

PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2021 SOWIE DES LAGEBERICHTS DER GEMEINDE HAVIXBECK

08. Dezember 2022





Agenda

01 Prüfungsauftrag

02 Ertragslage

03 Vermögens- und Finanzlage

04 Lagebericht

05 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:

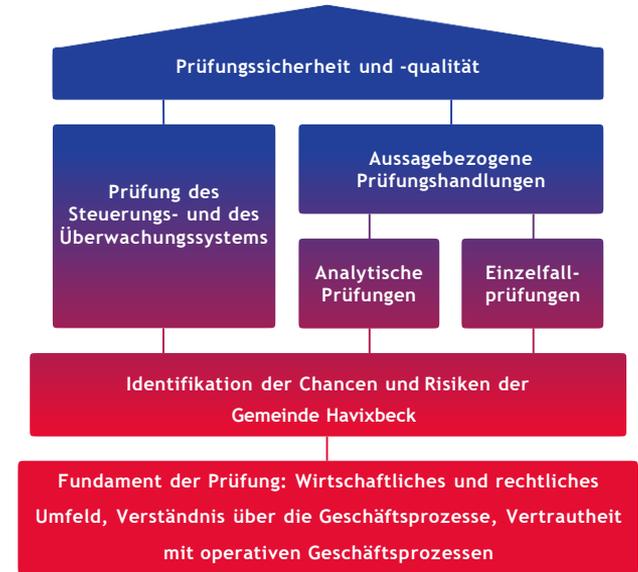
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- ▶ Vorhandensein der Gewerbesteuererträge,
- ▶ Folgebewertung des Anlagevermögens und der Sonderposten sowie
- ▶ Vollständigkeit der Angaben im Anhang und Lagebericht.

Prüfungszeitraum: Oktober 2022

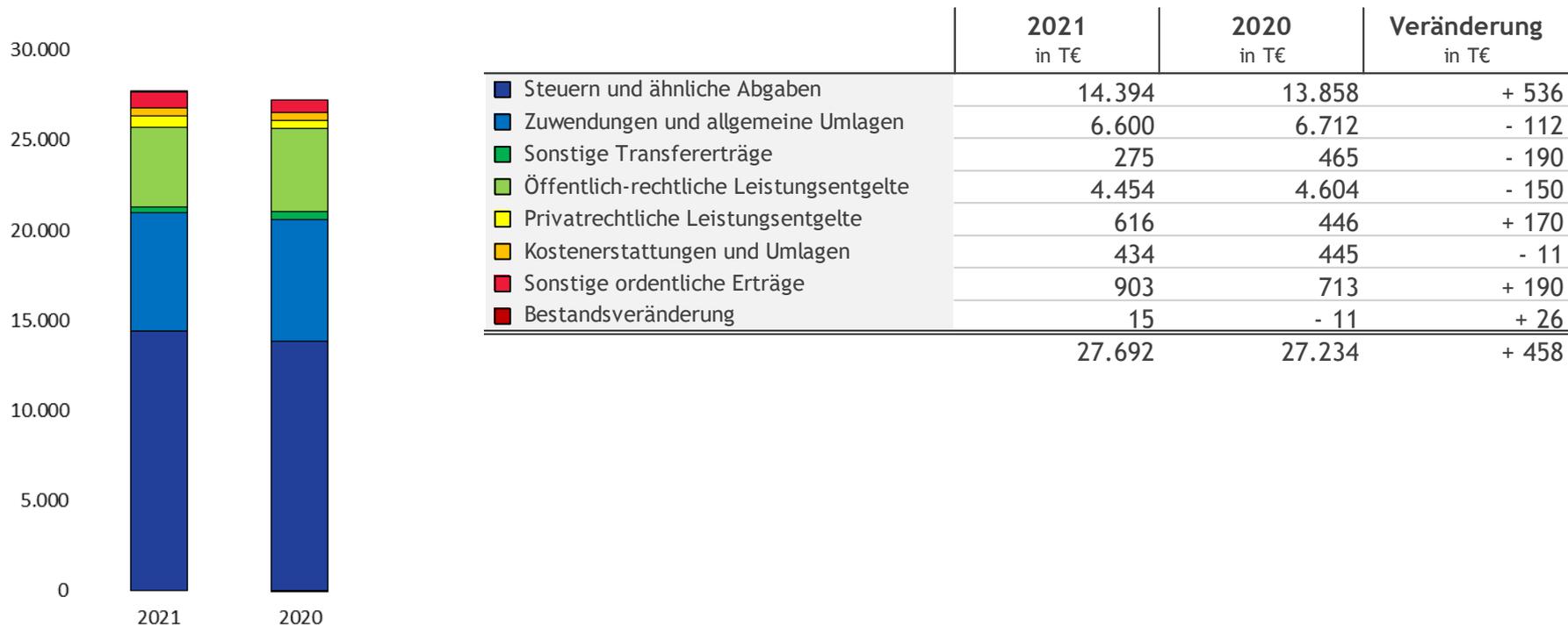
Testat: 24. November 2022 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



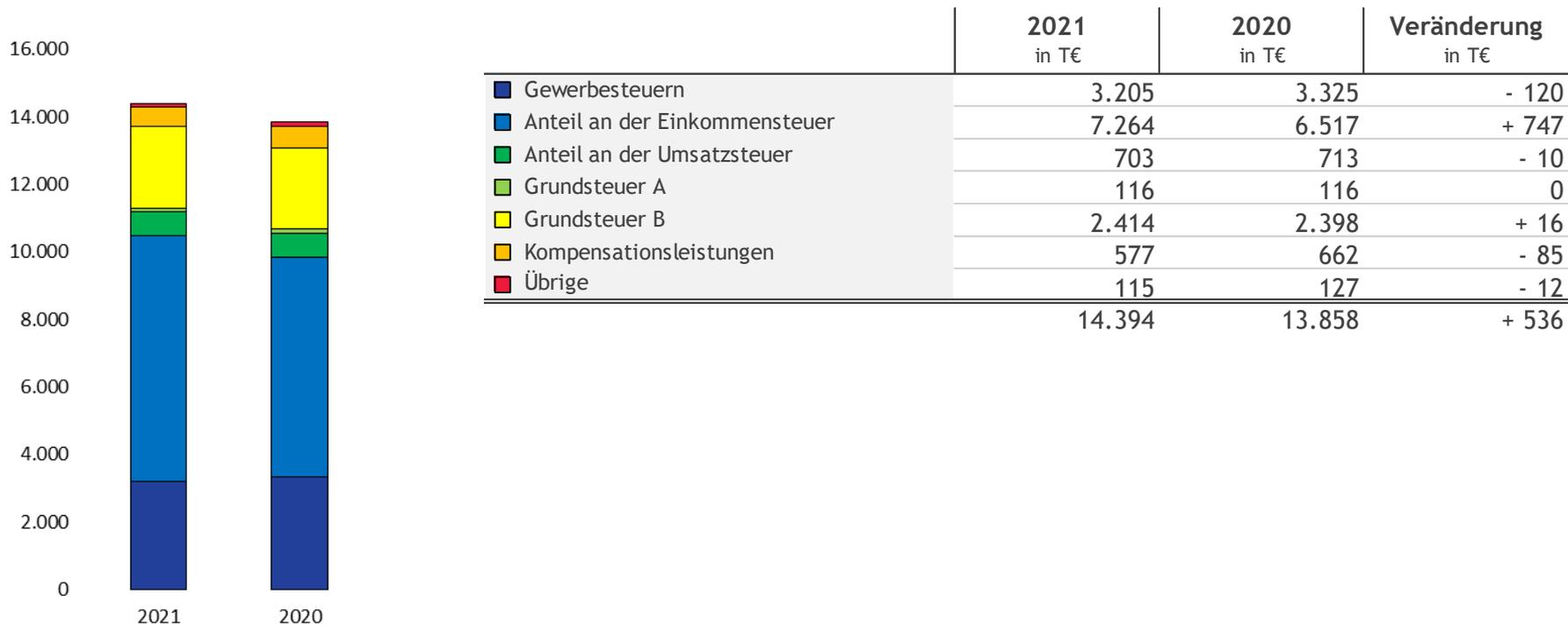
Ertragslage

	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€	2017 in T€
Ordentliche Erträge	27.692	27.234	26.781	25.185	23.192
Ordentliche Aufwendungen	28.295	27.130	25.318	24.823	23.138
Ordentliches Ergebnis	- 603	104	1.463	362	53
Finanzergebnis	92	- 113	- 132	15	- 194
Außerordentliches Ergebnis	731	712	0	0	0
Jahresergebnis	220	703	1.330	377	- 141
	in %				
Aufwandsdeckungsgrad	97,9	100,4	105,8	101,5	100,2
Steuerquote	52,0	50,9	51,1	52,8	53,9
Zuwendungsquote	23,8	24,6	23,5	17,9	14,2
Personalintensität	19,4	19,9	20,0	19,7	19,6
Sach- und Dienstleistungsintensität	26,6	24,2	27,4	26,3	24,2
Transferaufwandsquote	34,3	34,7	34,1	34,3	36,7
Zinslastquote	0,5	0,4	0,5	0,9	0,8
Fördermittelquote II	64,2	68,3	69,3	65,7	67,3

