

Gemeinde Hetlingen

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0521/2022/HET/BV

Fachbereich: Soziales und Kultur	Datum: 22.04.2022
Bearbeiter: Seemann	AZ: 4/

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Hetlingen	18.05.2022	öffentlich
Gemeindevertretung Hetlingen	01.06.2022	öffentlich

Naturkita - Jahresrechnung 2021

Sachverhalt:

Gemäß § 16 der Finanzierungsvereinbarung ist bis zum 31.03. die Jahresrechnung vorzulegen. Dies ist fristgerecht geschehen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Jahresrechnung für 2021 schließt mit Einnahmen von 103.423 € und mit Ausgaben von 93.814 € ab. Es besteht ein Überschuss von 9.609 €.

In der Beiratssitzung am 20.04.2021 wurde die Jahresrechnung besprochen und die Fragen beantwortet.

Der Überschuss von 9.609 € soll für die bislang nicht getätigten Investitionen verwendet werden und ist in der Jahresrechnung als Rückstellung aufgeführt.

Der Betrieb der Naturkita wurde im Mai 2021 aufgenommen. Die Plätze waren nicht vollständig belegt, so dass es hierbei zu Mindereinnahmen bei den Elternbeiträgen gekommen ist. Die Verpflegung wurde im Oktober 2021 begonnen. Nicht jedes Kind nimmt am Mittagessen teil.

Finanzierung:

Die Mittel wurden unter 36500.53184100 bereitgestellt.

Fördermittel durch Dritte:

Die Gemeinde erhält die Standortförderung.

Beschlussvorschlag:

Der Finanzausschuss empfiehlt / Die Gemeindevertretung beschließt, die vom Hetlinger Naturkinder e.V. vorgelegte Jahresrechnung 2021 anzuerkennen. Der Rückstellung des Überschusses von 9.609 € für die ausstehenden Anschaffungen wird zugestimmt.

Rahn-Wolff
Bürgermeister

Anlagen:

Anlage 1: Jahresrechnung 2021 Naturkita Hetlingen e.V.

Anlage 2: Zusammenstellung der Jahreswerte

Einnahmen Haushaltsplan Stand 21.03.2021 (Beschlussvorlage GV)	
Betreuungsgebühren (5,66 pro wöchentlicher Betreuungsstunde für Kinder ab 3 Jahren)	
monatlich	2.716,80 €
jährlich	32.601,60 €
Essensgeld (3,40 pro Tag pro Kind)	
monatlich	884,00 €
jährlich	10.608,00 €
Fördermittel (Gemeinde)	
monatlich	10.269,00 €
jährlich	123.228,00 €
Miete KiTa-Wagen	
monatlich	?
jährlich	?
Sonstige Einnahmen	
jährlich	
jährlich	
jährlich	
Gesamteinnahmen	
monatlich	13.869,80 €
jährlich	166.437,60 €

Jahresabschluss Stand 29.03.2022	
	Kommentar
10.053 €	Betriebsstart im Mai, Gruppe noch nicht voll
608 €	ab Okt, 3,17€ pro Tag pro Kind, nicht alle Kinder essen
90.000 €	Betriebskostenzuschuss Gemeinde Hetlingen
1.607 €	sonstige Zuschüsse
130 €	Spenden
1.025 €	Sozialstaffel (Kreis PI)
103.423 €	

Betriebskosten Haushaltsplan Stand 21.03.2021 (Beschlussvorlage GV)

Kategorie	Kostenart	Kosten/Monat	Kosten/Jahr	Anteil Mai-Dez
Raumkosten	Strom	30 €	360 €	- €
	Wasser	25 €	300 €	- €
	Miete (zur internen Durchbuchung)			
Kosten für Wirtschafts und Betreuungsbedarf	Essen	930 €	11.160 €	7.440 €
	Reinigung	100 €	1.200 €	800 €
	Instandhaltung (Mähen, Baumschnitt, Sandaustausch)	208 €	2.500 €	2.500 €
	Inventar	42 €	500 €	500 €
	Spielzeug / Beschäftigung; pädagogischer Sachbedarf	83 €	1.000 €	1.000 €
	Aktivitäten	200 €	2.400 €	1.600 €
Kosten für Personal	Erzieher Brutto	8.655 €	103.865 €	75.014 €
	Arbeitgeberzuschuss BAV	180 €	2.160 €	1.440 €
	Arbeitgeberkosten (Sozialversicherung)	2.597 €	33.756 €	20.773 €
	Erstattungen AufwengungsausgleichsG			
	Honorare	300 €	3.600 €	2.400 €
	Sicherheitsbeauftragter	19 €	225 €	225 €
	Übungsleiter-Pauschale (z.B. Webseite)	200 €	2.400 €	1.600 €
	Fortbildungen	125 €	1.500 €	1.500 €
	Fachberatung, QM	83 €	1.000 €	1.000 €
	Arbeitskleidung	67 €	800 €	800 €
Kosten für Verwaltung	Berufsgenossenschaft und Arbeitsschutz	33 €	400 €	400 €
	Waldhandy, Webseite, Bürobedarf für Verwaltung	100 €	1.200 €	800 €
	Verwaltungskosten	125 €	1.500 €	1.000 €
	Steuerberater / Buchhaltung	157 €	1.880 €	1.880 €
	Versicherungen	53 €	642 €	642 €
	Kontoführung	4 €	42 €	42 €
	BVNW	5 €	65 €	65 €
Hausapotheke	8 €	100 €	67 €	
Rückstellungen				
Gesamt netto		14.330 €	174.555 €	123.487 €

Jahresabschluss Stand 29.03.2022

Höhere Abweichungen sind rot markiert.

Kosten/2021	Kommentar
- €	Verspätung KiTa-Wagen
- €	Verspätung KiTa-Wagen
488 €	Start im Okt.
18 €	Verspätung KiTa-Wagen
2.500 €	inkl. Rückstellung für Sandaustausch
3.329 €	inkl. Investitionen
1.254 €	inkl. Investitionen
- €	keine kostenpflichtigen Aktivitäten aufgrund von Corona
62.963 €	Dritte Kraft erst ab August und Aushilfe während Langzeit-Kind-Krankheit
240 €	weniger aufgrund geringerer Nachfrage
14.452 €	ergibt sich anteilig
- 1.607 €	Rückzahlung
1.371 €	HW-Kraft erst ab Oktober für Kochen
357 €	Abrechnung des Sicherheitsbeauftragten nach Aufwand
497 €	Übungsleiter wurden erst ab Oktober eingestellt
892 €	Hauptanteil Fachwirt für Leitung in 2022 aufgrund von Probezeit
1.000 €	
925 €	
500 €	Rückstellung aufgrund noch nicht erfolgter Rechnungsstellung
1.542 €	inkl. Investitionen
102 €	
1.896 €	inkl. Notarkosten
890 €	Abbuchung für 2022 z.T. bereits erfolgt
140 €	inkl. "Nebenkosten des Geldverkehrs"
65 €	
- €	enthalten in Inventar
9.609 €	Delta Soll vs. Haben: Rückstellungen für nicht erfolgte Investitionen
103.423 €	14.500€ wurden vom letzten Abschlag nicht abgerufen

Investitionen Haushaltsplan Stand 21.03.2021 (Beschlussvorlage GV)		
		Kommentar
Kitawagen	78.000,00 €	Gemeinde
Erschließungskosten Strom	3.000,00 €	
Grabenabsicherung mit Zaun	2.500,00 €	
Wald beschneiden	5.000,00 €	
Sandkiste versetzen / vergrößern	2.500,00 €	
neue Spielgeräte Spielplatz / Wald	1.740,00 €	
Holzhütte im Wald	2.000,00 €	
Gemüsebeete	- €	
Beschattung Sandkiste	1.500,00 €	
Naturforscher-Grundausrüstung (Spaten, Harken, Ferngläser, Lupen etc.)	800,00 €	
Klein-Ausrüstung KiTa-Wagen (Geschirr, Spielzeug, etc.)	500,00 €	
Klein-Ausrüstung (s.u.)	250,00 €	
Handy	200,00 €	
Laptop	500,00 €	
Drucker	100,00 €	
Bollerwagen	500,00 €	
Summe	10.590,00 €	

Jahresabschluss Stand 29.03.2022		
		Kommentar
Kitawagen	- €	Gemeinde
Erschließungskosten Strom	- €	
Grabenabsicherung mit Zaun	- €	
Wald beschneiden	5.000,00 €	
Sandkiste versetzen / vergrößern	2.500,00 €	
neue Spielgeräte Spielplatz / Wald	1.740,00 €	
Holzhütte im Wald	0,00 €	
Gemüsebeete	- €	
Beschattung Sandkiste	1.500,00 €	
Naturforscher-Grundausrüstung (Spaten, Harken, Ferngläser, Lupen etc.)	- €	
Klein-Ausrüstung KiTa-Wagen (Geschirr, Spielzeug, etc.)	- €	
Klein-Ausrüstung (s.u.)	- €	
Handy	- €	
Laptop	- €	
Drucker	- €	
Bollerwagen	500,00 €	
Summe	11.240,00 €	als reduzierte Rückstellung gewünscht i.H.v. Überschuss 2021 (9.609€)

Naturkita Hetlingen Jahresrechnung 2021					
Kto.Nr. und Bezeichnung	HHPlan 2021 -ganzjährig-	Ist 2021	HHPlan 2021 -anteilig ab Mai-	Unterschied Plan -anteilig - Ist 2021	Bemerkung
Betreuungsgebühren	32.601,60 €	10.053,00 €	21.734,40 €	-11.681,40 €	Betreuungsbeginn im Mai 2021; Gruppe nicht vollständig belegt.
Essensgeld	10.608,00 €	608,00 €	7.072,00 €	-6.464,00 €	ab Okt: 3,17 € pro Tag & Kind. Nicht alle Kinder essen mit.
Defizitzahlung Gemeinde	123.228,00 €	90.000,00 €	82.152,00 €	7.848,00 €	
Sonstige Zuschüsse	- €	1.607,00 €	- €	1.607,00 €	
Spenden		130,00 €	- €		
Sozialstaffel Kreis Pinneberg	- €	1.025,00 €	- €	1.025,00 €	
Einnahmen Gesamt:	166.437,60 €	103.423,00 €	110.958,40 €	-7.665,40 €	
Strom	360,00 €	- €	- €	0,00 €	Kita-Wagen noch nicht geliefert
Wasser	300,00 €	- €	- €	0,00 €	Kita-Wagen noch nicht geliefert
Essen	11.160,00 €	488,00 €	7.440,00 €	-6.952,00 €	Beginn im Oktober
Reinigung	1.200,00 €	18,00 €	800,00 €	-782,00 €	Kita-Wagen noch nicht geliefert
Instandhaltung	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	0,00 €	inkl. Rückstellung Sandaustausch
Inventar	500,00 €	3.329,00 €	500,00 €	2.829,00 €	inkl. Inv.-Kosten (2.000 €) für Holzhütte
Spielzeug / Beschäftigung: pädag. Sachbedarf	1.000,00 €	1.254,00 €	1.000,00 €	254,00 €	inkl. Inv.-Kosten

Aktivitäten	2.400,00 €	- €	1.600,00 €	-1.600,00 €	aufgrund von Corona fanden keine kostenpflichtigen Aktivitäten statt.
Erzieher Brutto	103.865,00 €	62.963,00 €	75.014,00 €	-12.051,00 €	Minderausgaben von 21.179 €: Dritte Kraft erst ab August und Aushilfe während Langzeit-Kind-Erkrankung.
Arbeitgeberzuschuss BAV	2.160,00 €	240,00 €	1.440,00 €	-1.200,00 €	
Arbeitgeberkosten Sozialversicherung	33.756,00 €	14.452,00 €	20.773,00 €	-6.321,00 €	
Erstattungen AufwendungsausgleichsG	- €	- 1.607,00 €	- €	-1.607,00 €	
Honorare	3.600,00 €	1.371,00 €	2.400,00 €	-1.029,00 €	HW-Kraft erst ab Oktober
Sicherheitsbeauftragter	225,00 €	357,00 €	225,00 €	132,00 €	Abrechnung nach Aufwand
Übungsleiter-Pauschale	2.400,00 €	497,00 €	1.600,00 €	-1.103,00 €	ab Oktober z.B. für Website
Fortbildungen	1.500,00 €	892,00 €	1.500,00 €	-608,00 €	Fachwirt
Fachberatung, QM	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	
Arbeitskleidung	800,00 €	925,00 €	800,00 €	125,00 €	300 € / Mitarbeiter
BG und Arbeitsschutz	400,00 €	500,00 €	400,00 €	100,00 €	Rückstellung aufgrund noch nicht erfolgter Abrechnung
Waldhandy, Webseite, Bürobedarf	1.200,00 €	1.542,00 €	800,00 €	742,00 €	inkl. Inv.-Kosten
Verwaltungskosten	1.500,00 €	102,00 €	1.000,00 €	-898,00 €	
Steuerberater / Buchhaltung	1.880,00 €	1.896,00 €	1.880,00 €	16,00 €	inkl. Notarkosten
Versicherungen	642,00 €	890,00 €	642,00 €	248,00 €	Abbuchung für 2022 z.T. bereits erfolgt
Kontoführung	42,00 €	140,00 €	42,00 €	98,00 €	inkl. Nebenkosten des Geldverkehrs
BVNW	65,00 €	65,00 €	65,00 €	0,00 €	
Hausapotheke	100,00 €		67,00 €	-67,00 €	enthalten im Inventar

Rückstellungen	- €	9.609,00 €	- €	9.609,00 €	Rückstellung für nicht erfolgte Investitionen
Gesamtaufwand	174.555,00 €	103.423,00 €	123.488,00 €	-20.065,00 €	
Ergebnis		<u>- €</u>	<u>- 12.529,60 €</u>	12.529,60 €	
Gemeinde:	Mai - Dez 2021				
I. Ausgaben:					
Defizitzahlung an Kita	90.000,00 €				
Wohnsitzanteile an Kreis	<u>16.027,54 €</u>				
	106.027,54 €				
II. Einnahmen:					
Standortförderung	65.192,00 €	Mai 2021 fehlt noch (9.229 €)			
	65.192,00 €				
Ergebnis:	<u>- 40.835,54 €</u>				

Gemeinde Hetlingen

Berichtswesen

Vorlage Nr.: 0502/2022/HET/en

Fachbereich: Zentrale Dienste	Datum: 09.02.2022
Bearbeiter: J. Lüchau	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
----------------	--------	-----------------------

10 Jahre doppelte Buchführung, hier: Entwicklungen und Vergleiche

Sachverhalt:

Die Gemeinde Hetlingen hat im Jahr 2011 auf die doppelte Buchführung umgestellt. Dies wurde zum Anlass genommen, die Entwicklungen der Zahlen der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie Bilanzpositionen und Bilanzkennzahlen im Zeitablauf von zehn Jahren mit den Gemeinden Haselau und Haseldorf zu vergleichen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Durch Vergleiche mit anderen Gemeinden können Unterschiede erkannt und dadurch Verfahrensweisen verbessert werden, um die Haushaltssituation der Gemeinde zu optimieren.

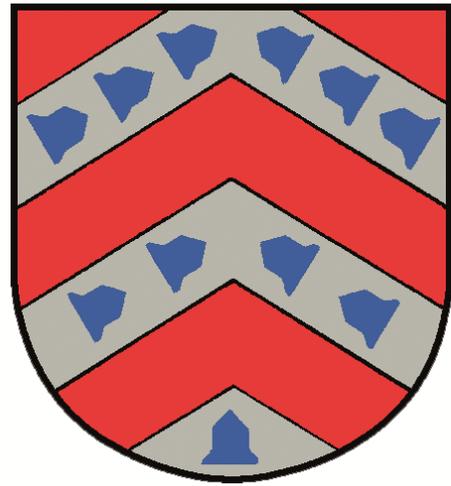
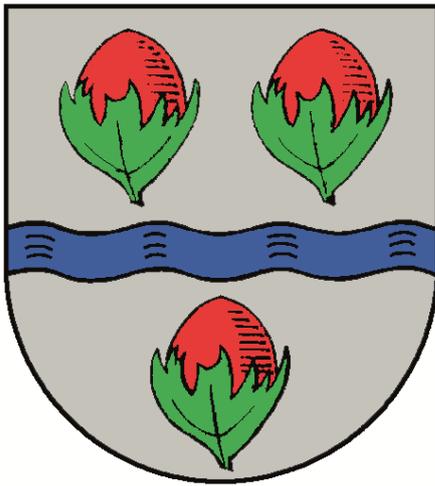
Als Ergebnis des Berichtes lässt sich zum einen feststellen, dass die Gemeinde Hetlingen eine beständige Investitionstätigkeit aufweist. Durch regelmäßige Investitionen wird eine Überalterung des Anlagevermögens verhindert.

Demgegenüber steht eine kontinuierlich sinkende Steuerkraft der Gemeinde Hetlingen. Sie ist abhängig von externen Entwicklungen, wie z.B. Finanzausgleichsmitteln.

Michael Rahn-Wolff

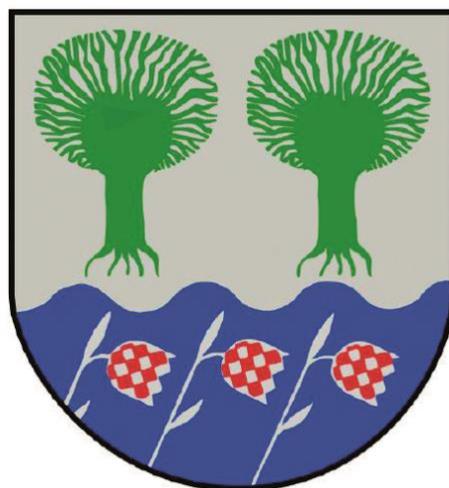
Anlagen:

10 Jahre doppelte Buchführung



**2011 bis 2020: 10 Jahre doppelte Buchführung
in den Gemeinden Haselau, Haseldorf
und Hetlingen**

Entwicklungen und Kennzahlen



Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung.....	4
2. Ergebnisrechnung	5
2.1 Erträge	5
2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben	5
2.1.2 Zuweisungen und allgemeine Umlagen.....	6
2.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	7
2.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte	8
2.1.5 Sonstige Erträge.....	9
2.2 Aufwendungen	10
2.2.1 Personalaufwendungen.....	10
2.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	11
2.2.3 Bilanzielle Abschreibungen	12
2.2.4 Transferaufwendungen.....	13
2.2.5 sonstige ordentliche Aufwendungen.....	14
2.2.6 Ordentliche Aufwendungen	15
2.2.7 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	16
2.3 Finanzergebnis	17
2.3.1 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	17
2.3.2 Jahresergebnis.....	18
2.3.3 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	19
3. Finanzrechnung.....	20
3.1 Einzahlungen	20
3.1.1 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20
3.1.2 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden ..	21
3.1.3 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit.....	22
3.2 Auszahlungen	23
3.2.1 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden.....	23
3.2.2 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen.....	24
3.2.3 Auszahlungen für Baumaßnahmen (diesen Punkt entfallen lassen und die Investitionen im nächsten Punkt nennen).....	25
3.2.4 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	26
3.2.5 Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	27

3.2.6 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	28
3.2.7 Liquide Mittel	29
4. Bilanz.....	30
4.1 Aktiva	30
4.1.1 Anlagevermögen	30
4.1.2 Umlaufvermögen	32
4.2 Passiva	33
4.2.1 Eigenkapital.....	33
4.2.2 Sonderposten	35
4.2.3 Verbindlichkeiten	36
4.3 Bilanzsumme	37
4.4 Bilanzkennzahlen	38
4.4.1 Infrastrukturquote	38
4.4.2 Investitionsquote.....	39
4.4.3 Steuerquote	41
4.4.4 Finanzausgleichsquote	42
4.4.5 Zuwendungsquote	43
5. Fazit.....	44

1. Einleitung

Die Gemeinden Haselau, Haseldorf und Hetlingen haben zum 01.01.2011 ihre Buchführung auf das System der doppelten Buchführung (Doppik) umgestellt. Als Bestandteil von Überlegungen zum Neuen Steuerungsmodell seit den 1990er Jahren sollen Konzepte betriebswirtschaftlichen Managements auf die öffentliche Verwaltung übertragen werden. Durch eine ergebnisorientierte, transparente und dezentrale Steuerung sollen Qualität, Effizienz und Effektivität verbessert werden.

Neben dem reinen Geldverbrauch des kameralen Systems bietet die Doppik eine Vielzahl weiterer Informationen, die zur Steuerung der Gemeinden eingesetzt werden können. Der Ebene der Zahlungsströme (Finanzrechnung) kommt in der Planung nur noch eine untergeordnete Bedeutung zu. Der Haushaltsausgleich ist auf der Ebene des Gesamtvermögens (Ergebnisrechnung) herbeizuführen, die durch Erträge und Aufwendungen ausgedrückt wird. Unter anderem durch Abschreibungen für Abnutzung wird der Ressourcenverbrauch einer Periode abgebildet. Aus der Ebene des Gesamtvermögens lässt sich außerdem ableiten, ob eine Gemeinde generationengerecht wirtschaftet. Per Definition ist das der Fall, wenn die Erträge und Aufwendungen im Haushaltsjahr die gleiche Höhe haben.

Vergleiche mit anderen Kommunen bieten die Chance Unterschiede zu erkennen und erfolgreiche Verfahrensweisen zu implementieren. Allein die vorherrschende Betrachtung einzelner Haushaltsjahre ist nicht ausreichend, um die Entwicklung einer Kommune zu erkennen und auch Entwicklungen im Vergleich zu anderen Gemeinden herauszuarbeiten. In diesem Bericht sollen Zahlen der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanzpositionen der drei Gemeinden im Zeitablauf verglichen werden.

