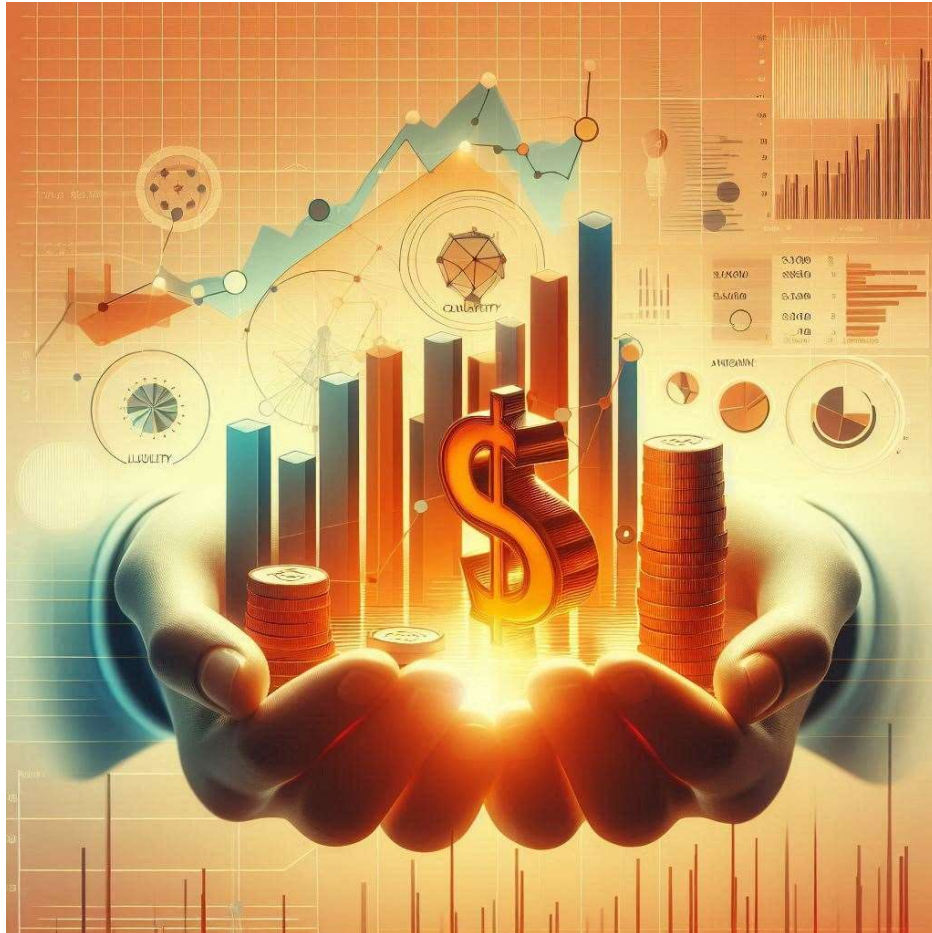


## quartalsweise Berichterstattung

### Liquiditätslage der EGem Stadt Tangerhütte



#### Inhalt

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Erläuterungen.....                                              | 2  |
| Ausgangslage.....                                               | 2  |
| Liquiditätsstand zum Quartalsende.....                          | 3  |
| Ausführungen zur Liquiditätsentwicklung im letzten Quartal..... | 3  |
| Abweichungsanalyse .....                                        | 4  |
| Vorausschau auf das laufende Quartal und Folgequartale .....    | 8  |
| Quartalsbericht 30.06.2025.....                                 | 10 |
| Wichtige Eckpunkte .....                                        | 10 |
| Liquiditätswirksame Sachverhalte.....                           | 11 |
| Fazit .....                                                     | 13 |

## Erläuterungen

Um das Dokument nachzuvollziehen sollen zunächst die wichtigsten Begriffe erläutert werden, wenn diese nicht direkt aus der Bezeichnung sich ableiten lassen.

Einnahmepositionen sind grundsätzlich mit grüner Farbe hinterlegt. Ausgaben dementsprechend mit orange. Im Planvergleich wurde versucht diese Einzelpositionen mit der Darstellung des Finanzplanes im Haushalt abzugleichen.

Unter den *sonstigen Einzahlungen* sind beispielsweise zu verstehen:

- Kleinere Transfererträge wie Zuweisung Jugendfeuerwehr, Zuweisungen für laufende Zwecke und Spenden
- Einzahlungen Verwaltungsgebühren, Meldewesen, Gewerbewesen, Bußgelder, Friedhofsgebühren
- privatrechtl. Entgelte und Kostenerstattungen
- Krediteinzahlungen

Zu den Einnahmen AO Grundstücke zählen u.a.:

- öffentlich recht. Leistungsentgelte
- Einzahlungen im Rahmen des Mahn- und Vollstreckungswesen
- Zinsen u. ä.
- Verkauf von Grundstücken

Diese beiden Einnahmepositionen sind zusammen mit den Einnahmen aus Dauerbelegen als Gesamtpositionen zu betrachten. Aufgrund von Sammelüberweisungen oder auch Sammellastschriftabrufen, kann hier nicht immer eine Trennung erfolgen. Selbiges gilt für sonstige Auszahlungen und Auszahlungen AO.

## Ausgangslage

Mit dem Beitrittsbeschluss zur Haushaltssatzung BV 0214\_2025 am 26.03.2025 konnte diese am 01.04.2025 veröffentlicht werden. Die Haushaltssatzung ist damit am 02.04.2025 in Kraft getreten. Entsprechend der Genehmigungsverfügung vom 19.02.2025 war zu diesem Zeitpunkt auch eine Haushaltssperre durch des Hauptverwaltungsbeamten zu verfügen. Diese wurde mit Schreiben vom 01.04.2025 verfügt. Die Liquiditätskredite waren mit Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2025 auf 8.800.000 € abzusenken.

## Liquiditätsstand zum Quartalsende

Das aktuell zu betrachtende Quartalsende, 30.06.2025, ist das zweite Quartal des aktuellen Kalenderjahres.

Die Inanspruchnahme des Liquiditätsrahmens betrug: 6.500.115,23 €  
Gegenüber dem letzten Quartal ist die Inanspruchnahme um 541.854,60 € gesunken.

## Ausführungen zur Liquiditätsentwicklung im letzten Quartal

Mit Stichtag 31.03.2025 sah die Vorausschau auf die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten zum 30.06.2025 eine Inanspruchnahme in Höhe von 7.214.860,01 € vor.

