

Jahresabschluss 2025 – Entwurf –

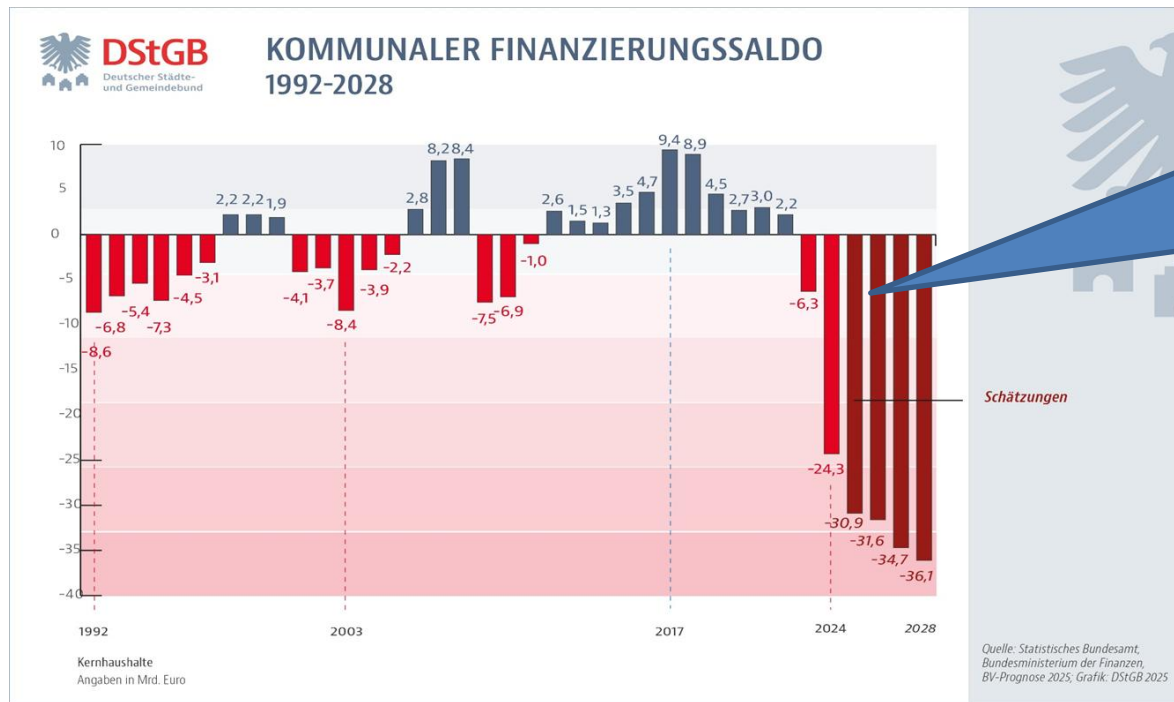


Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Rahmenbedingungen



BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – kommunaler Finanzierungssaldo



IST 2025:

