

A background image showing a business meeting. On the left, a woman with glasses and a man in a suit are shaking hands. On the right, a woman in a white blazer is sitting at a table, looking towards the left. The scene is brightly lit, suggesting a window with sunlight.

# **Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 sowie des Lageberichts der Gemeinde Havixbeck**

Vorstellung der Prüfungsergebnisse  
06. Oktober 2021



## 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 und entsprechend §§ 316 und 317 HGB unter Beachtung der von IDW festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung.

## Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

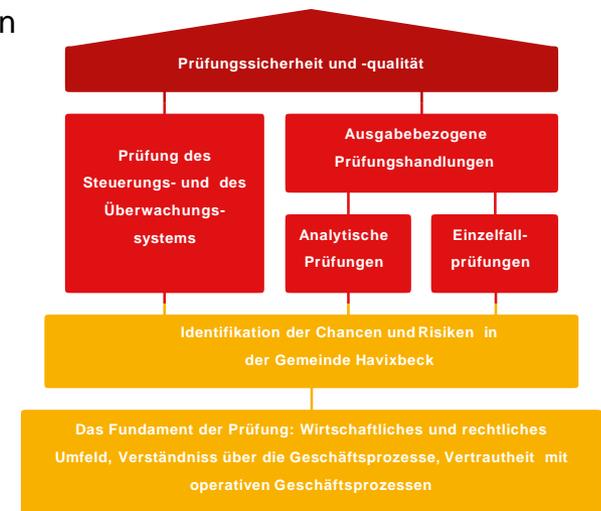
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

## Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Die Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage/ Rechnungslegung,
- Die Bewertung und der Ausweis der Pensionsrückstellungen und
- Die Vollständigkeit und die Genauigkeit der Gewerbesteuererträge.

**Prüfungszeitraum: August 2021**

**Testat: 15. September 2021 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**



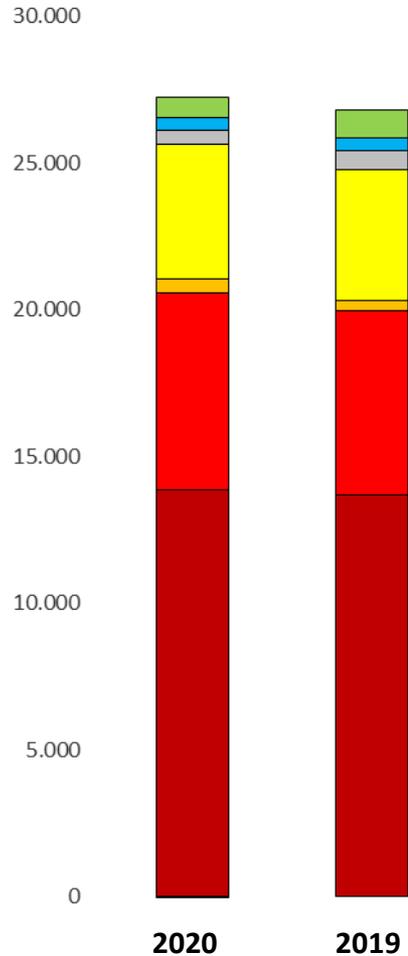
## Ertragslage

	<b>2020</b> (in T€)	<b>2019</b> (in T€)	<b>2018</b> (in T€)	<b>2017</b> (in T€)	<b>2016</b> (in T€)
Ordentliche Erträge	27.234	26.781	25.185	23.192	24.872
Ordentliche Aufwendungen	27.130	25.318	24.823	23.138	23.624
Ordentliches Ergebnis	104	1.463	362	53	1.248
Finanzergebnis	- 113	- 132	15	- 194	- 212
Außerordentliches Ergebnis	712	0	0	0	0
Jahresergebnis	703	1.330	377	- 141	1.036

	<b>2020</b> (in %)	<b>2019</b> (in %)	<b>2018</b> (in %)	<b>2017</b> (in %)	<b>2016</b> (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	100,4	105,8	101,5	100,2	105,3
Steuerquote	50,9	51,1	52,8	53,9	52,9
Zuwendungsquote	24,6	23,5	17,9	14,2	15,6
Personalaufwandsquote	19,9	20,0	19,7	19,6	19,0
Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	24,2	27,4	26,3	24,2	25,0
Transferaufwandsquote	34,7	34,1	34,3	36,7	37,7
Zinslastquote	0,4	0,5	0,9	0,8	0,9
Fördermittelquote II	68,3	69,3	65,7	67,3	77,9

