

**Prüfung des
Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2017
sowie des Lageberichts der
Gemeinde Havixbeck**

**Vorstellung der Prüfungsergebnisse
24. September 2018**



Agenda



1. Prüfungsauftrag und -durchführung
2. Ertragslage
3. Vermögenslage und Finanzrechnung
4. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung
5. Prüfungsergebnis

Prüfungsauftrag und -durchführung (1)

Prüfungsgegenstand



Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich für die Gemeinde aus § 101 Abs. 1 GO NRW.

Er ist dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Prüfungsauftrag und -durchführung (2)

Prüfungszeitraum und Prüfungsansatz



Prüfungszeitraum

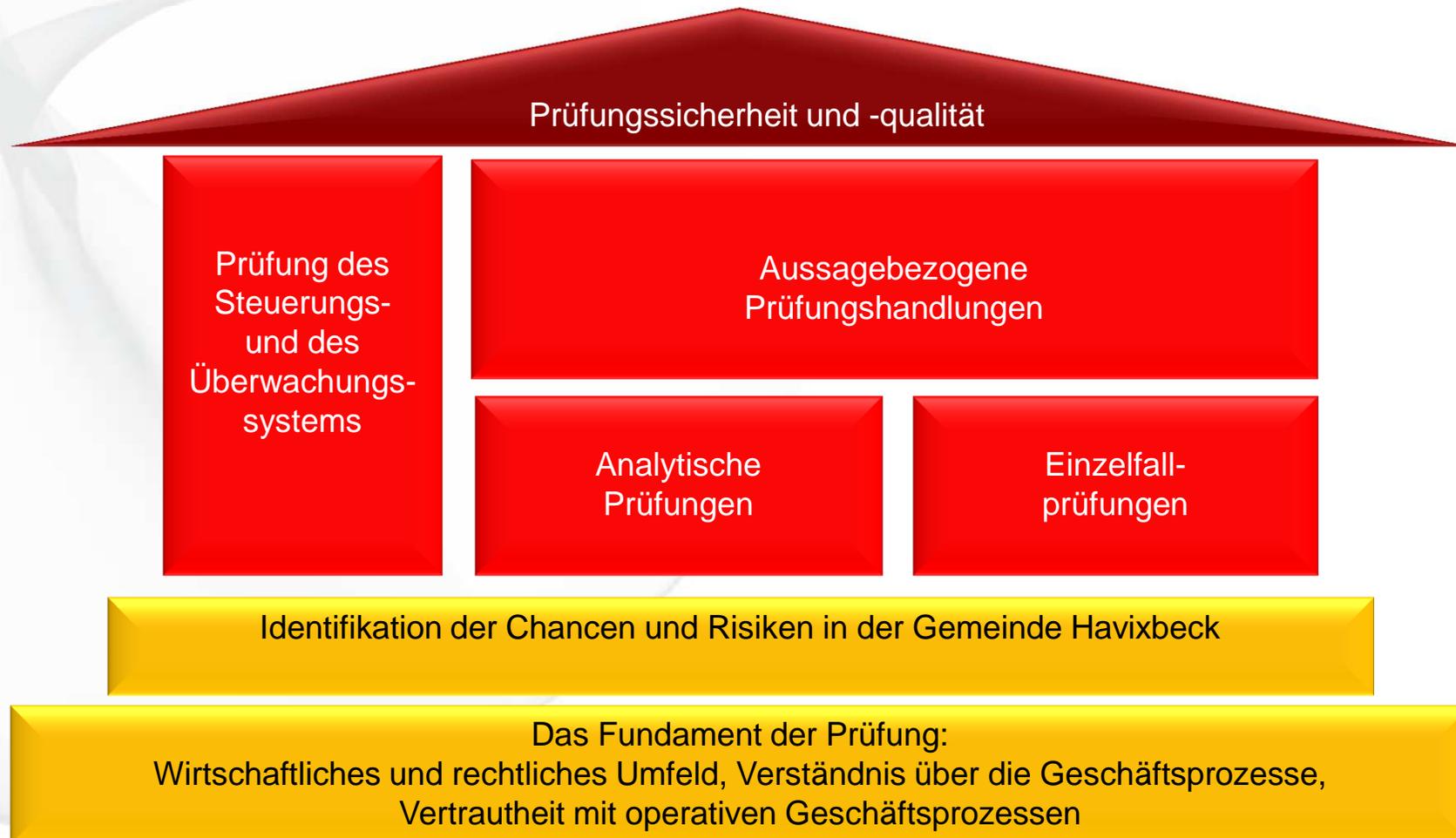
⇒ Juni und Juli 2018

Vorgehen: Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz

Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken der Gemeinde.

Prüfungsauftrag und -durchführung (3)

Prüfungsgegenstand und -ablauf, risikoorientierter Prüfungsansatz



Prüfungsauftrag und -durchführung (5)

Prüfungsschwerpunkte



Schwerpunkte der Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage,
- Vollständigkeit und Werthaltigkeit der Forderungen sowie
- Ausweis und Bewertung der Anlagenbuchhaltung.

Ertragslage

Ergebnisquellen



	2017 T€	2016 T€	2015 T€
Ordentliche Erträge	23.192	24.872	22.701
Ordentliche Aufwendungen	23.138	23.624	22.822
Ordentliches Ergebnis	53	1.248	- 120
Finanzergebnis	- 194	- 212	- 226
Jahresergebnis	- 141	1.036	- 345

Ertragslage

Überblick



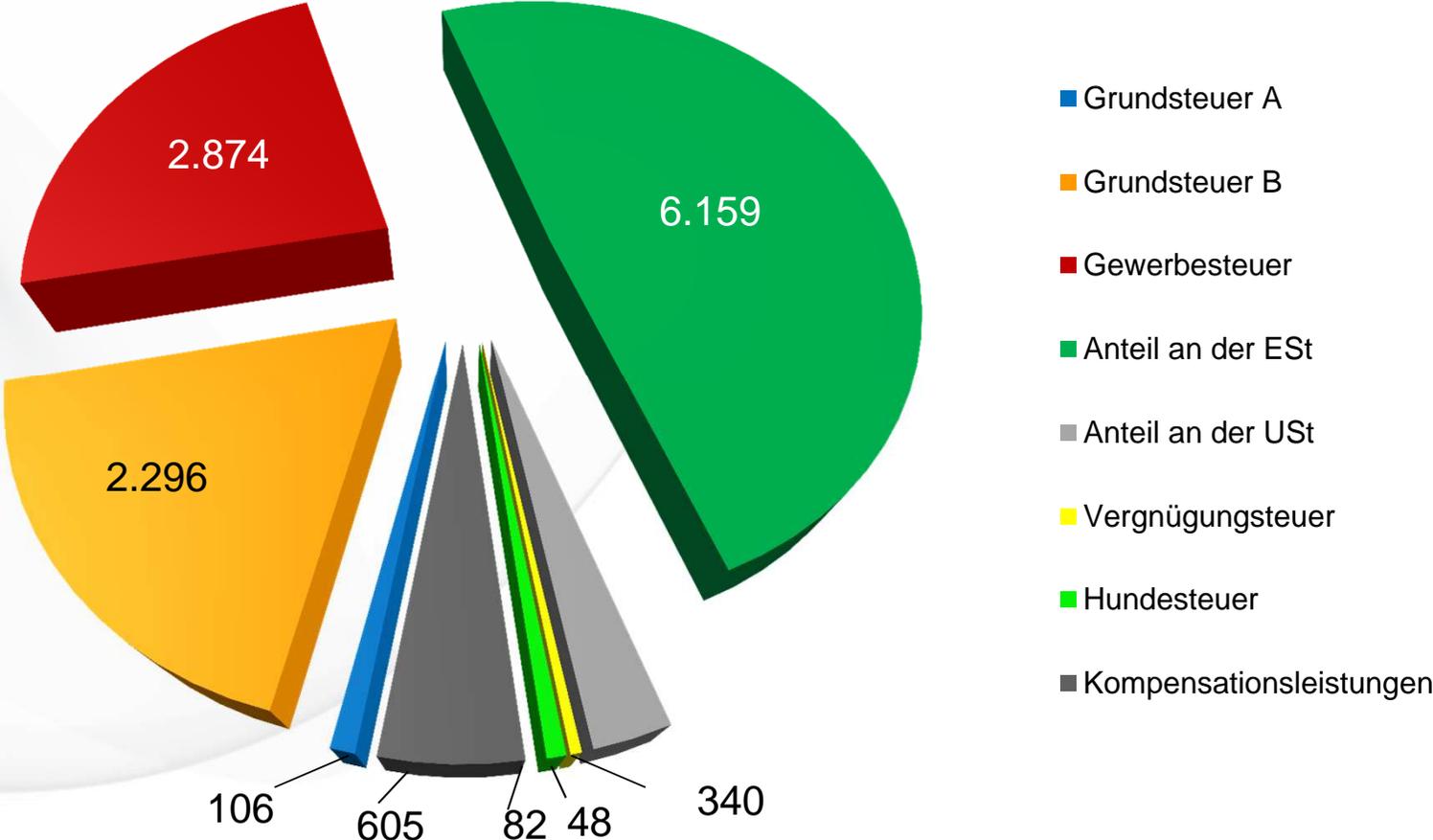
	2017		2016		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
<u>Ordentliche Erträge</u>					
Steuern und ähnliche Abgaben	12.510	53,9	13.166	52,9	- 656
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.290	14,2	3.870	15,6	- 580
Sonstige Transfererträge	194	0,8	221	0,9	- 27
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.321	18,6	4.222	17,0	+ 99
Privatrechtliche Leistungsentgelte	522	2,3	508	2,0	+ 14
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	927	4,0	1.889	7,6	- 962
Sonstige ordentliche Erträge	1.422	6,1	1.000	4,0	+ 422
Bestandsveränderung	+ 6	0,0	- 3	0,0	+ 9
	23.192	100,0	24.872	100,0	- 1.680
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>					
Personalaufwendungen	4.540	19,6	4.493	18,1	+ 47
Versorgungsaufwendungen	692	3,0	342	1,4	+ 350
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.595	24,1	5.914	23,8	- 319
Bilanzielle Abschreibungen	2.795	12,1	2.837	11,4	- 42
Transferaufwendungen	8.481	36,6	8.906	35,8	- 425
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.035	4,5	1.132	4,6	- 97
	23.138	99,8	23.624	95,0	- 486
Ordentliches Ergebnis	53		1.248		- 1.195
Finanzerträge	0		0		0
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	194		212		- 18
Finanzergebnis	- 194		- 212		+ 18
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit/ Jahresergebnis	- 141		1.036		- 1.177

Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben



2017 (in T€)



Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen



	2017 T€	2016 T€	Veränderung T€
Schlüsselzuweisungen vom Land	1.499	2.066	- 567
Konsumtive Verwendung von Pauschalen	0	260	- 260
Zuweisung für laufende Zwecke vom Bund	9	6	- 3
Zuweisung für laufende Zwecke vom Land	471	249	+ 222
Erträge aus Auflösung/Abgang Sonderposten Zuwendungen	818	827	- 9
Übrige	494	461	+ 33
	3.291	3.870	- 579

Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte



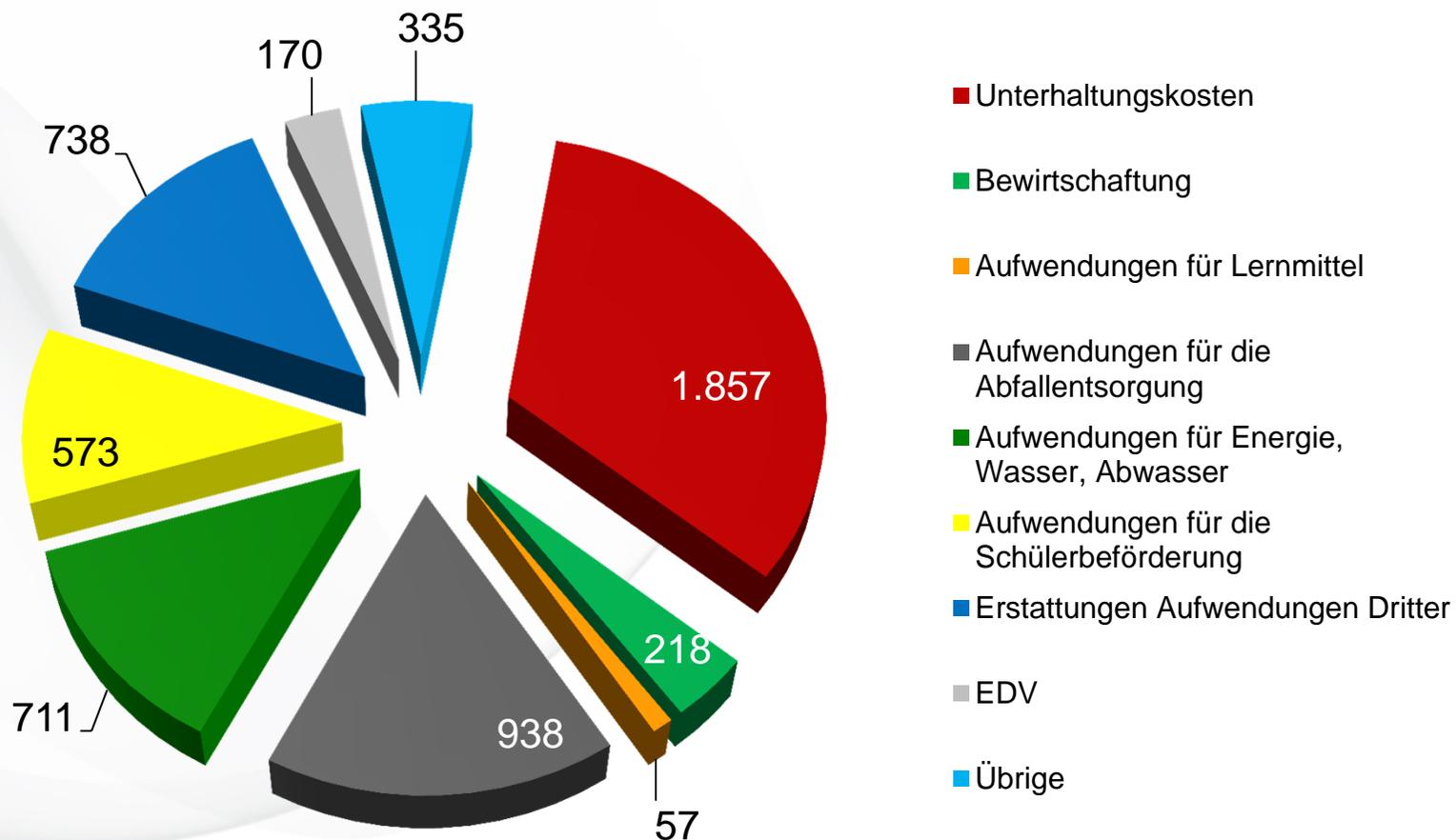
	2017 T€	2016 T€	Veränderung T€
Abfallgebühren	997	907	+ 90
Abwasserbeseitigungsgebühren	1.549	1.480	+ 69
Übrige Benutzungsgebühren	375	387	- 12
Verwaltungsgebühren	108	95	+ 13
	3.028	2.869	+ 159
Auflösung Sonderposten Gebührenausgleich	10	23	- 13
Einstellung Sonderposten Gebührenausgleich	82	3	+ 79
Erträge aus Auflösung Sonderposten Beiträge	1.063	1.056	+ 7
Übrige	301	276	+ 25
	1.293	1.353	- 60
	4.321	4.222	+ 99

Ertragslage – Zusammensetzung Aufwendungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



2017 (in T€)



Ertragslage – Zusammensetzung Aufwendungen

Transferaufwendungen



	2017 T€	2016 T€	Veränderung T€
Kreisumlage	6.822	6.418	+ 404
Gewerbesteuerumlage	237	327	- 90
Finanzierungsbeteiligung am Fonds „Deutsche Einheit“	227	317	- 90
Sozialleistungen	454	1.090	- 639
Zuweisungen und Zuschüsse	444	587	- 143
Übrige	296	167	+ 129
	8.480	8.906	- 426

Ertragslage

Kennzahlen



	2017 %	2016 %	2015 %
Aufwandsdeckungsgrad	100,2	105,3	99,5
Steuerquote	53,9	52,9	49,4
Zuwendungsquote	14,2	15,6	19,5
Personalintensität	19,6	19,0	18,6
Sach- und Dienstleistungsintensität	24,2	25,0	23,4
Transferaufwandsquote	36,7	37,7	36,5
Zinslastquote	0,8	0,9	1,0
Fördermittelquote II	67,3	77,9	68,7

Vermögenslage und Finanzrechnung

Bilanz - Aktivseite



Vermögensstruktur

Langfristige Aktiva

	31.12.2017		31.12.2016		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Anlagevermögen	85.923	91,6	87.466	92,1	- 1.543
Langfristige Forderungen	81	0,1	76	0,1	+ 5
Rechnungsabgrenzungsposten	439	0,5	187	0,2	+ 252
	86.443	92,2	87.729	92,3	- 1.286

Kurzfristige Aktiva

Vorräte	459	0,5	385	0,4	+ 74
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	422	0,5	555	0,6	- 133
Privatrechtliche Forderungen	298	0,3	47	0,0	+ 251
Sonstige Vermögensgegenstände	25	0,0	19	0,0	+ 6
Liquide Mittel	6.016	6,4	6.159	6,5	- 143
Rechnungsabgrenzungsposten	110	0,1	103	0,1	+ 7
	7.330	7,8	7.268	7,7	+ 62
	93.772	100,0	94.997	100,0	- 1.225

Vermögenslage und Finanzrechnung

Bilanz - Passivseite



Kapitalstruktur

Eigenkapital

Sonderposten

Langfristige sonstige Passiva

Rückstellungen

Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen

Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Erhaltene Anzahlungen

Rechnungsabgrenzungsposten

Kurzfristige Passiva

Rückstellungen

Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen

Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Sonstige Verbindlichkeiten

Erhaltene Anzahlungen

Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2017		31.12.2016		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Eigenkapital	28.282	30,2	28.225	29,7	+ 57
Sonderposten	41.250	44,0	42.060	44,3	- 810
	69.532	74,2	70.285	74,0	- 753
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	11.112	11,9	10.396	10,9	+ 716
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	6.546	7,0	5.932	6,2	+ 614
Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung	0	0,0	0	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	0,0	24	0,0	- 24
Erhaltene Anzahlungen	826	0,9	1.747	1,8	- 921
Rechnungsabgrenzungsposten	1.658	1,8	1.395	1,5	+ 263
	20.142	21,5	19.494	20,5	+ 648
	89.674	95,6	89.779	94,5	- 105
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	1.313	1,4	1.803	1,9	- 490
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	686	0,7	381	0,4	+ 305
Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung	0	0,0	1.000	1,1	- 1.000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	432	0,5	393	0,4	+ 39
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	137	0,1	145	0,2	- 8
Sonstige Verbindlichkeiten	532	0,6	520	0,5	+ 12
Erhaltene Anzahlungen	960	1,0	977	1,0	- 17
Rechnungsabgrenzungsposten	39	0,0	0	0,0	+ 39
	4.099	4,4	5.219	5,5	- 1.120
	93.772	100,0	94.997	100,0	- 1.225

Vermögenslage und Finanzrechnung

Finanzrechnung



Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
Saldo aus der Investitionstätigkeit
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Anfangsbestand an Finanzmitteln
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln
Liquide Mittel

2017 T€	2016 T€
69	2.382
- 175	- 284
- 106	2.098
- 81	440
- 187	2.538
6.159	3.616
44	5
6.016	6.159

Vermögenslage und Finanzrechnung

Liquiditätsanalyse (absolute Zahlen)



Liquide Mittel

Abzüglich

Kurzfristiges Fremdkapital

Liquidität I

Zuzüglich

Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzung

Liquidität II

Zuzüglich

Vorräte

Liquidität III/Überdeckung

Veränderung des Liquiditätssaldos

	31.12.2017	31.12.2016
	T€	T€
	6.016	6.159
	4.099	5.219
	1.917	940
	855	724
	2.772	1.664
	459	385
	3.231	2.049
	+ 1.182	

Vermögenslage und Finanzrechnung

Kennzahlen



	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
	%	%	%
Anlagendeckung	104,4	102,6	101,5
Anlagenintensität	91,6	92,1	94,8
Infrastrukturquote	39,0	40,1	42,1
Reinvestitionsquote	44,8	54,2	103,7
Eigenkapitalquote I	30,2	29,7	28,9
Eigenkapitalquote II	74,2	74,0	75,2
Kurzfristige Schuldenquote	4,4	5,5	3,8
Liquiditätsgrad I	146,8	118,0	102,3
Liquiditätsgrad II	167,6	131,9	124,4
Liquiditätsgrad III	178,8	139,3	129,8
Fördermittelquote I	48,1	48,3	48,9

- Haushaltsjahr 2017: Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 141.
- Jahresergebnis überschreitet den Planansatz um T€ 990.
- Die Liquidität verbesserte sich im Vergleich zur Planung enorm. Vor allem der Saldo aus Investitionstätigkeit erhöhte sich durch die Verschiebung von Maßnahmen. Zum Stichtag werden liquide Mittel in Höhe von T€ 6.016 ausgewiesen.
- Die Verwaltung stellt fest, dass die Steuererträge und allgemeine Umlagen für die finanzielle Entwicklung entscheidend sind. Wie auch im Vorjahr machen die Steuern und ähnlichen Abgaben mit T€ 12.510 rund 50 % der gesamten ordentlichen Erträge aus.
- Die allgemeine Rücklage weist zum 31. Dezember 2017 einen Bestand von T€ 27.110 aus.
- Der Bestand des Eigenkapitals hat sich innerhalb von acht Jahren um 14,7 % von T€ 33.154 auf T€ 28.282 reduziert.

- Die Gemeinde Havixbeck ist stark von den Regelungen der Landesregierung zum Gemeindefinanzierungsgesetz abhängig. Seit 2009 reduzierten sich die Schlüsselzuweisungen von T€ 4.665 auf T€ 2.107 in 2018. Hier bleibt es abzuwarten, ob sich dieser Trend weiter fortführt.
- Ein weiteres Risiko bilden die beiden größten Ertragsarten der Gemeinde, die Einkommensteuer und die Gewerbesteuer. Beide können nicht direkt von der Gemeinde beeinflusst werden.
- Um langfristig Gewerbesteuereinnahmen zu sichern, wurde das Gewerbegebiet Hohenholter Straße III erschlossen. Jedoch bleibt abzuwarten, ob und in welchem Umfang zusätzliche Gewerbesteuereinnahmen generiert werden können.
- Darüber hinaus wird die aktuelle Flüchtlings- und Asylbewerbersituation als Risiko angesehen, da diese Position zum Zeitpunkt der Aufstellung des Lageberichts nicht zu kalkulieren ist.

Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung



- In der gemeindlichen Bilanz werden Pensions- und Beihilferückstellungen bilanziert, dadurch sind aber die tatsächlichen Pensions- und Beihilfezahlungen nicht finanziert. Für diese Zahlungen mussten im Jahr rund T€ 580 aufgewendet werden. Zur Finanzierung der Pensionszahlungen hat die Gemeinde auf Grund der schlechten Liquiditätslage keine finanziellen Reserven ansparen können.
- Chancen sieht die Gemeinde Havixbeck in der sukzessiven Ausweisung neuer Baugebiete. Hierdurch soll die Einwohnerzahl gehalten bzw. durch den Zuzug von jungen Familien weiter erhöht werden.
- Durch die Änderung der Altersstruktur der Bevölkerung werden Themen der Kindergartenbetreuung, Schulentwicklung und Barrierefreiheit für ältere Menschen zukünftig weiter an Bedeutung gewinnen.

Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung



- Der Ortskern von Havixbeck als attraktiver Anziehungspunkt für Besucher soll durch diverse Maßnahmen im Rahmen des Integrierten Städtebaulichen Handlungskonzeptes (ISHK) aufgewertet werden.
 - Zusammenfassend stellen wir fest, dass die Lage der Gemeinde durch die gesetzlichen Vertreter im Jahresabschluss und dem Lagebericht nach unserer Auffassung zutreffend dargestellt und beurteilt wird.

Prüfungsergebnis



„Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Havixbeck für das Haushaltsjahr vom **1. Januar bis 31. Dezember 2017** geprüft. (...)

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“



Kontakt



Für weitergehende Fragen und Beratung stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Andreas Jürgens

Diplom- Ingenieur

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

Geschäftsführer der Concunia GmbH in Münster

Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2

48151 Münster



Telefon: 0251 322015-0

E-Mail: andreas.juergens@concunia.de

Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Scharnhorststraße 2
48151 Münster

Tel.: 0251 322015-0

E-Mail: info@concunia.de



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen

Tel.: 02102 889969-0