

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2019
sowie des Lageberichts der
Gemeinde Havixbeck**

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
28. September 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 GONRW.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

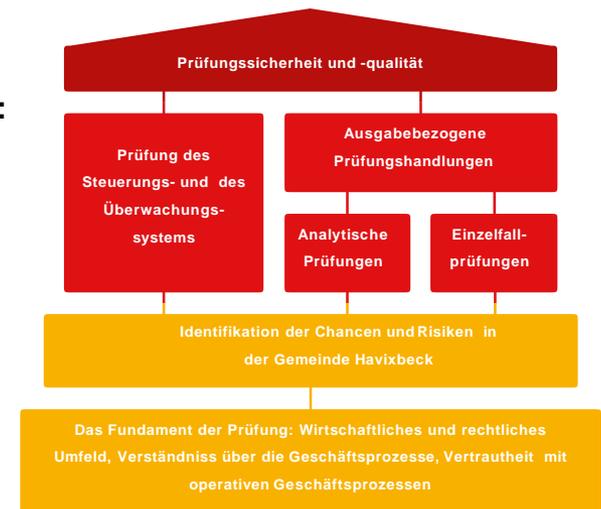
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Die Folgebewertung des Anlagevermögens,
- Die Vollständigkeit und Werthaltigkeit der Forderungen sowie
- Die periodengerechte Erfassung der Aufwendungen und Erträge.

Prüfungszeitraum: August 2020

Testat: 7. September 2020 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



Ertragslage

	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)	2015 (in T€)
Ordentliche Erträge	26.781	25.185	23.192	24.872	22.701
Ordentliche Aufwendungen	25.318	24.823	23.138	23.624	22.822
Ordentliches Ergebnis	1.463	362	53	1.248	- 120
Finanzergebnis	- 132	15	- 194	- 212	- 226
Jahresergebnis	1.330	377	- 141	1.036	- 346

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	105,8	101,5	100,2	105,3	99,5
Steuerquote	51,1	52,8	53,9	52,9	49,4
Zuwendungsquote	23,5	17,9	14,2	15,6	19,5
Personalaufwandsquote	20,0	19,7	19,6	19,0	18,6
Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	27,4	26,3	24,2	25,0	23,4
Transferaufwandsquote	34,1	34,3	36,7	37,7	36,5
Zinslastquote	0,5	0,9	0,8	0,9	1,0
Fördermittelquote II	69,3	65,7	67,3	77,9	68,7

Ordentliche Erträge

T€

30.000

25.000

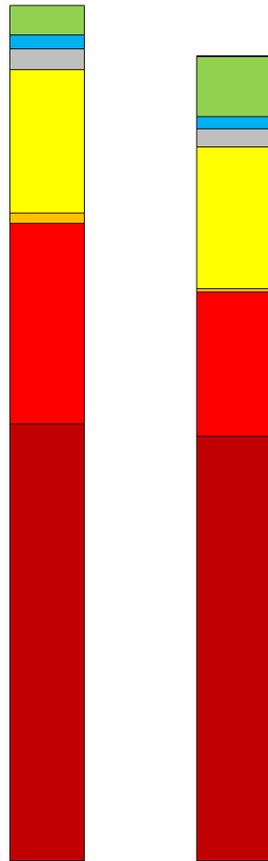
20.000

15.000

10.000

5.000

0



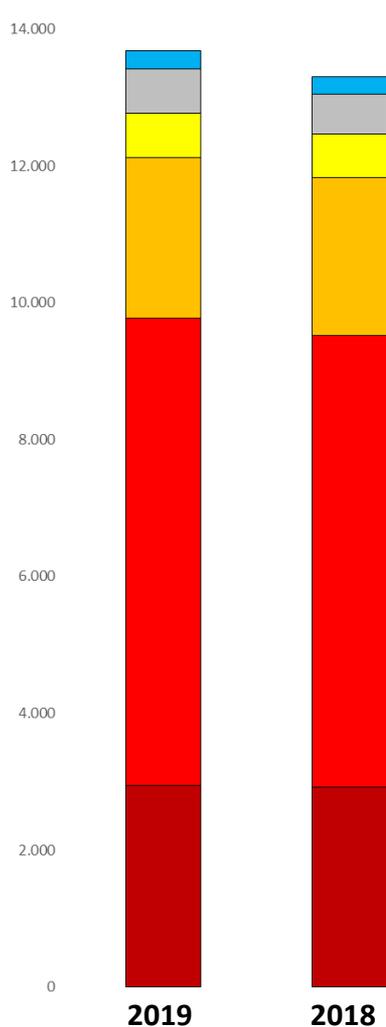
2019

2018

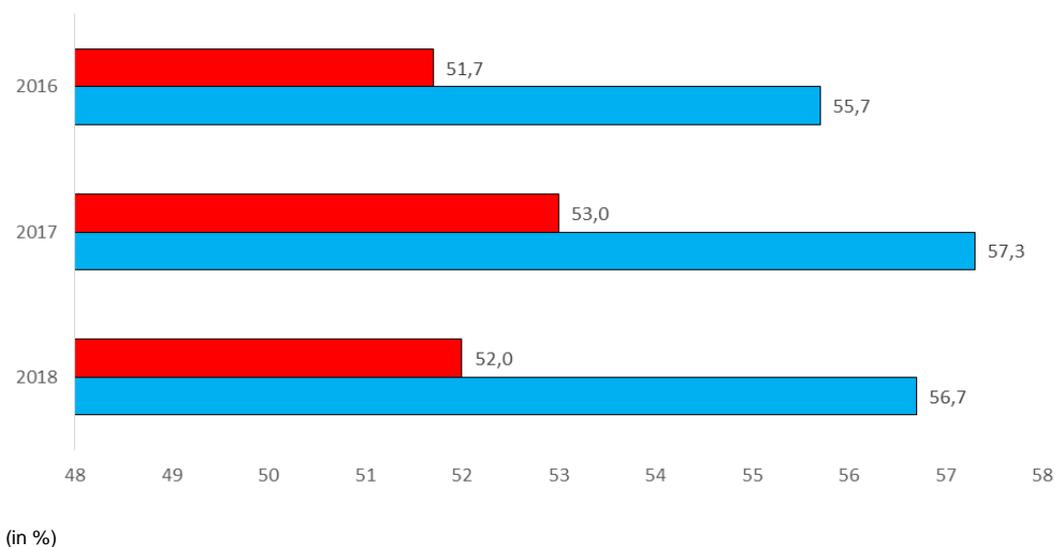
	2019	2018	Veränderung
	(in T€)	(in T€)	(in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	13.680	13.307	+ 373
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.284	4.507	+ 1.777
■ Sonstige Transfererträge	328	95	+ 233
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.484	4.450	+ 34
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	640	578	+ 62
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	441	374	+ 67
■ Sonstige ordentliche Erträge	925	1.872	- 947
■ Bestandsveränderung	0	2	- 2
	26.781	25.185	+ 1.596

Steuern und ähnliche Abgaben

T€



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Gewerbsteuer	2.947	2.923	+ 24
■ Anteil an der ESt	6.822	6.604	+ 218
■ Grundsteuer B	2.357	2.310	+ 47
■ Kompensationsleistungen	648	626	+ 22
■ Anteil an der Ust	650	586	+ 64
■ Übrige	256	258	- 2
	13.680	13.307	+ 373



(in %)

■ Netto-Steuerquote

(Steuererträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit) x100 / (Ordentliche Erträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit)

■ Concunia Median

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

T€

7.000

6.000

5.000

4.000

3.000

2.000

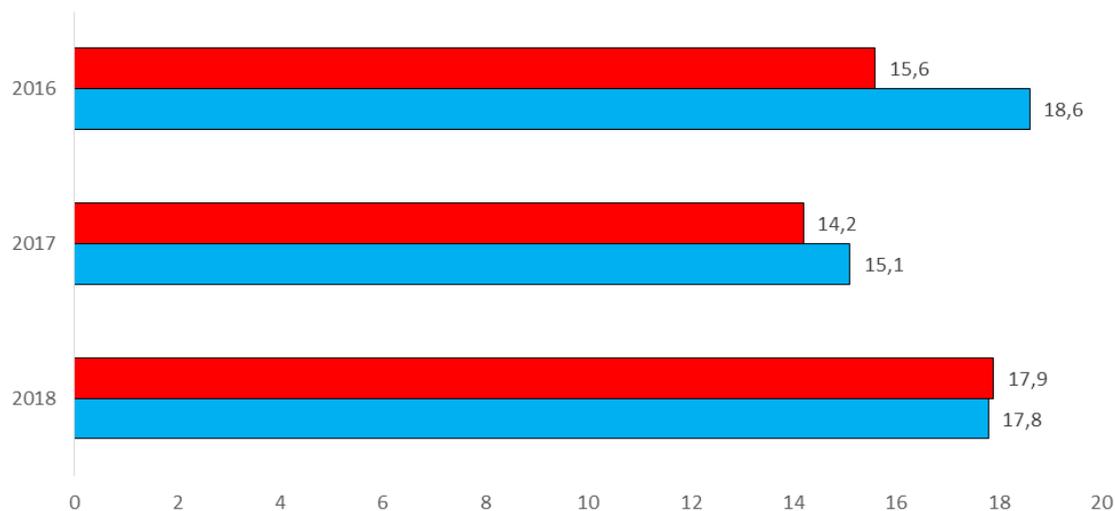
1.000

0

2019

2018

	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
Zuweisungen für laufende Zwecke	1.817	1.006	+ 811
Schlüsselzuweisungen	2.951	2.108	+ 843
Erträge aus Auflösung Sonderposten Zuwendungen	849	816	+ 33
Übrige	667	576	+ 91
	6.284	4.506	+ 1.778



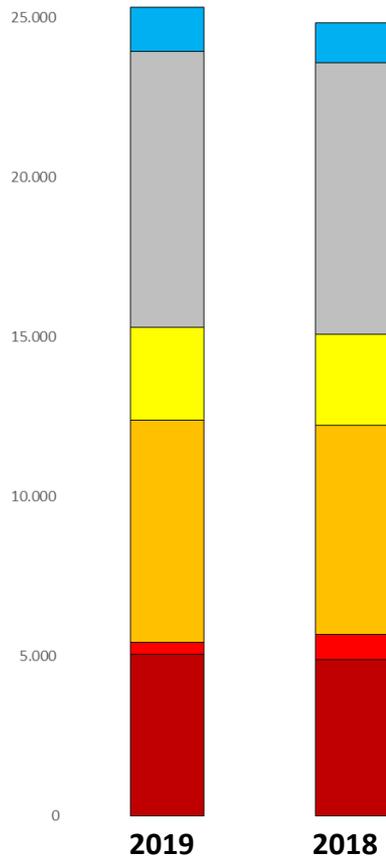
(in %)

- Zuwendungsquote
Erträge aus Zuwendungen x 100 / Ordentliche Erträge
- Concunia Median

Ordentliche Aufwendungen

T€

30.000



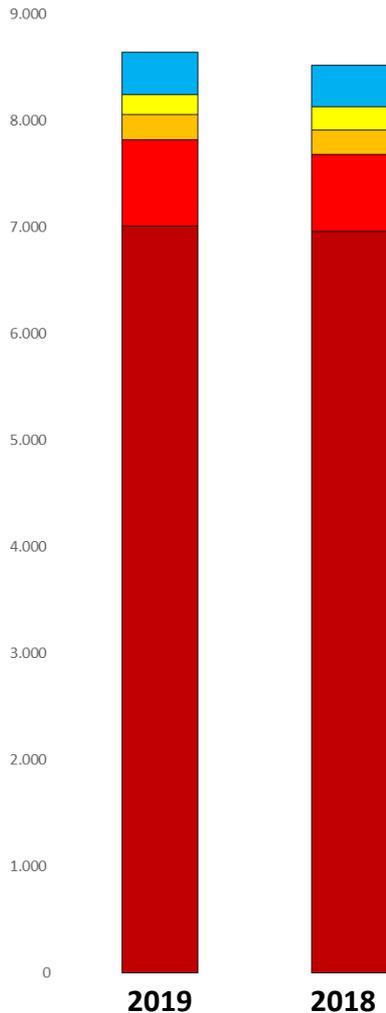
	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Personalaufwendungen	5.055	4.880	+ 175
■ Versorgungsaufwendungen	394	797	- 403
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.944	6.539	+ 405
■ Bilanzielle Abschreibungen	2.896	2.857	+ 39
■ Transferaufwendungen	8.642	8.524	+ 118
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.388	1.226	+ 162
	25.318	24.823	+ 495

Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

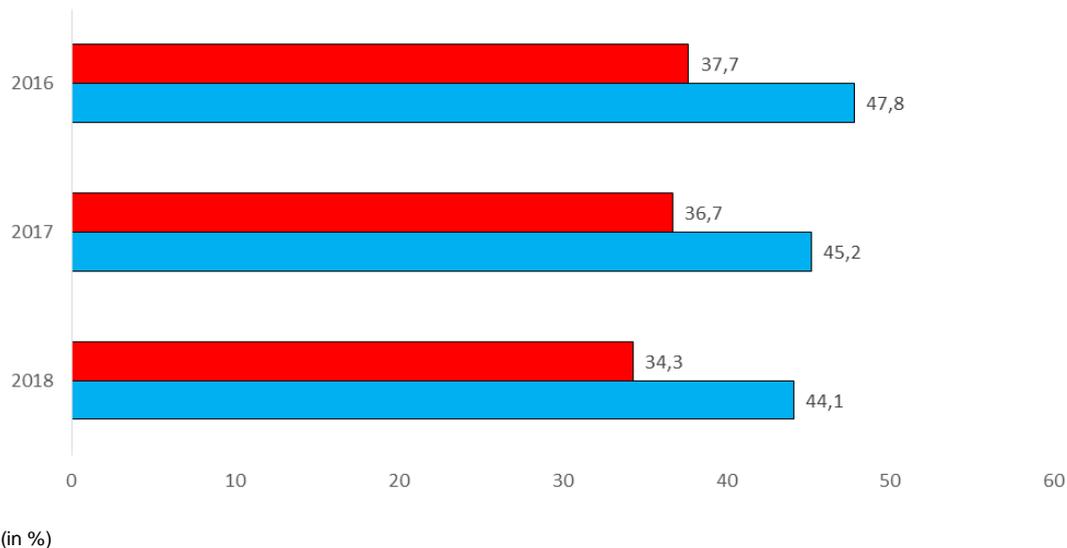
	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)	2015 (in T€)
Personalaufwand	4.691	4.503	4.220	4.144	3.937
ohne Rst-Veränderung					
Veränderung Personalrückstellung	+ 364	+ 377	+ 320	+ 349	+ 312
Personalaufwand gesamt	5.055	4.880	4.540	4.493	4.249
Personalaufwandsquote	20,0	19,7	19,6	19,0	18,6
<u>Personalaufwendungen x 100</u>					
Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	k.A.	18,4	17,8	17,3	17,5
Sach- und DL-Aufwand	6.944	6.539	5.595	5.914	5.331
Sach- und DL-aufw-Quote	27,4	26,3	24,2	25,0	23,4
<u>SDL Aufwendungen x 100</u>					
Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	k.A.	17,3	16,8	16,3	16,6

Transferaufwendungen

T€



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Kreisumlage	7.009	6.961	+ 48
■ Zuweisungen und Zuschüsse	816	721	+ 95
■ Gewerbesteuerumlage	233	230	+ 3
■ Finanzierungsbeteiligung am Fonds "Deutsche Einheit"	193	219	- 26
■ Übrige	392	392	0
	8.643	8.523	+ 120



(in %)

■ Transferaufwandsquote
 Transferaufwendungen x 100 / Ordentliche Leistungen

■ Concunia Median

Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Langfristige Aktiva					
Anlagevermögen	84.346	87,3	85.304	90,3	- 958
Langfristige Forderungen	576	0,6	85	0,1	+ 491
Rechnungsabgrenzungsposten	405	0,4	422	0,4	- 17
	85.327	88,3	85.811	90,9	- 484
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	796	0,8	255	0,3	+ 541
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	444	0,5	580	0,6	- 136
Privatrechtliche Forderungen	71	0,1	130	0,1	- 59
Sonstige Vermögensgegenstände	108	0,1	22	0,0	+ 86
Liquide Mittel	9.804	10,1	7.527	8,0	+ 2.277
Rechnungsabgrenzungsposten	118	0,1	115	0,1	+ 3
	11.341	11,7	8.629	9,1	+ 2.712
	96.668	100,0	94.441	100,0	+ 2.227

Kennzahlen

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Anlagenintensität <u>Anlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme	87,3	90,3	91,6	92,1	94,8
Anlagendeckungsgrad <u>Langfristige Passiva x 100</u> Anlagevermögen	109,2	105,2	104,4	102,6	101,5
Reinvestitionsquote <u>Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA</u> Abschreibungen	65,3	78,3	44,8	54,2	103,7
Infrastrukturquote <u>Infrastrukturvermögen x 100</u> Bilanzsumme	35,5	37,6	39,0	40,1	42,1

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Eigenkapital	29.996	31,0	28.666	30,4	+ 1.330
Sonderposten	40.222	41,6	40.505	42,9	- 283
	70.218	72,6	69.171	73,2	+ 1.047
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	12.722	13,2	11.992	12,7	+ 730
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	5.781	6,0	5.905	6,3	- 124
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2	0,0	0	0,0	+ 2
Erhaltene Anzahlungen	1.630	1,7	1.000	1,1	+ 630
Rechnungsabgrenzungsposten	1.732	1,8	1.708	1,8	+ 24
	21.867	22,6	20.605	21,8	+ 1.262
	92.085	95,3	89.776	95,1	+ 2.309

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	1.284	1,3	1.117	1,2	+ 167
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	635	0,7	642	0,7	- 7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	657	0,7	639	0,7	+ 18
Verbindlichkeiten Kredite für Transferleistungen	38	0,0	5	0,0	+ 33
Sonstige Verbindlichkeiten	658	0,7	591	0,6	+ 67
Erhaltene Anzahlungen	1.109	1,1	1.672	1,8	- 563
Rechnungsabgrenzungsposten	202	0,2	0	0,0	+ 202
	4.583	4,7	4.666	4,9	- 83
	96.668	100,0	94.441	100,0	+ 2.227

Kennzahlen

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Eigenkapitalquote II <u>(Eigenkapital + Sonderposten) x 100</u> Bilanzsumme	72,6	73,2	74,2	74,0	75,2
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme	4,7	4,9	4,4	5,5	3,8
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	213,9	161,3	146,8	118,0	102,3
Liquiditätsgrad II <u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen +RAP) x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	230,1	179,5	167,6	131,9	124,4

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2019	31.12.2018
	(in T€)	(in T€)
Liquide Mittel	9.804	7.527
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	4.583	4.666
Liquidität I	5.221	2.861
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen und RAP	741	847
Liquidität II/ Überdeckung	5.962	3.708
Veränderung des Liquiditätssaldos	+ 2.254	

Finanzrechnung	2019	2018
	(in T€)	(in T€)
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.711	953
Saldo aus Investitionstätigkeit	139	1.203
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.849	2.156
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	- 627	- 686
Änderung Bestandes an eigenen Finanzmitteln	2.224	1.470
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.527	6.016
Änderung Bestandes an fremden Finanzmitteln	53	41
Liquide Mittel	9.804	7.527

Chancen, Risiken und Prognose

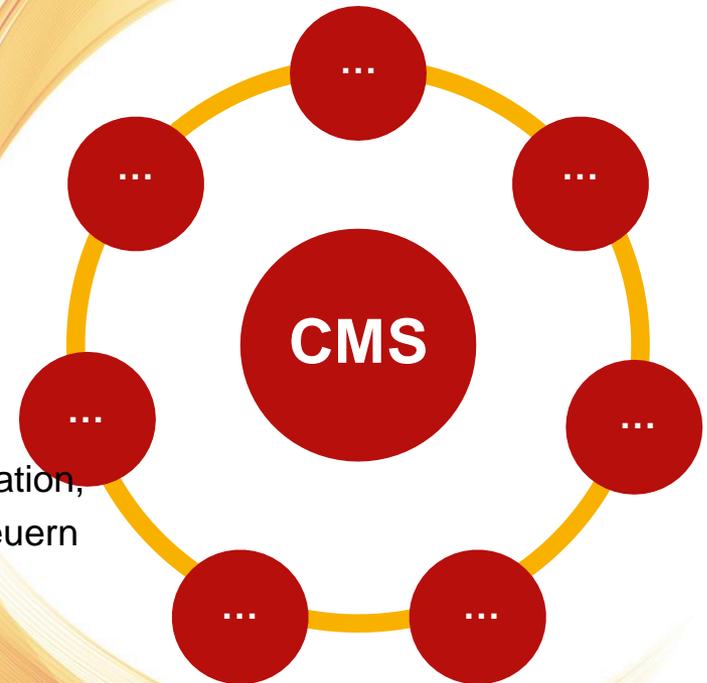
- Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von T€ 1.330 ab.
- Risiken ergeben sich aufgrund der aktuellen COVID-19-Pandemie. Diese wird sich negativ auf die Gesamtwirtschaft und deren Folgen für das Gewerbesteuer-, Einkommensteuer- und Umsatzsteueraufkommen der Gemeinde auswirken.
- Chancen sieht die Gemeinde Havixbeck durch die Erschließung des Gewerbegebiets „Hohenholter Straße III“. Die Ansiedlung neuer Gewerbetreibender soll zu einer Erhöhung der Gewerbesteuereinnahmen führen. Weiterhin sind neue Gewerbegebiete vorgesehen.
- Die Gemeinde ist stark abhängig von den Regelungen der Landesregierung zum Gemeindefinanzierungsgesetzes. Durch die Veränderung des Soziallastensatzes reduzierten sich die Schlüsselzuweisungen von T€ 4.665 in 2009 auf T€ 3.325 in 2020. Es wird darauf hingewiesen, dass die Änderungen der Gemeindefinanzierungsgesetze sich zum Nachteil der ländlichen Kommunen ausgewirkt haben. Hier bleibt es abzuwarten, ob sich dieser Trend weiter fortsetzt.
- Ein weiteres Risiko bildet die seit Jahren zu zahlende Kreisumlage. Die Verwaltung geht von einer leichten Erhöhung in 2020 aus.

Chancen, Risiken und Prognose

- Der demografische Wandel macht zukünftig vermutlich auch vor der Gemeinde Havixbeck nicht halt. Die Gemeinde versucht, durch sukzessive Ausweisung neuer Baugebiete, die Einwohnerzahl zu halten bzw. durch Zuzug insbesondere von jungen Familien mit Kindern weiter zu erhöhen.
- Auf Grund der wechselnden Altersstruktur der Bevölkerung werden die Themen der Kindergartenbetreuung, Schulentwicklung und Barrierefreiheit für ältere Menschen zukünftig weiter an Bedeutung gewinnen.
- Chancen sieht die Gemeinde in der Aufwertung des Ortskerns. Dieser soll durch diverse Maßnahmen im Rahmen des Integrierten Städtebaulichen Handlungskonzeptes (ISHK) aufgewertet 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 Investitionszuschüsse ab.
- Obwohl die Folgen der Corona-Krise noch nicht abschätzbar sind, geht die Gemeinde Havixbeck von einem positiven Jahresergebnis für das Jahr 2020 aus.

Ausblick

- Isolation Corona-bedingter Schäden im kommunalen Haushalt
- Technologieunterstützendes Verwaltungsmanagement/
Weiterentwicklung der Verwaltungsprozesse
 - E-Governmentgesetz NRW
 - Online-Zugangsgesetz
- Controlling/ Berichterstattung der Verwaltung/
Beteiligungsmanagement
- Compliance Management Systeme
 - Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation,
um Regelkonformität zu sichern, insbesondere bei Steuern
- § 2b UStG
- Grundsteuerreform



Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/
prüfungsnahe Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von Internen Kontrollsystemen und weitere Revisionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/(TAX) Compliance-managementsysteme
- Unternehmenstransaktionen und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisationsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratungen Soziale und gemeinnützige Unternehmen

Rechtsanwalts- gesellschaft

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

Steuerberatungs- gesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsabrechnung
- Jahresabschlusserstellung
- 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