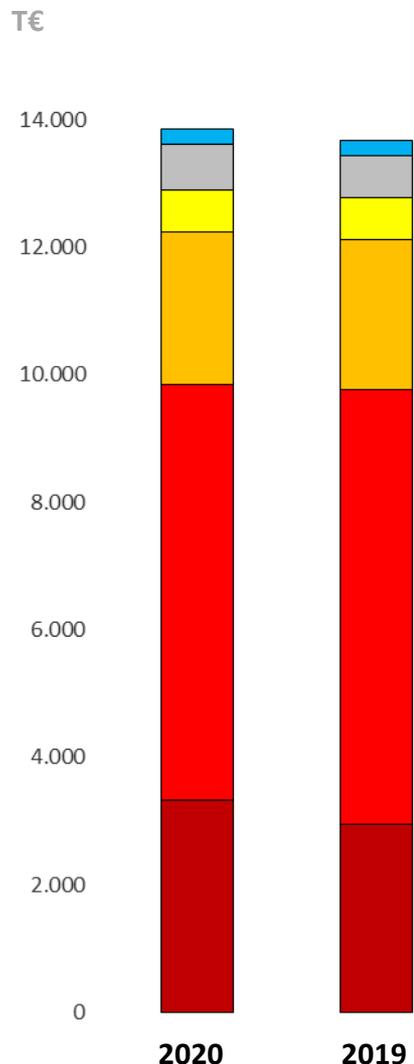
# Ordentliche Erträge

T€

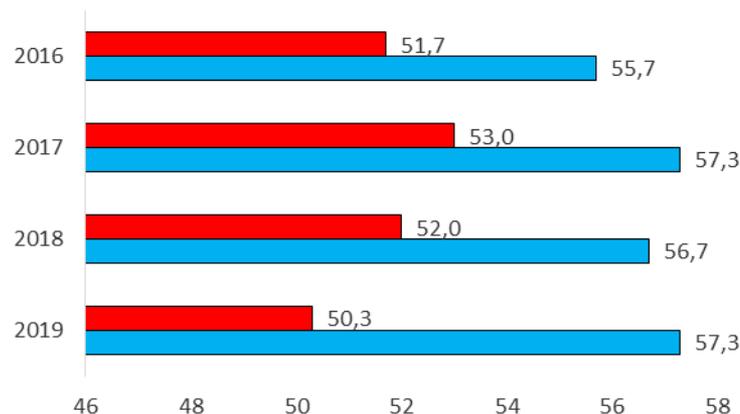


	<b>2020</b> (in T€)	<b>2019</b> (in T€)	<b>Veränderung</b> (in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	13.858	13.680	+ 178
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.712	6.284	+ 428
■ Sonstige Transfererträge	465	328	+ 137
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.604	4.484	+ 120
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	446	640	- 194
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	445	441	+ 4
■ Sonstige ordentliche Erträge	713	925	- 212
■ Bestandsveränderung	11	0	- 11
	<b>27.234</b>	<b>26.781</b>	<b>+ 453</b>

# Steuern und ähnliche Abgaben



	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Gewerbsteuer	3.325	2.947	+ 378
■ Anteil an der ESt	6.517	6.822	- 305
■ Grundsteuer B	2.398	2.357	+ 41
■ Kompensationsleistungen	662	648	+ 14
■ Anteil an der Ust	713	650	+ 63
■ Übrige	243	256	- 13
	<b>13.858</b>	<b>13.680</b>	<b>+ 178</b>



(in %)

■ Netto-Steuerquote

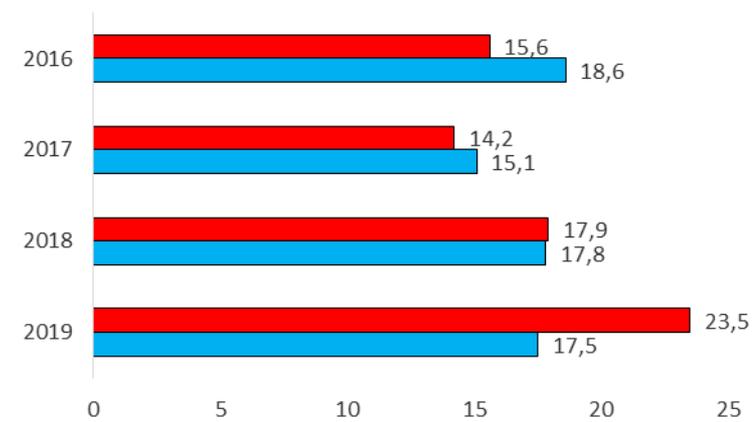
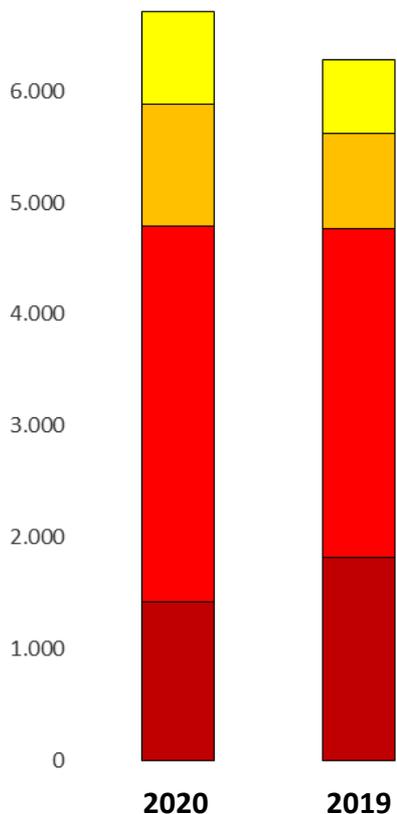
*(Steuererträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit) x100 / (Ordentliche Erträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit)*

