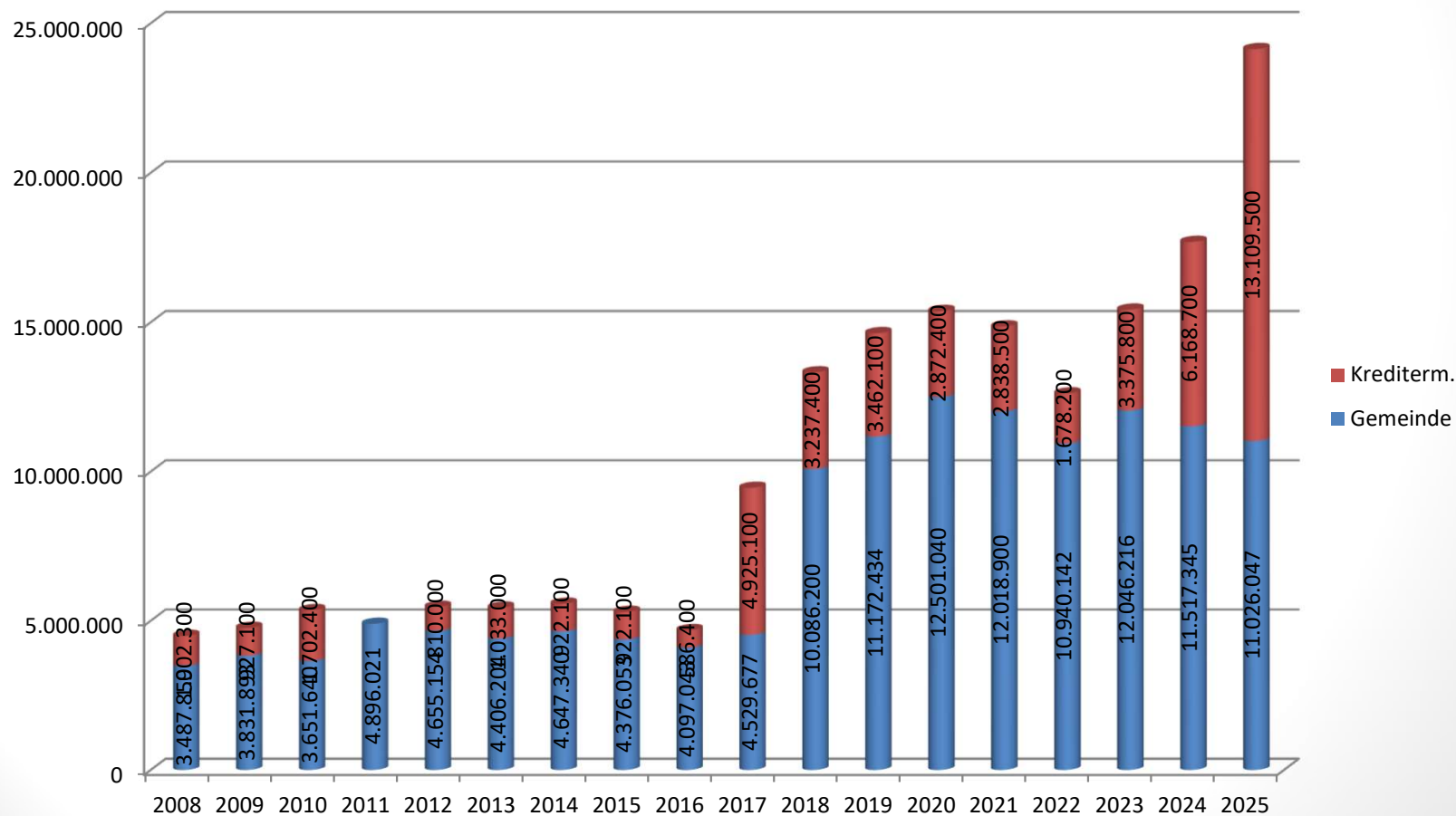
Darstellung der Veranschlagungen als reine Kreditermächtigung

2023: 2.597.000 € / 2024: 3.571.700 € / 2025 6.940.800 € = theoretisches Volumen 13.109.500 €

(2023 ist nur gültig bis Inkrafttreten Haushalt 2025 und wird im Frühjahr 2025 aufgenommen)

Darlehenszuwachs 2018 +2019 im Wesentlichen durch Flächenankauf in Höhe von ca. 5.4 Mio. €. (Passivseite Bilanz)