Für den Monat April waren 2.095.492,62 € an Einnahmen geplant und 1.819.206,73 € an Ausgaben. In der Realisation waren 2.083.412,79 € an Einnahmen zu verbuchen und 1.803.077,63 € an Ausgaben.

Für den Mai waren Einnahmen in Höhe von 2.065.855,82 € und Ausgaben in Höhe von 1.821.194,37 € geplant. Realisiert wurden 2.256.869,17 € an Einnahmen und 1.698.998,58 € an Ausgaben.

Im Juni sah die Planung von Einnahmen 908.460,25 € vor und die Ausgabenplanung 1.691.092,93 €. Realisiert wurden 1.197.495,60 € an Einnahmen und 1.622.846,75 € an Ausgaben.

Damit ist festzustellen, dass Einnahmen in Höhe von 467.968,87 € im gesamten Quartal mehr eingenommen wurden. Darüber Hinaus wurden Zahlungseingänge des Volksbankkontos in Höhe von 119.000 € Liquiditätsverstärkend dem Sparkassenkonto zugeführt.

Im April konnten 16.129,10 € Ausgabenminderung gegenüber dem Plan erreicht werden. Im Mai lag die Ausgabenminderung sogar bei 122.195,79 €. Im Juni konnten Ausgabenminderungen in Höhe von 68.246,18 € erreicht werden. Die Gesamtsumme der Ausgabenminderung gegenüber dem Plan liegt damit bei 206.571,07 €

30.06.2025

## Abweichungsanalyse

Die Gegenüberstellung der Planung und der Erfüllung zeigen nachstehende Tabellenauszüge.

Planstand 31.03.2025 und Erfüllung 30.06.2025:

|                                  | April                 | April                 | Abweichung           | Mai                   | Mai                   | Abweichung            | Juni                  | Juni                  | Abweichung           |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Kontenausgleich                  | - €                   | 12.000,00 €           | 12.000,00 €          | - €                   | 63.000,00 €           | 63.000,00 €           | 10.000,00 €           | 54.000,00 €           | 44.000,00 €          |
| Steuern                          | - €                   | - €                   | - €                  | 170.596,57 €          | 140.807,46 €          | - 29.789,11 €         | - €                   | 10.493,10 €           | 10.493,10 €          |
| Gewerbesteuer                    | - €                   | 55.325,50 €           | 55.325,50 €          | 755.766,00 €          | 1.069.353,74 €        | 313.587,74 €          | - €                   | 94.344,06 €           | 94.344,06 €          |
| Gemeindeant. an der Eksteuer     | 958.000,00 €          | 958.872,35 €          | 872,35 €             | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 28.654,54 €           | 28.654,54 €          |
| Gemeindeant. an der Umsatzsteuer | 135.000,00 €          | 140.377,25 €          | 5.377,25 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Kita/Hortbeiträge                | 53.000,00 €           | 59.558,39 €           | 6.558,39 €           | 53.000,00 €           | 56.652,34 €           | 3.652,34 €            | 53.000,00 €           | 56.545,92 €           | 3.545,92 €           |
| Einzahlungen aus Konz.abgaben    | 87.691,10 €           | 87.691,10 €           | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| sonst. Einzahlungen              | 92.900,00 €           | 56.635,14 €           | - 36.264,86 €        | 89.200,00 €           | 19.605,39 €           | - 69.594,61 €         | 106.585,00 €          | 98.142,11 €           | - 8.442,89 €         |
| Personalkst.erstattung           | - €                   | 2.874,36 €            | 2.874,36 €           | - €                   | 18.281,06 €           | 18.281,06 €           | - €                   | 25.418,27 €           | 25.418,27 €          |
| all. Uml. Schlüsselzuw.          | 447.212,00 €          | 477.212,00 €          | 30.000,00 €          | - €                   | - €                   | - €                   | 436.416,00 €          | 353.156,00 €          | - 83.260,00 €        |
| Autr.kostener.                   | 164.306,00 €          | 164.306,00 €          | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | 174.072,00 €          | 181.946,00 €          | 7.874,00 €           |
| KiFö                             | - €                   | - €                   | - €                  | 674.179,38 €          | 679.251,32 €          | 5.071,94 €            | - €                   | 268.905,93 €          | 268.905,93 €         |
| FÖ Hochwasser                    | - €                   | - €                   | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Förmittel allgemein              | 11.788,52 €           | - €                   | - 11.788,52 €        | 66.000,00 €           | - €                   | - 66.000,00 €         | 59.351,25 €           | - €                   | - 59.351,25 €        |
| IVP                              | - €                   | - €                   | - €                  | 175.913,00 €          | 175.913,00 €          | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Einnahmen aus Dauerbelegen       | 4.795,00 €            | 3.078,43 €            | - 1.716,57 €         | 11.200,87 €           | - €                   | - 11.200,87 €         | 7.336,00 €            | - €                   | - 7.336,00 €         |
| Einnahmen AO/Grundstücke         | 140.800,00 €          | 77.482,27 €           | - 63.317,73 €        | 70.000,00 €           | 97.004,86 €           | 27.004,86 €           | 71.700,00 €           | 79.889,67 €           | 8.189,67 €           |
| <b>Summe Einnahmen</b>           | <b>2.095.492,62 €</b> | <b>2.083.412,79 €</b> | <b>- 12.079,83 €</b> | <b>2.065.855,82 €</b> | <b>2.256.869,17 €</b> | <b>191.013,35 €</b>   | <b>908.460,25 €</b>   | <b>1.197.495,60 €</b> | <b>289.035,35 €</b>  |
| Umlage Unterh.verband            | 7.000,00 €            | 7.000,00 €            | - €                  | 89.459,12 €           | 89.459,12 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Gewerbest.umlage                 | 91.104,50 €           | 74.239,00 €           | - 16.865,50 €        | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Kreisumlage                      | 436.800,00 €          | 436.811,00 €          | 11,00 €              | 436.800,00 €          | 436.811,00 €          | 11,00 €               | 436.800,00 €          | 436.812,00 €          | 12,00 €              |
| sonst. Auszahlungen              | 262.500,00 €          | 491.218,09 €          | 228.718,09 €         | 250.000,00 €          | 380.878,03 €          | 130.878,03 €          | 250.000,00 €          | 400.527,61 €          | 150.527,61 €         |
| Zinsen                           | 1.000,00 €            | - €                   | - 1.000,00 €         | 6.819,85 €            | 5.819,85 €            | - 1.000,00 €          | 5.572,39 €            | - €                   | - 5.572,39 €         |
| Baumaßnahmen Hochwasser          | - €                   | - €                   | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                  |
| Baumaßnahmen allgemein           | 125.118,71 €          | - €                   | - 125.118,71 €       | 102.189,07 €          | - €                   | - 102.189,07 €        | 48.928,96 €           | 5.572,39 €            | - 43.356,57 €        |
| Tilgung                          | - €                   | - €                   | - €                  | 23.926,33 €           | 18.106,48 €           | - 5.819,85 €          | 37.791,58 €           | 32.219,19 €           | - 5.572,39 €         |
| Personalausgaben                 | 783.683,52 €          | 732.819,46 €          | - 50.864,06 €        | 800.000,00 €          | 724.510,34 €          | - 75.489,66 €         | 800.000,00 €          | 721.738,53 €          | - 78.261,47 €        |
| Ausgaben aus Dauerbelegen        | - €                   | - €                   | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 7.643,46 €            | 7.643,46 €           |
| Ausgaben AO                      | 112.000,00 €          | 60.990,08 €           | - 51.009,92 €        | 112.000,00 €          | 43.413,76 €           | - 68.586,24 €         | 112.000,00 €          | 18.333,57 €           | - 93.666,43 €        |
| <b>SummeAusgaben</b>             | <b>1.819.206,73 €</b> | <b>1.803.077,63 €</b> | <b>- 16.129,10 €</b> | <b>1.821.194,37 €</b> | <b>1.698.998,58 €</b> | <b>- 122.195,79 €</b> | <b>1.691.092,93 €</b> | <b>1.622.846,75 €</b> | <b>- 68.246,18 €</b> |