■ Concunia Median

# Zuwendungen und allgemeine Umlagen

T€

	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Zuweisungen für laufende Zwecke	1.420	1.817	- 397
Schlüsselzuweisungen	3.365	2.951	+ 414
Erträge aus Auflösung Sonderposten			
Zuwendungen	1.101	849	+ 252
Übrige	826	667	+ 159
	<b>6.712</b>	<b>6.284</b>	<b>+ 428</b>



(in %)

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

# Ordentliche Aufwendungen

T€

30.000

25.000

20.000

15.000

10.000

5.000

0

2020

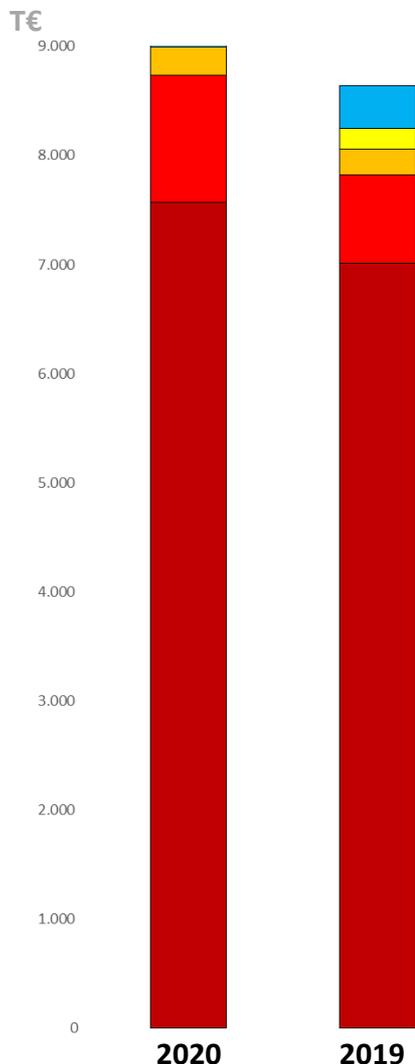
2019

	<b>2020</b> (in T€)	<b>2019</b> (in T€)	<b>Veränderung</b> (in T€)
■ Personalaufwendungen	5.411	5.055	+ 356
■ Versorgungsaufwendungen	1.153	394	+ 759
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.557	6.944	- 387
■ Bilanzielle Abschreibungen	3.210	2.896	+ 314
■ Transferaufwendungen	9.407	8.642	+ 765
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.393	1.388	+ 5
	<b>27.131</b>	<b>25.318</b>	<b>+ 1.813</b>

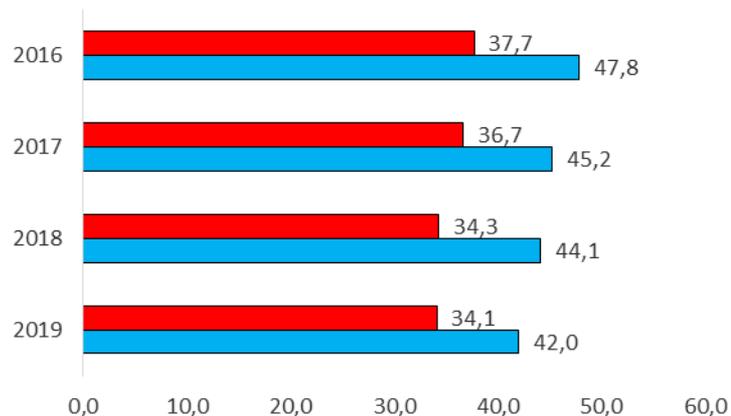
## Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

