

Die Liquiditätssituation der Gemeinde Hinte hat sich im Jahr 2018 nicht wirklich zum Vorjahr verbessert. 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 2018 einen Überschuss in Höhe von 581.125,33 € aus. Dieser ist im Vergleich zur Haushaltsplanung 2018 um 1.772.766,33 € besser ausgefallen als geplant. Gründe für diese Entwicklung ist z.B. die Erhöhung der Grundsteuern und der Gewerbesteuer, Zahlung einer höheren Bedarfszuweisung in Höhe von 790.000 € seitens des Landes Niedersachsen, 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 besser 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	Personalaufwand ordentliche Aufwendungen	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	4.435.387,88 €	2017 37,18%
	11.959.001,50 €	2018 37,09%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinsaufwandsquote	Zinsaufwand ordentliche Aufwendungen	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	458.114,42 €	2017 3,84%
	11.959.001,50 €	2018 4,06%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinssteuerquote	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{Steuererträge}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	485.114,42 €	2017 9,65%
	5.700.549,67 €	2018 8,51%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Zinsdeckungsquote	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	485.114,42 €	2017 4,02%
	12.520.952,84 €	2018 3,87%

<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
	1.217.766,81 €	2017 11,07%
	11.959.001,50 €	2018 10,18%

<u>Kennzahl</u>	<u>Formel</u>	<u>Ziel / Anmerkung</u>
Instandhaltungsquote	$\frac{\text{Unterhaltungsaufwand}}{\text{Sachvermögen}}$	Diese Kennzahl ist interessant im Vergleich der Kommunen.
	434.130,32 €	2017 0,67%
	39.394.133,14 €	2018 1,10%

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 Grundabgaben und der Gewerbesteuer,

aufgrund der Erhöhung der Hebesätze und auch die nicht geplante Bedarfszuweisung erhöht hier die Erträge.

Betrachtung der Teilhaushalte

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

Teilergebnisrechnungen:

Erträge

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
Ordentliche Erträge	27.409,48 €	7.174,07 €	75.259,00 €	-68.084,93 €	-20.235,41 €
Veränderung in %:				-90,47%	-73,83%
außerordentliche Erträge	44,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-44,00 €
				0%	0,00%
Team Finanzen					
Ordentliche Erträge	8.143.638,53 €	10.130.234,13 €	7.736.800,00 €	2.393.434,13 €	1.986.595,60 €
Veränderung in %:				30,94%	24,39%
Team Familie und Bildung					
Ordentliche Erträge	1.346.491,00 €	1.746.109,60 €	1.770.100,00 €	-23.990,40 €	399.618,60 €
Veränderung in %:				-1,36%	29,68%
außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0,00%
Team Bürgerservice					
Ordentliche Erträge	205.886,70 €	158.689,54 €	223.300,00 €	-64.610,46 €	-47.197,16 €
Veränderung in %:				-28,93%	-22,92%
außerordentliche Erträge	0,00 €	753,61 €	0,00 €	753,61 €	753,61 €
				0,00%	0,00%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliche Erträge	515.945,27 €	478.745,50 €	486.583,00 €	-7.837,50 €	-37.199,77 €
Veränderung in %:				-1,61%	-7,21%
außerordentliche Erträge	106.100,20 €	18.420,38 €	40.000,00 €	-21.579,62 €	-87.679,82 €
				-53,95%	-82,64%
Summe:	10.345.515,18 €	12.540.126,83 €	10.332.042,00 €	-140.532,89 €	-104.632,34 €

Aufwendungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
Ordentliche Aufwendungen	953.143,78 €	1.063.351,97 €	996.025,00 €	67.326,97 €	110.208,19 €
Veränderung in %:				6,76%	11,56%
Team Finanzen					
OrdentlicheAufwendungen	3.932.682,11 €	4.293.302,98 €	4.241.390,00 €	51.912,98 €	360.620,87 €
Veränderung in %:				1,22%	9,17%
Team Familie und Bildung					
Ordentliche Aufwendungen	3.114.867,24 €	3.588.827,11 €	3.374.755,00 €	214.072,11 €	473.959,87 €
Veränderung in %:				6,34%	15,22%
Team Bürgerservice					
Ordentliche Aufwendungen	831.301,46 €	888.585,84 €	852.930,00 €	35.655,84 €	57.284,38 €
Veränderung in %:				4,18%	6,89%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliche Aufwendungen	1.888.999,76 €	2.124.933,60 €	2.046.083,00 €	78.850,60 €	235.933,84 €
Veränderung in %:				3,85%	12,49%
Summe:	10.720.994,35 €	11.959.001,50 €	11.511.183,00 €	181.833,41 €	403.426,41 €

Ergebnisse:

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
Ordentliches Ergebnis	-925.734,30 €	-1.056.177,90 €	-920.766,00 €	-135.411,90 €	-130.443,60 €
Veränderung in %:				14,71%	14,09%
außerordentliche Ergebnis	44,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-44,00 €
				0%	0,00%
Team Finanzen					
bnis	4.210.956,42 €	5.836.931,15 €	3.495.410,00 €	2.341.521,15 €	1.625.974,73 €
Veränderung in %:				66,99%	38,61%
Team Familie und Bildung					
Ordentliche Ergebnis	-1.768.376,24 €	-1.842.717,51 €	-1.604.655,00 €	-238.062,51 €	-74.341,27 €
Veränderung in %:				14,84%	4,20%
Team Bürgerservice					
Ordentliche Ergebnis	-625.414,76 €	-729.896,30 €	-629.630,00 €	-100.266,30 €	-104.481,54 €
Veränderung in %:				15,92%	16,71%
außerordentliche Ergebnis	0,00 €	753,61 €	0,00 €	753,61 €	753,61 €
				0,00%	0,00%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
Ordentliche Ergebnis	-1.373.054,49 €	-1.646.188,10 €	-1.559.500,00 €	-86.688,10 €	-273.133,61 €
Veränderung in %:				5,56%	19,89%
außerordentliche Ergebnis	106.100,20 €	18.420,38 €	40.000,00 €	-21.579,62 €	-87.679,82 €
				-53,95%	-82,64%
Summe:	-375.479,17 €	581.125,33 €	-1.179.141,00 €	-322.366,30 €	-508.058,75 €

Diese Gliederung der Geschäftsbereiche besteht seit 2014.

Es ist in diesen Aufstellungen sehr gut zu erkennen, dass die Deckungsmittel in der Hauptsache im Geschäftsbereich II erwirtschaftet werden. Dies liegt daran, dass hier die Erträge aus Steuern und sonstigen Zuweisungen (nicht für Investitionen) verbucht werden. Insgesamt wurden die Planansätze eingehalten. Bei beiden Geschäftsbereichen gibt es im Ergebnis keine Überschreitungen der Planansätze.

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

Im Geschäftsbereich II sind die Einnahmen im Bereich der Steuern höher ausgefallen als im Vorjahr. Grund hierfür ist die rückwirkende Erhöhung der Hebesätze für die Grundabgaben und Gewerbesteuer.

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

Teilfinanzrechnungen

Einzahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
laufende Verwaltungstätigkeit	955,03 €	676,92 €	4.500,00 €	-3.823,08 €	-278,11 €
				-84,96%	-29,12%
Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0,00%	0,00%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0,00%
Team Finanzen					
laufende Verwaltungstätigkeit	7.149.825,90 €	9.839.742,74 €	7.614.200,00 €	2.225.542,74 €	2.689.916,84 €
				29,23%	37,62%
Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0,00%
Finanzierungstätigkeit	2.000.000,00 €	3.351.000,00 €	5.075.000,00 €	-1.724.000,00 €	1.351.000,00 €
				-33,97%	67,55%
Team Familie und Bildung					
laufende Verwaltungstätigkeit	1.095.499,86 €	1.439.940,59 €	1.692.300,00 €	-252.359,41 €	344.440,73 €
				-14,91%	31,44%
Investitionstätigkeit	1.503.720,75 €	885.260,15 €	1.411.800,00 €	-526.539,85 €	-618.460,60 €
				-37,30%	-41,13%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0%
Team Bürgerservice					
laufende Verwaltungstätigkeit	-490.417,41 €	-595.306,17 €	-546.460,00 €	-48.846,17 €	-104.888,76 €
				8,94%	21,39%
Investitionstätigkeit	-60.979,91 €	-128.268,83 €	3.508.300,00 €	-3.636.568,83 €	-67.288,92 €
				-103,66%	110,35%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
laufende Verwaltungstätigkeit	-1.373.054,49 €	-1.646.188,10 €	-1.559.500,00 €	-86.688,10 €	-273.133,61 €
				5,56%	19,89%
Investitionstätigkeit					
	106.100,20 €	18.420,38 €	40.000,00 €	-21.579,62 €	-87.679,82 €
Finanzierungstätigkeit				-53,95%	-82,64%

Auszahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
laufende Verwaltungstätigkeit	-874.015,11 €	-915.137,77 €	-924.900,00 €	9.762,23 €	-41.122,66 €
				-1,06%	4,71%
Investitionstätigkeit	-72.508,32 €	-81.150,65 €	-82.600,00 €	1.449,35 €	-8.642,33 €
				0,00%	0,00%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0,00%
Team Finanzen					
laufende Verwaltungstätigkeit	-3.883.136,72 €	-4.190.081,94 €	-4.206.700,00 €	16.618,06 €	-306.945,22 €
				-0,40%	7,90%
Investitionstätigkeit	-100.087,11 €	30.554,53 €	-100.000,00 €	130.554,53 €	130.641,64 €
				-130,55%	-130,53%
Finanzierungstätigkeit	-396.678,93 €	-514.032,43 €	-562.000,00 €	47.967,57 €	-117.353,50 €
				-8,54%	29,58%
Team Familie und Bildung					
laufende Verwaltungstätigkeit	-2.867.220,43 €	-3.308.731,00 €	-3.219.010,00 €	-89.721,00 €	-441.510,57 €
				2,79%	15,40%
Investitionstätigkeit	-3.366.506,62 €	-2.848.785,36 €	-2.805.700,00 €	-43.085,36 €	517.721,26 €
				1,54%	-15,38%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0%
Team Bürgerservice					
laufende Verwaltungstätigkeit	-640.919,02 €	-726.664,26 €	-740.060,00 €	13.395,74 €	-85.745,24 €
				-1,81%	13,38%
Investitionstätigkeit	-80.578,55 €	-165.423,06 €	-3.520.300,00 €	3.354.876,94 €	-84.844,51 €
				-95,30%	105,29%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
laufende Verwaltungstätigkeit	-1.227.466,02 €	-1.398.941,75 €	-1.426.997,00 €	28.055,25 €	-171.475,73 €
				-1,97%	13,97%
Investitionstätigkeit	-690.870,40 €	-1.390.482,39 €	-2.615.500,00 €	1.225.017,61 €	-699.611,99 €
				-46,84%	98,75%
Finanzierungstätigkeit					
Summe:	-14.199.987,23 €	-15.508.876,08 €	-20.203.767,00 €	4.694.890,92 €	-1.308.888,85 €

Zusammenstellung der Salden aus Ein- und Auszahlungen

Teilhaushalt	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Geschäftsbereich II					
Team Innere Dienste					
laufende					
Verwaltungstätigkeit	-873.060,08 €	-914.460,85 €	-920.400,00 €	5.939,15 €	-41.400,77 €
				-0,65%	4,74%
Investitionstätigkeit	-72.508,32 €	-81.150,65 €	-82.600,00 €	1.449,35 €	-8.642,33 €
				0,00%	0,00%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0,00%
Team Finanzen					
laufende					
Verwaltungstätigkeit	3.266.689,18 €	5.649.660,80 €	3.407.500,00 €	2.242.160,80 €	2.382.971,62 €
				65,80%	72,95%
Investitionstätigkeit	-100.087,11 €	30.554,53 €	-100.000,00 €	130.554,53 €	130.641,64 €
				-130,55%	-130,53%
Finanzierungstätigkeit	1.603.321,07 €	2.836.967,57 €	4.513.000,00 €	-1.676.032,43 €	1.233.646,50 €
				-37,14%	76,94%
Team Familie und Bildung					
laufende					
Verwaltungstätigkeit	-1.771.720,57 €	-1.868.790,41 €	-1.526.710,00 €	-342.080,41 €	-97.069,84 €
				22,41%	5,48%
Investitionstätigkeit	-1.862.785,87 €	-1.963.525,21 €	-1.393.900,00 €	-569.625,21 €	-100.739,34 €
				40,87%	5,41%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				0%	0%
Team Bürgerservice					
laufende					
Verwaltungstätigkeit	-489.964,06 €	-594.570,08 €	-546.160,00 €	-48.410,08 €	-104.606,02 €
				8,86%	21,35%
Investitionstätigkeit	-60.979,91 €	-128.268,83 €	-3.508.300,00 €	3.380.031,17 €	-67.288,92 €
				-96,34%	110,35%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Geschäftsbereich III					
Gemeindeentwicklung					
laufende					
Verwaltungstätigkeit	-1.148.674,12 €	-1.344.752,55 €	-1.360.897,00 €	16.144,45 €	-196.078,43 €
				-1,19%	17,07%
Investitionstätigkeit	-566.762,40 €	-762.804,06 €	-1.870.500,00 €	1.107.695,94 €	-196.041,66 €
				-59,22%	289,10%
Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	-2.076.532,19 €	858.860,26 €	-3.388.967,00 €	4.247.827,26 €	2.935.392,45 €

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 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).

Seit der Erhöhung der Hebesätze ist im Bereich der Steuereinnahmen eine erhebliche Mehreinnahme.

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 2017	Ergebnis 2018	Plan 2018	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Haupt- und Realschule Hinte (60 Schüler)	-383.971,07 €	-392.151,67 €	-31.930,00 €	-360.222 €	-8.180,60
Veränderung				1128,16%	2,13%
Integrierte Gesamtschule Krummhörn/Hinte (821 Schüler)	121.187,07 €	57.966,76 €	-91.500,00 €	149.467 €	-63.220,31
Veränderung				-163,35%	-52,17%
Grundschule Hinte (126 Schüler)	-73.530,82 €	-86.796,01 €	-128.339,00 €	41.543 €	-13.265 €
Veränderung				-32,37%	18,04%
Grundschule Loppersum (135 Schüler)	-235.442,20 €	-245.851,17 €	-204.248,00 €	-41.603 €	-10.409 €
Veränderung				20,37%	4,42%
Summe:	-571.757,02 €	-666.832,09 €	-456.017,00 €	-210.815,09 €	-31.854,76 €
Veränderung				46,23%	5,57%

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Ergebnisse relativ stabil geblieben.