Im **April** lässt sich feststellen, dass Einnahmen aus sonstigen Einzahlungen, aus Fördermitteln und auch Anordnungen/Grundstücksverkäufen nicht in der geplanten Höhe realisieren ließen. Zahlungen aus der Gewerbesteuer konnten dagegen ohne planmäßigen Ansatz (Zahlungstermine liegen im Februar, Mai, August und November) aus Abrechnungen oder neuen Bemessungen des Finanzamtes realisiert werden.

Zahlungen aus der Gewerbesteuerumlage wurden mit 16.865,50 € weniger als geplant getätigt. Hier ist der Zusammenhang immer mit der Entwicklung der Gewerbesteuerzahlungen zu sehen. Nach Quartalsende, sind die Zahlungshöhen per Gewerbesteuererklärung an die Statistik zu melden. Daraus ergeben sich dann die Umlagezahlungen. Die Realisierung im 1. Quartal war niedriger als planmäßig angenommen.

Die Auszahlungen für sonstige Auszahlungen wurden mit 228.718,09 € über dem Plan realisiert. Im April war eine hohe Rückerstattung an Gewerbesteuer fällig, die mit 107.569,70 € nicht geplant war. Darüber hinaus waren Abrechnungen und Abschlagzahlungen Strom und Gas nach der Jahresabrechnung 2024 in Höhe von 130.260,19 € unplanmäßig fällig.

Die Planansätze für Baumaßnahmen wurden gar nicht beansprucht. Noch im 1. Quartal planmäßig veranschlagte Budgets für Baumaßnahmen wurden nicht verausgabt. Dies ist der Haushaltssperre sowie der Auflage zur Einsparung von rund 1,7 Mio. € geschuldet. Die Nichtverausgabung der geplanten Budgets wirkt sich maßgeblich auf die Liquidität und den Einsparauflagen aus.

Personalausgaben konnten ebenfalls im Betrachtungszeitraum reduziert werden. Grund dafür sind Langzeiterkrankte für die keine Lohnfortzahlung mehr zu leisten war. Offen sind derzeit die Mehrkosten aus den Tarifierhöhungen, die aufgrund noch ausstehender Protokollverhandlungen noch nicht zur Zahlung gebracht werden können. Dies sind Zahlungen die sich im 3 oder sogar erst im 4. Quartal zusätzlich auswirken werden. Die Einarbeitung der Mehrkosten kann erst erfolgen, wenn die Verhandlungen abgeschlossen sind und die finanziellen Auswirkungen über die entsprechende Lohnsoftware ermöglicht werden kann. Derzeit gehen wir von min. 20.000 € pro Monat aus.

Im **Mai** ist erkennbar, ebenfalls Mehreinnahmen aus Gewerbesteuer in Höhe von 313.587,74 € realisiert werden konnten. Dabei wurden aus Allgemeinsteuern (Grundsteuer, Hundesteuer, Vergnügungssteuer) 29.789,11 € weniger eingenommen als geplant.

Die sonstigen Einzahlungen waren mit 69.594,61 € nicht zu realisieren. Die Planbarkeit dieser Zahlungen ist grundsätzlich nicht gegeben. Hier werden diverse Zahlungen dargestellt und gegenüber der Haushaltsplanung sind die Gesamtplanzahlungen hier auch liquide vorzuplanen. Die Realisation der Einzahlungen verläuft gegenüber dem Plan nicht stabil.

Personalkostenerstattungen, die bisher nicht geplant waren, schlugen mit 18.281,06 € zu buche, Hier handelt es sich um Kostenerstattungen bei Beschäftigungsverbot sowie Erhalt von Zuwendungen für die Erzieherausbildung. Die tatsächliche Zahlung dieser Erstattungen lässt sich nicht im Voraus gezielt planen. Diese sind Abhängig vom Arbeitsvolumen intern aber auch vom Arbeitsvolumen der externen Stelle.

Erwartete Fördermittel in Höhe von 66.000 € wurden nicht realisiert. Durch Nichtrealisierung der Maßnahmen Löschwasser Uchtdorf und Sandfurth waren auch keine Fördermittel fällig.

Die geplanten Einnahmen aus Dauerbelegen wurden nicht realisiert. Die Einnahmen aus Anordnungen/Grundstücken konnten mit 27.004,86 € mehr erfüllt. Beide Positionen stehen in Verbindung und lassen sich im Zahlungsverkehr nicht immer eindeutig zuordnen. Damit ist die Erfüllung in diesem Bereich um rund 11.000 € geringer als veranschlagt.