Analog dazu ist das Sachanlagevermögen der Gemeinde angewachsen (Aktivseite Bilanz)



Finanzplanung 2025 - 2028:

- Bereich Steuereinnahmen und Transferzahlungen:
 - Fortschreibung aufgrund Daten des Orientierungsdatenerlasses (siehe NSGB Rundschreiben Nr. 093/2024) vom 04.07.2024
 - Gewerbesteuererwartung nach 2025 konstant geplant
- Planungen zu Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unter Berücksichtigung von prognostizierten Kostensteigerungen bis 2028

Finanzplanung 2026 - 2028:

- **2026: Summe 4.868.700 €**
- **Zugang Gebäude:**
 - I111719-04 75.000 € große Turnhalle Nasszellen 2. Rate
- **Einzel-Baumaßnahmen 4.250.000 € (davon VE 2025 4.000.000 €)**

I111713-19	1.500.000 €	Umbau Ganztage Grundschule Glandorf Folgerate
I111732-01	2.500.000 €	Neubau Kita HHO 2. Rate
I111750-27	250.000 €	Gewerbegebiet Nördl. Feuerwehr Straßenausbau
Summe	4.250.000 €	Baumaßnahmen

Finanzplanung 2026 - 2028:

- **Zugang bewegliches Sachvermögen 2026: 527.400 €**

I111210-01	15.000 €	Neuanschaffungen - Rathaus
I111210-02	25.000 €	EDV-Anlage Rathaus
I126120-22	21.400 €	Pressluftatmer FF Glandorf
I126120-23	31.600 €	Uniformen Feuerwehr FF Glandorf
I126120-24	10.000 €	Rollcontainer FF Glandorf
I126130-11	55.000 €	Ausstattung MTF FF Schwege
I126130-12	20.000 €	Uniformen Ortsfeuerwehr Schwege
I211110-02	2.000 €	Diverse Gerätschaften GS Glandorf
I211120-02	4.400 €	Diverse Gerätschaften GS Schwege
I216100-01	20.000 €	Anschaffung Geräte u. Ausrüstung LWS
I366110-01	50.000 €	Ausrüstung Kinderspielplätze
I573200-01	3.000 €	Anschaffungen Maschinen u. Geräte Bauhof
I573200-12	270.000 €	Unimog Bauhof
Summe	527.400 €	Zugang bewegl. Sachvermögen

Finanzplanung 2026 - 2028:

- Erwerb von Finanzanlagen 2026 – 9.000 €
 - I111510-02 9.000 € Kapitaleinlage Tourismusgesellschaft Osnabrücker Land mbH
- Sonstige Investitionstätigkeit 2026 – 7.300 €
 - I111750-04 7.300 € Erwerb Ökopunkte
(laufender Vertrag, verrentete Kaufpreiszahlungen)
- **Weitere Finanzplanung 2027 bis 2028:**
 - Fortführung Planungen für regelmäßige Ersatzinvestitionen in den Bereichen Rathaus, Schulen, Feuerwehr, Bauhof etc.

Finanzplanung

Name	Ergebnis 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	138.440	-226.000	-591.700	115.100	-247.400	204.200
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	758.063	1.783.100	1.390.900	10.000	0	0
= Auszahlungen für Investitionstätigkeit	2.767.127	5.590.800	8.331.700	4.868.700	135.700	58.300
= Saldo Investitionstätigkeit	-2.009.064	-3.807.700	-6.940.800	-4.858.700	-135.700	-58.300
= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag	-1.870.624	-4.033.700	-7.532.500	-4.743.600	-383.100	145.900
+ Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	1.600.000	3.807.700	6.940.800	4.858.700	135.700	58.300
- Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	494.019	655.800	679.800	1.082.800	1.084.800	1.042.100
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.105.981	3.151.900	6.261.000	3.775.900	-949.100	-983.800
= Finanzmittelbestand	-764.644	-881.800	-1.271.500	-967.700	-1.332.200	-837.900

Ausblick

- Künftige Entscheidungen zum Finanzausgleich (Land)
- Fehlende Beachtung des Konnexitätsprinzips (Land, Bund)
- Kreisumlage (künftige Veränderungen? 2025 vorauss. keine Veränderung)
- Gesamtwirtschaftliche Entwicklung mit Einfluss auf die Entwicklung der Steuereinnahmen – insbesondere Gewerbesteuern
- Steuerhebesätze
- Inflationsrate
- Zinsentwicklung
- Weitere Erschließung und Vermarktung Gewerbeflächen, durch Dritte (Auslagerung)

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!