Ordentliche Erträge



Steuern und ähnliche Erträge



Zuwendungen und allgemeine Umlagen



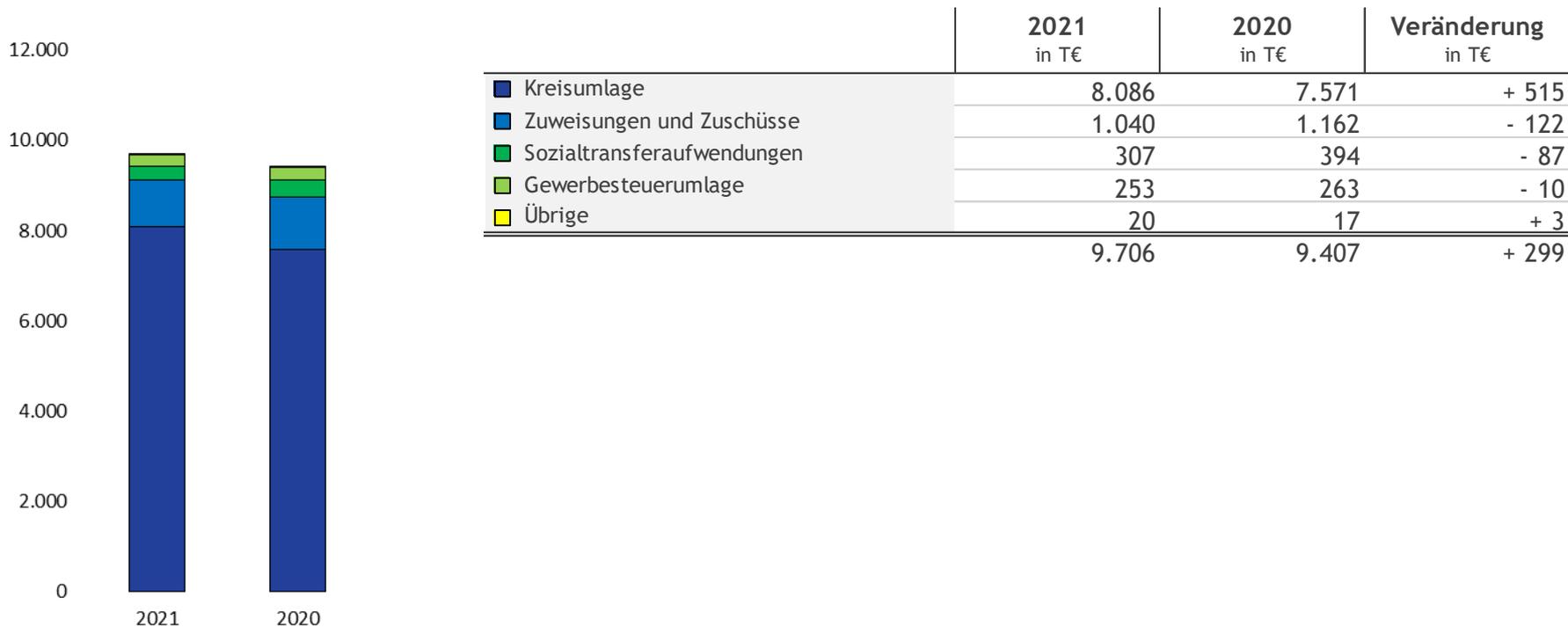
Ordentliche Aufwendungen



Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€	2017 in T€
Personalaufwand ohne Rst-Veränderung	5.085	4.882	4.691	4.503	4.220
Veränderung Personalarückstellung	+ 392	+ 529	+ 364	+ 377	+ 320
Personalaufwand gesamt	5.477	5.411	5.055	4.880	4.540
Personalintensität	19,4	19,9	20,0	19,7	19,6
<u>Personalaufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
BDO Concunia Median	k.A.	18,5	19,0	18,4	17,8
Sach- und Dienstl.aufwand	7.516	6.557	6.944	6.539	5.595
Sach- und Dienstl.aufwandsquote	26,6	24,2	27,4	26,3	24,2
<u>SDL Aufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
BDO Concunia Median	k.A.	18,1	18,1	17,3	16,8

Transferaufwendungen



Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Langfristige Aktiva					
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	1.443	1,4	712	0,7	+ 731
Anlagevermögen	86.523	85,1	84.804	84,6	+ 1.719
Langfristige Forderungen	914	0,9	960	1,0	- 46
Rechnungsabgrenzungsposten	476	0,5	388	0,4	+ 88
	89.356	87,9	86.864	86,6	+ 2.492
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	1.335	1,3	789	0,8	+ 546
Öffentlich-rechtl. & Transferforderungen	885	0,9	705	0,7	+ 180
Privatrechtliche Forderungen	70	0,1	616	0,6	- 546
Sonstige Vermögensgegenstände	471	0,5	96	0,1	+ 375
Liquide Mittel	9.406	9,3	11.070	11,0	- 1.664
Rechnungsabgrenzungsposten	123	0,1	116	0,1	+ 7
	12.290	12,1	13.392	13,4	- 1.102
	101.645	100,0	100.257	100,0	+ 1.388