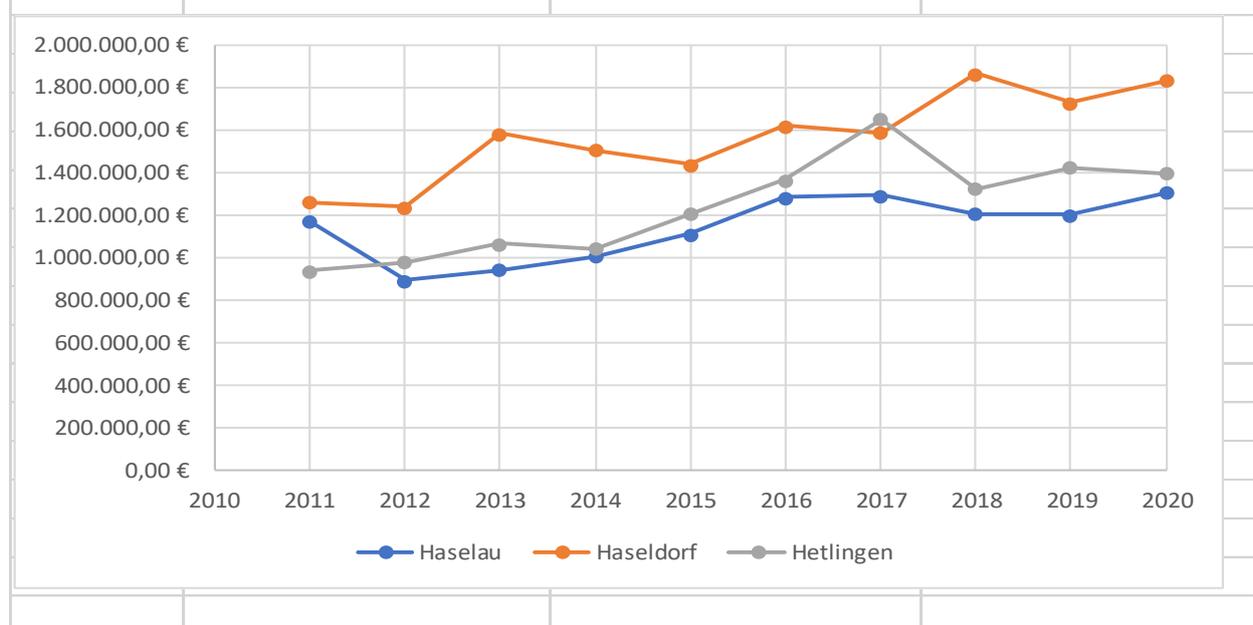
Neben dem größeren Informationsangebot soll sich auch die Steuerung der Gemeinden durch die Einführung des Neuen Steuerungsmodells und der Doppik verändern. Durch Zielvorgaben können die bereitgestellten Finanzmittel an Wirkungsziele geknüpft werden. Diese Vorgehensweise ist vor allem bei freiwilligen Aufgaben der Gemeinde sinnvoll, bei denen ein Gestaltungsspielraum besteht. Dabei sollte nicht vergessen werden, dass die untersuchten Gemeinden zu einer sehr kleinen Größenklasse gehören. Eine Steuerung über Ziele kann bei wenigen priorisierten Produkten sinnstiftend sein.

2. Ergebnisrechnung

2.1 Erträge

2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

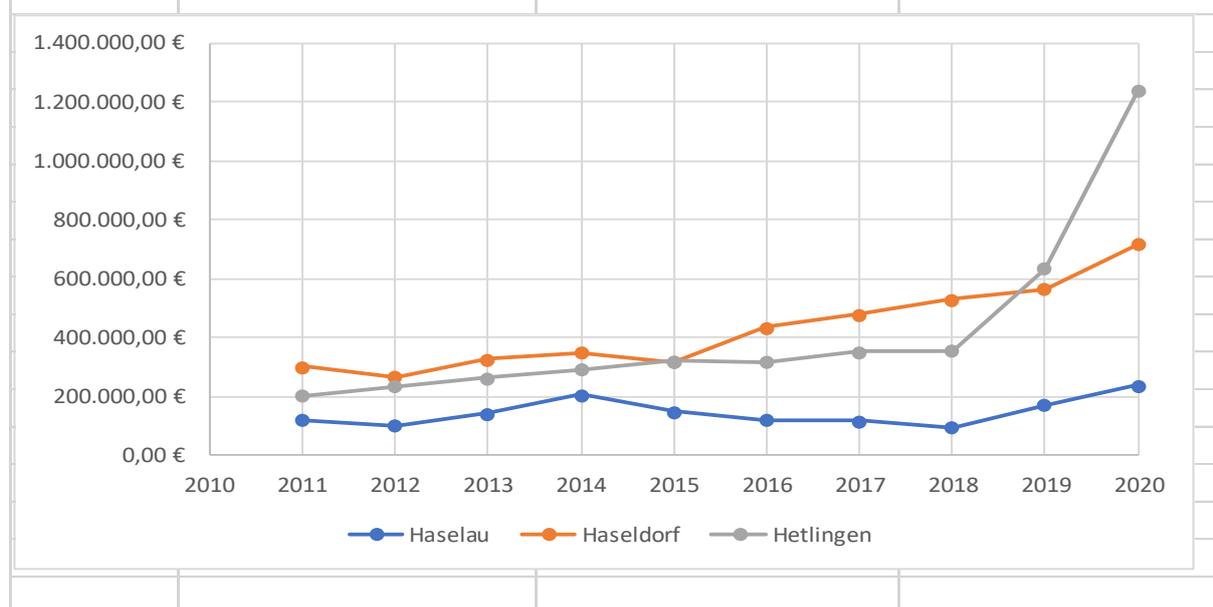
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	1.170.178,29 €	1.258.658,91 €	938.844,12 €
2012	890.545,28 €	1.238.589,14 €	980.429,07 €
2013	942.678,54 €	1.579.960,26 €	1.063.315,46 €
2014	1.003.579,96 €	1.504.793,72 €	1.042.682,47 €
2015	1.110.221,36 €	1.437.948,83 €	1.206.339,55 €
2016	1.280.112,49 €	1.618.974,89 €	1.364.331,95 €
2017	1.290.238,75 €	1.587.959,43 €	1.650.345,82 €
2018	1.204.823,91 €	1.864.103,16 €	1.325.471,50 €
2019	1.199.552,53 €	1.725.121,11 €	1.424.576,41 €
2020	1.305.418,67 €	1.830.457,55 €	1.396.587,13 €



Auffällig ist das Absinken der Erträge der Gemeinde Haselau von 2011 bis 2012. Das ist vor allem auf ein starkes Absinken der Gewerbesteuererträge zurückzuführen. In den Jahren 2013 bis 2015 sind bei den Gemeinden Haselau und Hetlingen steigende Tendenzen zu verzeichnen, während diese im gleichen Zeitraum bei der Gemeinde Haseldorf sinken.

2.1.2 Zuweisungen und allgemeine Umlagen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	118.578,62 €	301.288,81 €	201.390,80 €
2012	99.981,26 €	264.699,24 €	234.813,29 €
2013	140.743,68 €	325.920,39 €	261.145,55 €
2014	206.545,78 €	348.564,52 €	292.140,08 €
2015	147.282,01 €	315.235,88 €	320.082,96 €
2016	119.000,72 €	435.148,36 €	316.379,59 €
2017	116.545,65 €	478.771,27 €	350.222,27 €
2018	95.053,93 €	530.470,45 €	354.486,99 €
2019	170.012,36 €	563.786,79 €	632.662,14 €
2020	236.298,22 €	717.603,95 €	1.238.469,46 €



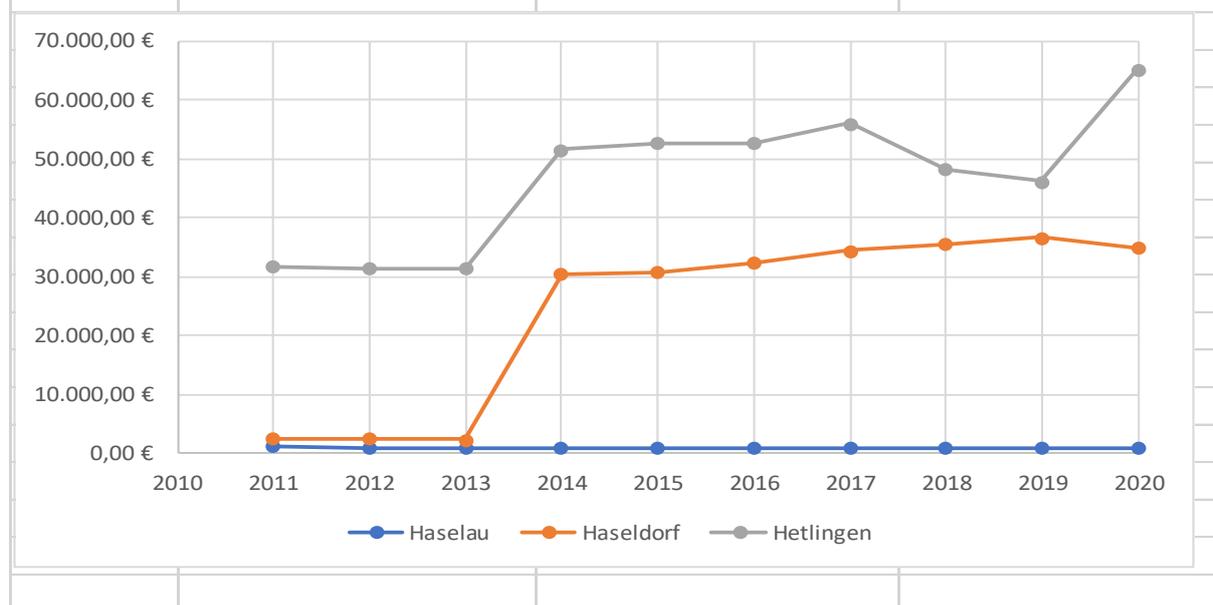
In den Jahren 2011 bis 2014 entwickelten sich die Zuweisungen und allgemeinen Umlagen in allen drei Gemeinden relativ gleichmäßig.

Während die Zuweisungen und allgemeinen Umlagen von 2014 bis 2018 in Haseldorf und Hetlingen tendenziell anstiegen, waren sie in Haselau rückläufig. Die Schlüsselzuweisungen für Haselau sind im Zeitraum stark zurückgegangen. Während 2014 noch rd. 168.000 € eingenommen wurden ist dieser Betrag bis 2018 kontinuierlich auf etwa 31.000 € zurückgegangen.

Für Hetlingen ist die Entwicklung bis zum Jahr 2017 mit Haseldorf vergleichbar. Fehlbetragszuweisungen für Hetlingen sind wegen einer Änderung des Kontenrahmens allein in 2019 unter „Zuweisungen und allgemeine Umlagen“ abgebildet. Dadurch ist der enorme Anstieg zu erklären.

2.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

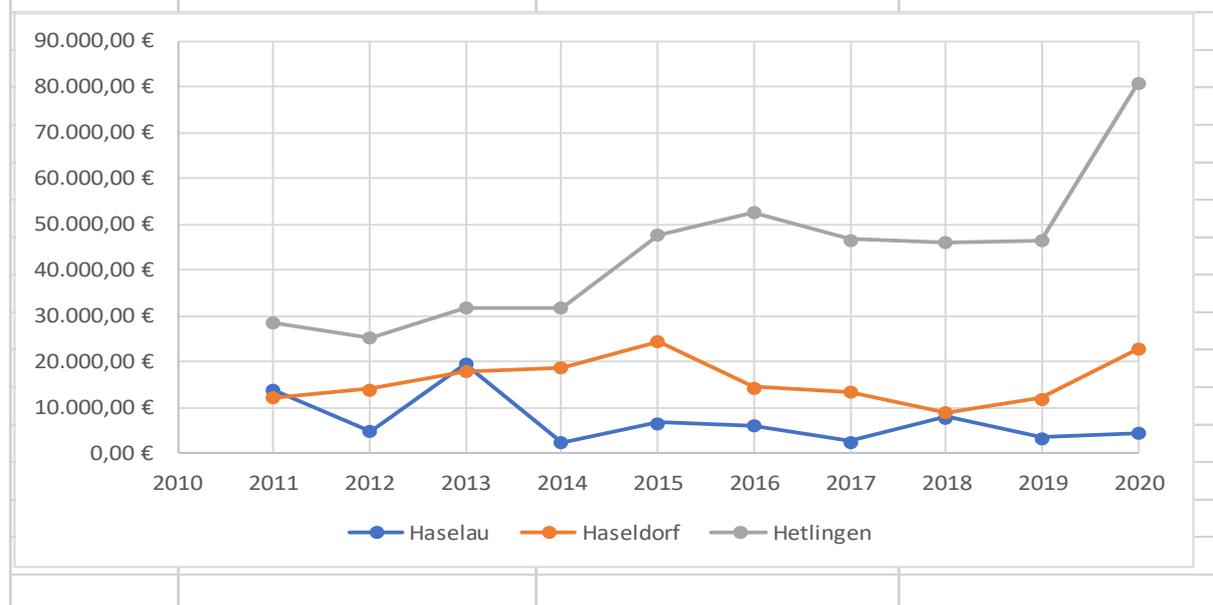
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	1.178,94 €	2.412,88 €	31.659,22 €
2012	914,94 €	2.493,82 €	31.429,66 €
2013	914,94 €	2.303,32 €	31.441,82 €
2014	914,94 €	30.442,22 €	51.592,28 €
2015	914,94 €	30.771,22 €	52.624,50 €
2016	914,94 €	32.319,95 €	52.610,70 €
2017	924,78 €	34.377,31 €	55.957,11 €
2018	859,24 €	35.493,05 €	48.269,75 €
2019	914,94 €	36.553,93 €	46.120,95 €
2020	827,54 €	34.884,44 €	65.267,69 €



Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte werden von keiner Gemeinde in einem nennenswerten Umfang erhoben. Die höheren Beträge bei Hetlingen und Haseldorf ergeben sich aus Auflösungen von Erschließungsbeitragsanteilen von Bebauungsplangebieten.

2.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	13.756,12 €	12.240,59 €	28.573,37 €
2012	4.798,79 €	14.045,38 €	25.201,76 €
2013	19.541,62 €	17.821,79 €	31.694,99 €
2014	2.326,44 €	18.668,92 €	31.774,94 €
2015	6.706,47 €	24.334,74 €	47.714,67 €
2016	6.126,91 €	14.506,01 €	52.634,75 €
2017	2.513,21 €	13.453,69 €	46.716,67 €
2018	7.908,06 €	8.906,04 €	46.009,38 €
2019	3.310,46 €	11.968,00 €	46.398,88 €
2020	4.403,06 €	22.836,65 €	80.701,67 €



Privatrechtliche Leistungsentgelte werden von der Gemeinde Haselau nur in geringem Umfang eingenommen. Schwankungen sind durch Betriebskostenerstattungen zu erklären.

Für den Haseldorfer Hafen werden jährlich Mieten in Höhe von insgesamt etwa 8.500 € eingenommen. Im Zeitraum 2012 – 2016 wurden für die Werbeflächen auf dem Gemeindebus jährlich 4.400 € vereinnahmt. Weitere Schwankungen sind durch Betriebskostenerstattungen zu erklären.

Für den Hetlinger Hafen werden Mieteinnahmen von etwa 3.500 € generiert. Den größten Anteil an den privatrechtlichen Leistungsentgelten macht die Miete für die Kindertagesstätte aus. Bis 2014 wurden 18.000 € vereinnahmt. Eine schrittweise Anhebung der Miete führte seit 2016 zu Einnahmen in Höhe von 39.500 €. Im Jahr 2020 erfolgte erheblicher Anstieg der privatrechtlichen Leistungsentgelte, größtenteils durch die Erstattung von Bewirtschaftungskosten und durch die Miete und Nebenkosten der Kindertagesstätte.

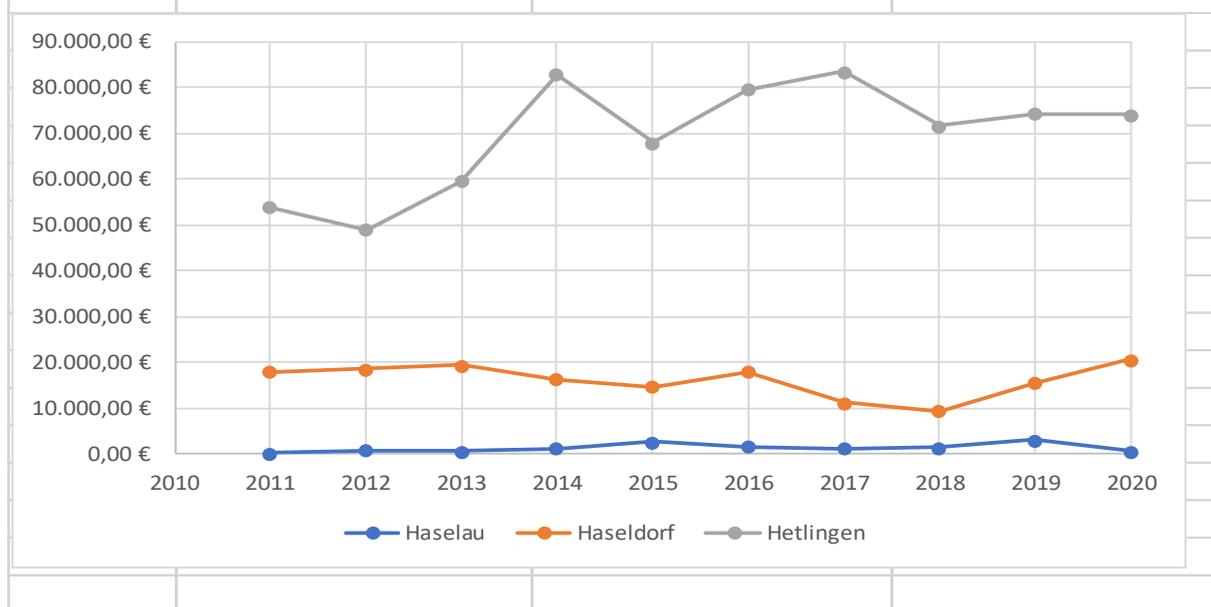
2.1.5 Sonstige Erträge

Die sonstigen Erträge setzen sich vor allem aus Konzessionsabgaben, Erträgen aus der Auflösung von Finanzausgleichsrückstellungen, Erträgen aus Einzelwertberichtigungen, Grundstücksveräußerungen und Zinsen bei verspäteter Abgabenzahlung zusammen. Die Erträge unterliegen starken Schwankungen und sind zum Teil nur geringfügig oder gar nicht von der Gemeinde beeinflussbar. Auf eine Darstellung der Entwicklung dieser Erträge wird deshalb verzichtet.

2.2 Aufwendungen

2.2.1 Personalaufwendungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	143,02 €	17.878,97 €	53.741,11 €
2012	738,70 €	18.428,97 €	48.943,43 €
2013	626,76 €	19.422,31 €	59.456,49 €
2014	1.137,07 €	16.246,63 €	82.770,46 €
2015	2.550,44 €	14.673,59 €	67.823,29 €
2016	1.645,25 €	17.930,01 €	79.610,92 €
2017	1.197,90 €	11.063,42 €	83.431,45 €
2018	1.389,91 €	9.262,11 €	71.582,55 €
2019	3.087,91 €	15.408,15 €	74.155,27 €
2020	500,43 €	20.590,76 €	74.054,27 €



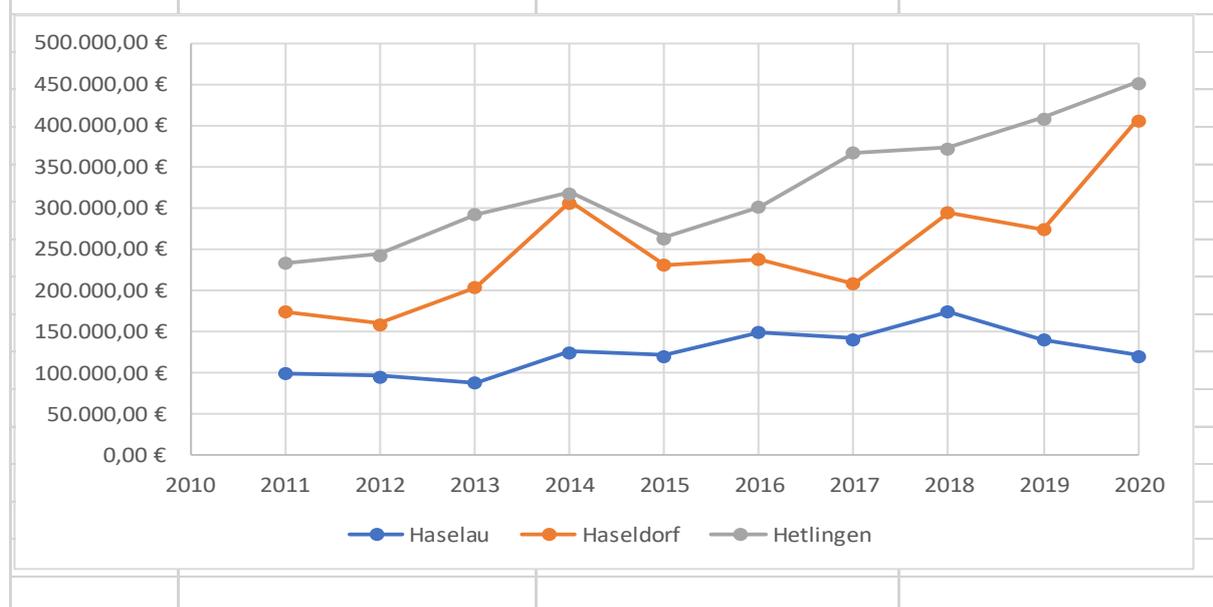
Die Gemeinde Haselau beschäftigt kein eigenes Personal. Die ausgewiesenen Aufwendungen ergeben sich hauptsächlich aus amtsärztlichen Untersuchungen bei der Feuerwehr.

Die Gemeinde Haseldorf beschäftigt eigenes Personal für die Pflege gemeindlicher Räumlichkeiten sowie die Leitung der Gemeindebücherei. Amtsärztliche Untersuchungen bei der Feuerwehr sind im Aufwand ebenfalls enthalten.

Die Raumpflege wird durch Personal der Gemeinde Hetlingen geleistet. Bei der Grundschule gibt es zusätzlich Aufwendungen für das Schulsekretariat. Weiteres Personal leistet Jugendarbeit. Für amtsärztliche Untersuchungen bei der Feuerwehr fallen Kosten an. Von 2016 bis in das Jahr 2018 wurde zur Unterstützung der ehrenamtlichen Tätigkeit der Bürgermeisterin eine Person beschäftigt. Im Jahr 2014 gab es vor allem beim Produkt 11130 (Gebäudemanagement) außergewöhnlich hohe Kosten. Im Vergleich zu den anderen Gemeinden waren in sämtlichen Bereichen große Schwankungen in den Personalkosten anzutreffen.