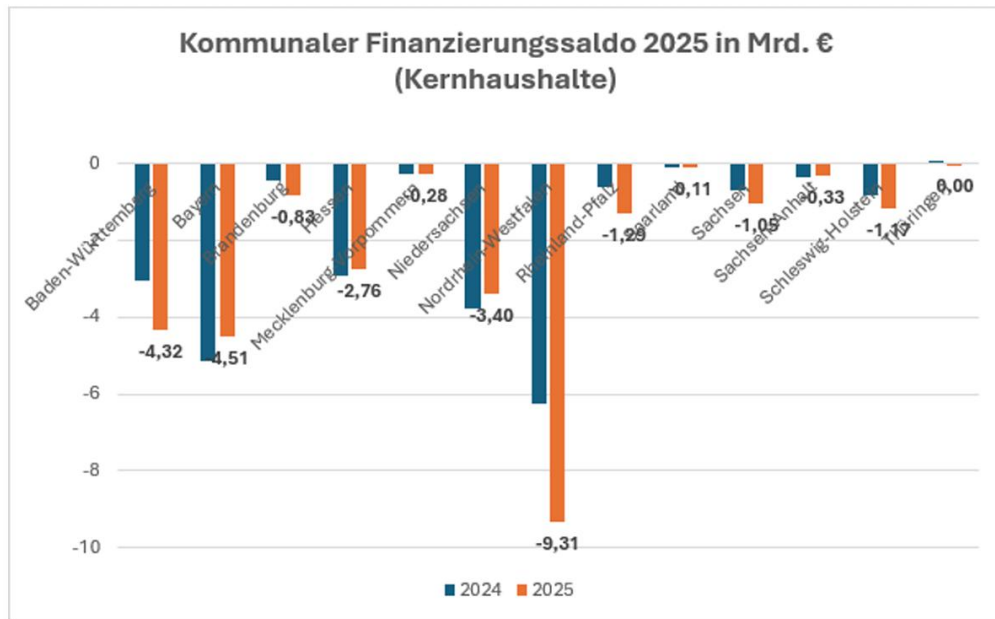
-29,36 Mrd. Euro

(+5,1 Mrd. Euro)

- Einnahmen: +3,9 %
 - Steuern: +3,4 %
 - Gebühren: +5,5 %
- Ausgaben: +5,1 %
 - Soziales: +6,0 %
 - Personal: +6,0 %

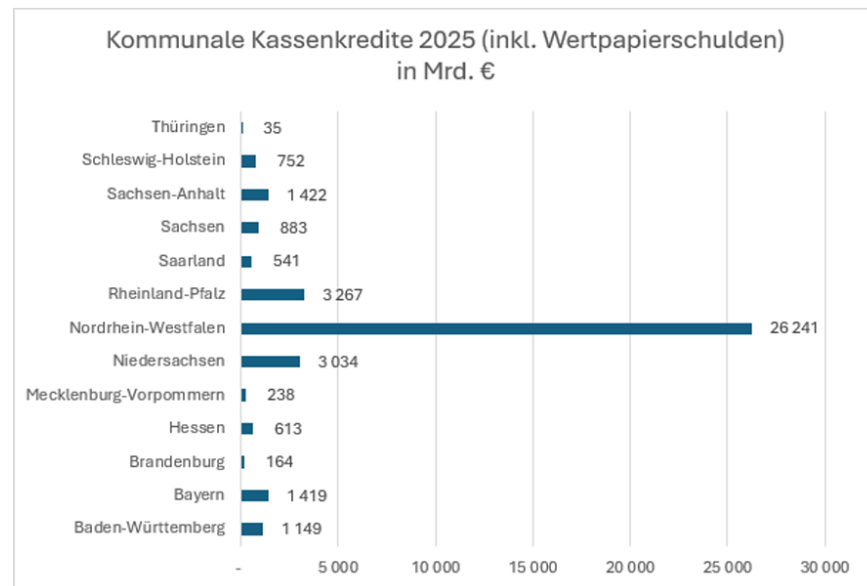
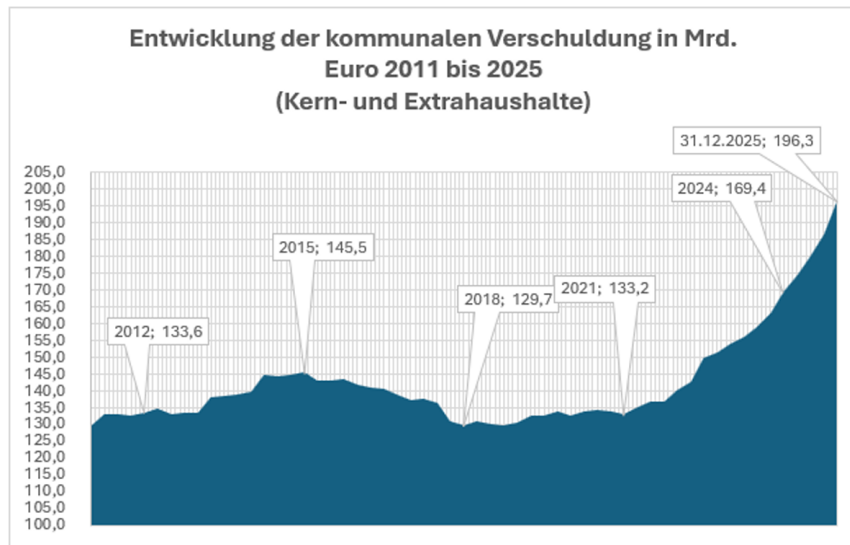
- Finanzierungssaldo = Delta von Einnahmen und Ausgaben
- Kernhaushalte bundesweit

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – kommunaler Finanzierungssaldo



- Finanzierungssaldo = Delta von Einnahmen und Ausgaben
- Kernhaushalte bundesweit
- NRW bundesweit Spitzenreiter
- Auch Länder wie Bayern und Baden-Württemberg mit hohen Defiziten betroffen