Im Bereich der Ausgaben waren planmäßig die Abschlagszahlungen an den Unterhaltungsverband fällig.

Die sonstigen Auszahlungen wurden mit 130.878,03 € über den Plan in Anspruch genommen. Auch im Mai waren noch Zahlungen aus Gas und Strom analog April fällig.

Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden nicht realisiert.

Im Bereich Personalkosten konnten ebenfalls Einsparungen gegenüber dem Plan erreicht werden. Grund dafür ist neben Langzeiterkrankten, das Beschäftigungsverbot sowie das Ausscheiden einer Mitarbeitenden.

Die Ausgaben für allgemeine Anordnungen wurden um 68.586,24 € gegenüber dem Plan reduziert. Für die Nachzahlungen aus Strom und Gas wurden Sondermittel eingeplant. Die Realisierung erfolgte aber in der Darstellung unter sonstigen Auszahlungen.

Im **Juni** zeigt sich, dass diverse Mehreinzahlungen zu realisieren waren. Unter anderem aus den allgemeinen Steuern 10.493,10 €, aus der Gewerbesteuer 94.344,06 € und aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer 28.654,54 €. Personalkostenerstattungen waren mit 25.418,27 € ohne Planansatz erfüllt worden.

Zahlungen aus dem KIFÖG waren mit 268.905,93 € zu verzeichnen. Dabei handelt es sich um Zahlungen aus der GeschwisterKinder Regelung, die planmäßig für den 31.07.2025 als zahlungswirksam eingestellt waren. Die Zahlung der Erstattungen ist jährlich vom Zeitpunkt unterschiedlich. In diesem Jahr fand die Zahlung im Juni statt.

Zahlungen aus der allgemeinen Schlüsselzuweisung und den Umlagen waren mit 83.260 € nicht zu realisieren. Hier waren bisher Abschlagszahlungen geplant. Die Raten 1-3 kommen grundsätzlich als Abschlagszahlungen und erst im Laufe des Haushaltsjahres kommt der Bescheid mit den Raten 4-7. Dabei ist aufgrund höherer Abschlagszahlung die Rate 4 nun reduziert. Zum Jahresende sind in Summe 3.147.300 € an Schlüsselzuweisungen zu erwarten. 23.911 € weniger als im Haushaltsplan ausgewiesen.

Ebenso Fördermittel in Höhe von 59.351,25 €. Hier geplant war die Zahlung der Fördermittel aus dem Programm zur kommunalen Wärmeplanung. Die Zahlung wurde planmäßig in den August verschoben.

Bei den Auszahlungen waren in allen Teilbereichen Einsparungen zu verzeichnen. Lediglich die Sonstigen Auszahlungen waren mit 150.527,61 € über dem Plan realisiert worden. Die Abrechnungen Strom und Gas haben auch noch in den Monat Juni gewirkt. Darüber hinaus wurden eine größere Anzahl an Rechnungen fällig aus Anschaffungen für den Brandschutz, Zahlungen an den altmärkischen Tierschutzverein sowie die Gesellschaft für Arbeit und Sanierung (GfAuS). Auch wurden Zahlungen an den Heimatverein der Stadt Tangerhütte aus den § 7 Mitteln für die Festlichkeiten am 1. Juli Wochenende ausgekehrt.

Die Haushaltssperre wirkt sich damit positiv auf die Liquidität der EGem Stadt Tangerhütte aus. Sorgt aber auch dafür, dass Unzufriedenheit über die Aufgabenausführung vorherrscht. Regelmäßig werden nur Ausgaben getätigt, die vertraglich gebunden oder gesetzlich verpflichtend sind.

De Aufarbeitung des Quartalsberichtes 30.06.2025 wird eine erste Vorausschau ermöglichen, wie sich die Ertrags- und Aufwandslage bis zum Jahresende entwickeln könnte. Danach werden sich dann Folgeentscheidungen ausrichten müssen.

## Vorausschau auf das laufende Quartal und Folgequartale

Grundsätzlich ist die Ertragsentwicklung im Bereich Gemeindesteuern bisher positiv.

|               |                          |
|---------------|--------------------------|
| Grundsteuer A | 15.476,62 € Mehrertrag   |
| Grundsteuer B | 13.735,59 € Minderertrag |
| Gewerbesteuer | 90.935,35 € Minderertrag |

Damit wären noch Einnahmen in Höhe von 89.194,32 € bei den wichtigsten Einnahmearten. Gegenüber 2024 sind die aktuellen Erfüllungen jedoch um 178.428,57 € geringer.

Ebenso fehlen Einzahlungen aus Kostenbeiträgen aufgrund der bisher nicht erfolgten Beschlussfassung von rund 82.000 €. Schlüsselzuweisungen sind mit Mindererträgen in Höhe von 23.911 € zu verbuchen. Ebenso werden eine Vielzahl an Fördermittelzahlungen nicht mehr 2025 erwartet:

- *Wirtschaftsweg Schleuß (717.871,04 €)* – die Maßnahme startet nach aktuellem Kenntnisstand nicht vor November 2025 und wird sich bis Mai 2026 hinziehen, für 2025 werden Planungsleistungen in Höhe von 48.928,96 € auszahlungs- und einzahlungswirksam erwartet
- *Teichentschlammung (360.000 €)* – das Förderprogramm ist derzeit ausgeschöpft und eine Umsetzung kann nicht erfolgen
- *Neubau FFW-Gerätehaus Bellingen/Hüselitz (500.000 €)* – hier wird vor November keine Umsetzung erwartet, die Fördermittel können erst nach Abschluss der Maßnahme abgefordert werden (derzeitiger Planstand April 2026)

Demgegenüber stehen auch die geplanten Auszahlungen, die größtenteils ebenfalls 2025 nicht mehr realisiert werden.