2.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	99.600,10 €	174.051,76 €	233.817,18 €
2012	96.207,53 €	159.614,22 €	243.214,71 €
2013	88.497,35 €	203.507,32 €	291.860,18 €
2014	125.748,29 €	306.923,52 €	318.007,41 €
2015	121.103,75 €	230.598,68 €	263.842,13 €
2016	148.881,45 €	237.382,63 €	301.358,80 €
2017	141.829,84 €	208.701,56 €	367.631,24 €
2018	174.537,76 €	294.299,94 €	372.226,52 €
2019	140.103,03 €	273.832,10 €	408.970,49 €
2020	121.259,76 €	407.018,25 €	452.030,48 €



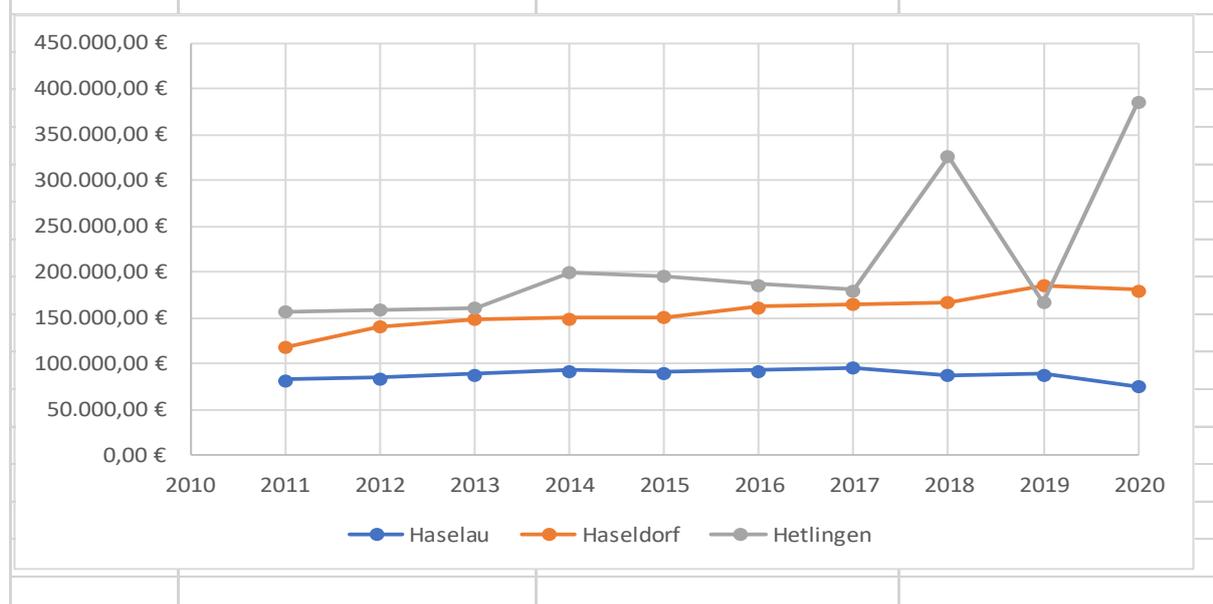
In allen Gemeinden sind die höchsten Aufwendungen beim Gebäudemanagement und bei den Gemeindestraßen zu verzeichnen.

Geringere Kosten fallen bei der Gemeinde Haselau unter anderem bei der Feuerwehr, der Kindertagesstätte und den Parkanlagen an. In Haseldorf gibt es einige Einrichtungen, bei denen nur sporadisch Unterhaltungsarbeiten erforderlich sind. Ebenfalls zu unterhalten sind beispielsweise die Sportanlagen, der Naherholungsparkplatz, die Spielplätze, Entwässerungseinrichtungen oder der Hafen. Zusätzlich zu den Einrichtungen bei der Gemeinde Haseldorf werden in Hetlingen bei den Sach- und Dienstleistungen auch Mittel für die Jugendarbeit aufgewendet.

Insgesamt schwanken die Aufwendungen in den einzelnen Bereichen beträchtlich.

2.2.3 Bilanzielle Abschreibungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	81.917,84 €	117.908,19 €	157.003,81 €
2012	84.125,87 €	140.098,14 €	159.067,01 €
2013	88.497,35 €	148.432,17 €	160.786,42 €
2014	92.416,69 €	149.600,33 €	200.206,29 €
2015	90.392,74 €	150.776,90 €	195.431,14 €
2016	92.176,71 €	161.961,81 €	186.043,97 €
2017	95.263,21 €	165.009,86 €	180.516,11 €
2018	87.860,65 €	167.221,86 €	326.549,53 €
2019	88.268,86 €	185.831,95 €	167.367,62 €
2020	75.641,71 €	179.855,45 €	385.147,52 €

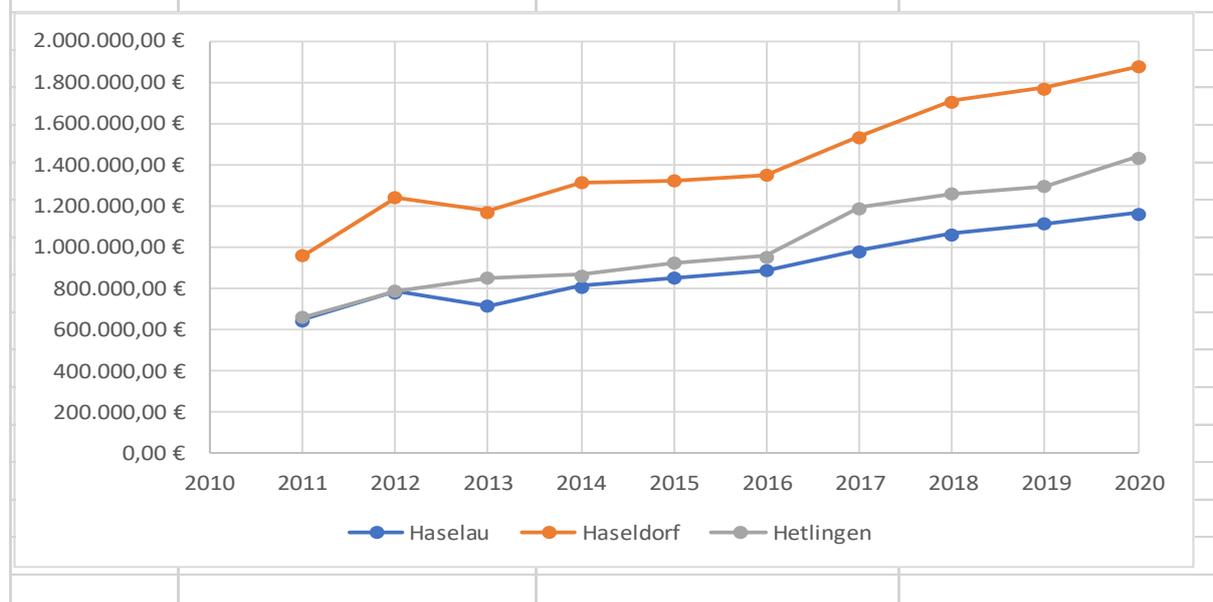


Die Abschreibung stellt einen Aufwandsposten dar, der die Abnutzung der Vermögenswerte über ihre Nutzungsdauer widerspiegeln soll. Eine moderat ansteigende Abschreibungskurve kann auf ein angemessenes Investitionsverhalten hindeuten. Eine sinkende Kurve ist ein Indiz dafür, dass möglicherweise zu wenig Investitionen getätigt wurden. Der Gesamtwert aller Vermögensgegenstände der Gemeinde könnte gesunken sein. Weitere Informationen sind in der Bilanzanalyse zu finden.

In der Gemeinde Hetlingen sind im Verlauf zwei rasante Anstiege zu vermerken. Der Anstieg im Jahr 2018 resultiert aus einer außerplanmäßigen Abschreibung der Sanitäranlagen in der Mehrzweckhalle. Diese wurde als investive Maßnahme geplant und später als Aufwand verbucht. 2020 ist der Anstieg durch den Erlass einer Forderung sowie die Ausbuchung von Baulandanteilen zu erklären.

2.2.4 Transferaufwendungen

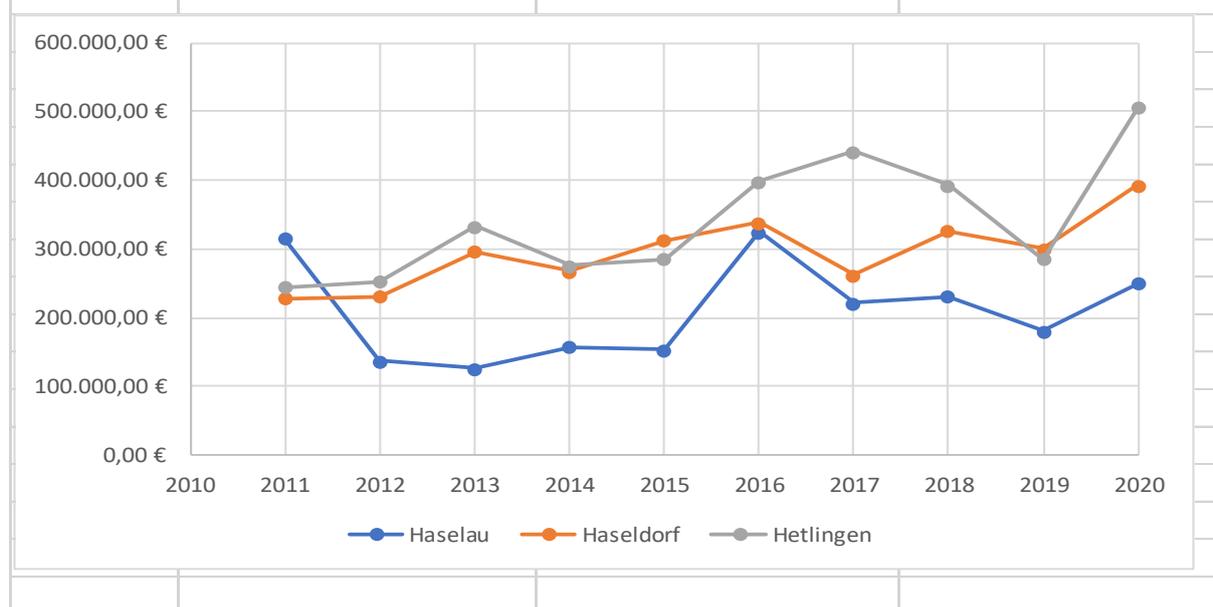
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	648.202,29 €	962.201,84 €	662.070,31 €
2012	783.418,29 €	1.241.054,99 €	786.975,16 €
2013	716.639,11 €	1.171.231,41 €	852.203,56 €
2014	809.930,70 €	1.314.557,00 €	866.375,94 €
2015	851.397,08 €	1.321.497,73 €	923.284,54 €
2016	887.745,10 €	1.351.517,47 €	954.462,08 €
2017	985.004,13 €	1.534.782,36 €	1.193.644,01 €
2018	1.063.787,72 €	1.709.408,54 €	1.258.896,79 €
2019	1.113.404,66 €	1.771.213,51 €	1.295.713,86 €
2020	1.162.859,51 €	1.876.775,58 €	1.435.185,80 €



Die Transferaufwendungen der Gemeinden verzeichnen einen relativ kontinuierlichen Anstieg über die Jahre. Dies ergibt sich aus verschiedenen Faktoren. Gründe dafür waren u.a. ein Anstieg des Zuschusses für den Betrieb der Kindertagesstätte, eine steigende Kreis- sowie Amtsumlage und eine steigende Umlage für den Wegeunterhaltungsverband. Der durchschnittliche jährliche Anstieg beträgt in der Gemeinde Haselau ca. 51.000 € pro Jahr, in Haseldorf knapp 91.500 € pro Jahr und in der Gemeinde Hetlingen ca. 77.000 € pro Jahr.

2.2.5 sonstige ordentliche Aufwendungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	315.794,94 €	227.726,26 €	244.294,42 €
2012	136.498,84 €	231.300,17 €	252.076,91 €
2013	125.856,60 €	296.328,28 €	332.709,63 €
2014	157.058,77 €	267.263,11 €	276.416,44 €
2015	153.661,16 €	312.155,61 €	285.416,33 €
2016	325.413,38 €	337.843,57 €	397.951,93 €
2017	221.465,42 €	261.995,02 €	441.423,92 €
2018	231.386,71 €	326.583,46 €	392.260,81 €
2019	181.054,98 €	300.033,40 €	284.901,15 €
2020	250.302,59 €	392.953,14 €	505.487,12 €



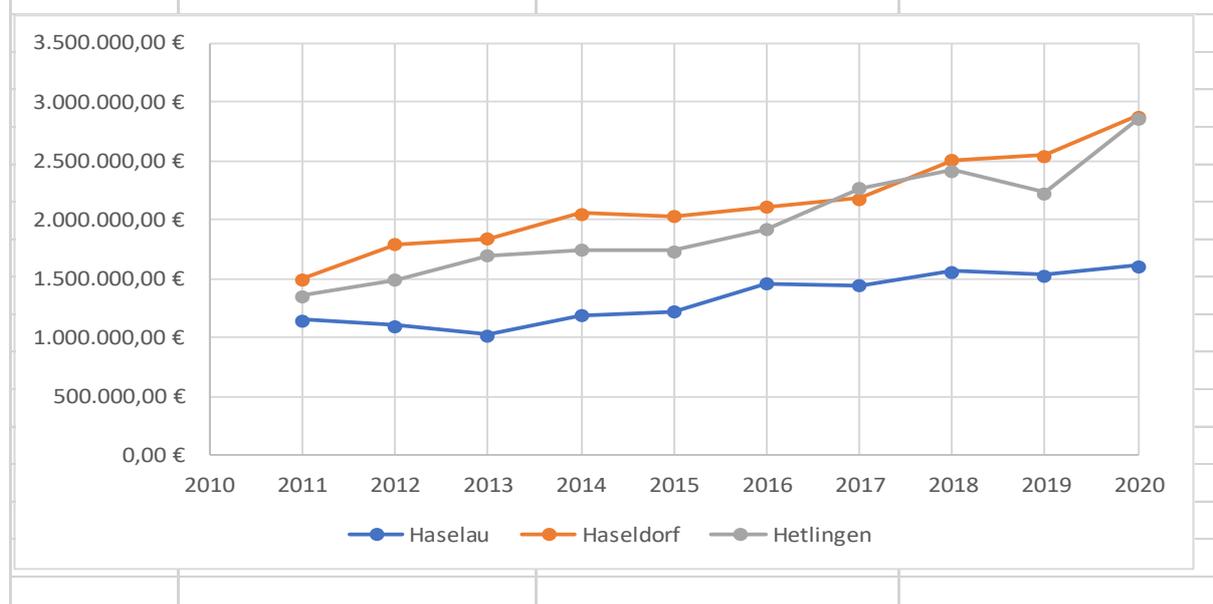
In den Gemeinden fluktuieren die sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Hervorstechend sind in der Gemeinde Haselau sind die Aufwendungen in den Jahren 2012 und 2016. 2012 entstanden die Einsparungen vorrangig aus einem nicht entstandenen Aufwand bei der Aufstellung des Flächennutzungsplans und bei den Schülerbeförderungskosten. Im Jahr 2016 resultierten die Mehraufwendungen hauptsächlich aus der Bildung einer Finanzausgleichsrückstellung und Wertberichtigungen.

In Hetlingen basiert der Anstieg der sonstigen ordentlichen Aufwendungen im Jahr 2020 auf einer Zuführung zur Verfahrensrückstellung sowie Gerichtskosten aufgrund des Baugebiets Potenhoff.

2.2.6 Ordentliche Aufwendungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	1.145.658,19 €	1.499.767,02 €	1.350.926,83 €
2012	1.100.989,23 €	1.790.496,49 €	1.490.277,22 €
2013	1.019.097,78 €	1.838.921,49 €	1.697.016,28 €
2014	1.186.291,52 €	2.054.590,59 €	1.743.776,54 €
2015	1.219.105,17 €	2.029.702,51 €	1.735.797,43 €
2016	1.455.861,89 €	2.106.635,49 €	1.919.427,70 €
2017	1.444.760,50 €	2.181.552,22 €	2.266.646,73 €
2018	1.558.962,75 €	2.506.775,91 €	2.421.516,20 €
2019	1.525.919,44 €	2.546.319,11 €	2.231.108,39 €
2020	1.610.564,00 €	2.877.193,18 €	2.851.905,19 €

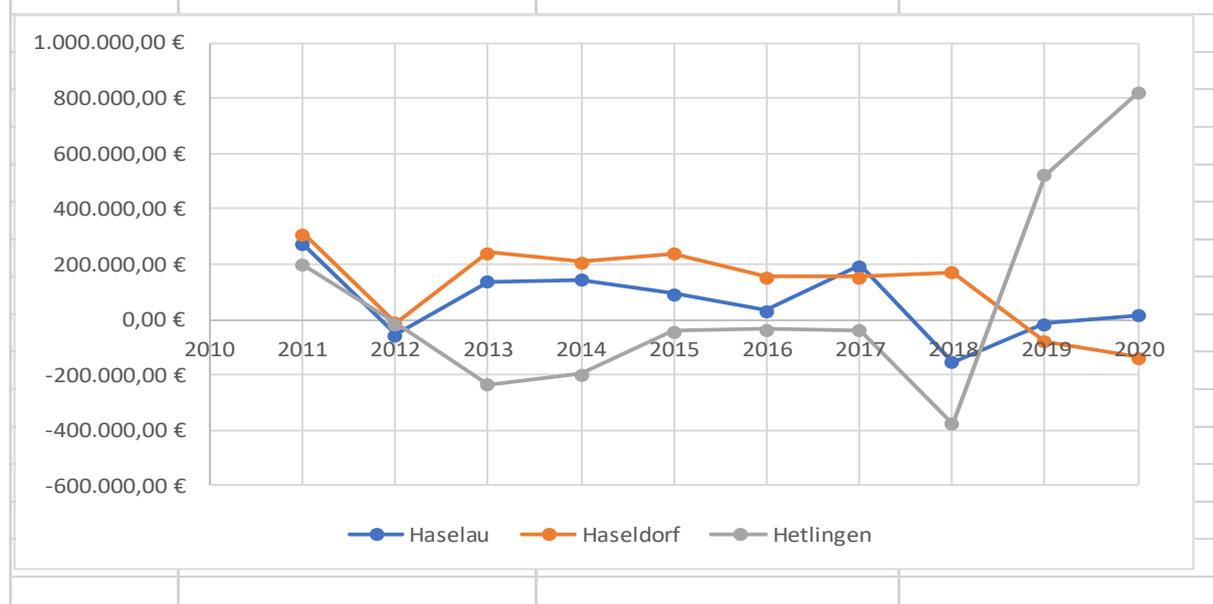


Die ordentlichen Aufwendungen steigen relativ kontinuierlich.

In der Gemeinde Hetlingen ist für das Jahr 2020 ein größerer Anstieg zu verzeichnen. Dies ist durch die steigenden bilanziellen Abschreibungen und sonstigen ordentlichen Aufwendungen zu erklären.

2.2.7 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	272.453,85 €	309.597,64 €	197.583,62 €
2012	-56.563,60 €	-12.242,36 €	-13.006,23 €
2013	139.032,75 €	242.657,75 €	-235.977,29 €
2014	143.192,91 €	209.249,01 €	-195.824,65 €
2015	94.376,52 €	239.911,04 €	-40.279,67 €
2016	31.011,70 €	155.357,84 €	-35.752,94 €
2017	194.817,02 €	153.558,37 €	-37.519,16 €
2018	-153.298,96 €	172.209,10 €	-375.026,26 €
2019	-14.413,30 €	-78.504,91 €	521.791,33 €
2020	17.341,66 €	-137.883,42 €	819.867,45 €



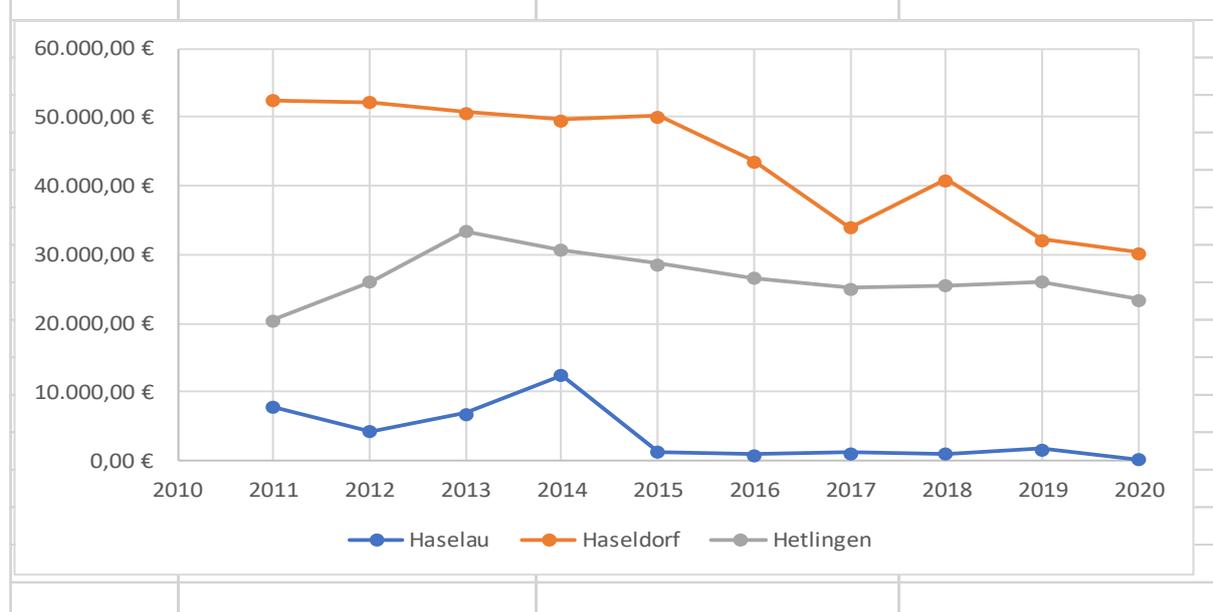
Im Allgemeinen sind die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit als schwankend zu beschreiben. Auffällig ist eine Senkung der Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit im Jahr 2012. Dies kam durch höhere ordentliche Aufwendungen gegenüber den ordentlichen Erträgen zustande. Maßgeblich dafür waren einerseits der Abfall sonstiger ordentlicher Erträge und der Anstieg von Transferaufwendungen in allen Gemeinden. Zudem wurden in der Gemeinde Haselau weniger Steuern und ähnliche Abgaben vereinnahmt.

Die Gemeinde Hetlingen hat starke Schwankungen zu verzeichnen. Hervorstechend sind insbesondere die negativen Ergebnisse in den Jahren 2012 bis 2018. Der rasante Anstieg in den Jahren 2019 und 2020 ist durch die Erhöhung der Landeszuweisung für die Kinderbetreuung U3 sowie die Auszahlung von Fehlbetragszuweisungen zu erklären.