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – kommunale Verschuldung



„Altschuldenlösung“ von Ländern und Bund dürfte angesichts der neuen Dynamik „verpuffen“

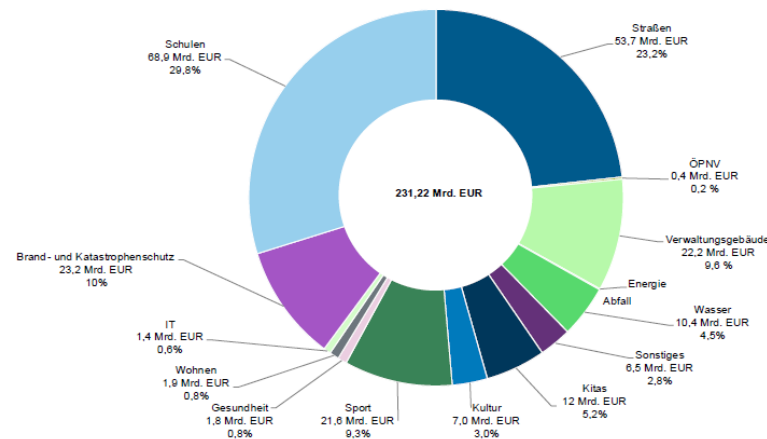
Jahresabschluss 2025 – Entwurf – kommunaler Investitionsrückstand

- „[Der Investitionsrückstand] beträgt gemäß Hochrechnung im KfW-Kommunalpanel nunmehr 231,2 Mrd. EUR. Das sind 15,5 Mrd. EUR oder 7,2 % mehr als noch im Vorjahr.“
- Wesentliche Rückstände:
 - Schulinfrastruktur
 - Straßen/Verkehrsinfrastruktur
 - Sportstätten
 - Brand- und Katastrophenschutz
 - Verwaltungsgebäude



KfW Research

KfW-Kommunalpanel 2026



Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Ergebnisse im Überblick



BECKUM  *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Eckdaten im Überblick - Vorjahresvergleich

	2025	2024
	in Mio. Euro	
Jahresergebnis	-0,6	-3,8
Bilanzsumme	323,0	313,0
Sachanlagevermögen	238,4	228,8
Eigenkapital	80,5	81,0
Investitionen	17,7	16,8
Investitionskreditaufnahme	4,0	7,0
Anteil am Cashpool*	-1,3	1,0

*nur Stadt Beckum

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Eckdaten im Überblick - 10-Jahres-Vergleich

	2025	2016
	in Mio. Euro	
Jahresergebnis	-0,6	-1,0
Bilanzsumme	323,0	251,1
Sachanlagevermögen	238,4	213,4
Eigenkapital	80,5	73,3
Investitionen	17,7	5,9
Investitionskreditaufnahme	4,0	0
Anteil am Cashpool/Liquidität*	-1,3	-3,4

*nur Stadt Beckum

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Bilanz



BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf –

Aktiva

	31.12.2024 TEuro	31.12.2025 TEuro	Differenz TEuro
0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	7.481	7.481	0
1. Anlagevermögen	255.664	266.564	+10.900
1.1 immaterielle Vermögensgegenstände	536	541	+5
1.2 Sachanlagevermögen	228.777	238.353	+9.581
1.3 Finanzanlagen	26.351	27.670	+1.319
2. Umlaufvermögen	41.340	40.005	-1.335
2.1 Vorräte	9.353	8.043	-1.310
2.2 Forderungen	26.776	29.213	+1.127
2.4 liquide Mittel	5.210	2.749	-2.461
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.554	8.987	-433
BILANZSUMME AKTIVA	313.039	323.037	+9.998

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Sachanlagevermögen

	31.12.2024 TEuro	2025 TEuro		
		+ Zugänge/ Umbuchungen	- Abgänge/ Abschreibungen/ Umbuchungen	= Endstand 31.12.2025
Unbebaute Grundstücke	49.890	1.694	467	51.117
Bebaute Grundstücke	72.939	2.997	2.797	73.139
Infrastrukturvermögen	81.655	8.003	2.376	87.282
Bauten auf fremden Grund und Boden	1.120	6	49	1.077
Kunstgegenstände/Kulturdenkmäler	340	3	0	343
Maschinen und technische Anlagen	4.780	504	634	4.650
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.091	1.140	1.320	7.911
Geleistete Anzahlungen/Anlagen im Bau	9.963	3.079	208	12.834
<u>Sachanlagevermögen</u>	<u>228.777</u>	<u>17.427</u>	<u>7.852</u>	<u>238.353</u>