|                                  | Jan                   | Feb                   | Mrz                   | Apr                   | Mai                   | Jun                   | Jul                   | Aug                   | Sep                   | Okt                   | Nov                   | Dez                   | gesamt                 | Pos.<br>FP |  | Planansatz             | Differenz               |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|--|------------------------|-------------------------|
| Kontenausgleich                  | - €                   | 50.000,00 €           | 70.000,00 €           | 12.000,00 €           | 63.000,00 €           | 54.000,00 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                    |            |  |                        |                         |
| Steuern                          | 25.062,11 €           | 169.206,55 €          | 3.405,55 €            | - €                   | 140.807,46 €          | 10.493,10 €           | 58.833,92 €           | 281.024,64 €          | - €                   | - €                   | 201.710,50 €          | - €                   | 890.543,83 €           | 1          |  | 1.007.200,00 €         | - 116.656,17 €          |
| Gewerbesteuer                    | 42.070,97 €           | 745.615,12 €          | 31.051,55 €           | 55.325,50 €           | 1.069.353,74 €        | 94.344,06 €           | 44.985,60 €           | 801.817,07 €          | - €                   | - €                   | 710.263,00 €          | - €                   | 3.532.723,51 €         | 1          |  | 3.697.800,00 €         | - 165.076,49 €          |
| Gemeindeant. an der Eksteuer     | 54.203,72 €           | - €                   | - €                   | 958.872,35 €          | - €                   | 28.654,54 €           | 928.000,00 €          | - €                   | - €                   | 934.396,28 €          | 958.500,00 €          | - €                   | 3.862.626,89 €         | 1          |  | 3.833.100,00 €         | 29.526,89 €             |
| Gemeindeant. an der Umsatzsteuer | 8.384,31 €            | - €                   | - €                   | 140.377,25 €          | - €                   | - €                   | 126.615,69 €          | - €                   | - €                   | 135.000,00 €          | 135.000,00 €          | - €                   | 545.377,25 €           | 1          |  | 540.000,00 €           | 5.377,25 €              |
| Kita/Hortbeiträge                | 53.011,59 €           | 64.778,22 €           | 53.535,75 €           | 59.558,39 €           | 56.652,34 €           | 56.545,92 €           | 50.737,20 €           | 53.000,00 €           | 53.000,00 €           | 53.000,00 €           | 53.000,00 €           | 53.000,00 €           | 659.819,41 €           | 4          |  | 861.100,00 €           | - 201.280,59 €          |
| Einzahlungen aus Konz.abgaben    | 89.761,70 €           | - €                   | - €                   | 87.691,10 €           | - €                   | - €                   | 87.691,10 €           | - €                   | - €                   | 87.691,10 €           | - €                   | - €                   | 352.835,00 €           | 6          |  | 294.800,00 €           | 58.035,00 €             |
| sonst. Einzahlungen              | 9.361,75 €            | 6.435,35 €            | 107.674,03 €          | 56.635,14 €           | 19.605,39 €           | 98.142,11 €           | 88.777,98 €           | 90.700,00 €           | 108.800,00 €          | 90.700,00 €           | 406.300,00 €          | 94.300,00 €           | 1.177.431,75 €         | 2+4+5+25   |  | 2.002.100,00 €         | - 824.668,25 €          |
| Personalkst.erstattung           | 2.840,52 €            | 44.079,98 €           | 25.863,30 €           | 2.874,36 €            | 18.281,06 €           | 25.418,27 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 119.357,49 €           | 2+5        |  | 71.700,00 €            | 47.657,49 €             |
| all. Uml. Schlüsselzuw.          | 477.212,00 €          | 477.212,00 €          | - €                   | 477.212,00 €          | - €                   | 353.156,00 €          | - €                   | 446.198,00 €          | - €                   | 446.198,00 €          | - €                   | 446.201,00 €          | 3.123.389,00 €         | 2          |  | 3.147.300,00 €         | - 23.911,00 €           |
| Autr.kostener.                   | - €                   | 164.306,00 €          | - €                   | 164.306,00 €          | - €                   | 181.946,00 €          | - €                   | 170.186,00 €          | - €                   | 170.186,00 €          | - €                   | 170.191,00 €          | 1.021.121,00 €         | 2          |  | 1.024.900,00 €         | - 3.779,00 €            |
| KiFö                             | - €                   | - €                   | 722.259,33 €          | - €                   | 679.251,32 €          | 268.905,93 €          | - €                   | 674.179,38 €          | - €                   | - €                   | 674.179,38 €          | - €                   | 3.018.775,34 €         | 2+5        |  | 3.038.200,00 €         | - 19.424,66 €           |
| FÖ Hochwasser                    | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                    |            |  | - €                    | - €                     |
| Fördermittel allgemein           | - €                   | - €                   | 44.990,47 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 71.346,46 €           | 34.041,29 €           | - €                   | - €                   | - €                   | 166.629,96 €           | 17         |  | 2.055.600,00 €         | - 1.738.591,82 €        |
| IVP                              | - €                   | 175.913,00 €          | 123.696,38 €          | - €                   | 175.913,00 €          | - €                   | - €                   | 175.913,00 €          | - €                   | - €                   | 175.914,00 €          | - €                   | 827.349,38 €           | 17         |  | 823.600,00 €           | 3.749,38 €              |
| Einnahmen aus Dauerbelegen       | - €                   | - €                   | - €                   | 3.078,43 €            | - €                   | - €                   | - €                   | 14.042,00 €           | 6.340,00 €            | 8.027,00 €            | 14.042,00 €           | 6.340,00 €            | 51.869,43 €            | 5          |  | 27.000,00 €            | 24.869,43 €             |
| Einnahmen AO/Grundstücke         | 88.992,75 €           | 105.592,03 €          | 82.375,44 €           | 77.482,27 €           | 97.004,86 €           | 79.889,67 €           | 82.469,51 €           | 141.000,00 €          | 127.000,00 €          | 73.500,00 €           | 120.000,00 €          | 66.500,00 €           | 1.141.806,53 €         | 4+6+7+18   |  | 1.112.300,00 €         | 29.506,53 €             |
| <b>Summe Einnahmen</b>           | <b>850.901,42 €</b>   | <b>1.953.138,25 €</b> | <b>1.132.748,70 €</b> | <b>2.083.412,79 €</b> | <b>2.256.869,17 €</b> | <b>1.197.495,60 €</b> | <b>1.468.111,00 €</b> | <b>2.919.406,55 €</b> | <b>329.181,29 €</b>   | <b>1.998.698,38 €</b> | <b>3.448.908,88 €</b> | <b>1.003.161,96 €</b> | <b>20.642.033,99 €</b> |            |  | <b>23.536.700,00 €</b> | <b>- 2.894.666,01 €</b> |
| Umlage Unterh.verband            | - €                   | 89.459,12 €           | 1.671,34 €            | 7.000,00 €            | 89.459,12 €           | - €                   | - €                   | 89.459,13 €           | 7.000,00 €            | - €                   | - €                   | - €                   | 284.048,71 €           | 12         |  | 300.000,00 €           | - 15.951,29 €           |
| Gewerbest.umlage                 | 5.382,00 €            | - €                   | - €                   | 74.239,00 €           | - €                   | - €                   | 91.104,50 €           | - €                   | - €                   | 91.104,50 €           | 91.104,50 €           | - €                   | 352.934,50 €           | 12         |  | 369.800,00 €           | - 16.865,50 €           |
| Kreisumlage                      | 436.811,00 €          | 436.811,00 €          | 436.811,00 €          | 436.811,00 €          | 436.811,00 €          | 436.812,00 €          | 436.812,00 €          | 436.800,00 €          | 436.800,00 €          | 436.800,00 €          | 436.800,00 €          | 436.900,00 €          | 5.241.779,00 €         | 12         |  | 5.241.700,00 €         | 79,00 €                 |
| sonst. Auszahlungen              | 519.307,41 €          | 208.293,62 €          | 297.638,66 €          | 491.218,09 €          | 380.878,03 €          | 400.527,61 €          | 442.421,60 €          | 262.500,00 €          | 275.000,00 €          | 262.500,00 €          | 250.000,00 €          | 237.500,00 €          | 4.027.785,02 €         | 11, 12, 13 |  | 3.893.100,00 €         | 134.685,02 €            |
| Zinsen                           | - €                   | 5.976,91 €            | 116.832,86 €          | - €                   | 5.819,85 €            | - €                   | - €                   | 6.661,42 €            | 117.410,82 €          | - €                   | 6.501,60 €            | 5.359,08 €            | 264.562,54 €           | 14         |  | 299.000,00 €           | - 34.437,46 €           |
| Baumaßnahmen Hochwasser          | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                    |            |  | - €                    | - €                     |
| Baumaßnahmen allgemein           | 593.450,79 €          | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 5.572,39 €            | 20.000,00 €           | 105.351,73 €          | 82.318,24 €           | 68.000,00 €           | 305.928,96 €          | 608.374,00 €          | 1.788.996,11 €         | 20         |  | 3.069.800,00 €         | - 1.280.803,89 €        |
| Tilgung                          | - €                   | 17.949,42 €           | 29.455,01 €           | - €                   | 18.106,48 €           | 32.219,19 €           | - €                   | 23.926,33 €           | 28.493,14 €           | - €                   | 23.926,33 €           | 34.520,38 €           | 208.596,28 €           | 26         |  | 673.100,00 €           | - 464.503,72 €          |
| Personalausgaben                 | 790.903,57 €          | 763.825,04 €          | 750.872,24 €          | 732.819,46 €          | 724.510,34 €          | 721.738,53 €          | 781.490,33 €          | 800.000,00 €          | 800.000,00 €          | 800.000,00 €          | 1.257.740,00 €        | 1.050.860,00 €        | 9.974.759,51 €         | 9          |  | 10.352.400,00 €        | - 377.640,49 €          |
| Ausgaben aus Dauerbelegen        | - €                   | 8.568,95 €            | - €                   | - €                   | - €                   | 7.643,46 €            | 40.945,36 €           | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 57.157,77 €            |            |  | 57.157,77 €            |                         |
| Ausgaben AO                      | 45.176,58 €           | 17.793,56 €           | 23.903,71 €           | 60.990,08 €           | 43.413,76 €           | 18.333,57 €           | 55.719,81 €           | 112.000,00 €          | 112.000,00 €          | 112.000,00 €          | 112.000,00 €          | 112.000,00 €          | 825.331,07 €           | 11         |  | 1.262.500,00 €         | - 437.168,93 €          |
| <b>SummeAusgaben</b>             | <b>2.391.031,35 €</b> | <b>1.548.677,62 €</b> | <b>1.657.184,82 €</b> | <b>1.803.077,63 €</b> | <b>1.698.998,58 €</b> | <b>1.622.846,75 €</b> | <b>1.868.493,60 €</b> | <b>1.836.698,61 €</b> | <b>1.859.022,20 €</b> | <b>1.770.404,50 €</b> | <b>2.484.001,39 €</b> | <b>2.485.513,46 €</b> | <b>23.025.950,51 €</b> |            |  | <b>25.461.400,00 €</b> | <b>- 2.435.449,49 €</b> |

