

Kennzahlen zur Liquiditätsanalyse

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>			
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel kurzfristige Verbindlichkeiten	Diese Kennzahl gibt an, wie weit kurzfristige Verbindlichkeiten durch Liquidität gedeckt sind.			
	<u>5.323,34 €</u> <u>5.509.360,05 €</u>	<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>0,08%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>0,10%</td> </tr> </table>	2016	0,08%	2017
2016	0,08%				
2017	0,10%				

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>			
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzfr. Forderungen kurzfristige Verbindlichkeiten	Diese Kennzahl sollte möglichst hoch sein.			
	<u>= 5.323,34 € + 1.174.345,30 €</u> <u>5.515.227,01 €</u>	<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>7,99%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>21,39%</td> </tr> </table>	2016	7,99%	2017
2016	7,99%				
2017	21,39%				

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>					
Dynamischer Verschuldungsgrad	Schulden Cash Flow	Diese Kennzahl gibt die Entschuldungsdauer an und sollte möglichst niedrig sein.					
	<u>19.204.346,16 €</u> <u>-1.016.729,65 €</u>	<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>-</td> <td>115,25</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>-</td> <td>18,89</td> </tr> </table>	2016	-	115,25	2017	-
2016	-	115,25					
2017	-	18,89					

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>					
Kapitalrückflussquote	Cash Flow Bilanzsumme	Diese Kennzahl sollte möglichst hoch sein.					
	<u>-1.016.729,65 €</u> <u>38.289.189,93 €</u>	<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>-</td> <td>0,0040</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>-</td> <td>0,03</td> </tr> </table>	2016	-	0,0040	2017	-
2016	-	0,0040					
2017	-	0,03					

Die Liquiditätssituation der Gemeinde Hinte hat sich deutlich verschlechtert. Dies ist hauptsächlich auf die Abnahme der Liquiden Mittel, insbesondere auf die Umstellung von Kassenkrediten auf Dispositionskrediten zurückzuführen.

Analyse der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Gemeinde Hinte weist für 2017 einen Fehlbetrag in Höhe von -375.479,17 € aus. Dieser ist im Vergleich zur Haushaltsplanung 2017 um 825.594,83 € besser ausgefallen als geplant. Gründe für diese Entwicklung ist z.B. die Bedarfszuweisung in Höhe von 790.000 €, die nicht eingeplant war. Ein weiterer Grund für das gute Ergebnis ist der Sparsame Umgang mit den Mitteln aufgrund des Haushaltssicherungskonzeptes (10% Haushaltssperre für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstige Aufwendungen). Im Vergleich zum Vorjahr ist das Ergebnis jedoch deutlich schlechter ausgefallen.

Im Rahmen der folgenden Kennzahlen werden noch einmal wichtige Positionen der Ergebnisrechnung in komprimierter Form dargestellt.

Kennzahlen zur Ergebnisanalyse:

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	$\frac{3.986.083,01 \text{ €}}{10.720.994,35 \text{ €}}$	2016 36,01%
		2017 37,18%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinsaufwandsquote	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	$\frac{411.510,96 \text{ €}}{10.720.994,35 \text{ €}}$	2016 3,96%
		2017 3,84%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinssteuerquote	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{Steuererträge}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	$\frac{411.510,96 \text{ €}}{4.264.012,59 \text{ €}}$	2016 10,01%
		2017 9,65%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinsdeckungsquote	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	$\frac{411.510,96 \text{ €}}{10.239.370,98 \text{ €}}$	2016 4,27%
		2017 4,02%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Abschreibungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl gibt den Anteil des Werteverlusts des Vermögens an den Aufwendungen an
	$\frac{1.187.078,87 \text{ €}}{10.720.994,35 \text{ €}}$	2015 12,16%
		2016 11,07%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Instandhaltungsquote	$\frac{\text{Unterhaltungsaufwand}}{\text{Sachvermögen}}$	Diese Kennzahl ist interessant im Vergleich der Kommunen.
	$\frac{244.355,47 \text{ €}}{36.459.120,53 \text{ €}}$	2016 0,83%
		2017 0,67%

Die Kennzahlen zur Ergebnisrechnung haben sich mit Ausnahme der Personalaufwandsquote und Abschreibungsintensität positiv entwickelt. Dies liegt daran, dass sich die ordentlichen Erträge stärker gesteigert haben als die ins Verhältnis dazu gesetzten Aufwendungen. Insbesondere bei den Zinsen liegt dies an den momentan äußerst niedrigen Zinsen für Liquiditätskredite bzw. Dispositionskredite. Es gab eine gute Steigerung bei den Konzessionsabgaben und bei den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen (Personalwechsel Beamte).

