

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2018
sowie des Lageberichts der
Gemeinde Havixbeck**

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
3. Februar 2020





Agenda

-
- 1 Prüfungsauftrag
 - 2 Ertragslage
 - 3 Vermögens- und Finanzlage
 - 4 Lagebericht
 - 5 Ausblick
-

Prüfungsauftrag

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

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 102 GO NRW.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

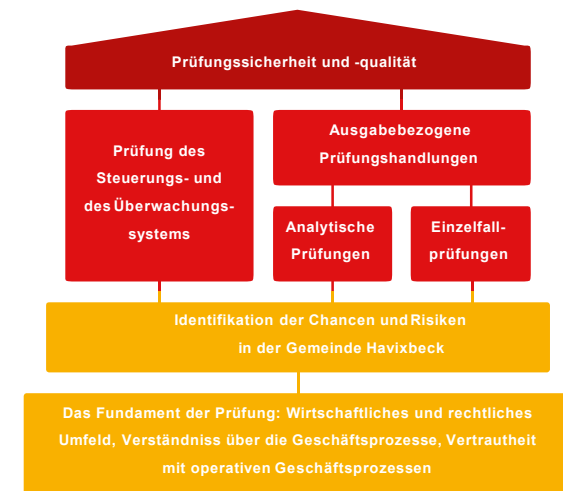
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Periodengerechte Erfassung der Erträge und Aufwendungen,
- Vollständigkeit und Werthaltigkeit der Forderungen sowie
- Ausweis und Bewertung der Anlagenbuchhaltung.

Prüfungszeitraum: Dezember 2019

Testat: 20. Dezember 2019 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



Ertragslage

	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)	2015 (in T€)
Ordentliche Erträge	25.185	23.192	24.872	22.701
Ordentliche Aufwendungen	24.823	23.138	23.624	22.822
Ordentliches Ergebnis	362	53	1.248	- 120
Finanzergebnis	15	- 194	- 212	- 226
Jahresergebnis	377	- 141	1.036	- 346

	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	101,5	100,2	105,3	99,5
Steuerquote	52,8	53,9	52,9	49,4
Zuwendungsquote	17,9	14,2	15,6	19,5
Personalintensität	19,7	19,6	19,0	18,6
Sach- und Dienstleistungsintensität	26,3	24,2	25,0	23,4
Transferaufwandsquote	34,3	36,7	37,7	36,5
Zinslastquote	0,9	0,8	0,9	1,0
Fördermittelquote II	65,7	67,3	77,9	68,7

Ordentliche Erträge

T€

30.000

25.000

20.000

15.000

10.000

5.000

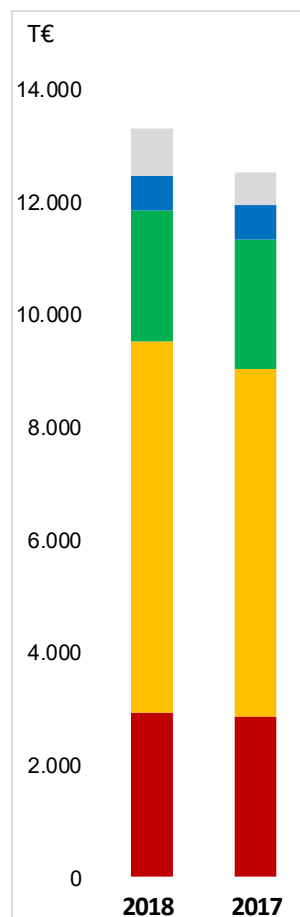
0

2018

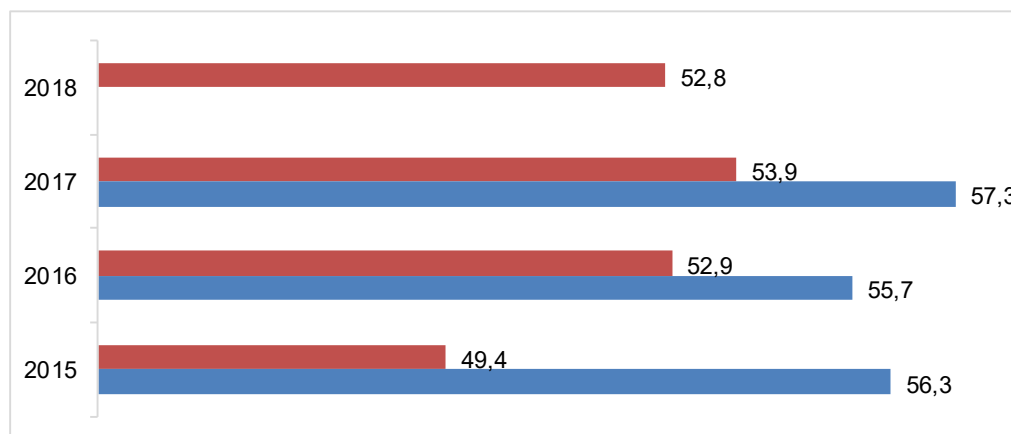
2017

	2018 (in T€)	2017 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	13.307	12.510	+ 797
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.507	3.290	+ 1.217
■ Sonstige Transfererträge	95	194	- 99
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.450	4.321	+ 129
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	578	522	+ 56
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	374	927	- 553
■ Sonstige ordentliche Erträge	1.872	1.422	+ 450
■ Bestandsveränderung	2	6	- 4
	25.185	23.192	+ 1.993

Steuern und ähnliche Abgaben



	2018		2017		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
Übrige	845	6,4	577	4,6	+ 268
Kompensationsleistung	626	4,7	605	4,8	+ 21
Grundsteuer B	2.310	17,4	2.296	18,4	+ 14
Anteil an der Est	6.604	49,6	6.159	49,2	+ 445
Gewerbsteuer	2.923	22,0	2.874	23,0	+ 49
	13.307	100	12.510	100	+ 797



in %

- **Steuerquote**
Steuererträge x 100: Ordentliche Erträge
- **Concunia Median**

Ordentliche Aufwendungen

T€

30.000

25.000

20.000

15.000

10.000

5.000

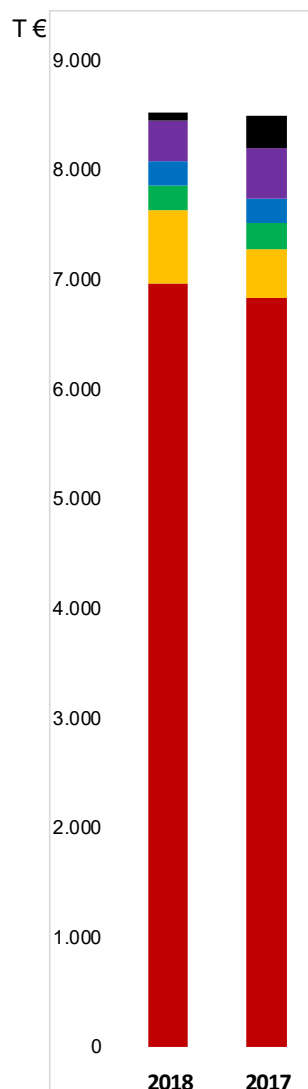
0

2018

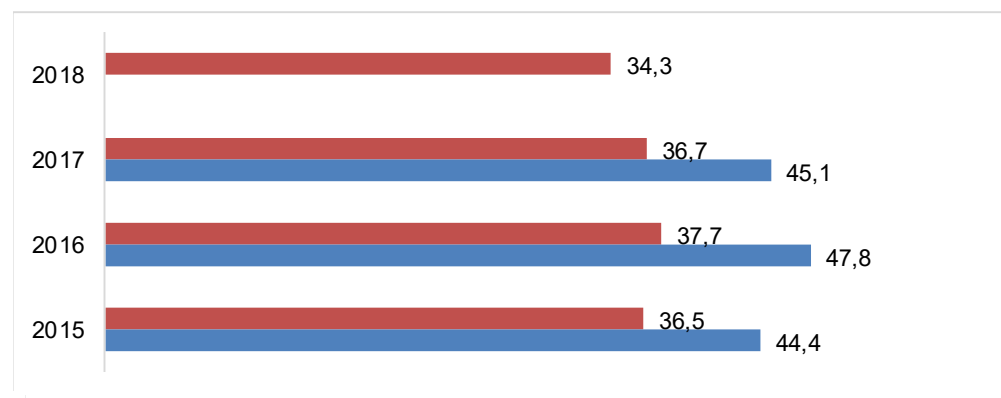
2017

	2018 (in T€)	2017 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Personalaufwendungen	4.880	4.540	+ 340
■ Versorgungsaufwendungen	797	692	+ 105
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.539	5.595	+ 944
■ Bilanzielle Abschreibungen	2.857	2.795	+ 62
■ Transferaufwendungen	8.524	8.481	+ 43
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.226	1.035	+ 191
	24.823	23.138	+ 1.685

Transferaufwendungen



	2018		2017		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
■ Übrige	78	0,9	297	3,5	- 219
■ Sozialleistungen	375	4,4	454	5,4	- 79
■ Fonds "Deutsche Einheit"	219	2,6	227	2,7	- 8
■ Gewerbesteuerumlage	230	2,7	237	2,8	- 7
■ Zuweisungen und Zuschüsse	661	7,8	444	5,2	+ 217
■ Kreisumlage	6.961	81,7	6.822	80,4	+ 139
	8.524	100	8.481	100,0	+ 43



- in %
- **Transferquote**
Transferaufwendungen x 100: Ordentliche Leistungen
 - **Concunia Median**

Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
Langfristige Aktiva					
Anlagevermögen	85.304	90,3	85.923	91,6	- 619
Langfristige Forderungen	85	0,1	81	0,1	+ 4
Rechnungsabgrenzungsposten	422	0,4	439	0,5	- 17
	85.811	90,9	86.443	92,2	- 632
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	255	0,3	459	0,5	- 204
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	580	0,6	422	0,5	+ 158
Privatrechtliche Forderungen	130	0,1	298	0,3	- 168
Sonstige Vermögensgegenstände	22	0,0	25	0,0	- 3
Liquide Mittel	7.527	8,0	6.016	6,4	+ 1.511
Rechnungsabgrenzungsposten	115	0,1	110	0,1	+ 5
	8.629	9,1	7.330	7,8	+ 1.299
	94.441	100,0	93.772	100,0	+ 669

Kennzahlen

	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Anlagenintensität	90,3	91,6	92,1	94,8
<u>Anlagevermögen x 100</u>				
Bilanzsumme				
Anlagendeckungsgrad	105,0	104,4	102,6	101,5
<u>Langfristige Passiva x 100</u>				
Anlagevermögen				
Reinvestitionsquote	78,3	44,8	54,2	103,7
<u>Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA</u>				
Abschreibungen				
Infrastrukturquote	37,6	39,0	40,1	42,1
<u>Infrastrukturvermögen x 100</u>				
Bilanzsumme				

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
Eigenkapital	28.666	30,4	28.282	30,2	+ 384
Sonderposten	40.505	42,9	41.250	44,0	- 745
	69.171	73,2	69.532	74,2	- 361

Langfristige sonstige Passiva

Rückstellungen	11.796	12,5	11.112	11,9	+ 684
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	5.905	6,3	6.546	7,0	- 641
Erhaltene Anzahlungen	1.000	1,1	826	0,9	+ 174
Rechnungsabgrenzungsposten	1.708	1,8	1.658	1,8	+ 50
	20.409	21,6	20.142	21,5	+ 267
	89.580	94,9	89.674	95,6	- 94

Kurzfristige Passiva

Rückstellungen	1.312	1,4	1.313	1,4	- 1
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	642	0,7	686	0,7	- 44
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	639	0,7	432	0,5	+ 207
Verbindlichkeiten Kredite für Transferleistungen	5	0,0	137	0,1	- 132
Sonstige Verbindlichkeiten	591	0,6	532	0,6	+ 59
Erhaltene Anzahlungen	1.672	1,8	960	1,0	+ 712
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	39	0,0	- 39
	4.861	5,1	4.099	4,4	+ 762
	94.441	100,0	93.772	100,0	+ 669

Kennzahlen

	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Eigenkapitalquote II <u>(Eigenkapital + Sonderposten) x 100</u> Bilanzsumme	73,2	74,2	74,0	75,2
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme	5,1	4,4	5,5	3,8
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	154,8	146,8	118,0	102,3
Liquiditätsgrad II <u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + RAP) x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	172,3	167,6	131,9	124,4

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage

	31.12.2018	31.12.2017
	(in T€)	(in T€)
Liquide Mittel	7.527	6.016
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	4.861	4.099
Liquidität I	2.666	1.917
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen und RAP	847	855
Liquidität II/ Überdeckung	3.513	2.772
Veränderung des Liquiditätssaldos	+ 741	

Finanzrechnung

	31.12.2018	31.12.2017
	(in T€)	(in T€)
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	953	69
Saldo aus Investitionstätigkeit	1.203	- 175
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.155	- 106
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	- 686	- 81
Änderung Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.470	- 187
Anfangsbestand an Finanzmitteln	6.016	6.159
Änderung Bestandes an fremden Finanzmitteln	41	44
Liquide Mittel	7.527	6.016

Chancen, Risiken und Prognose

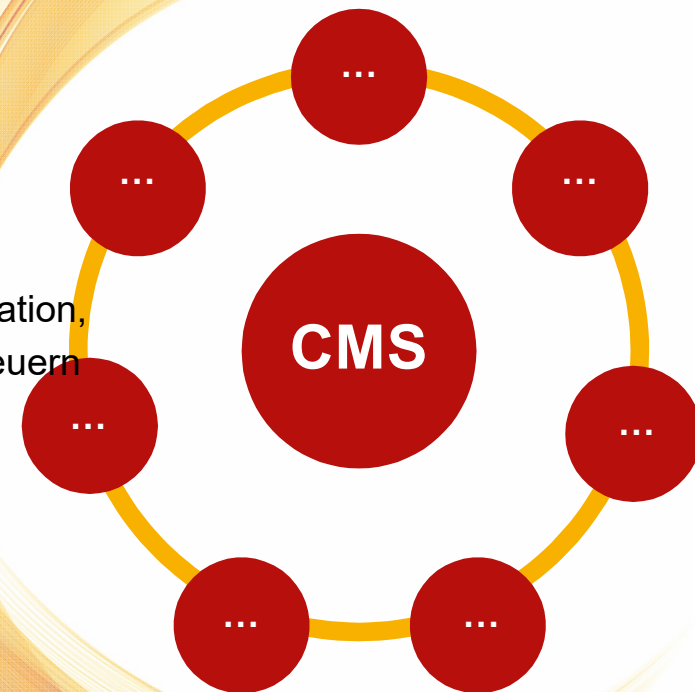
- Chancen sehen die gesetzlichen Vertreter in der sukzessiven Ausweisung neuer Baugebiete. Hierdurch versucht die Gemeinde den demografischen Wandel entgegenzuwirken und insbesondere den Zuzug von jungen Familien weiter zu erhöhen.
- Weiterhin werden durch die Änderung der Altersstruktur der Havixbecker Bevölkerung die Themen der Kindergartenbetreuung, Schulentwicklung und Barrierefreiheit für ältere Menschen zukünftig weiter an Bedeutung gewinnen.
- Diesbezüglich soll der Ortskern von Havixbeck aufgewertet werden und ein attraktiver Anziehungspunkt für Besucher werden. Die Realisierbarkeit einzelner Maßnahmen steht jedoch unter dem Vorbehalt der Finanzierbarkeit und hängt nicht zuletzt von der Gewährung von Städtebaufördermitteln und vom Einsatz der Investitionspauschalen ab.
- Risiken sieht die Gemeinde Havixbeck in den Regelungen der Landesregierung zum Gemeindefinanzierungsgesetz. Durch die Veränderung des Soziallastenansatzes reduzieren sich die Schlüsselzuweisungen von T€ 4.665 in 2009 auf T€ 2.950 in 2019. Es wird darauf hingewiesen, dass die Änderungen der Gemeindefinanzierungsgesetze sich zum Nachteil der ländlichen Kommunen ausgewirkt haben. Hierbei bleibt es abzuwarten, ob sich dieser Trend weiter fortsetzt.

Chancen, Risiken und Prognose

- Als weiteres Risiko werden die beiden größten Ertragssteuerarten am Gemeindeanteil, die Einkommensteuer und die Gewerbesteuer, genannt, da die Gemeinde Havixbeck kaum Möglichkeiten hat, diese zu beeinflussen.
- Um möglichen Risiken entgegenzuwirken, wurde das Gewerbegebiet „Hohenholter Straße III“ erschlossen. Die Grundstücke konnten inzwischen verkauft werden. Durch die Ansiedlung weiterer Unternehmen erhofft sich die Gemeinde zusätzliche Gewerbesteuereinnahmen. Ob und in welchem Umfang dieses geschieht, bleibt jedoch abzuwarten.
- Ein großer Risikofaktor ist seit Jahren die zu zahlende Kreisumlage. Die Verwaltung geht von einer leichten Erhöhung in 2019 aus.
- Darüber hinaus wird die aktuelle Flüchtlings- und Asylbewerbersituation als Risiko angesehen, da diese Position zum Zeitpunkt der Aufstellung des Lageberichts nicht zu kalkulieren ist.

Ausblick

- NKF-Weiterentwicklungsgesetz
 - „Neuausrichtung des kommunalen Haushalts“
 - Interne Kontrollsysteme
- Technologieunterstützendes Verwaltungsmanagement
- Compliance Management Systeme
 - Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation, um Regelkonformität zu sichern, insbesondere bei Steuern
- § 2b UStG
- Grundsteuerreform



Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/
prüfungsnähe Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von Internen Kontroll-
systemen und weitere Revi-
sionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/ (TAX) Compliance-
managementsysteme
- Unternehmenstransaktionen
und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisa-
tionsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratun-
gen Soziale und gemeinnützige
Unternehmen

Rechtsanwalts- gesellschaft

- Gesellschaftsrecht
- Steuerrecht
- Gemeinnützigkeitsrecht
- Arbeitsrecht
- Vereinsrecht
- Stiftungsrecht
- Kommunalrecht
- Beihilferecht

Steuerberatungs- gesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsab-
rechnung
- Jahresabschlusserstel-
lung
- Steuerdeklaration
- Controlling, Kosten-
und Leistungsrechnung



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2
48151 Münster
Tel.: 0251 322015-0
info@concunia.de



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen
Tel.: 02102 889969-0