In der Gesamtbetrachtung lässt sich sagen, dass an der Planung noch einige Sachverhalte nachzuarbeiten sind. So muss das planmäßige Ausgabeverhalten noch einmal an die Situation des vergangenen Quartals angepasst werden. Auch die zusätzlichen Lohnkosten aufgrund der Tarifierhöhungen müssen noch eingearbeitet werden. Hier ist ja die Zahlbarmachung noch nicht möglich aufgrund Verhandlungen der Tarifparteien zu den tatsächlichen Vertragsinhalten.

#### Quartalsbericht 30.06.2025

Da die Quartalszahlen 30.06.2025 schon eine Vorausschau auf das Jahresende ermöglichen, scheint die Zielerreichung aus der Verfügung zum Haushalt 2025 machbar. Dieser forderte:

*„ 2. Es wird angeordnet, dass durch den Bürgermeister mit Vollziehbarkeit der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 eine hauswirtschaftliche Sperre zu verfügen ist, die sicherstellt, dass nur Aufwendungen entstehen, zu deren Leistung die Einheitsgemeinde Tangerhütte rechtlich und unaufschiebbar verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unabweisbar ist, bis eine Verbesserung des Finanzplanergebnisses in Höhe von mindestens 1.694.500 € sichergestellt ist.“*

Die aktuelle Haushaltssperre scheint diesem Ziel dienlich und damit auch die Liquiditätssicherung der EGem Stadt Tangerhütte. Die aktuelle Prognose ist noch von einigen Unsicherheiten flankiert, prognostiziert aber eine Ergebnisverbesserung um 1.689.666,79 €.

#### Wichtige Eckpunkte

Ein mutiger Schritt wäre die Anpassung der Hebesätze (auf das vorjährige Einnahmenniveau) im Rahmen einer Änderung der Hebesatzsatzung bis 30.06.2025 gewesen. Die Mehrerträge hätten 2025 für eine frühere Zielerreichung der Aushaltsauflage gesorgt und eine stabile Planungssicherheit für die Gemeinde und die Bürger mit sich gebracht. Im Rahmen der Haushaltsplanungen 2026 wird hier die Einnahmeverstärkung wieder zu diskutieren sein.

Ebenfalls ist es erforderlich die Kostenbeitragssatzung entsprechend der Preisentwicklung in Bereich die Betreuungskosten anzupassen und die Einnahmen der Gemeinde zu stärken. Maßnahmen zur Stärkung der Einnahmesituation sind zwingend angeraten.

Das Ausgabeverhalten wird aufgrund der Regularien zur Haushaltssperre voraussichtlich in den kommenden Monaten weiter verbessert. Aber auch hier ist immer wieder festzustellen,

dass Sachverhalte auftreten können (bspw. defekte Drehleiter), die ein Handeln erfordern, dass finanziell gesehen nicht unerhebliche Auswirkungen hat.

### Liquiditätswirksame Sachverhalte

Grundsätzlich waren in der Haushaltssatzung 2025 Liquiditätskredite in Höhe von 10.400.000 € festgesetzt. Darin berücksichtigt waren ein Einnahmerisiko für Grundsteuer A und B (aufgrund noch offener Festsetzungen durch das Finanzamt), Gewerbesteuer (Unsicherheit in der tatsächlichen Entwicklung in den Unternehmen) sowie Kostenbeiträgen in Höhe von 955.536,00 €. Die beschlossenen Mehrausgaben (ca. 335.000 €) während der Beschlussfassung sind darin nicht berücksichtigt. Es wurden zwar Mehrkosten veranschlagt, die Veranschlagung der Liquiditätskredite jedoch nicht.

Die derzeitige Vorausschau weist aktuell nur einen Tag im Oktober eine besorgniserregende Inanspruchnahme des Liquidites aus. Wobei die offenen Lohnzahlungen aus der Tarifierhöhung noch nicht eingerechnet sind.

|         | 1. des Monats    | 2. des Monats    | 3. des Monats    | 4. des Monats    | 5. des Monats    | 6. des Monats    | 7. des Monats    | 8. des Monats    | 9. des Monats    | 10. des Monats   | 11. des Monats   | 12. des Monats   | 13. des Monats   | 14. des Monats   | 15. des Monats   |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Jan 25  |                  | - 5.544.343,37 € | - 5.540.492,27 € |                  |                  |                  | - 5.552.140,32 € | - 5.548.811,25 € | - 5.642.260,26 € | - 5.688.845,51 € |                  |                  | - 5.694.723,67 € | - 5.696.152,86 € | - 5.740.851,62 € |
| Feb 25  |                  |                  | - 7.027.167,97 € | - 6.993.153,26 € | - 6.947.914,13 € | - 6.931.629,18 € | - 6.175.784,87 € |                  |                  | - 6.130.147,36 € | - 6.123.218,16 € | - 6.108.048,98 € | - 6.035.927,50 € | - 6.096.431,36 € |                  |
| März 25 |                  |                  | - 5.883.279,08 € | - 5.882.685,83 € | - 5.877.255,00 € | - 5.901.496,09 € | - 5.985.059,56 € |                  |                  | - 5.981.057,66 € | - 6.108.554,20 € | - 6.030.626,33 € | - 6.023.287,17 € | - 6.045.523,42 € |                  |
| Apr 25  | - 7.095.674,67 € | - 7.062.638,09 € | - 7.062.541,04 € | - 7.076.304,02 € |                  |                  | - 7.076.218,03 € | - 7.082.158,91 € | - 6.600.565,08 € | - 6.602.683,17 € | - 6.595.587,88 € |                  |                  | - 6.724.482,52 € | - 6.661.900,65 € |
| Mai 25  |                  | - 6.070.321,20 € |                  |                  | - 6.060.628,98 € | - 6.036.269,28 € | - 6.038.948,21 € | - 5.927.823,81 € | - 5.922.858,51 € |                  |                  | - 5.885.614,22 € | - 5.851.950,36 € | - 5.957.873,85 € | - 5.399.897,63 € |
| Jun 25  |                  | - 6.126.120,40 € | - 6.112.860,94 € | - 6.113.840,60 € | - 6.126.311,69 € | - 5.688.414,10 € |                  |                  |                  | - 5.626.538,27 € | - 5.631.967,60 € | - 5.596.011,28 € | - 5.576.910,84 € |                  |                  |
| Jul 25  | - 6.490.426,27 € | - 6.405.428,16 € | - 6.411.440,47 € | - 6.415.923,05 € |                  |                  | - 6.435.684,65 € | - 6.441.183,24 € | - 6.536.753,69 € | - 6.535.226,02 € | - 6.611.470,77 € |                  |                  | - 6.628.529,50 € | - 6.619.727,90 € |
| Aug 25  | - 6.677.621,98 € |                  |                  | - 6.682.921,98 € | - 6.688.221,98 € | - 6.693.521,98 € | - 6.698.821,98 € | - 6.712.775,52 € |                  |                  | - 5.911.736,52 € | - 5.924.536,52 € | - 5.942.336,52 € | - 5.969.595,65 € | - 6.096.483,40 € |
| Sep 25  | - 6.276.093,42 € | - 6.281.393,42 € | - 6.286.693,42 € | - 6.291.993,42 € | - 6.297.293,42 € |                  |                  | - 6.382.593,42 € | - 6.387.893,42 € | - 6.386.853,42 € | - 6.392.153,42 € | - 6.397.453,42 € |                  |                  | - 6.441.753,42 € |
| Okt 25  | - 7.711.243,23 € | - 7.716.543,23 € |                  |                  |                  | - 7.721.843,23 € | - 7.110.759,23 € | - 7.116.059,23 € | - 7.201.359,23 € | - 7.198.632,23 € |                  |                  | - 7.203.932,23 € | - 7.209.232,23 € | - 7.153.532,23 € |
| Nov 25  |                  |                  | - 6.896.461,07 € | - 6.901.761,07 € | - 6.907.061,07 € | - 6.912.361,07 € | - 6.917.661,07 € |                  |                  | - 6.988.919,07 € | - 6.998.219,07 € | - 6.876.534,03 € | - 6.881.834,03 € | - 7.029.134,03 € |                  |
| Dez 25  | - 6.605.732,96 € | - 6.611.032,96 € | - 6.616.332,96 € | - 6.005.240,96 € | - 6.010.540,96 € |                  |                  | - 6.104.999,96 € | - 6.110.299,96 € | - 6.060.331,00 € | - 6.115.631,00 € | - 6.120.931,00 € |                  |                  | - 6.165.231,00 € |