Betrachtung der Teilhaushalte

Entsprechend der Organisation wurden bei der Gemeinde drei Teilhaushalte gebildet. Im Folgenden sind die Teilergebnisrechnungen komprimiert dargestellt:

Teilergebnisrechnungen:

Erträge

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Ordentliche Erträge	7.757.960,57 €	8.171.048,01 €	7.270.725,00 €	900.323,01 €	413.087,44 €
Veränderung in %:				12,38%	5,32%
außerordentliche Erträge	1.571,28 €	44,00 €	0,00 €	44,00 €	-1.527,28 €
				0%	2,80%
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Ordentliche Erträge	1.401.612,68 €	1.549.379,22 €	1.738.324,00 €	-188.944,78 €	147.766,54 €
Veränderung in %:				-10,87%	10,54%
außerordentliche Erträge	56.345,56 €				
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliche Erträge	554.365,45 €	518.938,28 €	500.111,00 €	18.827,28 €	-35.427,17 €
Veränderung in %:				3,76%	-6,39%
außerordentliche Erträge	15.063,47 €	106.100,20 €	60.000,00 €	46.100,20 €	91.036,73 €
				76,83%	604,35%
Summe:	9.786.919,01 €	10.345.509,71 €	9.569.160,00 €	730.205,51 €	525.426,81 €

Aufwendungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Ordentliche Aufwendungen	-4.747.782,64 €	-4.885.825,89 €	-4.889.728,00 €	3.902 €	-138.043 €
Veränderung in %:				-0,08%	2,91%
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Ordentliche Aufwendungen	-3.820.720,68 €	-3.922.245,72 €	-3.883.724,00 €	-38.522 €	-101.525 €
Veränderung in %:				0,99%	2,66%
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliche Aufwendungen	-1.902.330,83 €	-1.912.922,74 €	-2.166.132,00 €	253.209 €	-10.591,91
Veränderung in %:				-11,69%	0,56%
außerordentliche Aufwendungen	-4.781,85 €			0,00 €	-4.781,85 €
Summe:	-10.475.616,00 €	-10.720.994,35 €	-10.939.584,00 €	218.589,65 €	-254.942,05 €

Ergebnisse:

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Ordentliches Ergebnis	3.010.177,93 €	3.285.222,12 €	2.380.997,00 €	904.225,12 €	275.044,19 €
Außerordentliches Ergebnis	1.571,28 €	44,00 €		44,00 €	-1.527,28 €
Veränderung				37,98%	9,08%
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Ordentliches Ergebnis	-2.399.963,79 €	-2.353.374,37 €	-2.117.800,00 €	-235.574,37 €	46.589,42 €
Außerordentliches Ergebnis	56.345,56 €			0,00 €	-56.345,56 €
Veränderung:				11,12%	0,42%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliches Ergebnis	-1.367.109,59 €	-1.413.471,12 €	-1.693.621,00 €	280.149,88 €	-46.361,53 €
Außerordentliches Ergebnis	10.281,62 €	106.100,20 €	60.000,00 €	46.100,20 €	95.818,58 €
Veränderung:				-19,97%	-3,65%
Summe:	-688.696,99 €	-375.479,17 €	-1.370.424,00 €	994.944,83 €	313.217,82 €

Diese Gliederung der Teilhaushalte besteht seit 2014.

Es ist in diesen Aufstellungen sehr gut zu erkennen, dass die Deckungsmittel in der Hauptsache im Teilhaushalt I erwirtschaftet werden. Dies liegt daran, dass hier die Erträge aus Steuern und sonstigen Zuweisungen (nicht für Investitionen) verbucht werden. Insgesamt wurden die Planansätze eingehalten. In dem Teilhaushalte III gibt es im Ergebnis keine Überschreitungen der Planansätze, im Gegenteil zum Teilhaushalt II.

