

**Prüfung des
Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2016
sowie des Lageberichts der
Gemeinde Havixbeck**

**Vorstellung der Prüfungsergebnisse
18. September 2017**



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 2016 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich für die Stadt 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 Stadt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Prüfungsauftrag und -durchführung (2)

Prüfungszeitraum und Prüfungsansatz



Prüfungszeitraum

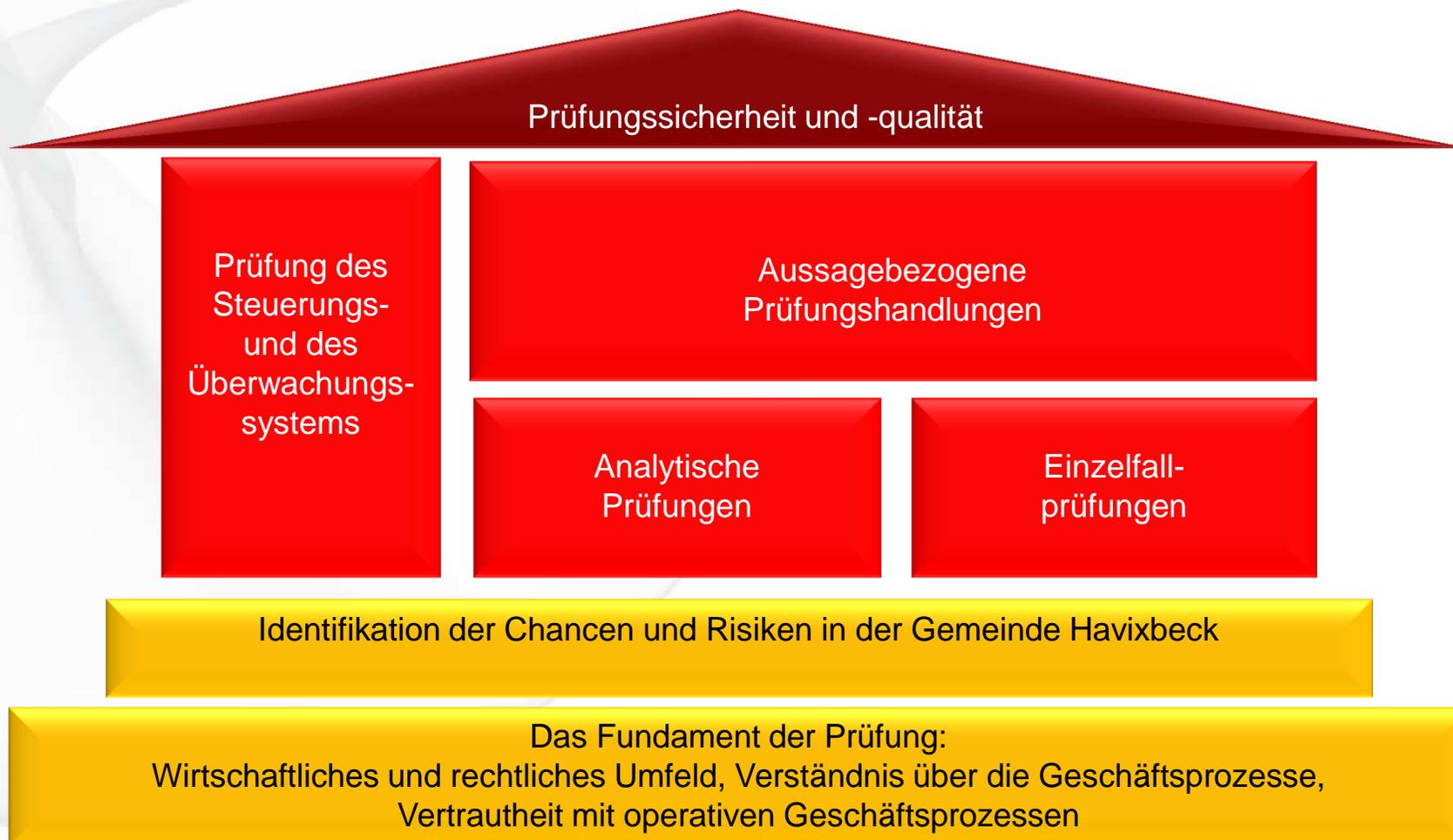
⇒ **Juni 2017**

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 Stadt.

Prüfungsauftrag und -durchführung (3)

Prüfungsgegenstand und -ablauf, risikoorientierter Prüfungsansatz



Prüfungsauftrag und -durchführung (4)

Prüfungsschwerpunkte



Schwerpunkte der Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Vollständigkeit und Bewertung von Rückstellungen,
- Nachweis der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie
- Bewertung der Forderungen.

Ertragslage

Ergebnisquellen



Ordentliche Erträge
Ordentliche Aufwendungen
Ordentliches Ergebnis
Finanzergebnis
Jahresergebnis

2016	2015
T€	T€
24.872	22.701
23.624	22.822
1.248	- 120
- 212	- 226
1.036	- 346

Ertragslage

Überblick



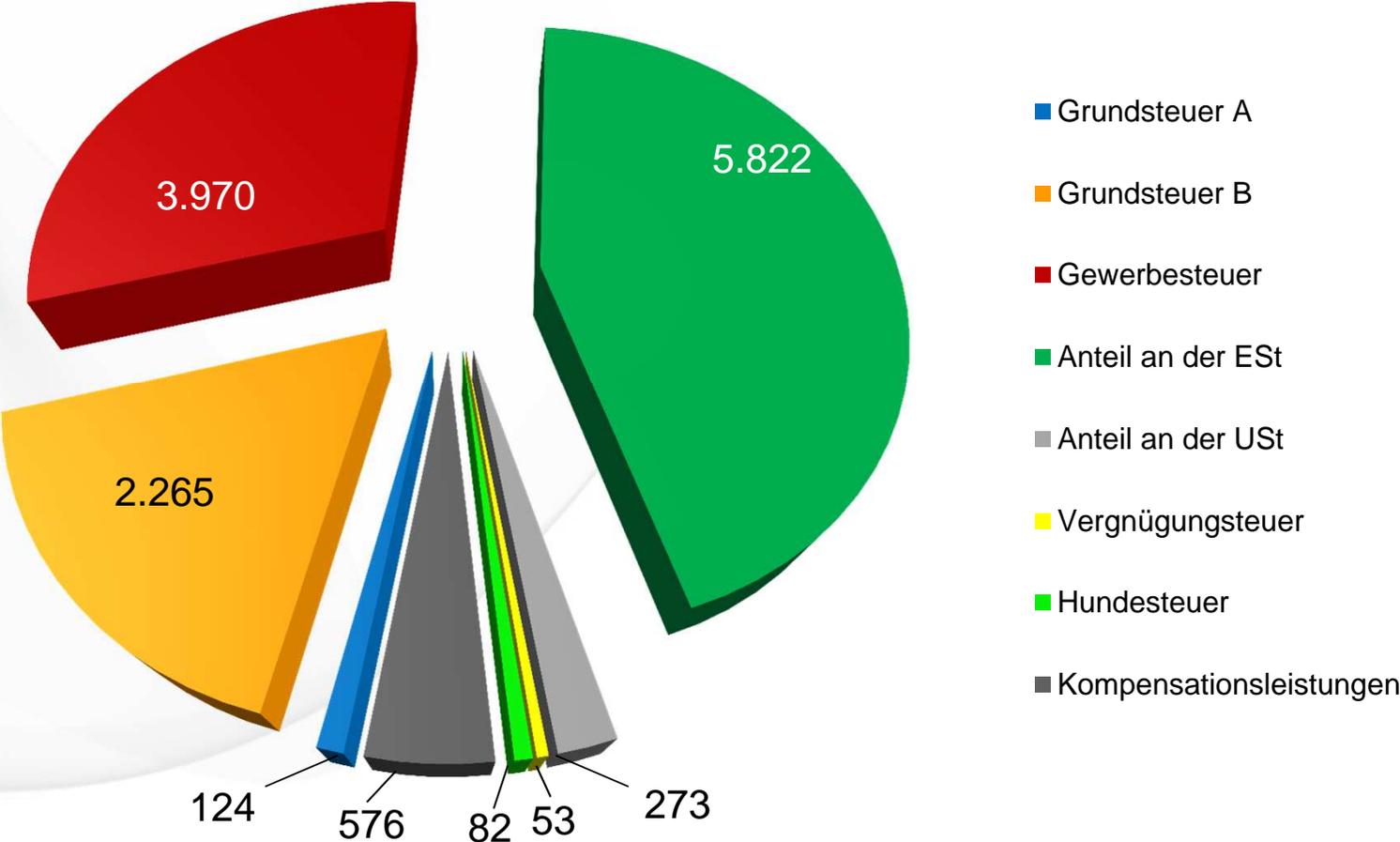
	2016		2015		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<u>Ordentliche Erträge</u>					
Steuern und ähnliche Abgaben	13.166	52,9	11.224	49,4	+ 1.942
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.870	15,6	4.432	19,5	- 562
Sonstige Transfererträge	221	0,9	247	1,1	- 26
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.222	17,0	4.040	17,8	+ 182
Privatrechtliche Leistungsentgelte	508	2,0	490	2,2	+ 18
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.889	7,6	875	3,9	+ 1.014
Sonstige ordentliche Erträge	1.000	4,0	1.393	6,1	- 393
Bestandsveränderung	- 3	0,0	1	0,0	- 4
	24.872	100,0	22.701	100,0	+ 2.171
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>					
Personalaufwendungen	4.493	18,1	4.249	18,7	+ 244
Versorgungsaufwendungen	342	1,4	560	2,5	- 218
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.914	23,8	5.331	23,5	+ 583
Bilanzielle Abschreibungen	2.837	11,4	3.154	13,9	- 317
Transferaufwendungen	8.906	35,8	8.327	36,7	+ 579
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.132	4,6	1.200	5,3	- 68
	23.624	95,0	22.822	100,5	+ 802
Ordentliches Ergebnis	1.248		- 120		+ 1.368
Finanzerträge	0		1		- 1
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	212		226		- 14
Finanzergebnis	- 212		- 226		+ 14
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit/ Jahresergebnis	1.036		- 346		+ 1.382

Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben



2016 (in T€)



Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen



	2016 T€	2015 T€	Veränderung T€
Schlüsselzuweisungen vom Land	2.066	2.662	- 596
Konsumtive Verwendung von Pauschalen	260	186	+74
Zuweisung für laufende Zwecke vom Bund	6	0	+6
Zuweisung für laufende Zwecke vom Land	249	117	+132
Erträge aus Auflösung/Abgang Sonderposten Zuwendungen	827	1.023	-196
Übrige	461	444	+17
	3.870	4.432	-563

Ertragslage – Zusammensetzung Erträge

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

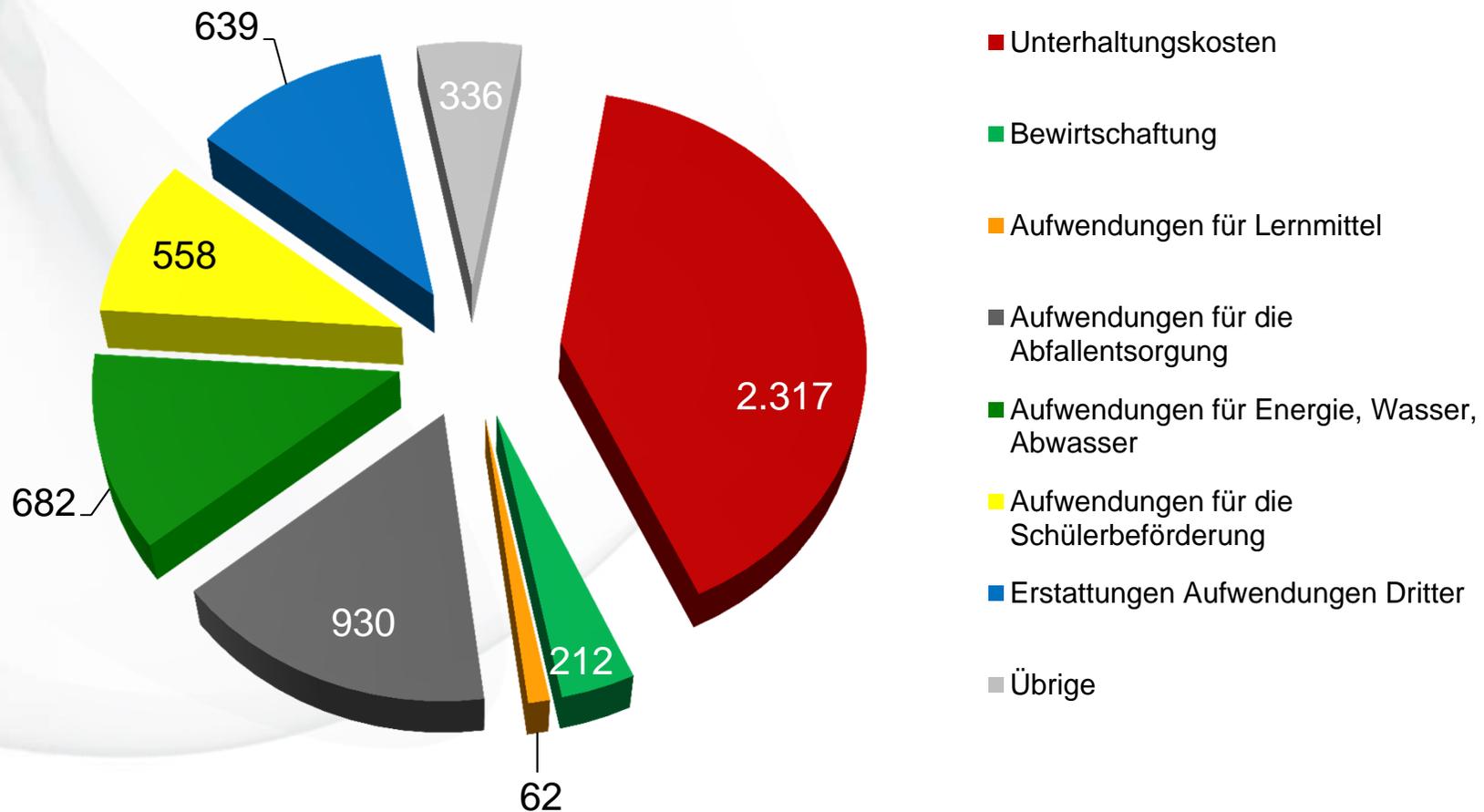


	2016 T€	2015 T€	Veränderung T€
Abfallgebühren	907	874	+33
Abwasserbeseitigungsgebühren	1.480	1.460	+20
Übrige Benutzungsgebühren	387	211	+176
Verwaltungsgebühren	95	95	0
	2.869	2.640	+229
Auflösung Sonderposten Gebührenaussgleich	23	101	-78
Einstellung Sonderposten Gebührenaussgleich	3	0	+3
Erträge aus Auflösung Sonderposten Beiträge	1.056	1.058	-2
Übrige	276	241	+35
	1.353	1400	-47
	4.222	4.040	+182

Ertragslage – Zusammensetzung Aufwendungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

2016 (in T€)



Ertragslage – Zusammensetzung Aufwendungen

Transferaufwendungen



	2016 T€	2015 T€	Veränderung T€
Kreisumlage	6.418	6.608	-190
Gewerbesteuerumlage	327	197	+130
Finanzierungsbeteiligung am Fonds „Deutsche Einheit“	317	191	+126
Sozialleistungen	1.090	691	+399
Zuweisungen und Zuschüsse	587	635	-48
Übrige	167	4	+162
	8.906	8.327	+579

Ertragslage

Kennzahlen



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

Vermögenslage und Finanzrechnung

Bilanz - Aktivseite



Vermögensstruktur

Langfristige Aktiva

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Anlagevermögen	87.466	92,1	88.766	94,8	- 1.300
Langfristige Forderungen	76	0,1	105	0,1	- 29
Rechnungsabgrenzungsposten	187	0,2	191	0,2	- 4
	87.729	92,3	89.062	95,1	- 1.333

Kurzfristige Aktiva

Vorräte	385	0,4	188	0,2	+ 197
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	555	0,6	635	0,7	- 80
Privatrechtliche Forderungen	47	0,0	36	0,0	+ 11
Sonstige Vermögensgegenstände	19	0,0	15	0,0	+ 4
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,0	3	0,0	- 3
Liquide Mittel	6.159	6,5	3.616	3,9	+ 2.543
Rechnungsabgrenzungsposten	103	0,1	94	0,1	+ 9
	7.268	7,7	4.587	4,9	+ 2.681
	94.997	100,0	93.650	100,0	+ 1.347

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

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Eigenkapital	28.225	29,7	27.111	28,9	+ 1.114
Sonderposten	42.060	44,3	43.308	46,2	- 1.248
	70.285	74,0	70.419	75,2	- 134
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	10.396	10,9	10.196	10,9	+ 200
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	5.932	6,2	5.503	5,9	+ 429
Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung	0	0,0	1.000	1,1	- 1.000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24	0,0	25	0,0	- 1
Erhaltene Anzahlungen	1.747	1,8	1.586	1,7	+ 161
Rechnungsabgrenzungsposten	1.395	1,5	1.385	1,5	+ 10
	19.494	20,5	19.695	21,0	- 201
	89.779	94,5	90.114	96,2	- 335
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	1.803	1,9	1.112	1,2	+ 691
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	381	0,4	370	0,4	+ 11
Verbindlichkeiten Krediten Liquiditätssicherung	1.000	1,1	0	0,0	+ 1.000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	393	0,4	386	0,4	+ 7
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	145	0,2	189	0,2	- 44
Sonstige Verbindlichkeiten	520	0,5	476	0,5	+ 44
Erhaltene Anzahlungen	977	1,0	888	0,9	+ 89
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	114	0,1	- 114
	5.219	5,5	3.535	3,8	+ 1.684
	94.997	100,0	93.650	100,0	+ 1.347

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

2016 T€	2015 T€
2.382	1.294
- 284	777
2.098	2.071
440	- 85
2.538	1.986
3.616	1.638
5	- 9
6.159	3.616

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

31.12.2016	31.12.2015
T€	T€
6.159	3.616
5.219	3.535
940	81
724	783
1.664	864
385	188
2.049	1.052
+ 997	

Vermögenslage und Finanzrechnung

Kennzahlen



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

- Haushaltsjahr 2016: Jahresüberschuss in Höhe von T€ 1.036.
- Jahresergebnis überschreitet den Planansatz um T€ 2.505.
- Die Steuererträge und allgemeinen Umlagen sind für die finanzielle Entwicklung entscheidend sind. Genau wie auch im Vorjahr machen die Steuern und ähnlichen Abgaben rund 50 % der gesamten ordentlichen Erträge aus.
- Im Vergleich zur Planung verbesserte sich die Liquidität enorm. Am Ende des Jahres werden liquide Mittel in Höhe von T€ 6.159 ausgewiesen.
- Die allgemeine Rücklage weist zum 31. Dezember 2016 einen Bestand von T€ 26.912 aus.
- Der Bestand des Eigenkapitals hat sich innerhalb von acht Jahren um 14,9 % von T€ 33.154 auf T€ 28.225 reduziert.
- Die Verwaltung weist daraufhin, dass die Gemeinde Havixbeck durch den positiven Jahresabschluss 2014 das in 2015 aufgestellte Haushalts-sicherungskonzept in 2016 wieder verlassen hat.

- Die Gemeinde versucht, durch sukzessive Ausweisung neuer Baugebiete die Einwohnerzahl zu halten bzw. durch Zuzug insbesondere von jungen Familien mit Kindern weiter zu erhöhen. Mit dieser Maßnahme soll dem demografischen Wandel entgegengewirkt werden.
- Durch die Änderung der Altersstruktur der Havixbecker Bevölkerung werden die Themen der Kindergartenbetreuung, Schulentwicklung und Barrierefreiheit für ältere Menschen zukünftig weiter an Bedeutung gewinnen.
- Der Ortskern von Havixbeck stellt einen attraktiven Anziehungspunkt für Besucher dar und soll durch diverse Maßnahmen im Rahmen des Integrierten Städtebaulichen Handlungskonzeptes (ISHK) eine Aufwertung erfahren.

- Die beiden größten Ertragsarten am Gemeindeanteil die Einkommensteuer und die Gewerbesteuer können als weiteres Risiko genannt werden genannt, da die Gemeinde Havixbeck kaum Möglichkeiten hat, diese zu beeinflussen.
- Die zu zahlende Kreisumlage stellt auch ein Risiko dar. Die Verwaltung geht von einer leichten Erhöhung in 2017 aus.
- Für Pensionszahlungen mussten im Jahr rund T€ 470 aufgewendet werden. Zur Finanzierung der Pensionszahlungen hat die Gemeinde Havixbeck auf Grund der schlechten Liquiditätslage seit Jahren keine finanziellen Reserven ansparen können.
- Zusammenfassend stellen wir fest, dass die Lage der Stadt 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 2016** 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 Stadt 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

Grevener Str. 105

48159 Münster

Telefon: 0251 322015-0

E-Mail: andreas.juergens@concunia.de



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Grevener Str. 105
48159 Münster

Tel.: 0251 322015-0
E-Mail: info@concunia.de



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Niederlassung Ratingen
Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen

Tel.: 02102 889969-0