| 16. des Monats   | 17. des Monats   | 18. des Monats   | 19. des Monats   | 20. des Monats   | 21. des Monats   | 22. des Monats   | 23. des Monats   | 24. des Monats   | 25. des Monats   | 26. des Monats   | 27. des Monats   | 28. des Monats   | 29. des Monats   | 30. des Monats   | 31. des Monats   |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| - 5.743.602,72 € | - 6.232.297,73 € |                  |                  | - 6.225.119,69 € | - 6.219.813,40 € | - 6.223.303,95 € | - 6.210.105,36 € | - 6.213.668,66 € |                  |                  | - 6.453.477,47 € | - 6.452.504,09 € | - 6.581.170,16 € | - 6.987.618,59 € | - 7.041.994,34 € |
|                  | - 5.495.207,54 € | - 5.473.486,66 € | - 5.913.359,53 € | - 5.914.827,90 € | - 5.912.115,84 € |                  |                  | - 5.915.304,28 € | - 6.127.612,89 € | - 6.124.866,58 € | - 6.574.627,95 € | - 6.587.533,71 € |                  |                  |                  |
|                  | - 5.991.118,46 € | - 5.984.500,39 € | - 6.424.042,58 € | - 6.440.594,96 € | - 6.441.047,04 € |                  |                  | - 6.379.098,16 € | - 6.503.482,28 € | - 6.755.395,79 € | - 6.716.137,86 € | - 7.010.833,88 € |                  |                  | - 7.041.969,83 € |
| - 6.713.953,08 € | - 7.164.063,26 € | #BEZUG!          |                  |                  | #BEZUG!          | - 7.172.034,47 € | - 7.175.380,75 € | - 7.166.957,94 € | - 7.358.750,82 € |                  |                  | - 7.359.114,21 € | - 6.764.957,96 € | - 6.749.634,67 € |                  |
| - 5.390.519,34 € |                  |                  | - 5.815.232,81 € | - 5.815.258,34 € | - 5.815.965,53 € | - 5.640.295,07 € | - 5.647.965,71 € |                  |                  | - 5.887.421,49 € | - 5.930.396,31 € | - 6.150.847,81 € |                  | - 6.128.764,08 € |                  |
| - 5.960.589,63 € | - 5.975.301,79 € | - 5.979.033,26 € | - 5.778.799,44 € | - 5.825.594,10 € |                  |                  | - 5.818.506,80 € | - 5.818.568,76 € | - 6.005.967,15 € | - 5.988.516,48 € | - 6.451.071,19 € |                  |                  | - 6.500.115,23 € |                  |
| - 7.037.166,55 € | - 7.036.833,06 € | - 7.042.133,06 € |                  |                  | - 7.042.701,36 € | - 7.048.001,36 € | - 7.053.301,36 € | - 7.058.601,36 € | - 7.311.401,36 € |                  |                  | - 7.329.201,36 € | - 7.334.501,36 € | - 6.856.290,17 € | - 5.895.479,17 € |
|                  |                  | - 4.965.941,69 € | - 5.483.805,12 € | - 5.489.105,12 € | - 5.500.708,01 € | - 5.509.293,42 € |                  |                  | - 5.754.593,42 € | - 5.759.893,42 € | - 5.765.193,42 € | - 6.250.493,42 € | - 6.251.793,42 € |                  |                  |
| - 6.447.053,42 € | - 6.452.353,42 € | - 6.465.153,42 € | - 6.869.753,42 € |                  |                  | - 6.844.012,13 € | - 7.089.312,13 € | - 7.149.275,60 € | - 7.159.230,37 € | - 7.759.530,37 € |                  |                  | - 7.753.330,37 € | - 7.781.634,33 € |                  |
| - 7.276.832,23 € | - 7.718.932,23 € |                  |                  | - 7.731.732,23 € | - 7.749.532,23 € | - 7.784.832,23 € | - 7.790.132,23 € | - 8.035.432,23 € |                  |                  | - 8.040.732,23 € | - 8.046.032,23 € | - 8.531.332,23 € | - 7.553.340,45 € |                  |
|                  | - 5.879.588,46 € | - 5.884.888,46 € | - 6.406.988,46 € | - 6.362.288,46 € | - 6.375.088,46 € |                  |                  | - 6.392.888,46 € | - 6.401.188,46 € | - 6.799.068,46 € | - 5.801.972,96 € | - 6.588.432,96 € |                  |                  |                  |
| - 6.314.531,00 € | - 6.657.205,00 € | - 6.662.505,00 € | - 7.112.205,00 € |                  |                  | - 7.430.005,00 € | - 7.436.305,00 € |                  |                  |                  |                  |                  | - 8.030.605,00 € | - 8.070.784,46 € |                  |

## Fazit

Es bleibt nach Auswertung des 2. Quartals 2025 festzustellen, dass nur ein strenges Ausgabeverhalten die Liquidität der Einheitsgemeinde sichert. Dieser Umstand zeigt deutlich, dass eine strikte Haushaltsdisziplin zu erfolgen hat um innerhalb des bestehenden Liquiditätsrahmens allen Zahlungsverpflichtungen nachkommen zu können.

Nicht ohne Berücksichtigung darf der Umstand bleiben, dass die Verschiebung der Maßnahmen Wirtschaftsweg Schleuß und Neubau FFW Gerätehaus Bellinghen/Hüselitz für das kommende Haushaltsjahr liquide Mittel benötigt. Die Verbesserung für 2025 hat Auswirkungen auf das Haushaltsjahr 2026 und ist nicht eine Verbesserung der Liquiditätslage anzurechnen.

Gegenüber dem Vorquartal ist die Prognose der Gewerbesteuerzahlungen positiv als erwartet, was ich auch im Rest des Haushaltsjahres hoffentlich fortführen lässt. Dennoch ist die Übernahme neuer Aufgaben stets zu hinterfragen und weitere Maßnahmen zu finden, die die finanzielle Lage verbessern.