Im Vergleich mit dem Vorjahr sind ebenfalls höhere Erträge oder Aufwendungen zu sehen, insbesondere im Bereich des Teilhaushaltes I und Teilhaushalt III.

Im Teilhaushalt I sind die Einnahmen im Bereich der Steuern höher ausgefallen als im Vorjahr.

Im Teilhaushalt III ist der Aufwand zum Vorjahr aufgrund der höheren Personalkosten (durchgeführte Stellenbemessung) und der Mindereinnahmen im Bereich der Kostenerstattungen höher geworden.

Teilfinanzrechnungen

Einzahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Laufende					
Verwaltungstätigkeit	7.538.124,84 €	7.150.780,93 €	7.081.800,00 €	68.980,93 €	-387.343,91 €
<i>Veränderung</i>				0,97%	
Investionstätigkeit	0,00 €			0,00 €	0,00 €
<i>Veränderung</i>				100%	
Finanzierungstätigkeit	1.597.300,00 €	2.000.000,00 €	2.281.000,00 €	-281.000,00 €	402.700,00 €
				-12,32%	
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Laufende					
Verwaltungstätigkeit	1.355.149,04	1.246.454,82 €	1.633.284,00 €	-386.829,18 €	-108.694,22 €
<i>Veränderung</i>				-23,68%	
Investionstätigkeit	998.351,70 €	1.520.582,89 €	2.364.800,00 €	-844.217,11 €	522.231,19 €
<i>Veränderung</i>				-35,70%	
Finanzierungstätigkeit	- €			0 €	0,00 €
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Laufende					
Verwaltungstätigkeit	113.572,50 €	78.791,90 €	66.000,00 €	34.780,60 €	-34.780,60 €
<i>Veränderung</i>				52,70%	
Investionstätigkeit	1.280.752,43 €	126.844,50 €	380.500,00 €	-253.655,50 €	-1.153.907,93 €
<i>Veränderung</i>				-66,66%	
Finanzierungstätigkeit	- €			- €	- €
Summe:	12.883.250,51 €	12.123.455,04 €	13.807.384,00 €	-1.661.940,26 €	428.893,06 €

Auszahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Laufende Verwaltungstätigkeit	-4.534.012,20 €	-4.757.151,83 €	-4.774.950,00 €	17.798 €	-223.139,63 €
<i>Veränderung</i>				-0,37%	
Investionstätigkeit	-96.074,77 €	-172.595,43 €	-209.100,00 €	36.505 €	-76.520,66 €
<i>Veränderung</i>				-17%	
Finanzierungstätigkeit	-373.457,05 €	-396.678,93 €	-440.300,00 €	43.621,07 €	-23.221,88 €
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Laufende Verwaltungstätigkeit	-3.403.803,89 €	-3.486.349,40 €	-3.597.310,00 €	110.961 €	-82.545,51 €
<i>Veränderung</i>				-3,08%	
Investionstätigkeit	-945.055,88 €	-3.445.045,75 €	-5.936.900,00 €	2.491.854 €	-2.499.989,87 €
<i>Veränderung</i>				-41,97%	
Finanzierungstätigkeit	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Laufende Verwaltungstätigkeit	-1.204.554,08 €	-1.249.256,07 €	-1.518.000,00 €	268.744 €	-44.701,99 €
<i>Veränderung</i>				-17,70%	
Investionstätigkeit	-1.147.610,67 €	-692.909,82 €	-1.087.163,13 €	394.253 €	454.700,85 €
<i>Veränderung</i>				-36,26%	
Finanzierungstätigkeit	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Summe:	-11.704.568,54 €	-14.199.987,23 €	-17.563.723,13 €	3.363.734,73 €	-2.905.417,55 €