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Liquidität

Umschuldung in 2026 als
Investitionskredit

	31.12.2024 TEuro	31.12.2025 TEuro	Differenz TEuro
Stadt Beckum	1.006	-1.324	-2.330
Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder	604	-460	-1.064
Städtische Betriebe Beckum	276	445	+169
Städtischer Abwasserbetrieb Beckum	3.324	4.073	+749
Summe Stadt Beckum als „Cashpool-Führer“	5.210	2.734	-2.476

Eigenkapitalquote 1/2:
24,9%/56,1
(Vorjahr: 25,9 %/58,4 %)

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Passiva

	31.12.2024 TEuro	31.12.2025 TEuro	Differenz TEuro
1. Eigenkapital	81.006	80.499	-507
1.1 Allgemeine Rücklage, davon	71.487	71.621	+134
Corona-Schaden 2020-2023/Belastung 2026	-7.481	-7.481	0
1.3 Ausgleichsrücklage	13.337	9.519	-3.818
1.4 Jahresergebnis	-3.819	-640	+3.179
2. Sonderposten	110.423	112.283	+1.860
3. Rückstellungen	60.315	62.110	+1.795
4. Verbindlichkeiten	50.518	57.501	+6.616
5. Passive Rechnungsabgrenzung	10.777	10.643	-134
<u>BILANZSUMME PASSIVA</u>	313.039	323.036	+9.998

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Finanzrechnung



BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Finanzrechnung

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	Differenz Ergebnis 2025 ./. Ansatz 2025
	TEuro	TEuro	TEuro	TEuro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.836	-6.367	+1.665	+8.032
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.211	13.706	9.931	-3.775
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.793	34.051	17.665	-16.386
Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.582	-20.345	-7.734	+12.611
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	+11.042	+26.712	+3.785	-22.927

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Ergebnisrechnung

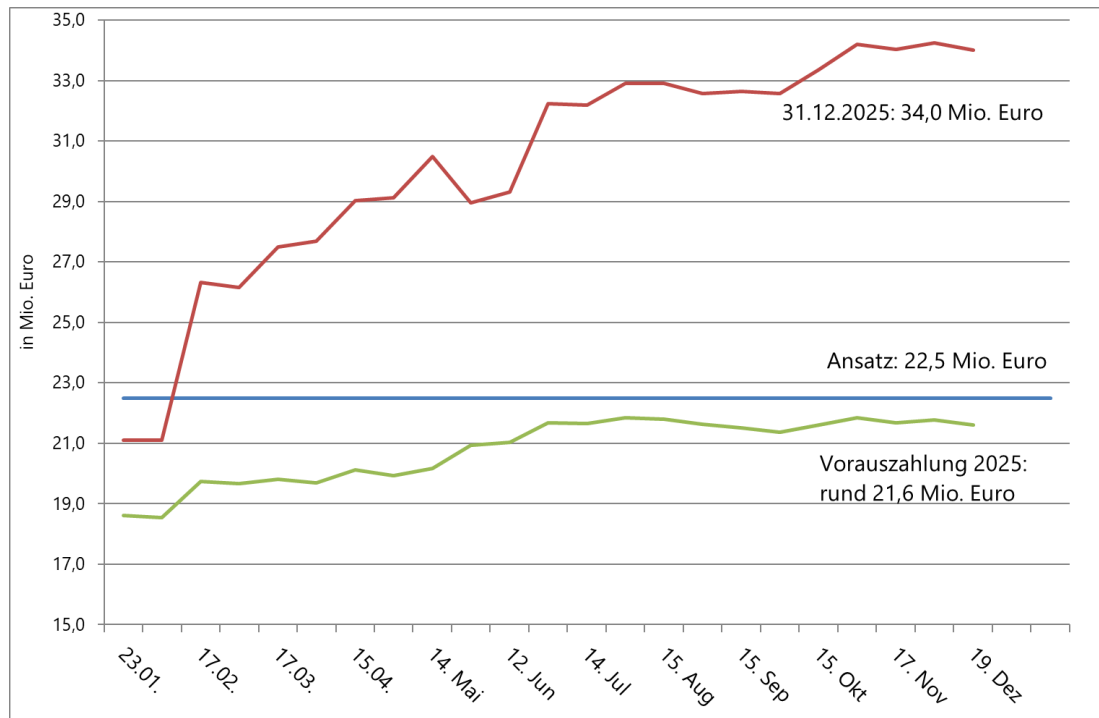


BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Ergebnisrechnung

	fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Differenz (Ansatz/Ergebnis)
	TEuro	TEuro	TEuro
Ertrag	124.933	139.357	+14.424
Aufwand	135.973	140.223	+4.250
Ordentliches Ergebnis	-11.039	-865	+10.174
Finanzergebnis	-353	+225	+578
Globaler Minderaufwand	500	0	-500
Jahresergebnis	-10.893	-640	+10.253

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Gewerbesteuer



Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Erträge

	Ergebnis 2024 TEuro	Ergebnis 2025 TEuro	Differenz (2024/2025) TEuro
Steuern und ähnliche Abgaben	57.441	69.747	+12.306
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.232	38.587	-1.645
Sonstige Transfererträge	3.186	3.235	+49
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.263	16.790	+527
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.009	1.057	+47
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.766	2.765	-1
Sonstige ordentliche Erträge	4.136	6.784	+2.647
Aktiviertete Eigenleistungen	596	392	-204
Finanzerträge	910	664	-246
Außerordentliche Erträge	0	0	0
Summe	126.539	140.021	+13.482

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Erträge: Veränderungen gegenüber 2024

Mehrertrag zu 2024:

18,1 Mio. Euro

- Gewerbesteuer
10,7 Mio. Euro
- Einkommenssteuer
1,3 Mio. Euro
- Krankentransportgebühren
0,6 Mio. Euro

Minderertrag zu 2024:

4,6 Mio. Euro

- Schlüsselzuweisungen
2,1 Mio. Euro
- Zuweisungen Flüchtlinge
0,4 Mio. Euro
- Gewinnanteile
0,2 Mio. Euro

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2024 TEuro	Ergebnis 2025 TEuro	Differenz (2024/2025) TEuro
Personalaufwand	28.860	30.948	+2.088
Versorgungsaufwendungen	4.017	4.749	+732
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.589	24.976	+1.387
Bilanzielle Abschreibungen	7.259	7.542	+283
Transferaufwendungen	59.021	64.829	+5.808
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.334	7.178	-156
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	275	438	+163
Summe	130.355	140.660	+10.305

Jahresabschluss 2025 – Entwurf –

Aufwendungen: Veränderungen gegenüber 2024

Minderaufwendungen zu 2024:

3,6 Mio. Euro

- sonstige Dienstleistungen
0,5 Mio. Euro
- Sachleistungen
0,4 Mio. Euro
- Zuschuss ÖPNV
0,3 Mio. Euro

Mehraufwendungen zu 2024:

13,9 Mio. Euro

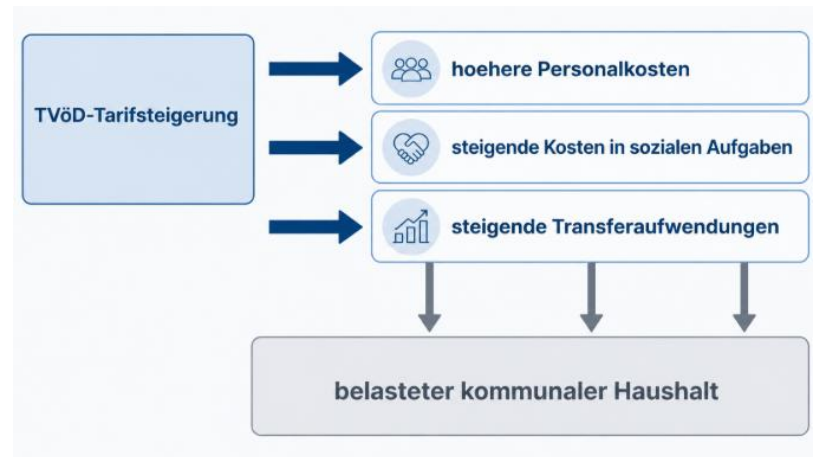
- Kreisumlage
1,4 Mio. Euro
- Betriebskosten Kita
1,2 Mio. Euro
- Gewerbesteuerumlage
1,0 Mio. Euro

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Tarifabschlüsse TVöD (Beamte wirkungsgleich)

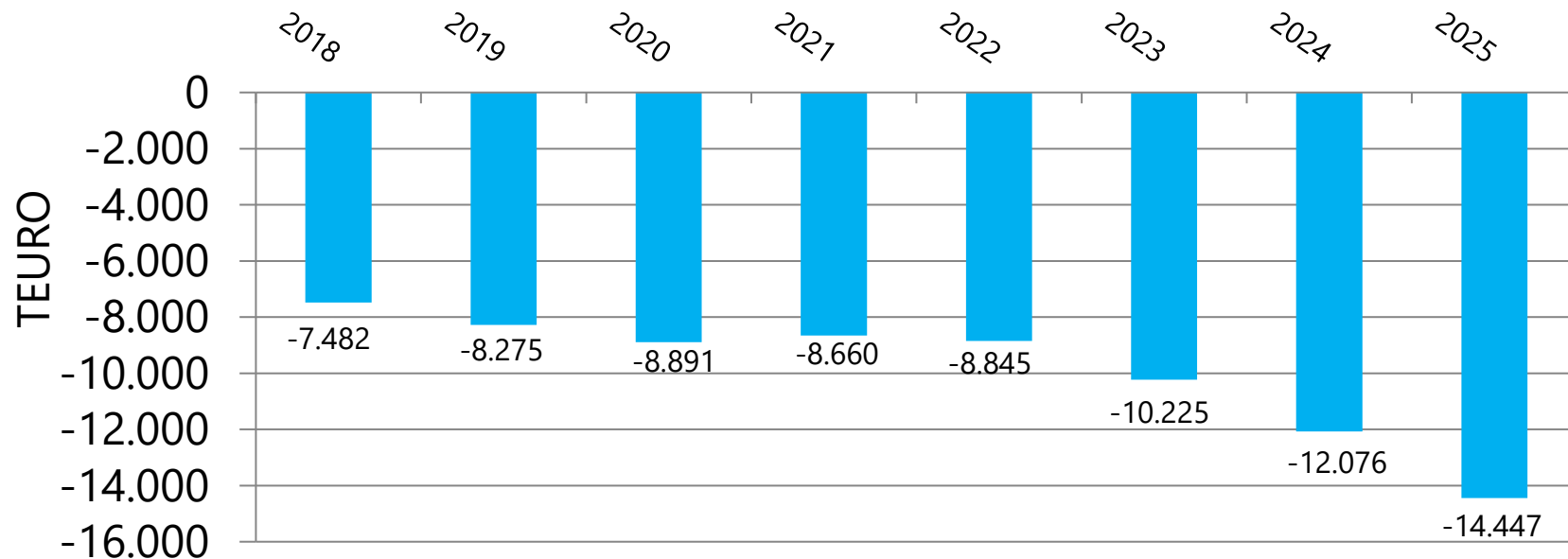
Tarifrunde	Laufzeit	Ergebnis
2023	01.01.2023–31.12.2024	2023: Nullrunde, ab 01.03.2024: +200 Euro plus +5,5%, mindestens +340 Euro, plus Inflationsausgleichsprämie.
2025	01.01.2025–31.03.2027	ab 01.04.2025: +3,0%, mindestens +110 € ab 01.05.2026: +2,8%, Jahressonderzahlung steigt ab 2026

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Tarifsteigerungen wirken „mehrfach“

1. Erhöhung laufender Personalaufwand
2. Erhöhung Rückstellungen aufgrund höherer Pensionen
3. **Transferaufwand**
 - = (direkt oder indirekt) soziale Leistungen
 - = soziale sind häufig Dienstleistungen (Kita, Pflege, Jugendhilfe, Heime et cetera)
 - = diese Dienstleistungen werden in der Regel von Personal im Geltungsbereich des TVöD (oder vergleichbar) erbracht
 - => Wirkung des Tarifabschlusses mittelbar über Transferleistungen

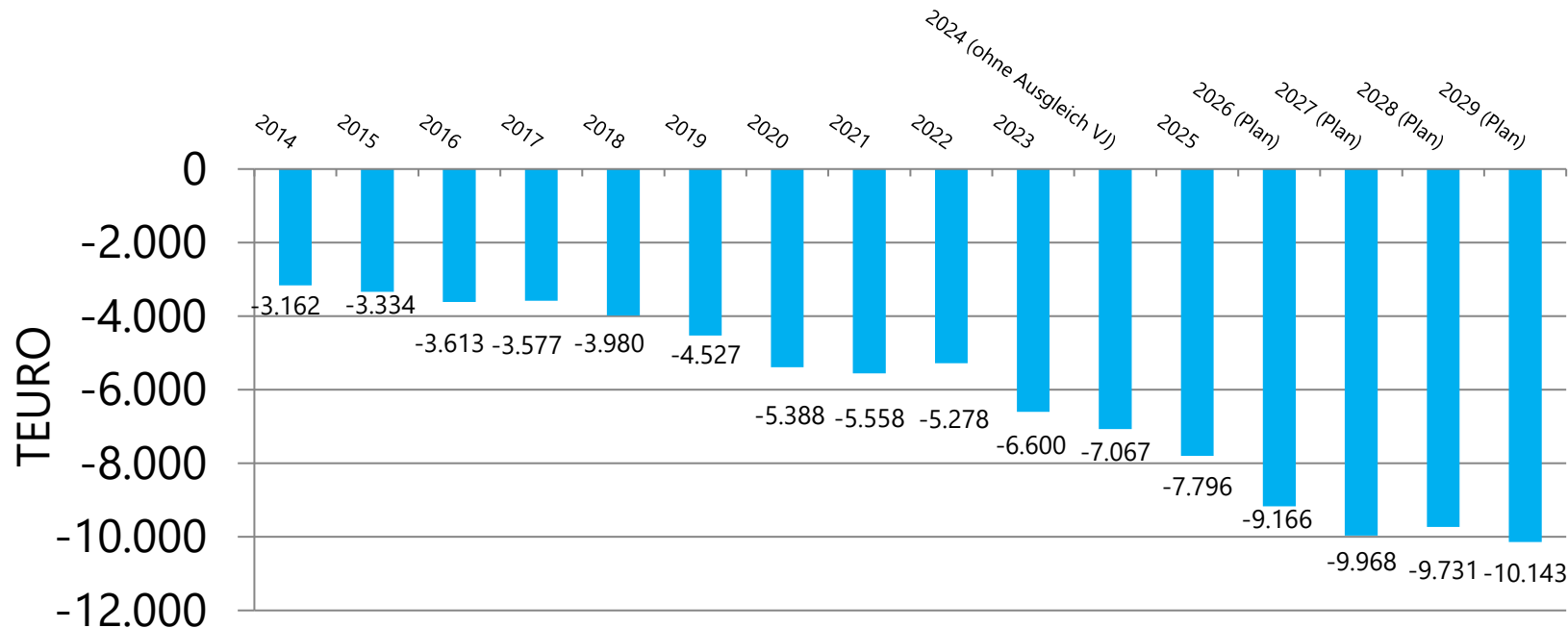


Aufwand „Kinder- und Jugendschutz“



alle Aufwendungen, Produkte 060105: Familienbezogene Hilfen, 060106: Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen, 060108: Hilfen für junge Volljährige

Teilergebnis Kindertagesbetreuung



Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Ergebnisverwendung



BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – Ergebnisverwendung

Jahr	Jahresergebnis	Verwendungsbeschluss	Stand Ausgleichsrücklage nach Verwendung
2021	+7.048 TEuro	Ausgleichsrücklage: 4.460 TEuro Allgemeine Rücklage: 2.588 TEuro	6.540 TEuro
2022	+5.317 TEuro	Ausgleichsrücklage	11.857 TEuro
2023	+1.481 TEuro	Ausgleichsrücklage	13.338 TEuro
2024	-3.819 TEuro	Ausgleichsrücklage	9.518 TEuro
2025	-640 TEuro	Ausgleichsrücklage	8.878 TEuro

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – zusammenfassende Bewertung



BECKUM | **B** *Immer
besser.*

Jahresabschluss 2025 – Entwurf – zusammenfassende Bewertung

- Finanzielle Rahmenbedingungen für Kommunen sind schwierig
- **(unbeeinflussbare) Transferaufwendungen belasten den Haushalt massiv**
- **Trendwende nicht in Sicht**
- Stadt Beckum kann sich diesen Rahmenbedingungen nicht entziehen

- Gewerbesteuer auf „Allzeithoch“
- Ergebnis dadurch besser als geplant
- Ausgleichsrücklage kann Jahresfehlbetrag decken

- Investitionsvolumen steigt
- Kreditaufnahme notwendig zur Finanzierung der Investitionen

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit

Gibt es Fragen?