2.3 Finanzergebnis

2.3.1 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	7.829,00 €	52.468,18 €	20.537,97 €
2012	4.255,89 €	52.229,88 €	26.112,03 €
2013	6.951,11 €	50.681,65 €	33.429,21 €
2014	12.471,34 €	49.688,27 €	30.711,93 €
2015	1.366,70 €	50.144,74 €	28.711,24 €
2016	907,45 €	43.589,52 €	26.589,80 €
2017	1.242,02 €	33.931,44 €	25.097,99 €
2018	1.094,61 €	40.867,11 €	25.521,56 €
2019	1.691,45 €	32.248,39 €	26.131,40 €
2020	197,70 €	30.338,55 €	23.516,29 €

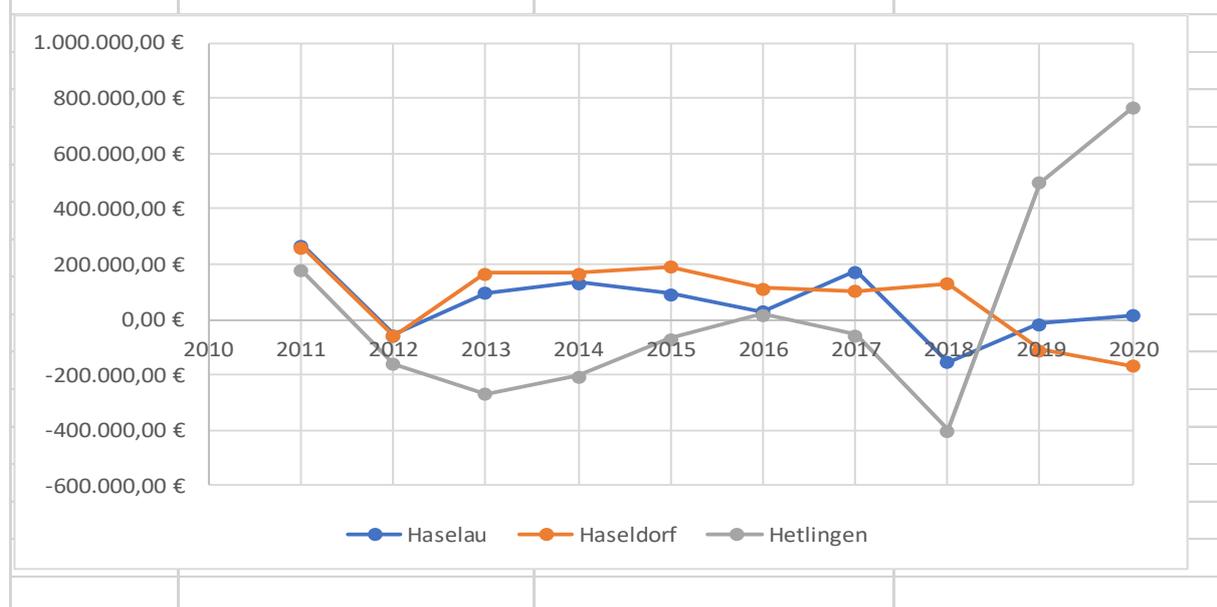


Eine Besonderheit bei den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen bildet in der Gemeinde Haselau eine Fluktuation in den Jahren 2013 bis 2015. Hintergrund dessen ist eine Belastung mit einer Rückzahlung von Zinsanteilen für die Einheitskasse Amt Haseldorf für die Jahre 2011 bis 2013 im Jahr 2014.

Darüber hinaus verhalten sich die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen in den Gemeinden eher fallend mit teilweisen Mehraufwendungen.

2.3.2 Jahresergebnis

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	269.707,61 €	261.917,54 €	179.556,59 €
2012	-55.873,53 €	-57.465,56 €	-161.253,12 €
2013	95.866,01 €	166.917,59 €	-268.922,39 €
2014	132.402,42 €	166.576,97 €	-204.568,77 €
2015	93.070,78 €	191.931,75 €	-69.003,87 €
2016	28.366,23 €	112.130,19 €	18.641,49 €
2017	174.376,43 €	102.391,26 €	-56.764,89 €
2018	-154.386,20 €	131.349,36 €	-400.540,45 €
2019	-16.076,83 €	-110.707,28 €	496.548,34 €
2020	17.160,72 €	-168.193,37 €	767.426,38 €



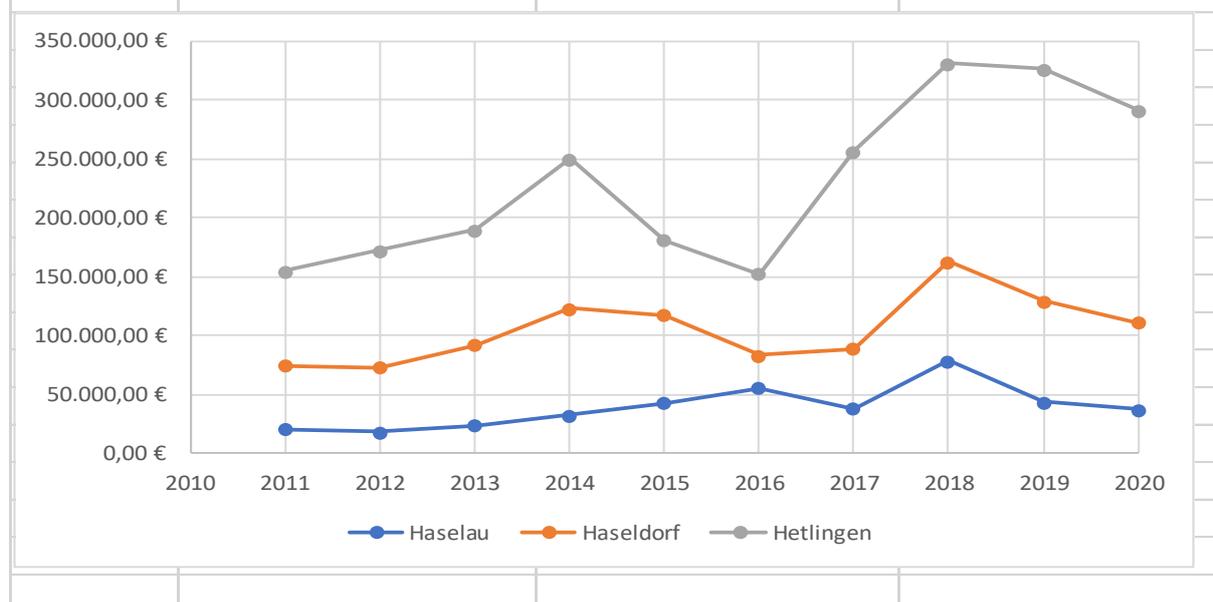
Die Jahresergebnisse verhalten sich schwankend.

Auffällig sind die Abweichungen in der Gemeinde Hetlingen in den Jahren 2018 bis 2020. Im Jahr 2018 ist der Fehlbetrag größtenteils mit Einbußen der Gewerbesteuer und niedrigeren Schlüsselzuweisungen zu erklären. Die Jahresüberschüsse in 2019 und 2020 sind größtenteils auf die Landeszuweisungen für die Kinderbetreuung U3, Fehlbetragszuweisungen sowie Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken zurückzuführen.

Seit 2019 scheint es bei den Jahresergebnissen der Gemeinden Haselau und Haseldorf eine gegenläufige Entwicklung zu geben.

2.3.3 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	20.238,55 €	74.005,75 €	154.931,95 €
2012	18.304,38 €	72.868,26 €	172.075,65 €
2013	23.561,84 €	92.150,18 €	189.265,30 €
2014	32.343,84 €	122.932,42 €	249.688,54 €
2015	42.416,53 €	117.426,14 €	180.935,25 €
2016	54.902,35 €	83.391,19 €	152.554,85 €
2017	37.597,72 €	88.971,04 €	255.849,93 €
2018	78.532,85 €	162.265,26 €	330.554,48 €
2019	43.220,43 €	129.499,30 €	326.253,80 €
2020	37.051,00 €	110.910,64 €	290.765,09 €



Durch die interne Leistungsverrechnung werden Leistungen und damit verbundene Kosten, die ein Teil der Verwaltung für einen anderen Teil der Verwaltung erbringt, verrechnet. In den Gemeinden Haselau, Haseldorf und Hetlingen werden in der internen Leistungsverrechnung nur kalkulatorische Mieten erfasst. Kalkulatorische Mieten werden als Aufwand für Räumlichkeiten, die sich im Eigentum der Gemeinde befinden veranschlagt. Durch die interne Leistungsverrechnung wird beispielsweise die kalkulatorische Miete, die für eine Feuerwache anfällt, von dem Produkt Gebäudemanagement auf das Produkt Brandschutz gebucht.

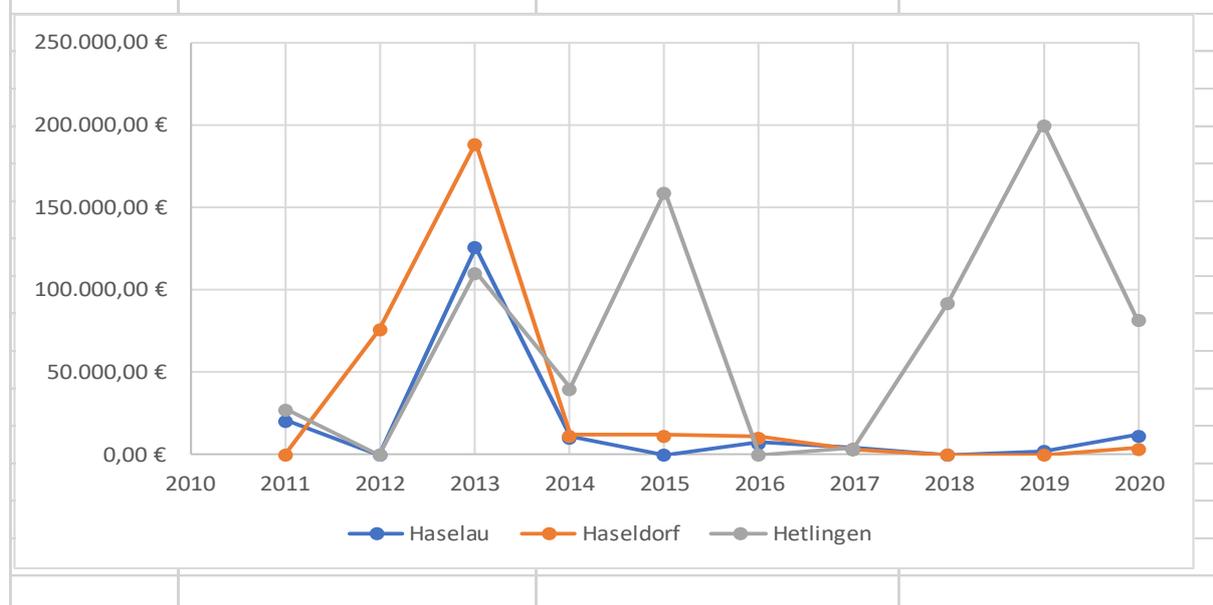
Die Verläufe der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen stellen sich in allen Gemeinden relativ ähnlich dar. Es sind Schwankungen zu beobachten. In der Gemeinde Hetlingen sind diese Schwankungen etwas ausgeprägter, dies ist insbesondere in den Jahren 2014 und 2018 bemerkbar. Die starken Anstiege sind aufgrund der Abrechnung der kalkulatorischen Miete im Bereich der Sportanlagen zu verzeichnen.

3. Finanzrechnung

3.1 Einzahlungen

3.1.1 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	21.000,00 €	0,00 €	27.322,58 €
2012	0,00 €	75.664,22 €	0,00 €
2013	125.885,15 €	188.827,73 €	110.112,22 €
2014	10.379,01 €	11.818,52 €	39.887,78 €
2015	0,00 €	11.539,75 €	159.387,71 €
2016	6.915,84 €	10.373,76 €	0,00 €
2017	3.974,20 €	3.278,01 €	3.943,72 €
2018	0,00 €	0,00 €	92.075,99 €
2019	1.891,30 €	0,00 €	200.000,00 €
2020	11.425,19 €	3.927,84 €	81.687,54 €

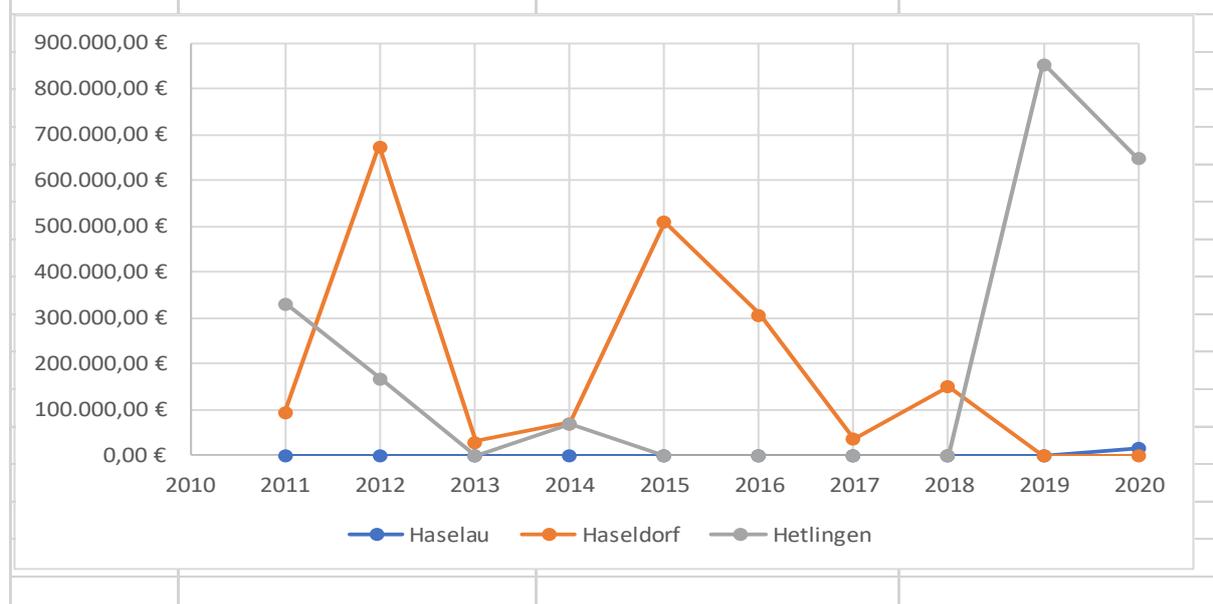


Im Allgemeinen sind die Verläufe der Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen als stark fluktuierend zu beschreiben.

Im Jahr 2013 ist bei allen Kommunen ein Zuwachs erkennbar. Für die Gemeinden Haselau und Haseldorf wurden in diesem Jahr Investitionszuschüsse für den Neubau der Kindertagesstätte Elbarche gezahlt. Die Gemeinde Hetlingen erhielt eine Landeszuweisung für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses. Darüber hinaus generierte Hetlingen im Jahr 2015 einen Investitionszuschuss des Abwasserzweckverbandes Pinneberg für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses und im Jahr 2019 eine Sonderbedarfszuweisung für einen Anbau an die Kindertagesstätte.

3.1.2 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

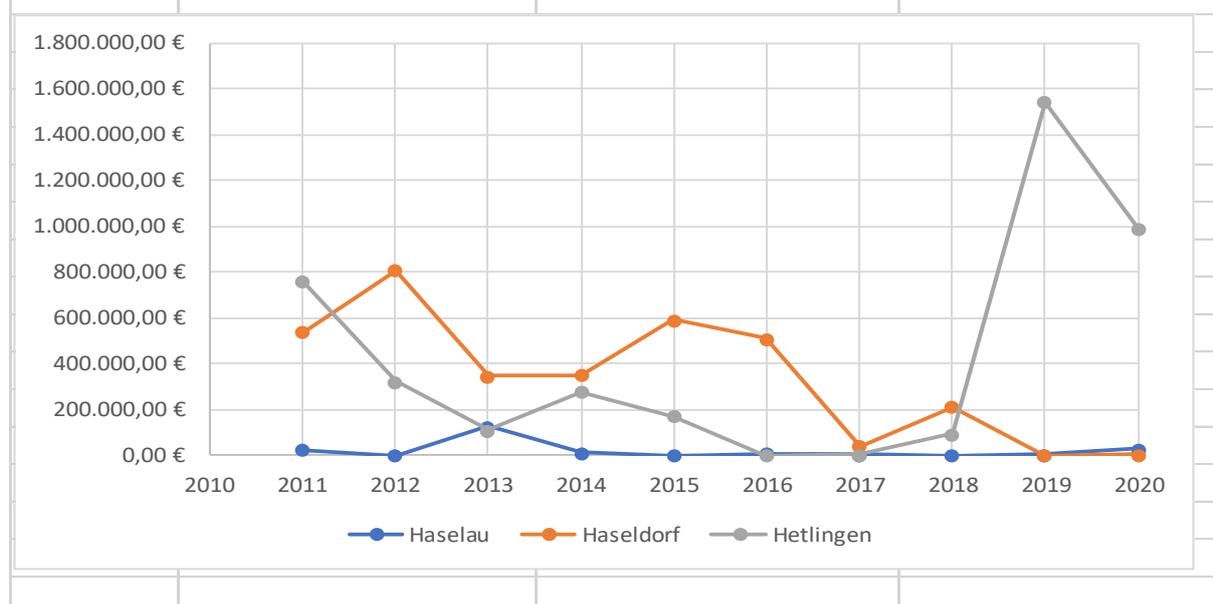
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	0,00 €	93.750,00 €	333.062,65 €
2012	0,00 €	675.656,40 €	167.850,40 €
2013	0,00 €	30.725,00 €	0,00 €
2014	0,00 €	69.885,00 €	68.915,00 €
2015	0,00 €	510.643,24 €	0,00 €
2016	0,00 €	308.358,40 €	0,00 €
2017	0,00 €	35.320,00 €	0,00 €
2018	0,00 €	150.078,40 €	0,00 €
2019	0,00 €	0,00 €	853.950,49 €
2020	15.900,00 €	0,00 €	649.375,32 €



Ferner ist auch bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden eine starke Fluktuation zu beobachten. Während die Gemeinde Haselau erst im Jahr 2020 etwas veräußert hat, gab es in Haseldorf und Hetlingen über die Jahre mehrere Veräußerungen.

3.1.3 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	21.000,00 €	539.105,47 €	759.924,65 €
2012	0,00 €	805.284,22 €	320.453,17 €
2013	125.885,15 €	344.907,73 €	110.748,55 €
2014	12.103,62 €	351.615,44 €	277.975,17 €
2015	0,00 €	591.174,75 €	169.854,37 €
2016	6.915,84 €	509.413,76 €	0,00 €
2017	3.974,20 €	38.598,01 €	3.943,72 €
2018	0,00 €	211.200,00 €	92.075,99 €
2019	1.891,30 €	0,00 €	1.542.151,00 €
2020	27.325,19 €	3.927,84 €	990.960,54 €



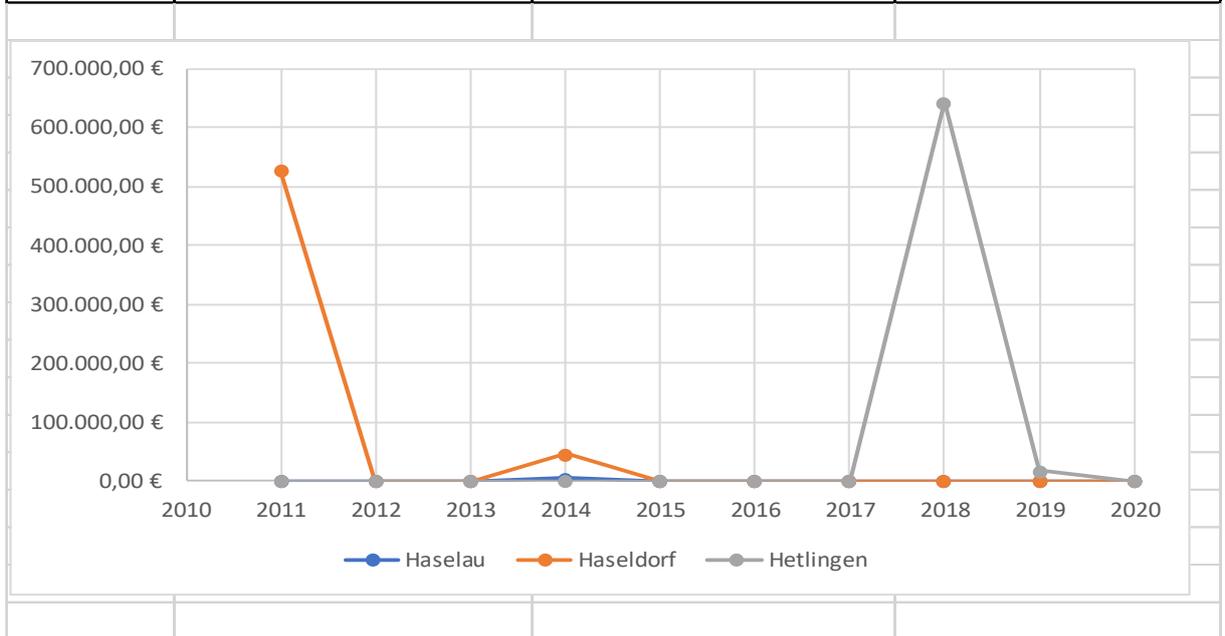
Hier werden die investiven Einzahlungen im Gesamten dargestellt. Diese umfassen im Einzelnen die Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten.

Schwerpunktmäßig ist zu erkennen, dass die Gemeinde Haselau im Gegensatz zu den anderen Gemeinden weniger investive Einzahlungen generiert hat.

3.2 Auszahlungen

3.2.1 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

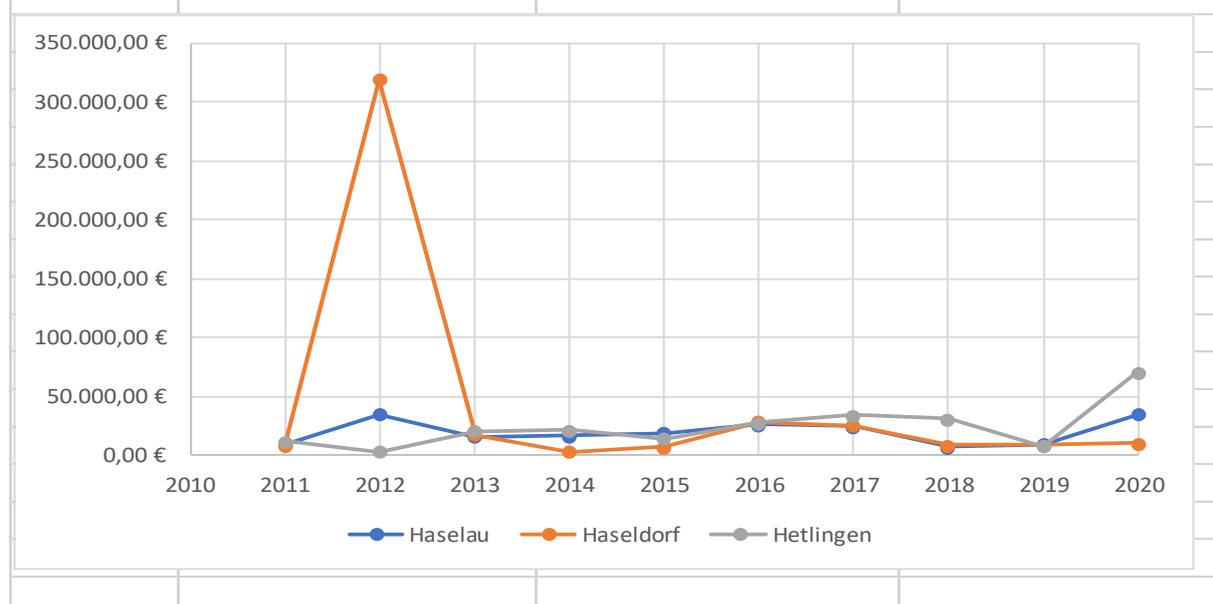
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	0,00 €	526.350,35 €	0,00 €
2012	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2013	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2014	4.136,25 €	44.850,00 €	0,00 €
2015	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2018	0,00 €	0,00 €	641.875,00 €
2019	0,00 €	0,00 €	16.781,49 €
2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €



Die Gemeinde Haseldorf erwarb im Jahr 2011 Flurstücke im Baugebiet Mehrgenerationenpark. Im Jahr 2018 erwarb die Gemeinde Hetlingen ein Gebiet mit einer Verwendung als Gewerbe-, Misch- und Wohngebiet. In den Jahren 2012 bis 2017 sind im Übrigen keine Besonderheiten zu verzeichnen.

