



GEMEINDE APEN

natürlich lebenswert

05.09.2025

Beschlussvorlage

Sachbearbeiter:	Lars Kock
Verfasser:	
V-Nr.:	VO/480/2025
Beratungsfolge:	Datum:
Finanzausschuss	15.09.2025
Verwaltungsausschuss	23.09.2025
Gemeinderat der Gemeinde Apen	07.10.2025

Zuständigkeitsprüfung:

§ 58 (1) Nr. 9 NKomVG	Rat: <input checked="" type="checkbox"/>	VW-A: <input type="checkbox"/>	BM: <input type="checkbox"/>

Betreff:

Jahresabschluss 2023 - Überplanmäßige Bereitstellung von Haushaltsmitteln

Sachverhalt:

Der Jahresabschluss 2023 wird derzeit seitens der Verwaltung erstellt. Um die rechtskonforme Bildung der Rückstellung für den Finanzausgleich zu veranlassen, müssen zusätzliche Haushaltsmittel überplanmäßig bereitgestellt werden.

Im Zuge der Haushaltsplanung werden die Rückstellungen für den Finanzausgleich ebenfalls regelmäßig geplant. Aufgrund der temporären Senkung der Kreisumlage im Jahr 2023 auf 32 % und der zum Jahr 2024 erfolgten Anhebung auf 34 % konnte im Jahresabschluss 2022 eine geringere Rückstellung eingebucht werden. Dies führte auf der einen Seite dazu, dass das Ergebnis 2022 verbessert werden konnte, auf der anderen Seite führte dies allerdings auch dazu, dass die im Haushaltsjahr 2023 eingeplante Rückstellungsauflösung nicht in der Höhe realisiert werden konnte, wie es ursprünglich eingeplant war. Folglich fehlen demnach Haushaltsmittel im Jahr 2023 zur Bildung der Rückstellung für den Finanzausgleich des Jahres 2024.

Berechnung der Finanzausgleichsrückstellung:

Für das Jahr 2023 wurde eine Kreisumlage in Höhe von 4.810.688 € festgesetzt. Die Kreisumlage im Jahr 2024 betrug 5.379.536 €. Da die Steuereinnahmen des Jahres 2023



maßgeblich zur Höhe der Kreisumlage in 2024 beitragen, ist die Rückstellung in Höhe des Differenzbetrages zu bilden. Es muss daher eine Rückstellung in Höhe von 568.848 € gebildet werden.

Im Budget 61110_ZW · (Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen ZW) stehen derzeit im Jahr 2023 Haushaltsmittel in Höhe von 158.328,53 € zur Verfügung. Zur Buchung der Rückstellung müssten somit Aufwendungen in Höhe von 410.519,47 € überplanmäßig bereitgestellt werden.

Zur Deckung der überplanmäßigen Aufwendungen können folgende Haushaltspositionen des Jahres 2023 herangezogen werden:

- Minderaufwendungen bei Kostenstelle: 132001, Kostenträger: 3651010, Sachkonto: 4318000 (Kindertagesstätten - Zuschüsse an übrige Bereiche), Betrag: 132.037,66 €.

- Mehrerträge bei Kostenstelle: 132001, Kostenträger: 3651010, Sachkonto: 3141000 (Kindertagesstätten - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land), Betrag: 70.318,65 €.

Mehrerträge bei Kostenstelle: 121001, Kostenträger: 6111010, Sachkonto: 3013000 (Gewerbsteuererträge), Betrag: 208.163,16 €.

Finanzielle Auswirkungen:

Siehe Sachverhalt.

Klimarelevante Auswirkungen:

Klimaschutzaspekt	Maßnahme hat positive Auswirkungen auf Klimaziele i.S.d. Nds. Klimaschutzgesetzes		
	Ja	Nein	neutral/nicht bewertbar
Flächenverbrauch/Entsiegelung beachtet hinsichtlich Kompensation; über Kompensation hinausgehendes Grün in der Freiflächenplanung; Regenrückhaltung/-Speicherung			X
Wirtschaftlichkeit und Langlebigkeit (Nachhaltigkeit) der Beschaffung wurden abgewogen.			X
energetische Optimierung der technischen Ausstattung unter Beachtung der Wirtschaftlichkeit			x
Bemerkung/Besonderheiten			

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Gemeinde Apen beschließt die überplanmäßige Bereitstellung von Haushaltsmitteln i.H.v. 410.519,47 € bei der Kostenstelle: 121001, Kostenträger: 6111010, Sachkonto: 4372100 (Kreisumlage) im Haushaltsjahr 2023. Die Deckung erfolgt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge bei folgenden Haushaltspositionen:

- Minderaufwendungen bei Kostenstelle: 132001, Kostenträger: 3651010, Sachkonto: 4318000 (Kindertagesstätten - Zuschüsse an übrige Bereiche), Betrag: 132.037,66 €.

- Mehrerträge bei Kostenstelle: 132001, Kostenträger: 3651010, Sachkonto: 3141000 (Kindertagesstätten - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land), Betrag: 70.318,65 €.

Mehrerträge bei Kostenstelle: 121001, Kostenträger: 6111010, Sachkonto: 3013000 (Gewerbsteuererträge), Betrag: 208.163,16 €.

Anlagen: