



Niestetaler Bau- und Verwaltungsges.mmbH

Wirtschaftsplan

2025

**Anlage zum Haushaltsplan 2025 der Gemeinde Niestetal
nach § 1 Absatz 5 Nr. 10 der Gemeindehaushaltsverordnung
(GemHVO)**

INHALT

1.01	Beschluss über den Wirtschaftsplan	4
1.02	Vorbericht	5
1.03	Erfolgsplan	7
1.04	Vermögensplan	11
1.05	Finanzplan	12
1.06	Investitionsprogramm	14
1.07	Schuldenübersicht	15
1.08	Finanzanlagenübersicht	16
1.09	Stellenübersicht	17
1.10	Aufgaben- und Projektplan für das Jahr 2025	18

NIESTETALER BAU- UND VERWALTUNGSGESELLSCHAFT MBH

Sitz	<p>Dr.-Walter-Lübcke-Platz 1 34266 Niestetal</p> <p>Tel: 0561 5202-340 Tel. 0561 5202-313 E-Mail: janina.nowak@niestetal.de ganja.jaeger@niestetal.de</p>
Gründungsdatum	2000
Gesellschaftszweck	<p>Gegenstand des Unternehmens ist die Schaffung und Bereitstellung sowie Verwaltung von Wohnraum und Räumen der allgemeinen Daseinsfürsorge in Niestetal. Die Vermietung von barrierefreiem Wohnraum zu sozialverträglichen Konditionen und die Bereitstellung von Service-Mietwohnungen auch für wirtschaftlich schwächere Einwohner der Gemeinde</p>
Gezeichnetes Kapital	<p>Stammkapital: 25.000,00 EUR</p> <p>Alleingesellschafterin:</p> <p>Gemeinde Niestetal, Dr.-Walter-Lübcke-Platz 1 34266 Niestetal</p>
Geschäftsführung	<p>Janina Nowak ab November 2021 Ganja Jaeger ab Februar 2022</p>

1.01 BESCHLUSS ÜBER DEN WIRTSCHAFTSPLAN

Aufgrund des § 11 Abs. 2 des Gesellschaftsvertrages der Niestetaler Bau- und Verwaltungsgesellschaft mbH vom 14. Juni 2000 hat die Gesellschafterversammlung am 9. Dezember 2024 folgenden Beschluss gefasst:

1.) Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2025 wird

im Erfolgsplan

in den Erträgen auf	278.500,00 €
in den Aufwendungen auf	197.000,00 €

im Vermögensplan

in den Einnahmen auf	64.000,00 €
in den Ausgaben auf	64.000,00 €

festgesetzt.

2.) Der Gesamtbetrag der Kredite, der im Wirtschaftsjahr zur Finanzierung von Ausgaben im Vermögensplan erforderlich ist, wird auf 0,00 € festgesetzt.

3.) Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

4.) Es gilt die am 9. Dezember 2024 beschlossene Stellenübersicht.

Niestetal, den 10. Dezember 2024

Janina Nowak
Geschäftsführerin

Ganja Jaeger
Geschäftsführer

1.02 VORBERICHT

Die Niestetaler Bau- und Verwaltungsgesellschaft mbH (NBV) wurde als hundertprozentige Tochtergesellschaft der Gemeinde Niestetal zum Zweck der Bereitstellung (Schaffung und Instandhaltung) und Verwaltung von Wohnraum und Räumen für die Allgemeinbevölkerung im Rahmen der Daseinsfürsorge gegründet.

Der Wirtschaftsplan

Im Wirtschaftsplan werden die zur Verfügung stehenden Mittel des laufenden Wirtschaftsjahres als Planansatz ausgewiesen. Um einen voraussichtlichen Planansatz für 2025 aufzustellen, wurden die Ansätze der letzten beiden Jahre berücksichtigt.

Der Erfolgsplan

Die Aufstellung der voraussichtlichen Erträge des laufenden Wirtschaftsjahres in Höhe von 278.500,00 €, sowie die Herkunft der laufenden Aufwendungen in Höhe von 197.000,00 € werden hier dargestellt. Die Ergebnisse der Jahre 2022 und 2023 sowie die Entwicklung des Jahres 2024 werden als Faktor in die Planung mit einbezogen.

Es wird im Wirtschaftsjahr ein voraussichtlicher Gewinn von 81.500,00 € erwartet.

Der Vermögensplan

Der Vermögensplan schließt in Einnahmen und Ausgaben mit 64.000,00 € ausgeglichen ab.

Die Gesellschaft hat zum 30.11.2024 keine Verbindlichkeiten mehr bei Kreditinstituten. Ein Teil, der liquiden Mittel in Höhe von 312.151,65 € wurde an die Gemeinde Niestetal zum 30.09.2023 als Darlehen zu einem Zinssatz von 3,80 % verliehen. Zum 30.09.2024 valuiert das Darlehen noch mit 291.732,30 €.

Insgesamt hatte die Gesellschaft zum 30.11.2024 damit noch einen Bestand an liquiden Mitteln in Höhe von:

DE39 5205 0353 0002 1151 97	50.641,65 Euro
DE39 5205 0353 0211 0025 54	50.479,35 Euro
DE39 5205 0353 1060 0795 20	370.000,00 Euro
Gesamt	471.121,00 Euro

Gleichzeitig bestehen zum Stichtag 30.11.2024 offene Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 7.390,40 €.

Die Finanzplanung

In der Finanzplanung werden die voraussichtlichen Ausgaben (Mittelverwendung) und die Deckungsmittel (Mittelherkunft) bis zum Jahr 2028 ausgewiesen. Sie enthält, ebenfalls bis zum Jahr 2028, eine Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung der Gemeinde Niestetal als Alleingesellschafterin der NBV GmbH auswirken.

Das Investitionsprogramm

Im Investitionsprogramm sind die beabsichtigten Investitionen bis zum Jahr 2028 aufgeführt. Derzeit sind keine Investitionen geplant.

Die Schuldenübersicht

Die Schuldenübersicht gibt einen Überblick über die Schulden zu Beginn und am Ende des Wirtschaftsjahres, sowie über die Zins- und Tilgungsleistungen im Wirtschaftsjahr.

Die Finanzanlagenübersicht

Die Finanzanlagenübersicht gibt einen Überblick über die gewährten Darlehen zu Beginn und am Ende des Wirtschaftsjahres, sowie über die Zins- und Tilgungsleistungen im Wirtschaftsjahr.

1.03 ERFOLGSPLAN

Konto Nr.	in GuV Rechnung	Bezeichnung	planansatz 2025 €	planansatz 2024 €	Jahresabschluss 2023 €
		A Einnahmen/Ertrag			
		1. Umsatzerlöse aus der Hausbewirtschaftung			
4000		Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00
4105		Mieteinnahmen V&V § 4 Nr. 12 UStG	194.900,00	194.900,00	171.246,66
4106		NK u. HK Vorauszahlungen	62.900,00	71.900,00	54.040,57
4107		Miete Stellplätze C.-G.-Str.	200,00	200,00	180,00
		aus Verrechnung mit Gemeinde			
4009		Erlöse regelmäßig Gemeinde (Hausverwaltung)	0,00	0,00	0,00
4185		Erlöse Kleinunternehmer § 19 UStG	0,00	0,00	29.142,55
4832		Sonstige betriebl. Erträge von verbundenen Unternehmen	0,00	3.500,00	0,00
		Summe:	258.000,00	270.500,00	254.609,78
		2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			
		Summe:	0,00	0,00	0,00
		3. Andere aktivierte Eigenleistungen			
		Summe:	0,00	0,00	0,00
		4. Sonstige betriebliche Erträge			
4830		Sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00
4849		Erlöse Sachanlageverkäufe Buchgewinn	0,00	0,00	0,00
4855		Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	0,00	0,00	0,00
4960		Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	7.900,40
4970		Versicherungsentschädigungen	0,00	0,00	0,00
4972		Erstattungen AufwendungsabgleichsG	0,00	0,00	0,00
		Summe:	0,00	0,00	7.900,40
		9. Erträge aus Beteiligungen davon aus verbundenen Unternehmen			
		10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens davon aus verbundenen Unternehmen			
		11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
7119		Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen	10.500,00	11.400,00	13.804,19
7100		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000,00		0,00
		Summe:	20.500,00	11.400,00	13.804,19

Konto Nr.	in GuV Rech- nung	Bezeichnung	planansatz 2025 €	planansatz 2024 €	Jahresab- schluss 2023 €
	15.	Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnab- führungs- und Teilgewinnabführungsverträgen			
	17.	außerordentliche Erträge			
		Summe:	0,00	0,00	0,00
		Summe Erträge aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit (Nr. 1 - 11):	278.500,00	281.900,00	276.314,37
		Summe Erträge für außerordent- liches Ergebnis (Nr. 15 - 17):	0,00	0,00	0,00
		Summe Erträge gesamt (Nr. 1 - 17):	278.500,00	281.900,00	276.314,37
	B	Ausgaben/Aufwand			
	5.	Materialaufwand			
	a)	Aufwendungen für Hausbewirtschaftung			
5200		Kosten Schornsteinfeger	1.250,00	2.200,00	4.455,12
5205		Kosten Aufzug	4.900,00	6.200,00	5.740,91
5210		Kosten Frischwasser	5.100,00	4.800,00	5.419,15
5211		Kosten Kanalbenutzung	3.250,00	3.100,00	3.570,50
5213		Kosten Niederschlagswasser	600,00	600,00	528,48
5255		Kosten Müllabfuhr	4.400,00	4.400,00	4.378,56
5260		Kosten Hausreinigung	8.600,00	8.600,00	8.567,64
5269		Kosten Hausmeister	2.400,00	14.500,00	0,00
5270		Kosten Allg. Strom	5.900,00	4.500,00	4.523,39
5280		Kosten Vers. Feuer/Wasser/Sturm	4.400,00	4.000,00	4.033,55
5285		Kosten Rauchmelder	0,00	300,00	235,20
5286		Kosten Wartung Gastherme	8.300,00	9.900,00	0,00
5290		Heizkosten Gemeinschaftsräume	200,00	300,00	117,24
5299		Kosten nicht umlagefähig (z.B. Strom, Aufzug, Automatiktüren)	1.300,00	1.100,00	3.310,88
5900		Fremdleistungen	17.100,00	0,00	17.460,00
5901		Grünanlagenpflege	2.700,00	0,00	0,00
5902		Winterdienst	2.700,00	0,00	0,00
5909		Sonstige Kosten (n. umlagef. -> Rauchmelder)	500,00	15.000,00	0,00
		Summe:	73.600,00	79.500,00	62.340,62
	6.	Personalaufwand			
6020		Gehälter	0,00	0,00	49.615,87
6070		Krankengeldzuschüsse	0,00	0,00	0,00
6027		Fremdgeschäftsführer	0,00	7.200,00	0,00
6080		vermögenswirksame Leistungen	0,00	0,00	79,80
6110		gesetzliche soziale Aufwendungen	0,00	0,00	8.597,05
6120		Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00	0,00	0,00
6130		Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	0,00	0,00	720,00
6140		Aufwendungen für Altersversorgung	0,00	0,00	162,00
6147		Pauschale Lohnsteuer für Versicherung	0,00	0,00	0,00
6165		Sonstige Personalkosten	0,00	0,00	0,00
		Summe:	0,00	7.200,00	59.174,72

Konto Nr.	in GuV Rechnung	Bezeichnung	planansatz 2025 €	planansatz 2024 €	Jahresabschluss 2023 €
		7. Abschreibungen			
		a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
		davon nach § 253 Abs. 2 Satz 3 HGB 0,00 €			
6200		Abschreibung immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
6220		Abschreibungen auf Sachanlagen	64.000,00	64.000,00	63.509,00
6260		Sofortabschreibungen GWG	0,00	1.000,00	0,00
		Summe a):	64.000,00	65.000,00	63.509,00
		b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten			
		davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB 0,00 €			
6270		Abschreibung Vermögensgegenstände UV	0,00	0,00	0,00
6280		Forderungsverluste	0,00	0,00	7.635,13
		Summe b):	0,00	0,00	7.635,13
		Summe Abschreibungen:	64.000,00	65.000,00	71.144,13
		8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
		davon Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil 0,00 €			
6335		Instandhaltung betrieblicher Räume	0,00	0,00	264.787,41
6400		Versicherungen	1.500,00	1.500,00	2.581,72
6420		Beiträge	500,00	500,00	502,92
6430		Sonstige Abgaben	0,00	0,00	0,00
6450		Reparaturen und Instandhaltung von Bauten	5.000,00	4.000,00	5.645,78
6460		Reparaturen und Instandhaltung von Anlagen/Masch.	18.000,00	0,00	0,00
6470		Reparaturen und Instandhaltung BGA	0,00	0,00	0,00
6485		Reparaturen und Instandhaltung andere Anlagen	0,00	0,00	0,00
6490		sonstige Reparaturen und Instandhaltung	5.000,00	15.000,00	8.768,99
6495		Wartungskosten für Hard- und Software	0,00	500,00	431,99
6520		Kfz.-Versicherung	0,00	600,00	1.083,54
6530		Laufende Kfz.-Betriebskosten	0,00	800,00	1.236,01
6540		Kfz.-Reparaturen	0,00	0,00	0,00
6560		Mietleasing Kfz	0,00	2.100,00	2.054,04
6570		Sonstige Kfz-Kosten	0,00	0,00	64,50
6805		Telefon	100,00	0,00	69,80
6810		Bürobedarf	0,00	0,00	0,00
6825		Rechts- und Beratungskosten	1.000,00	800,00	1.149,73
6827		Abschluß- und Prüfungskosten	8.000,00	8.000,00	9.768,34
6830		Buchführungskosten	4.700,00	3.800,00	3.295,54
6831		Lohnbuchhaltung	0,00	0,00	210,36
6932		Personal-, Verwaltungs- und Sachkostenerstattung	0,00	9.900,00	0,00
6845		Werkzeuge und Kleingeräte	400,00	500,00	391,46
6850		Sonstiger Betriebsbedarf	400,00	500,00	353,73
6855		Nebenkosten des Geldverkehrs	1.000,00	1.000,00	920,55
6960		Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00	4.581,34
		Summe:	45.600,00	49.500,00	307.897,75

Konto Nr.	in GuV Rechnung	Bezeichnung	planansatz 2025 €	planansatz 2024 €	Jahresabschluss 2023 €
		12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens			
		13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon an verbundene Unternehmen 0,00 €			
7320		Zinsaufwendungen für langfr. Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
7329		Zinsaufw. für lfr. Verb. verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
7330		zinsähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
		Summe:	0,00	0,00	0,00
		16. Aufwendungen aus Verlustübernahme			
		18. außerordentliche Aufwendungen			
		20. Steuern vom Einkommen und Ertrag			
7630		Kapitalertragssteuer 25 %	5.200,00	2.900,00	0,00
7633		Sollzuschlag auf Kapitalertragssteuer 25 %	0,00	0,00	0,00
		Summe:	5.200,00	2.900,00	0,00
		21. sonstige Steuern			
7650		sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
7680		Grundsteuer	8.600,00	8.600,00	8.518,83
7685		Kfz.-Steuern	0,00	0,00	82,00
		Summe:	8.600,00	8.600,00	8.600,83
		Summe Aufwendungen aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit (Nr. 1 - 13):	183.200,00	201.200,00	500.557,22
		Summe Aufwendungen für außerordentliches Ergebnis (Nr. 15 - 18):	0,00	0,00	0,00
		Summe Aufwendungen gesamt (Nr. 1 - 21):	197.000,00	212.700,00	509.158,05
		C Ergebnisse			
		14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 1 - 13)	95.300,00	80.700,00	-224.242,85
		19. außerordentliches Ergebnis (Nr. 15 - 18)	0,00	0,00	0,00
		22. Jahresgewinn / Jahresverlust (-)	81.500,00	69.200,00	-232.843,68

1.04 VERMÖGENSPLAN

Konto-Nr.	lfd. Nr.	Bezeichnung	Wirtschaftsplanansatz 2025 in €	Wirtschaftsplanansatz 2024 in €	Ergebnis Jahresabschluss 2023 in €
A Einnahmen/Ertrag					
6200	1	Abschreibung immaterielle Verm.G.	0,00	0,00	0,00
6220	2	Abschreibungen auf Sachanlagen	64.000,00	64.000,00	63.509,00
6260	3	Sofortabschreibungen GWG	0,00	1.000,00	0,00
2960	4	Entnahme Rücklagen	0,00	0,00	0,00
3151	5	Kreditaufnahme Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00
3170	6	Kreditaufnahme für Umschuldungen	0,00	0,00	0,00
3410	7	Kreditaufnahme von Gemeinde	0,00	0,00	0,00
1810	8	Entnahme Festgeldkonto	0,00	0,00	0,00
Summe:			64.000,00	65.000,00	63.509,00

Konto-Nr.	lfd. Nr.	Bezeichnung	Wirtschaftsplanansatz 2025 in €	Wirtschaftsplanansatz 2024 in €	Ergebnis Jahresabschluss 2023 in €
B Ausgaben/Aufwand					
0135	1	EDV-Software	0,00	0,00	0,00
0210	2	Eigene Grundstücke	0,00	0,00	0,00
0300	3	Bauten auf eigenen Grundstücken Wohnbauten und Außenanlagen	0,00	0,00	0,00
0520	4	Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00
0690	5	sonstige BGA	0,00	0,00	0,00
3151	6	Kredittilgung Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00
3170	7	Sondertilgung für Umschuldungen	0,00	0,00	0,00
3401	8	Kredittilgung an Gemeinde	0,00	0,00	0,00
1716	9	Zuführung an Festgeldkonto	64.000,00	65.000,00	63.509,00
Summe Ausgaben:			64.000,00	65.000,00	63.509,00
Summe Einnahmen:			64.000,00	65.000,00	63.509,00
Überschuss / Zuschuss (-)			0,00	0,00	0,00

1.05 FINANZPLAN

A Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans
- Alle Beträge in € -

Nr.	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028
	Deckungsmittel (Mittelherkunft)					
1	Zuführungen zum Stammkapital	0	0	0	0	0
2	Zuführungen zu Rücklagen abzüglich Entnahmen	0	0	0	0	0
3	Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen	0	0	0	0	0
4	Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzüglich Entnahmen	0	0	0	0	0
5	Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 6)	65.000	64.000	64.000	64.000	64.000
6	vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse	0	0	0	0	0
7	Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzüglich Entnahmen aus Pos. C der Passivseite "Empfangene Ertragszuschüsse"	0	0	0	0	0
8	Rückflüsse aus gewährten Darlehen	0	0	0	0	0
9	Kredite					
	a) von der Gemeinde	0	0	0	0	0
	b) von Dritten	0	0	0	0	0
10	Entnahme Festgeldkonto	0	0	0	0	0
11	Deckungsmittel insgesamt	65.000	64.000	64.000	64.000	64.000
	Ausgaben (Mittelverwendung)					
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte für Wohngebäude	0	0	0	0	0
2	Finanzanlagen	0	0	0	0	0
3	Tilgung von Krediten	0	0	0	0	0
4	Rückzahlung von Stammkapital	0	0	0	0	0
5	Zuführung an Festgeldkonto	65.000	64.000	64.000	64.000	64.000
6	Ausgaben insgesamt	65.000	64.000	64.000	64.000	64.000

B Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für den Haushalt der Gemeinde auswirken
- Alle Beträge in € -

Nr.	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028
Einnahmen						
1	Zuweisungen zur Eigenkapitalaufstockung	0	0	0	0	0
2	Zuweisungen zum Verlustausgleich	0	0	0	0	0
3	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	11.300	10.500	9.700	8.900	8.000
4	Tilgung von Darlehen	20.600	21.400	22.200	23.000	23.900
Ausgaben						
1	Gewinnabführungen	0	0	0	0	0
2	Konzessionsabgaben	0	0	0	0	0
3	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	46.600	28.400	29.200	29.200	29.200
4	Eigenkapitalrückzahlung	0	0	0	0	0
5	Tilgung von Darlehen	0	0	0	0	0

Die Einnahmen bilden Zinsen und Tilgung des von der NBV an die Gemeinde gegebenen Darlehens ab.

Die Ausgaben beinhalten die Kostenverrechnung für Hausverwaltung, Hausmeisterdienste und Buchhaltung durch die Gemeinde sowie die Erstattung der Kosten der Geschäftsführer, die in der Gemeinde angestellt sind.

1.06 INVESTITIONSPROGRAMM

Bezeichnung	2024 in T€	2025 in T€	2026 in T€	2027 in T€	2028 in T€	Gesamt- kosten in T€
EDV-Software	0	0	0	0	0	0
Eigene Grundstücke	0	0	0	0	0	0
Wohnbauten	0	0	0	0	0	0
sonstige BGA	0	0	0	0	0	0
Summen:	0	0	0	0	0	0

1.08 FINANZANLAGENÜBERSICHT

lfd. Nr.	Schuldner Kreditnummer Zinssatz - Ende Zinsbindung	Ursprungs- betrag €	Stand am 31.12.2024 €	Zinsen 2025 €	Tilgung 2025 €	Stand am 31.12.2025 €
1	Gemeinde Niestetal Zinssatz 3,8% Zinsbindung bis 30.12.2035	312.151,65	286.505,64	10.584,56	21.407,88	265.097,76
	Summen:	312.151,65	286.505,64	10.584,56	21.407,88	265.097,76

Die NBV hat der Gemeinde Niestetal zum 30.09.2023 ein Darlehen über 312.151,65 Euro gewährt.

1.09 STELLENÜBERSICHT

Stellenbezeichnung	Entgeltgruppe/ Stufe	Stellen 2025	Stellen 2024	Am 30.11.2024 tatsächlich besetzt
Beschäftigte				
Hausmeister	6	0	0	0
Summe		0	0	0

Der Hausmeister ist zum 28.02.2024 mit Verspätung aus der NBV ausgeschieden.

1.10 AUFGABEN- UND PROJEKTPLAN FÜR DAS JAHR 2025

Beschreibung	Ausführung geplant bis
Aufstellung Jahresabschluss 2024	31.03.2025
Nebenkostenabrechnung 2024	31.03.2025
Prüfung Jahresabschluss 2024	30.06.2025
Feststellung Jahresabschluss 2024	30.06.2025
Aufstellung Wirtschaftsplan 2026	30.11.2025