3.2.2 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

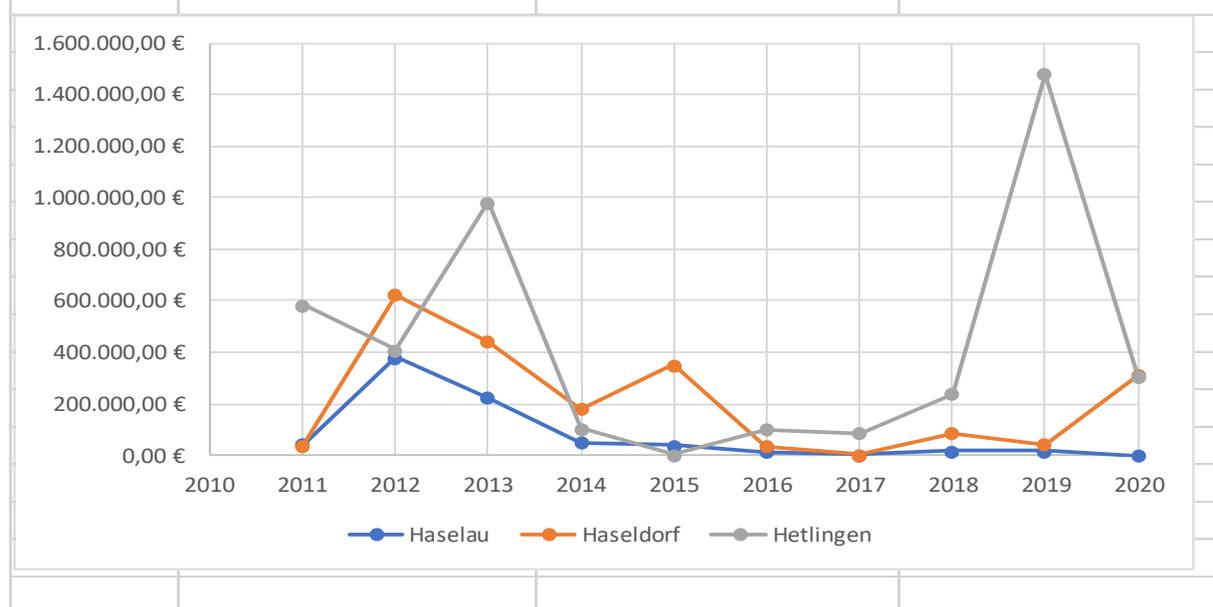
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	9.463,85 €	7.487,10 €	11.655,55 €
2012	34.673,83 €	318.509,92 €	2.855,68 €
2013	15.694,53 €	17.248,97 €	20.226,73 €
2014	16.136,70 €	2.914,09 €	21.209,73 €
2015	18.711,78 €	6.527,56 €	14.191,10 €
2016	25.845,57 €	28.070,30 €	27.823,32 €
2017	24.685,63 €	24.794,81 €	33.944,48 €
2018	6.486,87 €	8.421,65 €	30.835,75 €
2019	9.001,16 €	8.294,34 €	7.862,24 €
2020	34.339,66 €	10.374,76 €	70.758,76 €



Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen tätigten alle Gemeinden im Verlauf der Jahre in ähnlicher Weise. Bei der Gemeinde Haseldorf ist darüber hinaus eine höhere Auszahlung im Jahr 2012 sichtbar. Diese entstand hauptsächlich durch den Erwerb eines neuen Feuerwehrfahrzeuges.

3.2.3 Auszahlungen für Baumaßnahmen (diesen Punkt entfallen lassen und die Investitionen im nächsten Punkt nennen)

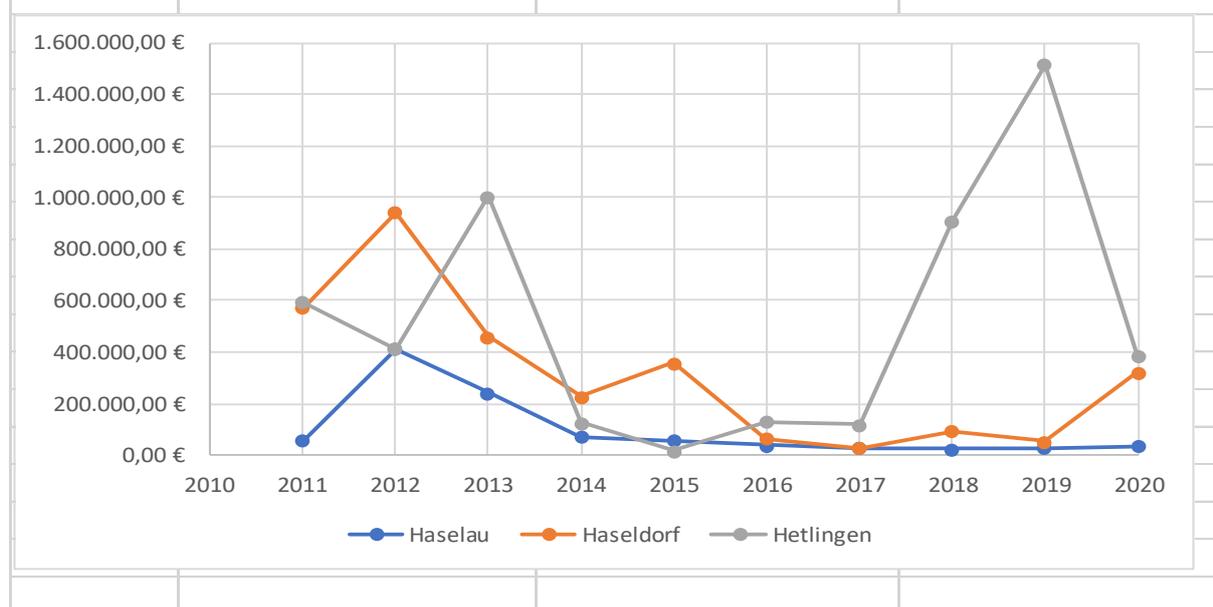
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	40.680,80 €	39.163,74 €	582.661,71 €
2012	379.564,09 €	624.105,83 €	408.151,65 €
2013	225.479,68 €	441.426,26 €	983.236,42 €
2014	50.604,29 €	180.787,57 €	105.085,25 €
2015	38.579,41 €	350.198,64 €	3.150,33 €
2016	13.589,59 €	33.909,01 €	101.828,02 €
2017	1.698,73 €	1.606,56 €	84.540,41 €
2018	17.149,91 €	86.148,48 €	236.748,71 €
2019	18.598,14 €	43.638,76 €	1.481.329,91 €
2020	0,00 €	310.782,96 €	307.357,93 €



Markant ist hier der ähnliche Verlauf der Auszahlungen in den Gemeinden Haselau und Haseldorf in den Jahren 2012 bis 2014. Dies hing mit dem Neubau der Kindertagesstätte zusammen. Die Ausprägungen in der Gemeinde Hetlingen im Jahr 2013 und 2019 sind mit dem Neubau des Feuerwehrgerätehauses und dem Anbau an die Kindertagesstätte zu erklären.

3.2.4 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	56.144,65 €	573.001,19 €	594.317,26 €
2012	414.237,92 €	942.615,75 €	411.007,33 €
2013	241.174,21 €	458.675,23 €	1.003.463,15 €
2014	70.877,24 €	228.551,66 €	126.294,98 €
2015	57.291,19 €	356.726,20 €	17.341,43 €
2016	39.813,90 €	62.547,42 €	129.651,34 €
2017	26.384,36 €	26.401,37 €	118.484,89 €
2018	23.636,78 €	94.570,13 €	909.459,46 €
2019	28.369,50 €	51.933,10 €	1.515.973,64 €
2020	34.339,66 €	321.157,72 €	383.425,97 €

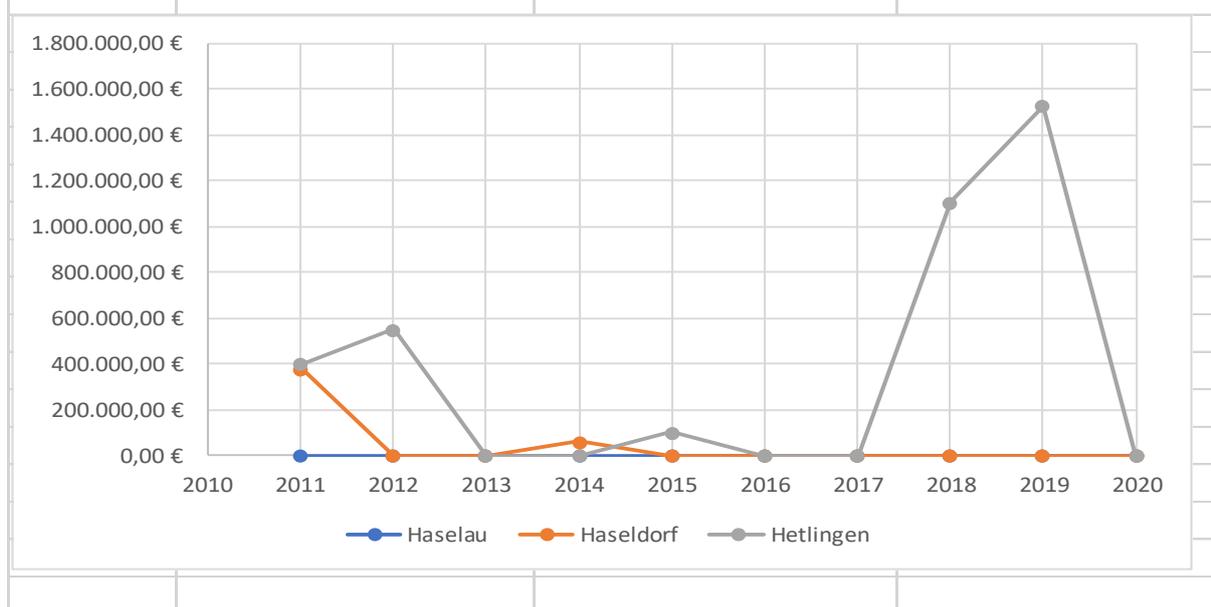


Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit fluktuieren im Wesentlichen.

Die höheren Auszahlungen im Jahr 2019 in der Gemeinde Hetlingen resultieren hauptsächlich aus dem Anbau an die Kindertagesstätte.

3.2.5 Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

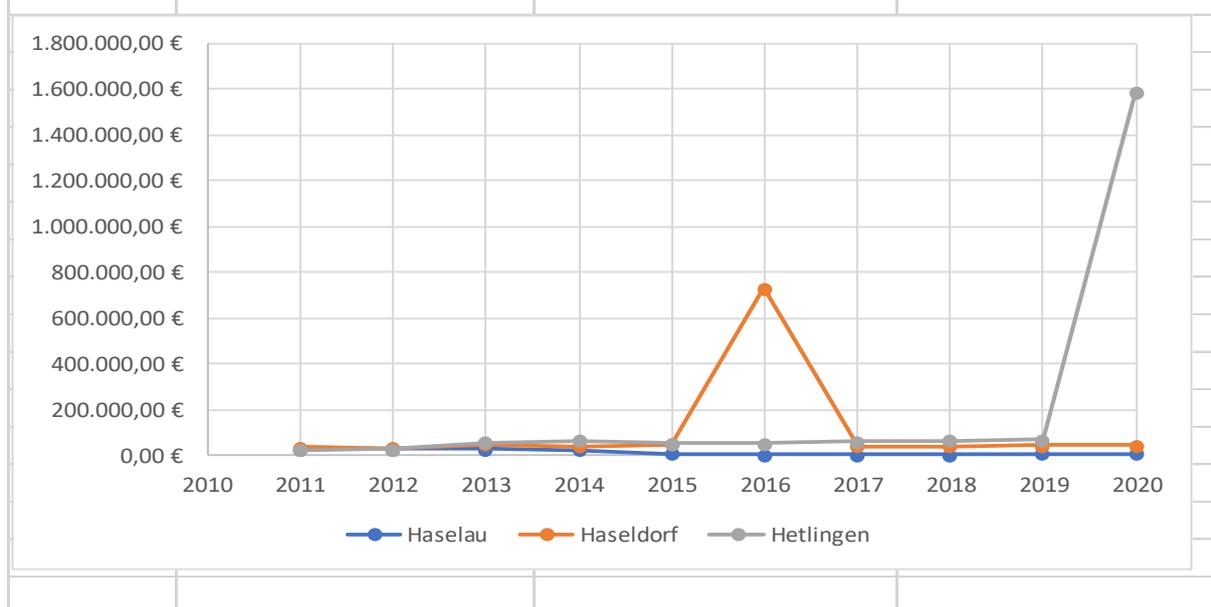
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	0,00 €	380.000,00 €	398.500,00 €
2012	0,00 €	0,00 €	550.000,00 €
2013	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2014	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €
2015	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2018	0,00 €	0,00 €	1.105.000,00 €
2019	0,00 €	0,00 €	1.525.500,00 €
2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €



Die Gemeinde Haselau hat im Zeitraum von 2011 bis 2020 keine Kredite für Investitionen aufgenommen. Durch die Gemeinde Haseldorf wurden im Gegensatz dazu in den Jahren 2011 sowie 2014 Kredite aufgenommen. Hetlingen hat mehrere Kreditaufnahmen zu verzeichnen, wobei die Kreditaufnahme im Jahr 2019 aufgrund ihrer Höhe auffällt. Dieser wurde für den Anbau an die Kindertagesstätte aufgenommen.

3.2.6 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

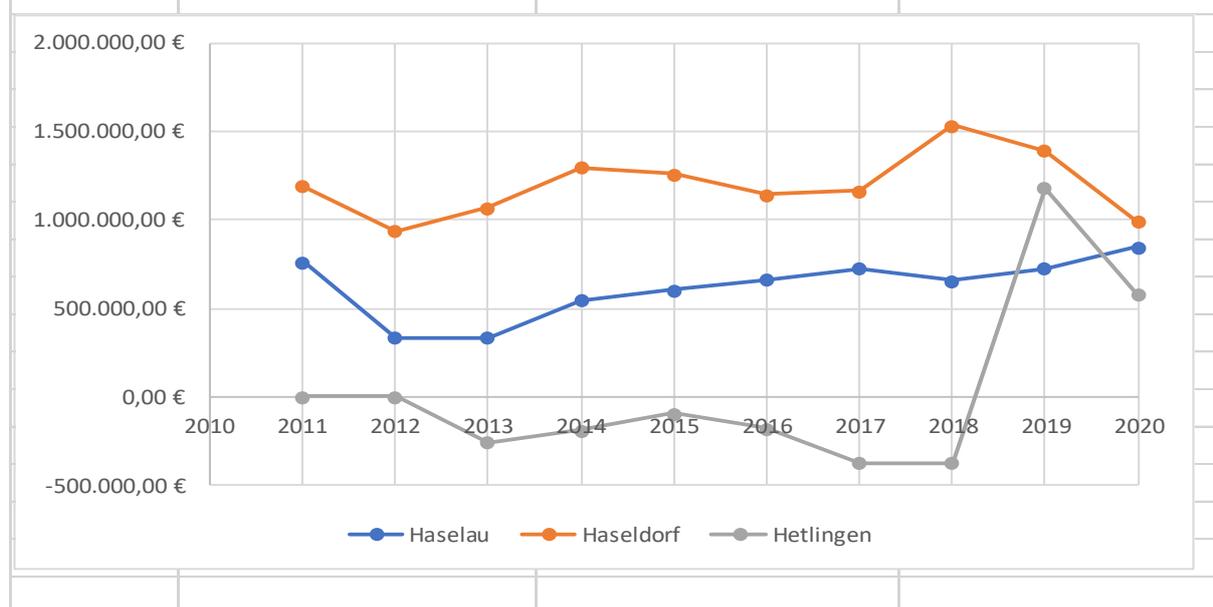
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	25.679,56 €	36.088,65 €	24.316,90 €
2012	25.816,11 €	29.230,56 €	27.893,97 €
2013	25.958,33 €	47.393,87 €	56.450,18 €
2014	23.725,58 €	38.889,69 €	65.017,57 €
2015	4.801,64 €	46.596,87 €	49.863,29 €
2016	4.021,55 €	730.961,96 €	50.867,08 €
2017	4.188,98 €	41.355,84 €	58.151,05 €
2018	3.255,80 €	40.928,81 €	65.466,16 €
2019	5.652,64 €	45.364,40 €	66.563,40 €
2020	4.716,14 €	43.446,66 €	1.586.577,26 €



Die Tilgung von Krediten verlief über den betrachteten Zeitraum hauptsächlich moderat. Höhere Tilgungen gab es im Jahr 2016 durch die Gemeinde Haseldorf und im Jahr 2020 durch die Gemeinde Hetlingen aufgrund einer Zwischenfinanzierung des Mischgebietes.

3.2.7 Liquide Mittel

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	760.664,39 €	1.191.702,37 €	0,00 €
2012	333.620,38 €	936.783,67 €	0,00 €
2013	333.501,63 €	1.069.548,96 €	-258.071,11 €
2014	547.109,38 €	1.294.149,53 €	-186.875,50 €
2015	603.635,93 €	1.259.028,42 €	-94.734,92 €
2016	662.665,46 €	1.142.197,66 €	-177.941,54 €
2017	725.255,59 €	1.166.550,40 €	-371.053,04 €
2018	657.203,42 €	1.534.868,43 €	-370.414,98 €
2019	725.824,49 €	1.393.231,09 €	1.177.913,46 €
2020	846.699,13 €	992.046,41 €	577.804,33 €



Der Bestand an liquiden Mitteln verhält sich in Haselau und Haseldorf ähnlich, obwohl die Gemeinde Haseldorf höhere Mittel zu verzeichnen hat. Diese nähern sich jedoch im Jahr 2020 an den Bestand der liquiden Mittel der Gemeinde Haselau an.

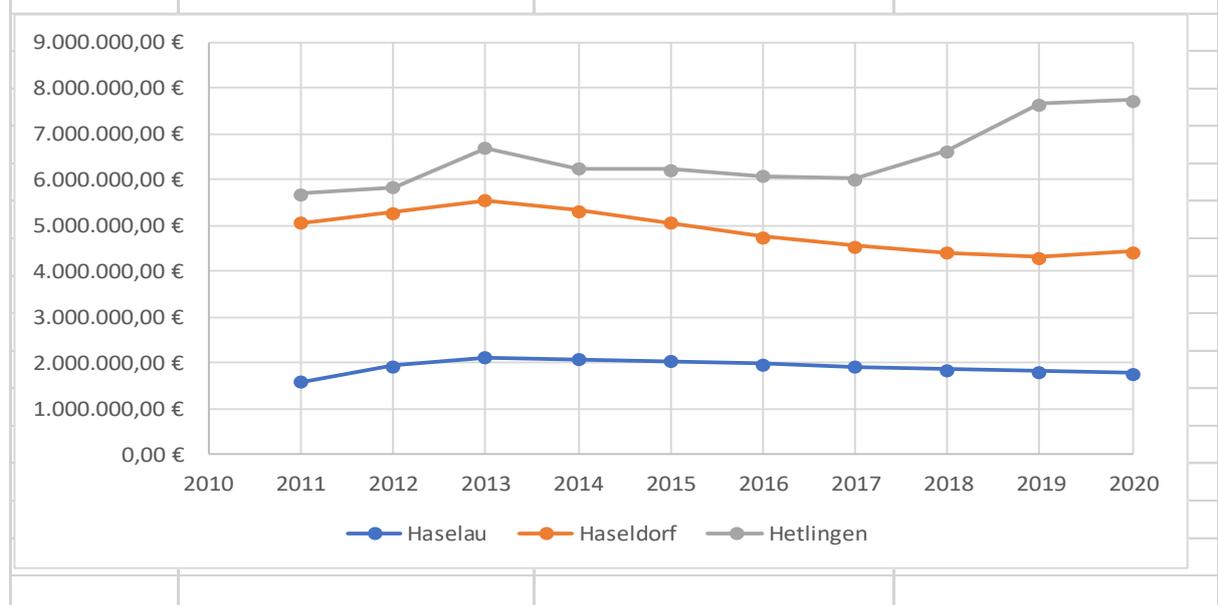
Die Gemeinde Hetlingen hatte in den Jahren 2013 bis 2018 einen negativen Bestand an liquiden Mitteln aufzuweisen. Im Jahr 2019 stellt sich ein positiver Wert ein, der hauptsächlich aus der Aufnahme eines Darlehens und Erlösen aus der Veräußerung von Bauland resultiert. Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich im Jahr 2020 wieder fast halbiert.

4. Bilanz

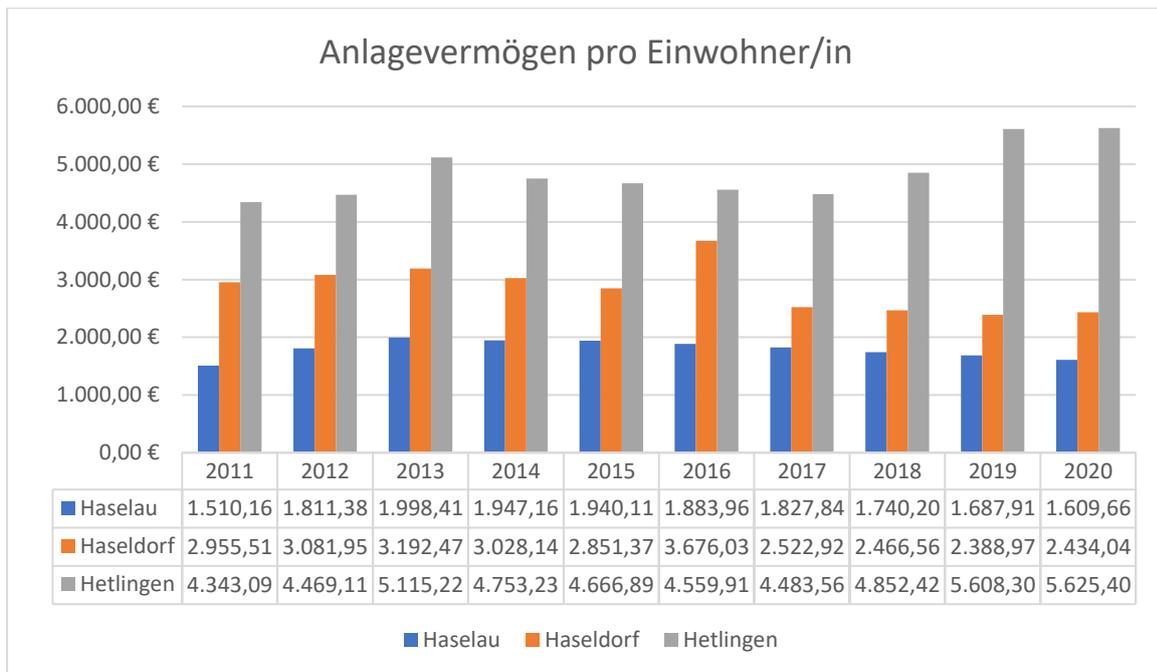
4.1 Aktiva

4.1.1 Anlagevermögen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	1.594.727,30 €	5.059.826,94 €	5.693.785,79 €
2012	1.929.121,76 €	5.276.296,59 €	5.836.655,72 €
2013	2.116.313,52 €	5.542.120,59 €	6.690.713,77 €
2014	2.065.935,29 €	5.317.407,40 €	6.231.483,26 €
2015	2.033.235,63 €	5.046.924,66 €	6.211.633,10 €
2016	1.981.923,76 €	4.747.271,15 €	6.069.234,77 €
2017	1.913.746,82 €	4.541.262,40 €	6.021.421,03 €
2018	1.849.832,70 €	4.402.810,71 €	6.618.694,42 €
2019	1.800.998,57 €	4.292.984,86 €	7.655.330,75 €
2020	1.765.800,30 €	4.420.219,74 €	7.740.547,56 €



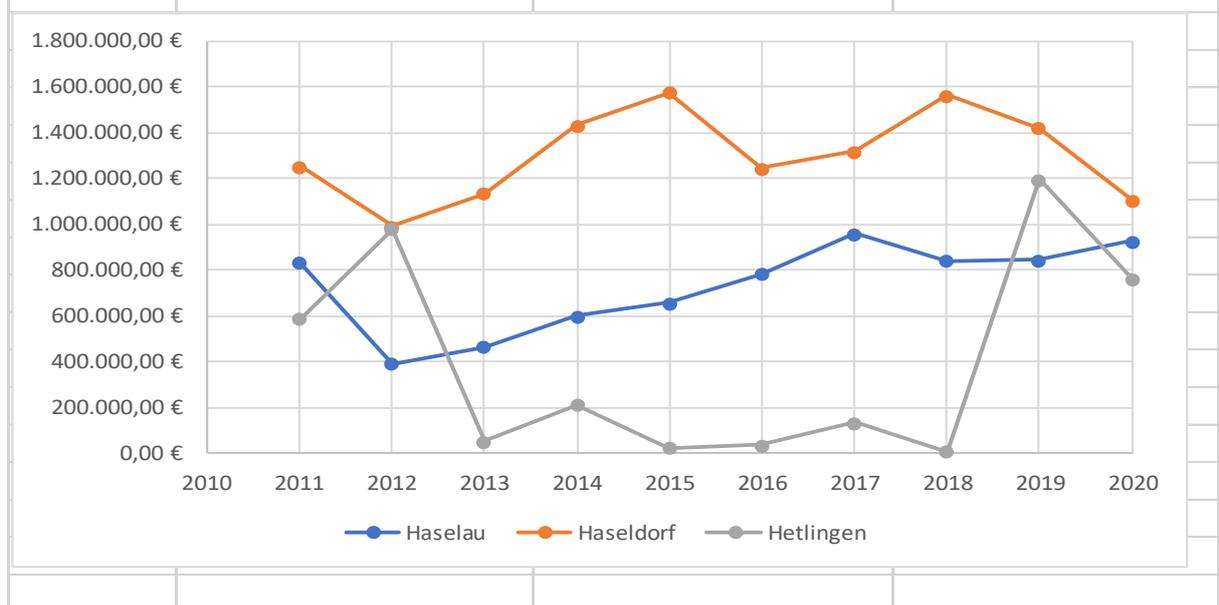
Das Anlagevermögen steigt in allen Gemeinden zunächst von 2011 bis 2013 und fällt ab 2014 bis 2017. In den Gemeinden Haselau und Haseldorf fällt das Anlagevermögen weiter bis 2019, wohingegen dieses in Hetlingen erneut ansteigt.



Bei der Berechnung des Anlagevermögens pro Einwohner/in zeigt sich, dass die Gemeinde Hetlingen im Zeitverlauf den verhältnismäßig höchsten Wert aufzeigt.

4.1.2 Umlaufvermögen

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	832.918,62 €	1.253.505,38 €	584.828,26 €
2012	388.863,91 €	990.024,32 €	977.739,98 €
2013	463.388,25 €	1.132.713,01 €	51.321,30 €
2014	598.405,46 €	1.432.354,02 €	209.159,55 €
2015	657.076,76 €	1.574.760,76 €	24.611,91 €
2016	782.832,65 €	1.242.555,10 €	34.805,89 €
2017	956.538,49 €	1.318.031,04 €	131.304,61 €
2018	837.868,00 €	1.562.491,73 €	6.275,02 €
2019	844.449,38 €	1.421.244,57 €	1.193.001,73 €
2020	926.677,62 €	1.104.071,10 €	761.956,28 €

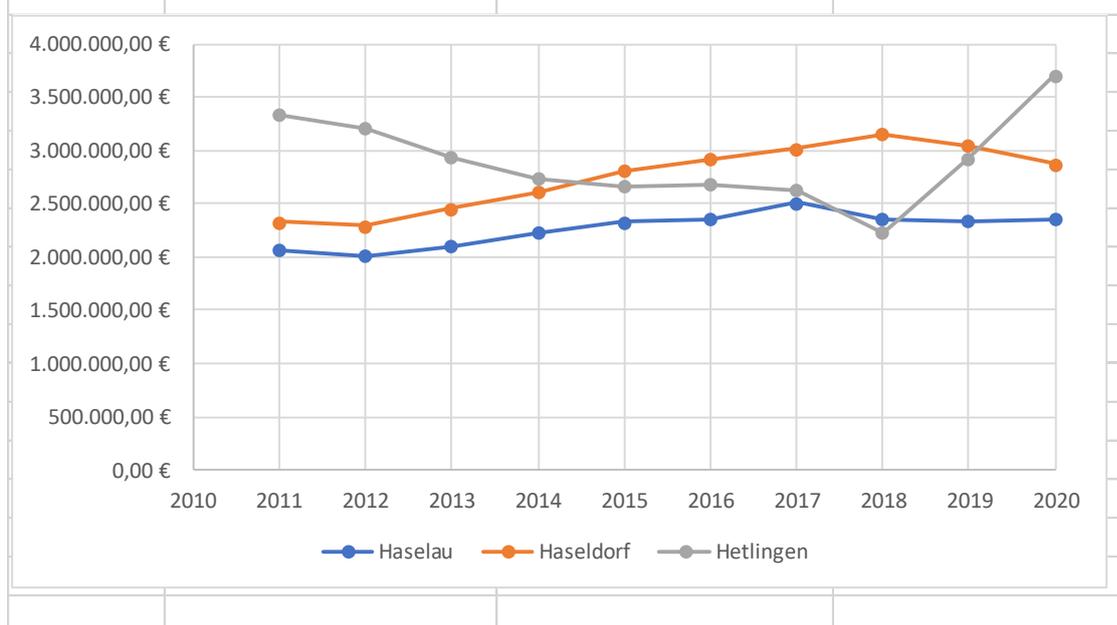


Das Umlaufvermögen weist Schwankungen auf. Auffällig ist der starke Abfall in der Gemeinde Hetlingen im Jahr 2013 und der starke Anstieg im Jahr 2019. Der Abfall im Jahr 2013 ist mit einer Minderung der liquiden Mittel sowie der sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen zu begründen. Der Anstieg in 2019 ist auf eine Vermehrung der liquiden Mittel durch Inanspruchnahme von Kreditmitteln zurückzuführen.

4.2 Passiva

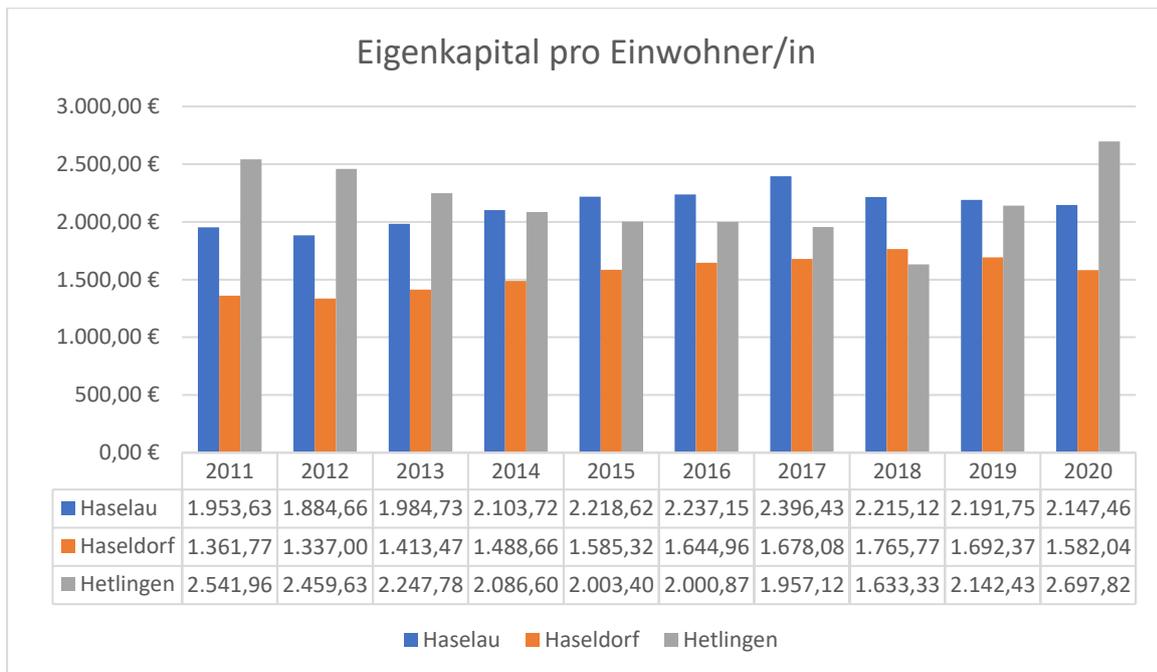
4.2.1 Eigenkapital

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	2.063.031,98 €	2.331.341,68 €	3.332.514,74 €
2012	2.007.158,45 €	2.288.941,46 €	3.210.970,30 €
2013	2.101.827,57 €	2.453.780,43 €	2.940.102,57 €
2014	2.232.047,17 €	2.614.090,95 €	2.735.533,80 €
2015	2.325.117,95 €	2.806.022,70 €	2.666.529,93 €
2016	2.353.484,18 €	2.918.152,89 €	2.685.171,42 €
2017	2.509.060,61 €	3.020.544,15 €	2.628.406,53 €
2018	2.354.674,41 €	3.151.893,51 €	2.227.866,08 €
2019	2.338.597,58 €	3.041.186,23 €	2.924.414,42 €
2020	2.355.758,30 €	2.872.992,86 €	3.712.197,05 €



Das Eigenkapital ist nicht in Form von Bankguthaben o.Ä. belegbar. Es handelt sich um die Differenz aus dem Vermögen auf der Aktivseite und den Positionen außerhalb des Eigenkapitals auf der Passivseite der Bilanz. Es ist unterteilt in Allgemeine Rücklage, Sonder- und Ergebnisrücklage sowie Jahresüberschuss/ -fehlbetrag. Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital drückt gewissermaßen die finanzielle Unabhängigkeit aus.

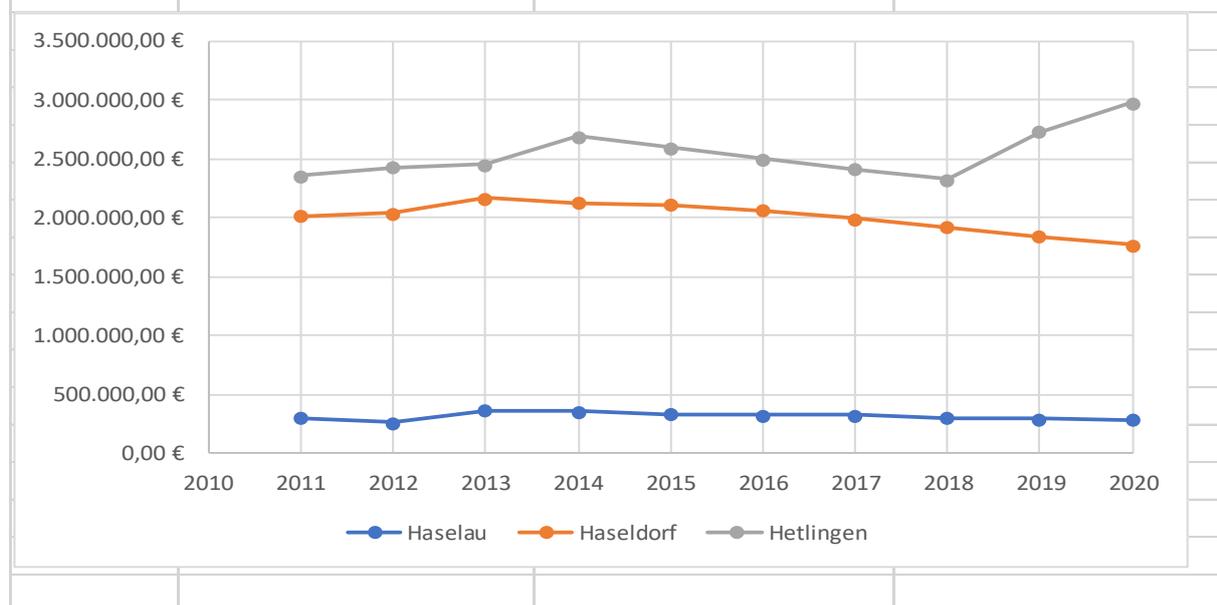
Das Eigenkapital der Gemeinden Haselau und Haseldorf steigt von 2012 bis 2017 bzw. 2018. In Hetlingen fällt es jedoch von 2011 bis 2018 mit einer Ausnahme eines leichten Anstiegs im Jahr 2016. Ab 2019 steigt das Eigenkapital. Der Abfall bzw. der Anstieg des Eigenkapitals ist dabei durch Jahresfehlbeträge bzw. -überschüsse zu erklären. Das Jahr 2018 wurde beispielsweise mit einem Fehlbetrag in Höhe von über 400.000 € abgeschlossen.



Bei der Berechnung des Eigenkapitals pro Einwohner/in wird ersichtlich, dass die Gemeinde Haseldorf im Zeitverlauf das verhältnismäßig niedrigste Eigenkapital aufweist.

4.2.2 Sonderposten

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	296.851,84 €	2.010.020,71 €	2.358.605,20 €
2012	256.340,64 €	2.038.876,63 €	2.424.897,89 €
2013	362.959,78 €	2.164.666,97 €	2.452.123,58 €
2014	350.586,46 €	2.125.721,10 €	2.692.459,32 €
2015	330.108,80 €	2.107.948,43 €	2.597.269,90 €
2016	320.486,26 €	2.060.555,59 €	2.501.745,51 €
2017	319.218,95 €	1.987.554,40 €	2.407.201,58 €
2018	301.059,32 €	1.919.174,25 €	2.321.971,72 €
2019	287.968,88 €	1.839.808,42 €	2.724.904,85 €
2020	284.407,84 €	1.764.965,12 €	2.977.935,89 €

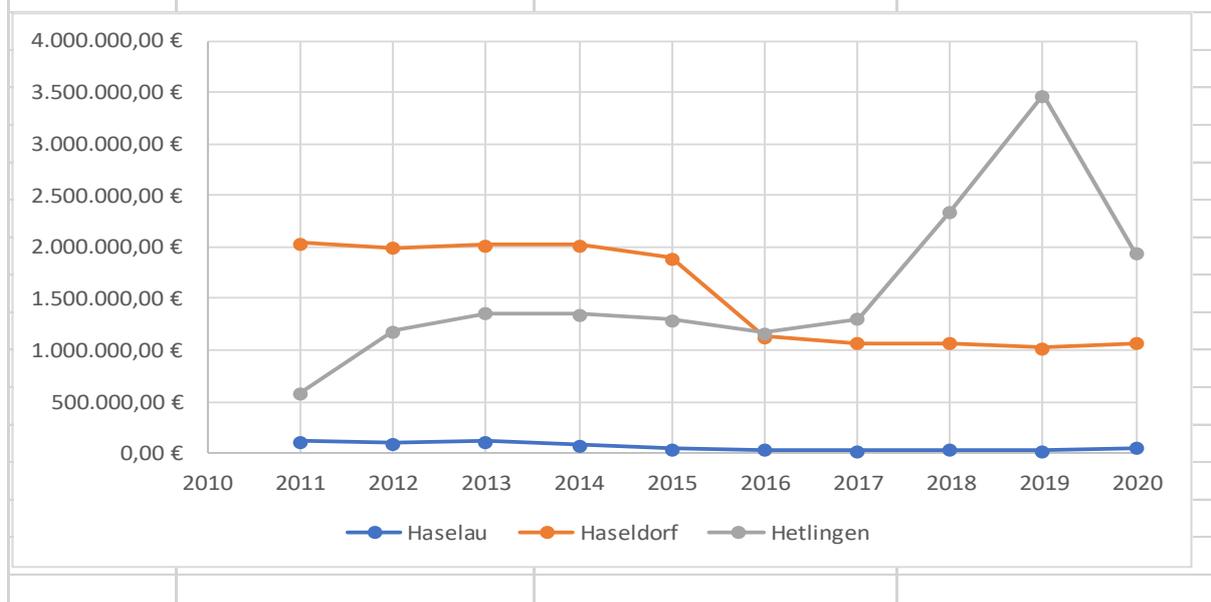


Sonderposten dienen der bilanziellen Abbildung auflösender Zuschüsse und Zuweisungen sowie Beiträgen. Die Auflösung ist ertragswirksam und mindert die Belastung durch Abschreibungen. Sie werden darüber hinaus für den Gebührenaussgleich, Treuhandvermögen, Dauergrabpflege und als sonstige Sonderposten eingerichtet.

Die Sonderposten nehmen in den Gemeinden Haselau und Haseldorf seit 2013 kontinuierlich ab. In der Gemeinde Hetlingen steigen sie seit 2019.

4.2.3 Verbindlichkeiten

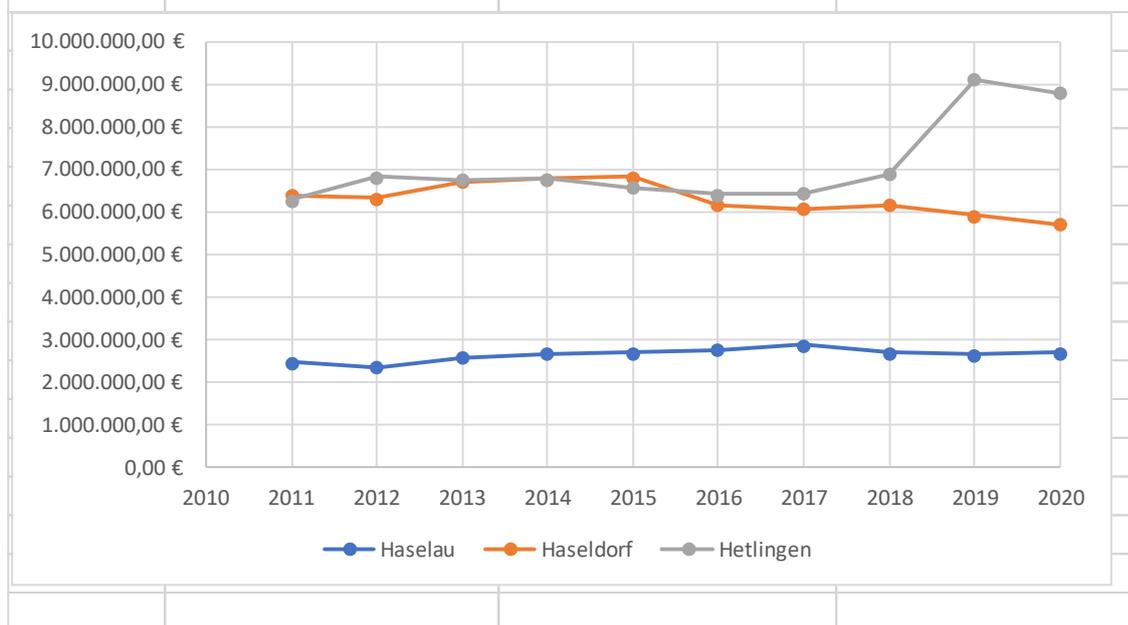
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	111.105,36 €	2.036.499,05 €	587.501,13 €
2012	93.887,56 €	1.996.192,00 €	1.181.519,84 €
2013	116.203,68 €	2.019.003,57 €	1.353.774,57 €
2014	82.659,84 €	2.020.629,80 €	1.344.377,21 €
2015	39.725,73 €	1.896.718,81 €	1.298.850,23 €
2016	35.870,61 €	1.133.273,24 €	1.164.877,34 €
2017	25.235,04 €	1.067.181,32 €	1.305.815,18 €
2018	32.626,97 €	1.067.722,84 €	2.348.702,38 €
2019	20.258,25 €	1.020.886,23 €	3.468.665,37 €
2020	50.608,30 €	1.064.151,63 €	1.940.280,87 €



In der Gemeinde Haselau sind die Verbindlichkeiten relativ gleichbleibend. Im Jahr 2016 gibt es eine Abnahme der Verbindlichkeiten in Haseldorf. Auffällig ist ein Anstieg um ca. 1 Mio. € im Jahr 2019 in der Gemeinde Hetlingen. Dies hängt mit einer Kreditaufnahme zusammen.

4.3 Bilanzsumme

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	2.470.989,18 €	6.377.861,44 €	6.280.470,37 €
2012	2.357.386,65 €	6.324.010,09 €	6.819.599,83 €
2013	2.580.991,03 €	6.703.438,97 €	6.746.546,06 €
2014	2.665.293,47 €	6.776.632,85 €	6.773.659,44 €
2015	2.694.952,48 €	6.810.689,94 €	6.563.145,90 €
2016	2.766.787,05 €	6.167.237,72 €	6.415.049,19 €
2017	2.871.005,31 €	6.075.279,87 €	6.439.948,29 €
2018	2.688.360,70 €	6.171.435,93 €	6.898.540,18 €
2019	2.646.824,71 €	5.901.880,88 €	9.117.984,64 €
2020	2.693.765,02 €	5.702.109,61 €	8.794.413,81 €

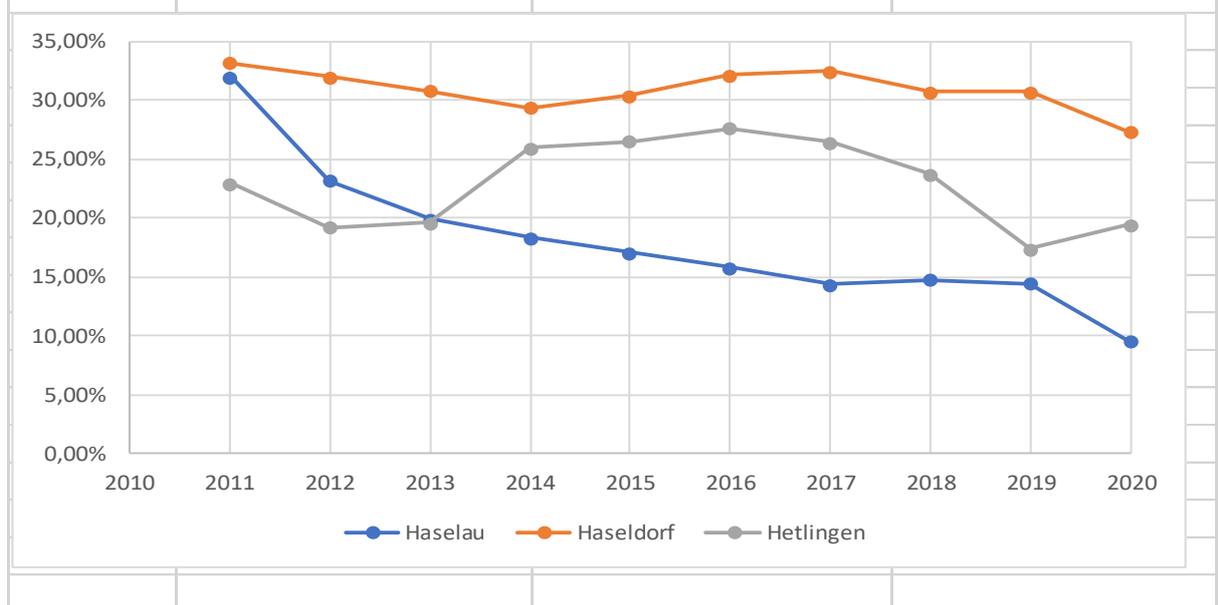


Die Bilanzsumme wird sowohl im Aktiva, als auch im Passiva in gleicher Höhe ausgewiesen. Im Passiva wird die Mittelherkunft und im Aktiva die Mittelverwendung abgebildet, weshalb der Wert aller Aktiva immer dem Wert aller Passiva entspricht. Sie verhält sich bei den drei Gemeinden relativ gleichbleibend. Lediglich im Jahr 2019 ist in der Gemeinde Hetlingen ein größerer Anstieg zu verzeichnen, welcher aus dem gestiegenen Anlage- und Umlaufvermögen resultiert.

4.4 Bilanzkennzahlen

4.4.1 Infrastrukturquote

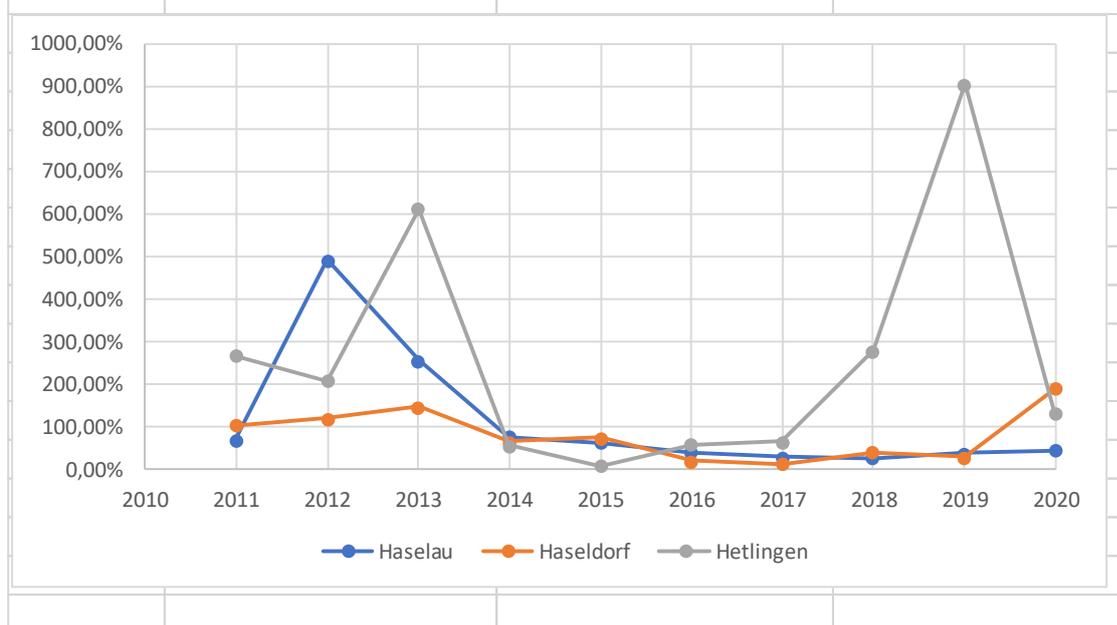
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	31,99%	33,20%	22,88%
2012	23,14%	31,99%	19,19%
2013	19,89%	30,76%	19,56%
2014	18,29%	29,36%	25,97%
2015	17,06%	30,37%	26,52%
2016	15,81%	32,16%	27,59%
2017	14,33%	32,47%	26,40%
2018	14,75%	30,71%	23,68%
2019	14,40%	30,68%	17,34%
2020	9,52%	27,25%	19,45%



Die Infrastrukturquote gibt Aufschluss darüber, wie viel des Gesamtvermögens in der Infrastruktur der Gemeinde gebunden ist. Ein geringer Wert kann darauf hindeuten, dass die Gemeinde über wenige öffentliche Einrichtungen verfügt bzw. diese veraltet sind. Ein hoher Wert kann ein Indiz dafür sein, dass die Gemeinde in jedem Haushaltsjahr voraussichtlich hohe Unterhaltungsaufwendungen und Abschreibungen zu erwirtschaften hat. Eine unveränderte Quote lässt auf ein anhaltendes Niveau der vorhandenen Anlagen schließen. Keine der Gemeinden weist eine Infrastrukturquote über 30 % auf. In der Gemeinde Haseldorf ist ein relativ gleichbleibendes Niveau über die Jahre festzustellen. In der Gemeinde Haselau sank die Infrastrukturquote seit 2011 immer weiter ab. Diese Reduzierung erfolgte durch Abnahme des Infrastrukturvermögens über bilanzielle Abschreibung bei gleichzeitig steigender Bilanzsumme. Die Quote der Gemeinde Hetlingen bildet im Zeitverlauf eine Kurve. Der Anstieg im Jahr 2014 resultierte aus der Inbetriebnahme des Baugebiets Achter de Kark und der damit verbundenen Aktivierung von Straße und Grünanlage.

4.4.2 Investitionsquote

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	68,54%	102,40%	266,57%
2012	492,32%	118,93%	207,11%
2013	256,56%	145,92%	611,69%
2014	76,69%	65,54%	55,70%
2015	61,87%	73,19%	8,25%
2016	41,05%	18,74%	57,52%
2017	28,05%	13,88%	65,64%
2018	27,00%	40,58%	279,11%
2019	37,12%	28,89%	905,41%
2020	45,46%	189,12%	130,50%



Die Investitionsquote zeigt den Umfang der Investitionen einer Gemeinde zum Ausgleich des Substanzverlustes durch Vermögensabgänge und Abschreibungen. Eine Quote von unter 100 % führt dauerhaft zu einem Substanzverlust des Anlagevermögens (Überalterung). Ein Wert von 100 % kann darauf hindeuten, dass die getätigten Investitionen geeignet sind, den bisherigen Status quo des Anlagevermögens beizubehalten. Auffällig sind die starken Schwankungen bei den Gemeinden Haselau und Hetlingen. Die hohen Ausschreitungen resultierten in der Gemeinde Haselau im Jahr 2012 hauptsächlich aus dem Neubau der Kindertagesstätte und in der Gemeinde Hetlingen im Jahr 2013 aus der Erschließung des Baugebiets Achter de Kark und dem Neubau des Feuerwehrgerätehauses sowie im Jahr 2019 aus der Erschließung eines Baugebiets und der Erweiterung der Kindertagesstätte. Weiterhin ist zu beobachten, dass in allen Gemeinden eine Abnahme der Quote unter 100 % vorstättenging. Dies folgte aus einer geringeren Investitionstätigkeit, da alle Gemeinden in den Vorjahren größere Summen investiert haben. Durchschnittlich liegen die Gemeinden bei folgenden Quoten über den Zeitverlauf:

Haselau: 113,47 %

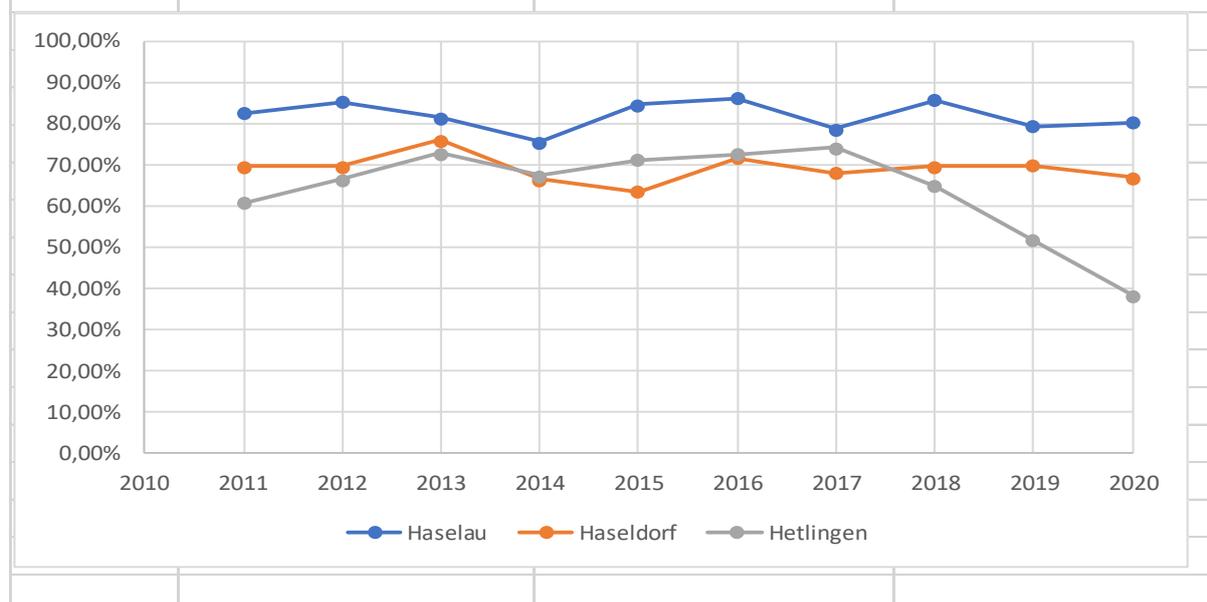
Haseldorf: 79,72 %

Hetlingen: 258,75 %

Kleine Gemeinden befinden sich vor dem Hintergrund der Investitionsquote in einer besonderen Situation. Einerseits gibt es weniger Positionen, in die zwingend investiert werden muss und andererseits sind kleine Gemeinden finanziell nicht immer dazu in der Lage, größere Investitionen zu stemmen. Aus diesem Grund ist es von mehr Bedeutung, wenn kleine Gemeinden einen langfristigen Durchschnitt von 100 % aufweisen. Dies ist bei den Gemeinden Haselau und Hetlingen der Fall. Bei der Gemeinde Haseldorf gibt es in den folgenden Jahren Steigerungsmöglichkeiten.

4.4.3 Steuerquote

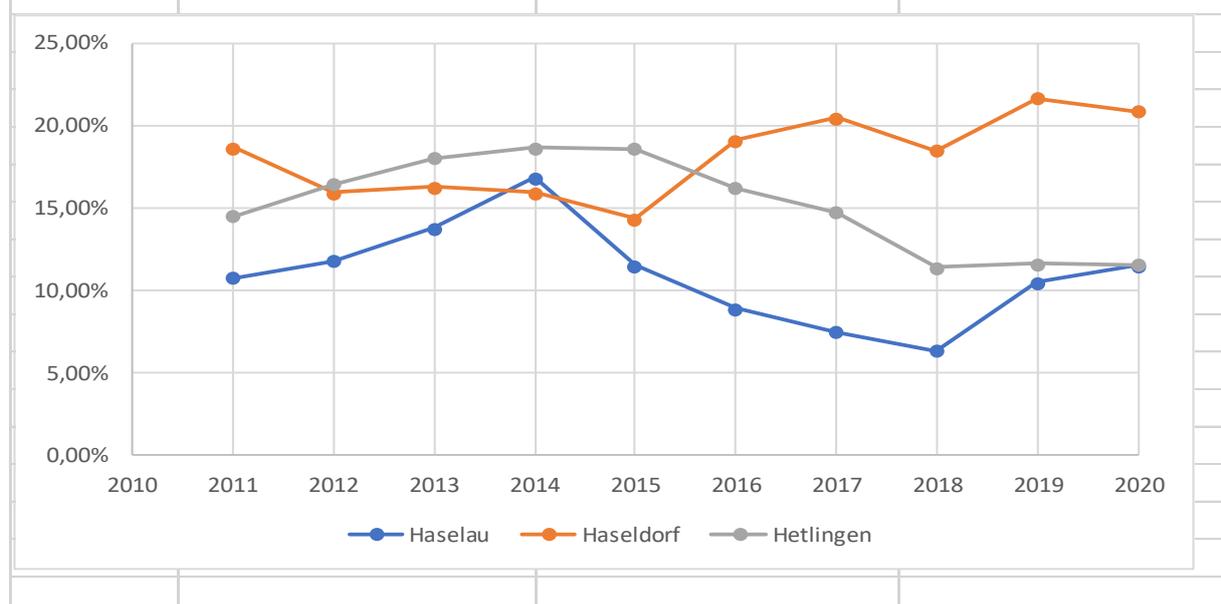
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	82,52%	69,56%	60,63%
2012	85,27%	69,65%	66,37%
2013	81,40%	75,90%	72,78%
2014	75,49%	66,47%	67,36%
2015	84,53%	63,36%	71,15%
2016	86,09%	71,57%	72,43%
2017	78,69%	68,00%	74,04%
2018	85,71%	69,58%	64,77%
2019	79,36%	69,90%	51,75%
2020	80,19%	66,82%	38,35%



Die Steuerquote beschreibt den Anteil der Steuererträge an den Gesamterträgen und dadurch den Grad der Abhängigkeit von Steuererträgen. Je höher die Steuerquote ist, desto weniger abhängig ist eine Kommune tendenziell von externen Entwicklungen, wie z.B. Finanzausgleichsmitteln. Eine hohe Steuerquote lässt darauf schließen, dass eine Gemeinde eine gute Steuerkraft besitzt. Es ist durch diese Quote jedoch nicht ersichtlich, ob alle Aufwendungen durch Steuereinnahmen gedeckt werden können. Bei der Gemeinde Haselau ist die höchste Steuerquote im Verlauf ab 2011 zu beobachten. Sie finanziert sich somit zu einem großen Anteil aus eigenen Finanzmitteln, wie auch bei Gliederungspunkt 2.1.2 dargestellt ist. Jedoch geht damit auch ein Risiko der Betroffenheit von Konjunkturerinbrüchen einher. Die Gemeinden Haseldorf und Hetlingen verzeichnen einen ähnlichen Verlauf der Steuerquote in den Jahren 2011 bis 2018. Auffällig ist, dass die Quote in Hetlingen ab dem Jahr 2017 kontinuierlich sinkt und sich bis 2020 um knapp 35 % verringert hat. Dies folgt aus dem Anstieg der ordentlichen Erträge, welcher hauptsächlich durch die Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie höheren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen bedingt war.

4.4.4 Finanzausgleichsquote

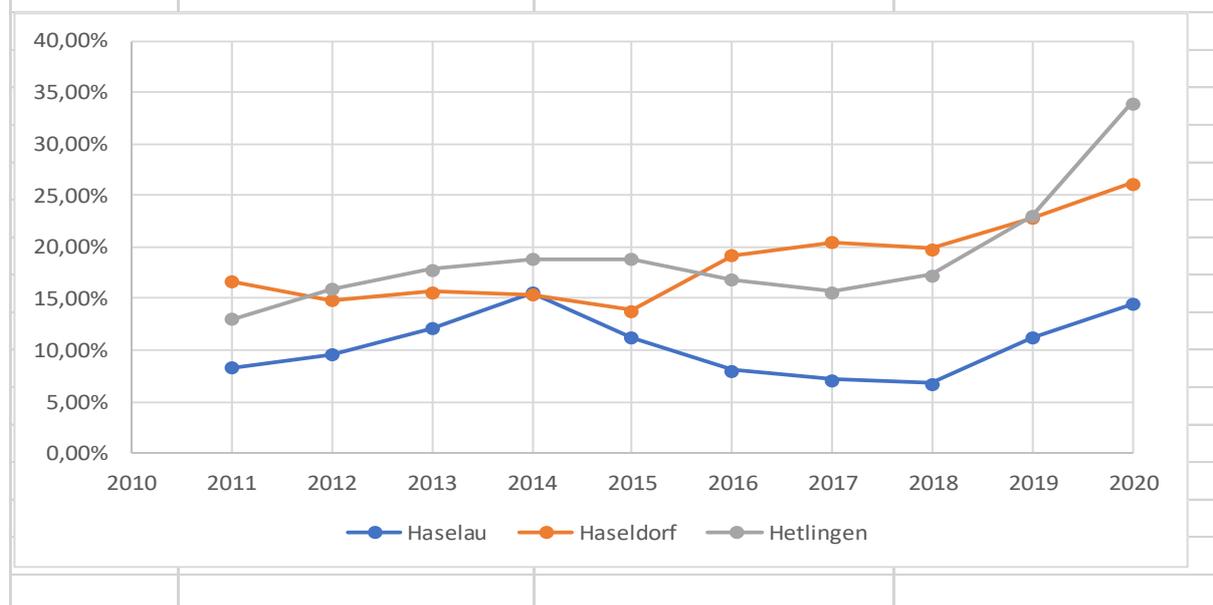
	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	10,77%	18,64%	14,52%
2012	11,75%	15,91%	16,42%
2013	13,77%	16,24%	18,03%
2014	16,85%	15,90%	18,62%
2015	11,52%	14,34%	18,58%
2016	8,89%	19,12%	16,22%
2017	7,48%	20,43%	14,71%
2018	6,34%	18,49%	11,40%
2019	10,47%	21,65%	11,59%
2020	11,48%	20,86%	11,57%



Die Finanzausgleichsquote zeigt die Abhängigkeit der Gemeinden von Zuweisungen aus dem kommunalen Finanzausgleich. Auffallend ist, dass die Gemeinde Haseldorf im Jahr 2020 die höchste Finanzausgleichsquote zu verbuchen hat, mit knapp 10 % mehr als die anderen Gemeinden. Dies resultiert aus höheren Leistungen aus dem Familienausgleich und höheren Schlüsselzuweisungen. Die Gemeinde Hetlingen hat seit 2018 ein gleichbleibendes Niveau zu verzeichnen. Die Finanzausgleichsquote der Gemeinde Haselau steigt jedoch seit 2019 an und ist im Jahr 2020 auf einem ähnlichen Niveau wie die Gemeinde Hetlingen. Im Allgemeinen besitzt jedoch keine Gemeinde eine außerordentlich hohe Finanzausgleichsquote.

4.4.5 Zuwendungsquote

	Haselau	Haseldorf	Hetlingen
2011	8,36%	16,65%	13,01%
2012	9,57%	14,89%	15,90%
2013	12,15%	15,66%	17,87%
2014	15,54%	15,40%	18,87%
2015	11,21%	13,89%	18,88%
2016	8,00%	19,24%	16,80%
2017	7,11%	20,50%	15,71%
2018	6,76%	19,80%	17,32%
2019	11,25%	22,85%	22,98%
2020	14,52%	26,20%	34,01%



Die Zuwendungsquote besagt, inwieweit eine Gemeinde von Zuwendungen Dritter abhängig ist. Erträge aus Zuwendungen umfassen zu einem großen Teil Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten. Während die Gemeinde Haselau im Jahr 2020 nur zu einem geringen Anteil von den Zuwendungen Dritter abhängig ist, weisen die Gemeinden Haseldorf und Hetlingen eine höhere Abhängigkeit auf. Deutlich erkennbar ist hier, dass die Zuwendungsquote der Gemeinde Hetlingen knapp 20 % höher ist, als die Quote der Gemeinde Haselau. Dies liegt u.a. an einer Fehlbetragszuweisung, die die Gemeinde Hetlingen im Jahr 2020 erhalten hat.

5. Fazit

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass sich die Gemeinden Haselau, Haseldorf und Hetlingen aus haushalterischer Sicht gleichermaßen ähnlich sind. Dies mag zum einen daran liegen, dass sie ähnlichen Größenklassen angehören und zum anderen, dass sie auch räumlich eng aneinander liegen. Durch diesen Bericht sind jedoch auch folgende Unterschiede aufgefallen:

Die Gemeinde Hetlingen hebt sich z.B. in den Bereichen der Personalaufwendungen sowie dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und dem Jahresergebnis ab. Beispielsweise wird dort im Schulsekretariat und in der Jugendarbeit eigenes Personal beschäftigt. Ein höheres Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie Jahresergebnis ist einer Fehlbetragszuweisung zuzuschreiben. Die Gemeinde Haseldorf hat hingegen höhere Zins- und sonstige Finanzaufwendungen zu verzeichnen. Bei der Gemeinde Haselau fällt auf, dass sie kaum Grundvermögen veräußert und wenig investive Einzahlungen generiert hat. Darüber hinaus hat sie auch keine Kreditaufnahmen zu verbuchen. Allgemein ist zu erkennen, dass die Kommunen sehr unterschiedliche Investitionstätigkeiten aufweisen. Bei den Gemeinden Haselau und Haseldorf beschränkt sich diese in den letzten zehn Jahren auf den Neubau der Kindertagesstätte Elbmarsch. Die Gemeinde Hetlingen hat hingegen in den Neubau des Feuerwehrgärtehauses, den Anbau an die Kindertagesstätte sowie die Erschließung von Baugeländen investiert.

Abschließend ist folgendes herauszustellen.

Die Gemeinde Haselau besitzt eine gute Steuerkraft und finanziert sich zum Großteil aus eigenen Finanzmitteln. Sie ist wenig abhängig von externen Entwicklungen wie Finanzausgleichsmitteln, jedoch besitzt sie ein höheres Risiko der Betroffenheit von Konjunkturerbrüchen. Außerdem ist die Gemeinde wenig abhängig von Mitteln aus dem kommunalen Finanzausgleich sowie Zuwendungen Dritter. Trotz dessen besitzt die Gemeinde Haselau seit 2014 eine niedrige Investitionsquote. Diese könnte angehoben werden, um einen Jahresdurchschnitt von mindestens 100 % beizubehalten.

Die Gemeinde Haseldorf besitzt eine ausreichende Steuerkraft und finanziert sich zu über 50 % aus eigenen Finanzmitteln. Aufgrund dessen ist sie nicht besonders abhängig von externen Entwicklungen. Jedoch weist sie eine gewisse Abhängigkeit von Mitteln aus dem kommunalen Finanzausgleich und Zuwendungen Dritter auf. Weiterhin herrscht ein beinahe unverändertes Niveau der vorhandenen Infrastrukturanlagen vor. Die Investitionstätigkeit hat seit 2014 abgenommen, jedoch im Jahr 2020 wieder zugenommen. Das Niveau sollte angehoben werden, um einem Substanzverlust des Anlagevermögens entgegenzuwirken, da die Gemeinde durchschnittlich weniger als 100% investiert.

Die Steuerkraft der Gemeinde Hetlingen sinkt seit 2017 kontinuierlich, dadurch ist sie abhängiger von externen Entwicklungen wie Finanzausgleichsmitteln. Auch ist die Gemeinde abhängiger von Zuwendungen Dritter. Allerdings werden relativ regelmäßig Investitionen getätigt, wodurch eine Überalterung des Anlagevermögens verhindert wird. Die durchschnittliche Investitionsquote weist einen guten Wert auf.

Gemeinde Hetlingen

Berichtswesen

Vorlage Nr.: 0511/2022/HET/en

Fachbereich: Finanzen	Datum: 05.04.2022
Bearbeiter: Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Hetlingen	18.05.2022	öffentlich

Entwicklung der wesentlichen Steuererträge und Umlageaufwendungen der Gemeinde

Sachverhalt:

Zur Information des Finanzausschusses über die aktuelle Finanzsituation der Gemeinde wird eine Übersicht über die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Produktgruppe 611 als Anlage beigefügt. Die Haushaltsplanung für das Jahr 2022 sieht ein Defizit in Höhe von 442.200 € vor.

Stellungnahme der Verwaltung:

Der Amtsumlagesatz wird geringer ausfallen, als bei der Haushaltsplanung im Herbst befürchtet. Eine Berechnung liegt noch nicht vor. Bei der Kreisumlage könnten sich in diesem Jahr erneut Senkungen ergeben.

Rahn-Wolff
(Bürgermeister)

Anlagen:

Übersicht über die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Gemeinde

26.04.2022

Anlage 1

**Übersicht über die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Produktgruppe 611 der Gemeinde Hetlingen
hier: Abweichungen von der Haushaltsplanung**

	Planwert 2022	Sollwert 2022	Differenz zur Haushaltsplanung	nachrichtlich: 2021
<u>Erträge:</u>				
Grundsteuer A	24.500,00 €	24.672,81 €	172,81 €	24.698,27 €
Grundsteuer B	230.900,00 €	241.616,63 €	10.716,63 €	229.814,54 €
Gewerbsteuer	96.500,00 €	109.801,12 €	13.301,12 €	96.538,26 €
Hundesteuer	16.000,00 €	17.050,00 €	1.050,00 €	16.158,33 €
Sonderausgleich	97.500,00 €	99.276,00 €	1.776,00 €	84.480,00 €
Schlüsselzuweisungen	525.200,00 €	498.132,00 €	- 27.068,00 €	350.904,00 €
Einkommensteueranteile	873.800,00 €	873.800,00 €	- €	888.727,00 €
Umsatzsteueranteile	71.000,00 €	71.000,00 €	- €	85.406,00 €
<u>Aufwendungen:</u>				
Gewerbsteuerumlage *	8.900,00 €	10.100,00 €	- 1.200,00 €	9.276,00 €
Kreisumlage	624.500,00 €	631.768,42 €	- 7.268,42 €	577.435,86 €
Amtsumlage	374.400,00 €	374.400,00 €	- €	319.109,49 €
Veränderung gegenüber Haushaltsplanung:			- 8.519,86 €	

Gemeinde Hetlingen

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0512/2022/HET/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 05.04.2022
Bearbeiter: Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Hetlingen	18.05.2022	öffentlich
Gemeindevertretung Hetlingen	01.06.2022	öffentlich

Genehmigung von Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2021

Sachverhalt:

Gemäß § 5 der Haushaltssatzung der Gemeinde Hetlingen für das Haushaltsjahr 2021 ist der Bürgermeister verpflichtet, der Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen und über die über- und außerplanmäßig eingegangenen Verpflichtungen zu berichten.

Für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen bis zu einem Betrag von 1.000,-- € kann der Bürgermeister seine Zustimmung nach § 95 d Gemeindeordnung erteilen. Die Genehmigung der Gemeindevertretung gilt in diesen Fällen als erteilt. Darüber hinaus können im Rahmen der Deckungsfähigkeit deckungsberechtigte Ansätze zu Lasten der deckungspflichtigen Ansätze erhöht werden. Eine Genehmigungspflicht ist auch hier solange nicht gegeben, wie der gesamte Deckungskreis nicht überschritten wird. Nur darüber hinaus gehende über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen bedürfen der besonderen Genehmigung der Gemeindevertretung.

Dieser Beschlussvorlage ist eine Zusammenstellung aller über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Gemeinde Hetlingen beigefügt. Darüber hinaus wird eine Deckungskreisübersicht vorgelegt.

Stellungnahme der Verwaltung:

Finanzausschuss und Gemeindevertretung werden um Kenntnisnahme gebeten. Sofern eine Genehmigungspflicht besteht, wird um Genehmigung der Haushaltsüberschreitungen gebeten.

Finanzierung:

Eine Deckung der Haushaltsüberschreitungen ist im Rahmen der Jahresrechnung zu klären.

Fördermittel durch Dritte:

Entfällt.

Beschlussvorschlag:

Die gemäß der Beschlussvorlage beigefügten Zusammenstellung der im Haushaltsjahr 2021 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Gemeinde Hetlingen werden zur Kenntnis genommen. Der Finanzausschuss empfiehlt/Die Gemeindevertretung beschließt, die genehmigungspflichtigen Haushaltsüberschreitungen zu genehmigen.

Michael Rahn-Wolff
(Bürgermeister)

Anlagen:

Zusammenstellung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen,
Deckungskreisübersicht.

0001:	Gemeindeorgane Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111100		58.400	0,00	58.400,00	0,00	0,00	38.761,55	0,00	19.638,45

Summe Verfügbar 19.638,45

0002:	Interner Service Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111200		5.000	0,00	5.000,00	0,00	0,00	2.943,90	0,00	2.056,10

Summe Verfügbar 2.056,10

0003:	Gebäudemanagement Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111300		206.700	0,00	206.700,00	0,00	-296,01	200.500,97	0,00	6.495,04

Summe Verfügbar 6.495,04

0005:	Statistik und Wahlen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 121000		200	0,00	200,00	0,00	0,00	194,57	0,00	5,43

Summe Verfügbar 5,43

0006:	Bürgerbüro Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 122100		3.200	0,00	3.200,00	0,00	0,00	66,39	0,00	3.133,61

Summe Verfügbar 3.133,61

0007:	Brandschutz Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung

Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 126000		41.000	0,00	41.000,00	0,00	0,00	24.350,94	0,00	16.649,06

Summe Verfügbar

16.649,06

0009:	Grundschule Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 211000		42.300	0,00	42.300,00	0,00	0,00	34.199,30	0,00	8.100,70

Summe Verfügbar

8.100,70

0010:	Schulkostenbeiträge Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 211000		33.000	0,00	33.000,00	0,00	0,00	45.239,90	0,00	-12.239,90
Summe 217000		62.000	0,00	62.000,00	0,00	0,00	79.089,63	0,00	-17.089,63
Summe 218200		130.000	0,00	130.000,00	0,00	0,00	148.147,87	0,00	-18.147,87
Summe 221000		8.500	0,00	8.500,00	0,00	0,00	2.087,20	0,00	6.412,80
Summe		233.500	0,00	233.500,00	0,00	0,00	274.564,60	0,00	-41.064,60

Summe Verfügbar

-41.064,60

0015:	Heimat- und sonstige Kulturpflege Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 281000		500	0,00	500,00	0,00	0,00	764,04	0,00	-264,04

Summe Verfügbar

-264,04

0018:	Jugendarbeit Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 362100		17.600	0,00	17.600,00	0,00	0,00	15.695,89	0,00	1.904,11

Summe Verfügbar

1.904,11

0019:	Tageseinrichtungen für Kinder Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung

Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 365000		1.520.500	0,00	1.520.500,00	0,00	0,00	1.513.858,85	0,00	6.641,15

Summe Verfügbar

6.641,15

0020:	Gesundheitseinrichtungen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 412000		4.300	0,00	4.300,00	0,00	0,00	4.233,30	0,00	66,70

Summe Verfügbar

66,70

0021:	Sportstätten Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 424000		2.400	0,00	2.400,00	0,00	0,00	2.022,32	0,00	377,68

Summe Verfügbar

377,68

0022:	Stadtplanung Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 511000		3.000	0,00	3.000,00	0,00	0,00	1.862,40	0,00	1.137,60

Summe Verfügbar

1.137,60

0025:	Abwasserbeseitigung Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 538000		800	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00

Summe Verfügbar

800,00

0026:	Gemeindestraßen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 541000		136.100	0,00	136.100,00	0,00	0,00	137.396,71	0,00	-1.296,71

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
-------	-------------	--------	----------	--------	---------	----------	------------	---------	-----------

Summe Verfügbar

-1.296,71

0027:	Straßenreinigung und Winterdienst								
	Ergebnishaushalt								
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung								
	Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...								

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 545000		12.500	0,00	12.500,00	0,00	0,00	13.347,29	0,00	-847,29

Summe Verfügbar

-847,29

0032:	Umlagen								
	Ergebnishaushalt								
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung								
	Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...								

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 611000		856.600	0,00	856.600,00	0,00	0,00	905.821,35	0,00	-49.221,35

Summe Verfügbar

-49.221,35

Haushaltsüberschreitungen Hetlingen 2021

Md.	Schlüssel	Bezeichnung	Ansatz	AO	Verfügbar	Deckung	Begründung	zu genehmigen	bereits genehmigt	noch zu genehmigen
13	11110.5431000	Geschäftsaufwendungen	1.500,00	4.070,53	-2.570,53	0001	Aufw. Bauhof Wahlkabinen	-	-	-
13	11110.5441000	Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	800,00	905,71	-105,71	0001	arbeitsmed. Betreuung	-	-	-
13	11130.5022000	Beiträge zu Versorgungskassen	3.100,00	3.343,30	-243,30	0003	-	-	-	-
13	11130.5271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	188,73	-188,73		Verbandsmaterial	-	-	-
13	11130.5431000	Geschäftsaufwendungen	0,00	306,33	-306,33	0003	Ausschreibung Strom/Gas	-	-	-
13	11130.5431200	Geschäftsaufwendungen - Post-, Telefon- und GEZ-Gebühren	1.700,00	3.724,60	-2.024,60		Mehrkosten Telekommunikation	2.024,60 €	1.052,30 €	972,30 €
13	11130.7832000	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	500,00	533,87	-33,87		5,5 m Zaun	-	-	-
13	11131.5221000	Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	12.400,00	12.492,00	-92,00		Unterhaltung Schulwald	-	-	-
13	11131.5431000	Geschäftsaufwendungen	0,00	2.657,57	-2.657,57		Notarkosten B-Plan 12	2.657,57 €	2.657,57 €	-
13	12600.7831000	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	7.400,00	8.628,64	-1.228,64		Anschaffungen FF	1.228,64 €	-	1.228,64 €
13	12600.7832000	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.000,00	9.499,17	-7.499,17		Einsatzkoffer, Masken	7.499,17 €	4.641,66 €	2.857,51 €
13	21100.5012000	Dienstaufwendungen und dergl. - Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	15.100,00	27.515,16	-12.415,16		Stundenerhöhung	12.415,16 €	-	12.415,16 €
13	21100.5022000	Beiträge zu Versorgungskassen	1.100,00	1.537,51	-437,51		Stundenerhöhung	-	-	-
13	21100.5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	3.600,00	5.411,82	-1.811,82		Stundenerhöhung	3.600,00 €	-	1.811,82 €
13	21100.5271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.500,00	2.194,90	-694,90	0009	Erneuerung Netzwerkanschlusssdosen	-	-	-
13	21100.5431310	Geschäftsaufwendungen - Entgelte EDV	1.000,00	1.023,94	-23,94	0009	-	-	-	-

Haushaltsüberschreitungen Hetlingen 2021

13	21100.5452100	Schulkostenbeiträge	33.000,00	45.239,90	-12.239,90	0010	Schulkostenbeiträge Grundschule	12.239,90 €	-	12.239,90 €
13	21700.5452100	Schulkostenbeiträge	62.000,00	79.089,63	-17.089,63	0010	Schulkostenbeiträge Gymnasien	17.089,63 €	-	17.089,63 €
13	28100.5221000	Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	500,00	764,04	-264,04	0015	Deichbänke, Sauberes SH	-	-	-
13	21820.5452100	Schulkostenbeiträge	130.000,00	148.147,87	-18.147,87	0010	Schulkostenbeiträge Gemeinschaftsschule	18.147,87 €	-	18.147,87 €
13	36500.5231000	Mieten und Pachten	15.000,00	21.057,59	-6.057,59	0019	Miete Container	-	-	-
13	36500.5318410	Zuschuss Betrieb Kindertagesstätte Natur-Kita	70.000,00	90.147,91	-20.147,91	-	-	20.147,91 €	-	20.147,91 €
13	42400.5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	1.800,00	2.164,15	-364,15	-	Mehrkosten Bewirtschaftung	-	-	-
13	42400.7818000	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, an übrige Bereiche	11.500,00	34.000,00	-22.500,00	-	Zuschuss Kunstrasenplatz, Korrektur Finanzrechnung	22.500,00 €	22.500,00 €	-
13	54100.5221000	Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	65.000,00	65.329,92	-329,92	0026	-	-	-	-
13	54100.5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	48.000,00	48.088,78	-88,78	0026	-	-	-	-
13	54100.5271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.700,00	2.661,18	-961,18	0026	Verkehrsschilder	-	-	-
13	54100.7821000	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	500,00	-500,00	-	Erwerb Langer Fährdamm	-	-	-
13	54500.5241200	Bewirtschaftung - Reinigung	5.000,00	6.875,34	-1.875,34	0027	Besenwagen, Straßeneinläufe	1.875,34 €	-	1.875,34 €
13	61100.5372000	Kreisumlage	555.000,00	577.435,86	-22.435,86	0032	Endabrechnung 2021	22.435,86 €	-	22.435,86 €
13	61100.5372200	Amtsumlage	288.600,00	319.109,49	-30.509,49	0032	Endabrechnung 2021	30.509,49 €	-	30.509,49 €
		Summe			-185.845,44			174.371,14 €		141.731,43 €

Gemeinde Hetlingen

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0513/2022/HET/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 05.04.2022
Bearbeiter: Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Hetlingen	18.05.2022	öffentlich
Gemeindevertretung Hetlingen	01.06.2022	öffentlich

Genehmigung von Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2022

Sachverhalt:

Gemäß § 5 der Haushaltssatzung der Gemeinde Hetlingen für das Haushaltsjahr 2022 ist der Bürgermeister verpflichtet, der Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen und über die über- und außerplanmäßig eingegangenen Verpflichtungen zu berichten.

Für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen bis zu einem Betrag von 1.000,-- € kann der Bürgermeister seine Zustimmung nach § 95 d Gemeindeordnung erteilen. Die Genehmigung der Gemeindevertretung gilt in diesen Fällen als erteilt. Darüber hinaus können im Rahmen der Deckungsfähigkeit deckungsberechtigte Ansätze zu Lasten der deckungspflichtigen Ansätze erhöht werden. Eine Genehmigungspflicht ist auch hier solange nicht gegeben, wie der gesamte Deckungskreis nicht überschritten wird. Nur darüber hinaus gehende über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen bedürfen der besonderen Genehmigung der Gemeindevertretung.

Dieser Beschlussvorlage ist eine Zusammenstellung aller über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Gemeinde Hetlingen beigefügt. Darüber hinaus wird eine Deckungskreisübersicht vorgelegt.

Stellungnahme der Verwaltung:

Finanzausschuss und Gemeindevertretung werden um Kenntnisnahme gebeten. Sofern eine Genehmigungspflicht besteht, wird um Genehmigung der Haushaltsüberschreitungen gebeten.

Finanzierung:

Eine Deckung der Haushaltsüberschreitungen ist vorläufig durch Minderausgaben in anderen Bereichen sichergestellt.

Fördermittel durch Dritte:

Entfällt.

Beschlussvorschlag:

Die gemäß der Beschlussvorlage beigefügten Zusammenstellung der im Haushaltsjahr 2022 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Gemeinde Hetlingen werden zur Kenntnis genommen. Der Finanzausschuss empfiehlt/Die Gemeindevertretung beschließt, die genehmigungspflichtigen Haushaltsüberschreitungen zu genehmigen.

Michael Rahn-Wolff
(Bürgermeister)

Anlagen:

Zusammenstellung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen,
Deckungskreisübersicht.

0001:	Gemeindeorgane Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111100		29.500	0,00	29.500,00	0,00	0,00	8.628,61	0,00	20.871,39

Summe Verfügbar 20.871,39

0002:	Interner Service Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111200		5.000	0,00	5.000,00	0,00	0,00	342,59	0,00	4.657,41

Summe Verfügbar 4.657,41

0003:	Gebäudemanagement Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 111300		206.700	0,00	206.700,00	0,00	4.354,52	117.625,61	0,00	84.719,87

Summe Verfügbar 84.719,87

0005:	Statistik und Wahlen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 121000		200	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00

Summe Verfügbar 200,00

0006:	Bürgerbüro Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 122100		3.200	0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00

Summe Verfügbar 3.200,00

0007:	Brandschutz Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung

Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 126000		33.500	0,00	33.500,00	0,00	0,00	16.521,61	0,00	16.978,39

Summe Verfügbar

16.978,39

0009:	Grundschule Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 211000		41.800	0,00	41.800,00	0,00	0,00	1.232,15	0,00	40.567,85

Summe Verfügbar

40.567,85

0010:	Schulkostenbeiträge Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 211000		22.500	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00
Summe 217000		63.000	0,00	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00
Summe 218200		132.000	0,00	132.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.000,00
Summe 221000		8.600	0,00	8.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.600,00
Summe		226.100	0,00	226.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226.100,00

Summe Verfügbar

226.100,00

0015:	Heimat- und sonstige Kulturpflege Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 281000		500	0,00	500,00	0,00	0,00	248,42	0,00	251,58

Summe Verfügbar

251,58

0018:	Jugendarbeit Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 362100		17.600	0,00	17.600,00	0,00	0,00	74,89	0,00	17.525,11

Summe Verfügbar

17.525,11

0019:	Tageseinrichtungen für Kinder Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung

Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 365000		1.356.500	0,00	1.356.500,00	0,00	11.214,56	1.141.508,05	0,00	203.777,39

Summe Verfügbar

203.777,39

0020:	Gesundheitseinrichtungen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 412000		4.300	0,00	4.300,00	0,00	0,00	4.338,36	0,00	-38,36

Summe Verfügbar

-38,36

0021:	Sportstätten Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 424000		2.100	0,00	2.100,00	0,00	0,00	609,03	0,00	1.490,97

Summe Verfügbar

1.490,97

0022:	Stadtplanung Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 511000		2.200	0,00	2.200,00	0,00	0,00	2.154,04	0,00	45,96

Summe Verfügbar

45,96

0025:	Abwasserbeseitigung Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 538000		800	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00

Summe Verfügbar

800,00

0026:	Gemeindestraßen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 541000		116.400	0,00	116.400,00	0,00	0,00	61.969,32	31.975,25	22.455,43

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
-------	-------------	--------	----------	--------	---------	----------	------------	---------	-----------

Summe Verfügbar

22.455,43

0027:	Straßenreinigung und Winterdienst Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 545000		12.500	0,00	12.500,00	0,00	0,00	2.469,42	0,00	10.030,58

Summe Verfügbar

10.030,58

0032:	Umlagen Ergebnishaushalt
	Deckungskreistyp: echte gegenseitige Deckung Berechtigung bei unechter Deckung: Summe der Mehreinzahlungen berechtigen...

Konto	Bezeichnung	Ansatz	Reste-VJ	Gesamt	Sperren	Aufträge	Angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
Summe 611000		961.000	0,00	961.000,00	0,00	0,00	631.768,42	0,00	329.231,58

Summe Verfügbar

329.231,58

Haushaltsüberschreitungen Hetlingen 2022

Md.	Schlüssel	Bezeichnung	Ansatz	AO	Verfügbar	Deckung	Begründung	zu genehmigen	bereits genehmigt	noch zu genehmigen
13	111100.54310000	Geschäftsaufwendungen	1.500,00	1.563,23	-63,23	0001	Nachrufe	-	-	-
13	111300.52410000	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	82.400,00	82.410,62	-2.086,40	0003	-	-	-	-
13	111300.52710000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	536,32	-536,32		Wand Impfzentrum	-	-	-
13	126000.54210000	Inanspruchnahme von Rechten und Diensten- Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	5.900,00	7.388,41	-1.488,41	0007	Verdienstausfall-entschädigung	-	-	-
13	126000.54310000	Geschäftsaufwendungen	600,00	683,07	-83,07	0007	Nachruf	-	-	-
13	126000.78320000	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.000,00	19.333,55	-17.728,40		Schutzhelme inkl. Zubehör	17.728,40 €	-	17.728,40 €
13	365000.53184000	Zuschuss Betrieb Kindertagesstätte	923.000,00	1.048.110,00	-125.110,00	0019		125.110,00 €	-	125.110,00 €
13	365000.54310000	Geschäftsaufwendungen	0,00	45,00	-45,00		Eintragung Dienstbarkeit	-	-	-
13	365000.78530000	Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0,00	76.601,66	-76.601,66		Naturkita (HHR auf anderem Konto)	76.601,66 €	-	76.601,66 €
13	366000.78320000	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro	0,00	234,31	-234,31		Abfallbehälter	-	-	-
13	412000.54525000	Kostenanteil Anlauf- und Vermittlungsstelle	2.500,00	2.541,24	-41,24	0020	-	-	-	-
13	424000.52710000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	600,00	609,03	-9,03	0021	-	-	-	-
13	541000.52410000	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	50.000,00	56.485,00	-6.485,00	0026	-	-	-	-
13	541000.53132000	Umlage an den Wegeunterhaltungsverband	21.400,00	0,00	-10.575,25	0026	Erhöhung Umlage	10.575,25 €	-	10.575,25 €
13	611000.53720000	Kreisumlage	624.500,00	631.768,42	-7.268,42	0032	-	7.268,42 €	-	7.268,42 €
		Summe			-248.355,74			237.283,73 €		237.283,73 €