	<b>2020</b> (in T€)	<b>2019</b> (in T€)	<b>2018</b> (in T€)	<b>2017</b> (in T€)	<b>2016</b> (in T€)
<b>Personalaufwand</b>	4.882	4.691	4.503	4.220	4.144
ohne Rst-Veränderung					
Veränderung Personalrückstellung	+ 529	+ 364	+ 377	+ 320	+ 349
<b>Personalaufwand gesamt</b>	<b>5.411</b>	<b>5.055</b>	<b>4.880</b>	<b>4.540</b>	<b>4.493</b>
<b>Personalaufwandsquote</b>	19,9	20,0	19,7	19,6	19,0
<u>Personalaufwendungen x 100</u>					
Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	k.A.	18,4	17,8	17,3	17,5
<b>Sach- und DL-Aufwand</b>	6.557	6.944	6.539	5.595	5.914
<b>Sach- und DL-aufw-Quote</b>	24,2	27,4	26,3	24,2	25,0
<u>SDL Aufwendungen x 100</u>					
Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	k.A.	17,3	16,8	16,3	16,6

# Transferaufwendungen



	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Kreisumlage	7.571	7.009	+ 562
■ Zuweisungen und Zuschüsse	1.162	816	+ 346
■ Gewerbesteuerumlage	263	233	+ 30
■ Finanzierungsbeteiligung am Fonds "Deutsche Einheit"	0	193	- 193
■ Übrige	411	392	+ 19
	<b>9.407</b>	<b>8.643</b>	<b>+ 764</b>



(in %)

- Transferaufwandsquote  
Transferaufwendungen x 100 / Ordentliche Leistungen
- Concunia Median

## Bilanz - Aktivseite

<b>Vermögensstruktur</b>	<b>31.12.2020</b>		<b>31.12.2019</b>		<b>Veränderung</b>
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
<b>Langfristige Aktiva</b>					
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	712	0,7	0	0,0	+ 712
Anlagevermögen	84.804	84,6	84.346	87,3	+ 458
Langfristige Forderungen	960	1,0	576	0,6	+ 384
Rechnungsabgrenzungsposten	388	0,4	405	0,4	- 17
	<b>86.864</b>	<b>86,6</b>	<b>85.327</b>	<b>88,3</b>	<b>+ 1.537</b>
<b>Kurzfristige Aktiva</b>					
Vorräte	789	0,8	796	0,8	- 7
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	672	0,7	444	0,5	+ 228
Privatrechtliche Forderungen	648	0,6	71	0,1	+ 577
Sonstige Vermögensgegenstände	96	0,1	108	0,1	- 12
Liquide Mittel	11.070	11,0	9.804	10,1	+ 1.266
Rechnungsabgrenzungsposten	116	0,1	118	0,1	- 2
	<b>13.391</b>	<b>13,3</b>	<b>11.341</b>	<b>11,7</b>	<b>+ 2.050</b>
	<b>100.256</b>	<b>100,0</b>	<b>96.668</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 3.588</b>

## Kennzahlen

	<b>2020</b> (in %)	<b>2019</b> (in %)	<b>2018</b> (in %)	<b>2017</b> (in %)	<b>2016</b> (in %)
<b>Anlagenintensität</b> <u>Anlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme	84,6	87,3	91,6	92,1	94,8
<b>Anlagendeckungsgrad</b> <u>Langfristige Passiva x 100</u> Anlagevermögen	107,3	109,2	104,4	102,6	101,5
<b>Reinvestitionsquote</b> <u>Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA</u> Abschreibungen	110,6	67,1	44,8	54,2	103,7
<b>Infrastrukturquote</b> <u>Infrastrukturvermögen x 100</u> Bilanzsumme	33,8	35,5	39,0	40,1	42,1

## Bilanz - Passivseite

<b>Kapitalstruktur (1)</b>	<b>31.12.2020</b>		<b>31.12.2019</b>		<b>Veränderung</b>
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
<b>Eigenkapital</b>	30.711	30,6	29.996	31,0	+ 715
<b>Sonderposten</b>	38.712	38,6	40.222	41,6	- 1.510
	69.423	69,2	70.218	72,6	- 795

### **Langfristige sonstige Passiva**

Rückstellungen	12.576	12,5	12.722	13,2	- 146
Verbindlichkeiten Kredite für					
Investitionen	5.621	5,6	5.781	6,0	- 160
Verbindlichkeiten aus					
Lieferungen und Leistungen	17	0,0	2	0,0	+ 15
Erhaltene Anzahlungen	1.598	1,6	1.630	1,7	- 32
Rechnungsabgrenzungsposten	1.784	1,8	1.732	1,8	+ 52
	21.596	21,5	21.867	22,6	- 271
	91.019	90,8	92.085	95,3	- 1.066

## Bilanz - Passivseite

<b>Kapitalstruktur (2)</b>	<b>31.12.2020</b>		<b>31.12.2019</b>		<b>Veränderung</b>
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
<b>Kurzfristige Passiva</b>					
Rückstellungen	3.703	3,7	1.284	1,3	+ 2.419
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	657	0,7	635	0,7	+ 22
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	757	0,8	657	0,7	+ 100
Verbindlichkeiten Kredite für Transferleistungen	81	0,1	38	0,0	+ 43
Sonstige Verbindlichkeiten	735	0,7	658	0,7	+ 77
Erhaltene Anzahlungen	3.305	3,3	1.109	1,1	+ 2.196
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	202	0,2	- 202
	9.238	9,2	4.583	4,7	+ 4.655
	100.256	100,0	96.668	100,0	+ 3.588

## Kennzahlen

	<b>2020</b> (in %)	<b>2019</b> (in %)	<b>2018</b> (in %)	<b>2017</b> (in %)	<b>2016</b> (in %)
<b>Eigenkapitalquote II</b> <u>(Eigenkapital + Sonderposten) x 100</u> Bilanzsumme	69,2	72,6	74,2	74,0	75,2
<b>Kurzfristige Schuldenquote</b> <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme	9,2	4,7	4,4	5,5	3,8
<b>Liquiditätsgrad I</b> <u>Liquide Mittel x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	119,8	213,9	146,8	118,0	102,3
<b>Liquiditätsgrad II</b> <u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen +RAP) x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	136,4	230,1	167,6	131,9	124,4

## Liquiditätslage und Finanzrechnung

<b>Liquiditätslage</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	(in T€)	(in T€)
Liquide Mittel	11.070	9.804
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	9.238	4.583
Liquidität I	1.832	5.221
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen und RAP	1.532	741
Liquidität II/ Überdeckung	3.364	5.962
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 2.598	

<b>Finanzrechnung</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	(in T€)	(in T€)
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.470	2.711
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 1.148	139
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.321	2.850
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	- 619	- 627
Änderung Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.704	2.223
Anfangsbestand an Finanzmitteln	9.803	7.527
Änderung Bestandes an fremden Finanzmitteln	- 437	53
Liquide Mittel	11.070	9.803

## Chancen, Risiken und Prognose

- Die Ertragslage der Gemeinde Havixbeck ist stark abhängig von den Regelungen der Landesregierung zum **Gemeindefinanzierungsgesetz**. Insbesondere die Veränderung beim **Soziallastenansatz** hat sich für Havixbeck negativ ausgewirkt. Nicht zuletzt dadurch reduzierten sich die Schlüsselzuweisungen von ursprünglich **4.665.301 €** (2009) auf lediglich **3.365.346 €** (2020).
- Die Änderungen im Berechnungsmodus der Gemeindefinanzierungsgesetze haben sich in den vergangenen Jahren sehr deutlich zum Nachteil der ländlichen Kommunen, so auch für Havixbeck, ausgewirkt. Es bleibt abzuwarten, ob sich dieser Trend zukünftig weiter fortführen wird.
- Ein sehr großer **Risikofaktor** im gemeindlichen Haushalt ist seit Jahren die Höhe der zu zahlenden **Kreisumlage**. Für 2021 konnte eine erneute Erhöhung der Belastung im Vergleich zu den Vorjahren verzeichnet werden. Die Kreisumlage stieg im Vorjahresvergleich hier um **441.105 €** und liegt somit um **5,5 %** über dem Ergebnis des Jahres 2020.

## 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.
- Insbesondere im Bereich der Steuerkraft und somit auch auf die Höhe der zukünftigen Schlüsselzuweisungen ist auf Grund der COVID-19-Pandemie eine negative Auswirkung zu befürchten.

# Ausblick

## Auswirkungen des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes

## Untersuchung der internen Kontrollsysteme

## Verlängerung der Option zur Anwendung des § 2 Abs. 3 UStG a. F. bis zum 31. Dezember 2022

## Digitalisierung der Verwaltung

- Bspw. E-Government-Gesetz; Onlinezugangsgesetz (OZG)

## Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation, um Regelkonformität zu sichern

- Bspw. Tax Compliance Management Systeme



## Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/  
prüfungsnaher 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](mailto:info@concunia.de)



### Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

### Niederlassung Ratingen

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