Zusammenstellung der Salden aus Ein- und Auszahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich I					
Innere Dienste					
Saldo Laufende Verwaltungstätigkeit	3.004.112,64 €	2.393.629,10 €	2.306.850,00 €	86.779 €	-610.483,54 €
<i>Veränderung</i>				3,76%	-20,32%
Saldo Investionstätigkeit	-96.074,77 €	-172.595,43 €	-209.100,00 €	36.505 €	-76.520,66 €
<i>Veränderung</i>				-17,46%	79,65%
Saldo Finanzierungstätigkeit	1.223.842,95 €	1.603.321,07 €	1.840.700,00 €	-237.378,93 €	-379.478,12 €
Geschäftsbereich II					
Bürgerservice					
Saldo Laufende Verwaltungstätigkeit	-2.048.654,85 €	-2.239.894,58 €	-1.964.026,00 €	-275.868,58 €	-191.239,73 €
<i>Veränderung</i>				14,05%	9,33%
Saldo Investionstätigkeit	53.295,82 €	-1.924.462,86 €	-3.572.100,00 €	1.647.637,14 €	-1.977.758,68 €
<i>Veränderung</i>				-46,13%	-3710,91%
Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Saldo Laufende Verwaltungstätigkeit	-1.090.981,58 €	170.464,17 €	1.452.000,00 €	-1.281.535,83 €	1.261.445,75 €
<i>Veränderung</i>				-88,26%	-115,62%
Saldo Investionstätigkeit	133.141,76 €	-566.065,32 €	-1.087.163,13 €	521.097,81 €	-699.207,08 €
<i>Veränderung</i>				-47,93%	-525,16%
Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00 €			0,00 €	0,00 €
Summe:	1.178.681,97 €	-735.603,85 €	-1.232.839,13 €	497.235,28 €	-2.673.242,06 €

Die Planansätze wurden auf die Gesamtrechnung bezogen größtenteils eingehalten.

Nähere Erläuterungen zu den Abweichungen sind dem Anhang zum Jahresabschluss zu entnehmen.

Insgesamt wurden im Personalbereich die Ansätze überschritten. Der Hauptgrund liegt bei den höheren Personalkosten und den hohen Transferleistungen.

Die höheren Personalkosten resultieren zum Teil aus der Anpassung durch die durchgeführte Stellenbemessung zum anderen Teil durch die hohe Personalintensität im Kindergartenbereich.

Die erhöhten Kosten für aktives Personal insb. die Entgelte für tariflich Beschäftigte werden aber zu einem großen Teil von Personalkostenzuschüssen gedeckt.

Die hohen Transferleistungen resultieren hauptsächlich aus der jährlich steigenden Kreisumlage und den verlustabdeckenden Zahlungen an die kirchlichen Träger von zwei Kindergärten (Groß Midlum und Suurhusen).

Betrachtung ausgewählter Produkte

Schulhaushalt

In der Gemeinde Hinte werden drei Schulen betrieben: Die Grundschulen Hinte und Loppersum sowie die Haupt- und Realschule Hinte. Gemäß der Vereinbarung zwischen dem Landkreis Aurich und der Gemeinde Krummhörn wurde im Jahr 2015 an der Haupt- und Realschule Hinte eine Integrierte Gesamtschule Krummhörn /Hinte (IGS Krummhörn/Hinte) eingerichtet. Die Haupt- und Realschule läuft zum 31.07.2019 aus.

Teilergebnisse

Die Teilergebnisse (mit Einrechnung der inneren Leistungsverrechnungen) sehen wie folgt aus:

Schule	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Haupt- und Realschule Hinte (60 Schüler)	-384.193,87 €	-383.971,07 €	-141.118,00 €	-242.853 €	222,80
Veränderung				172,09%	-0,06%
Integrierte Gesamtschule Krummhörn/Hinte (821 Schüler)	-4.715,04 €	121.187,07 €	-400,00 €	121.587 €	125.902,11
Veränderung				-30396,77%	-2670,22%
Grundschule Hinte (126 Schüler)	-84.800,52 €	-73.530,82 €	-128.848,00 €	55.317 €	11.270 €
Veränderung				-42,93%	-13,29%
Grundschule Loppersum (135 Schüler)	-237.941,59 €	-235.442,20 €	-232.526,00 €	-2.916 €	2.499 €
Veränderung				1,25%	-1,05%
Summe:	-711.651,02 €	-571.757,02 €	-502.892,00 €	-68.865,02 €	13.991,89 €
Veränderung				13,69%	-1,97%

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Ergebnisse relativ stabil geblieben.

Neu hinzu gekommen ist die IGS Krummhörn/Hinte, die schon die ersten Klassen in den Räumlichkeiten der Haupt- und Realschule einführt.

Hier ist die Abrechnung (Erstattung der Kosten) des Landkreises Aurich als Träger der IGS hauptsächlich der Grund für das positive Ergebnis.