Kennzahlen

	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %	2017 in %
Anlagenintensität $\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	85,1	84,6	87,3	91,6	94,8
Anlagendeckungsgrad $\frac{\text{Langfristige Passiva} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	108,7	107,3	109,2	104,4	102,6
Reinvestitionsquote $\frac{\text{Zugänge SAV} - \text{Abgänge SAV} + \text{Abg. AfA}}{\text{Abschreibungen}}$	152,1	110,6	67,1	44,8	54,2
Infrastrukturquote $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	32,7	33,8	35,5	37,6	39,0

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Eigenkapital	31.054	30,6	30.711	30,6	+ 343
Sonderposten	41.949	41,3	38.712	38,6	+ 3.237
	73.003	71,8	69.423	69,2	+ 3.580
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	13.589	13,4	12.576	12,5	+ 1.013
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	4.939	4,9	5.621	5,6	- 682
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26	0,0	17	0,0	+ 9
Erhaltene Anzahlungen	653	0,6	1.598	1,6	- 945
Rechnungsabgrenzungsposten	1.799	1,8	1.784	1,8	+ 15
	21.006	20,7	21.596	21,5	- 590
	94.009	92,5	91.019	90,8	+ 2.990

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	4.275	4,2	3.703	3,7	+ 572
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	683	0,7	657	0,7	+ 26
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	800	0,8	757	0,8	+ 43
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	58	0,1	81	0,1	- 23
Sonstige Verbindlichkeiten	557	0,5	735	0,7	- 178
Erhaltene Anzahlungen	1.264	1,2	3.305	3,3	- 2.041
	7.637	7,5	9.238	9,2	- 1.601
	101.645	100,0	100.257	100,0	+ 1.388

Kennzahlen

	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %	2017 in %
Eigenkapitalquote I <u>Eigenkapital × 100</u> Bilanzsumme	30,6	30,6	31,0	30,4	30,2
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva × 100</u> Bilanzsumme	7,5	9,2	4,7	4,4	5,5
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	123,2	119,8	213,9	146,8	118,0
Liquiditätsgrad II <u>LM + kurzfr. Forderungen + RAP × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	143,4	136,4	230,1	167,6	131,9

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2021 in T€	31.12.2020 in T€
Liquide Mittel	9.406	11.070
abzüglich kurzfristiges Fremdkapital	7.637	9.238
Liquidität I	1.769	1.832
zuzüglich kurzfristige Forderungen	1.426	1.533
Liquidität II (Unterdeckung (-)/Überdeckung (+))	3.195	3.364
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 169	

Finanzrechnung	31.12.2021 in T€	31.12.2020 in T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.424	3.470
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 3.787	- 1.148
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 1.363	2.321
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 625	- 619
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	- 1.988	1.704
Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.070	9.803
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	324	- 437
Liquide Mittel	9.406	11.070

Chancen, Risiken und Prognose

- ▶ Das Haushaltsjahr 2021 der Gemeinde Havixbeck schließt mit einem **Jahresüberschuss in Höhe von T€ 220**. Auch für das Jahr 2022 ist laut aktueller Planung noch von einem positiven Jahresergebnis auszugehen. Langfristige Auswirkungen auf Grund der COVID-19-Pandemie bleiben zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung abzuwarten.
- ▶ Um **langfristige Gewerbesteuereinnahmen** zu sichern, wurde das Gewerbegebiet Hohenholter Straße III erschlossen. Die Entwicklung neuer Gewerbegebiete an der Schützenstraße und am Lüttke Feld ist vorgesehen.
- ▶ Die Gemeinde Havixbeck ist stark von den Regelungen der Landesregierung zum **Gemeindefinanzierungsgesetz** abhängig. Durch die Veränderung des Soziallastenansatzes reduzierten sich die **Schlüsselzuweisungen von T€ 4.665 in 2009 auf T€ 3.415 in 2021**. Es wird darauf hingewiesen, dass die Änderungen der Gemeindefinanzierungsgesetze sich zum Nachteil der ländlichen Kommunen ausgewirkt haben. Hier bleibt abzuwarten, ob sich dieser Trend weiter fortsetzt.
- ▶ 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. Diese betrug in den letzten 10 Jahren zwischen 11.800 und 12.000.
- ▶ 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 als attraktiver Anziehungspunkt für Besucher 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 Investitionspauschalen ab.

Ausblick

Sachkundenachweis für Aufsichtsratsgremien

Auswirkungen des NKF-COVID-19-(CUIG i. E.)-Isolierungsgesetzes

Nachhaltigkeitsberichterstattung

Gebührenkalkulation: Urteil des OVG Münster vom 17. Mai 2022

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

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

- Bspw. Tax Compliance Management Systeme, interne Kontrollsysteme



Kontakt

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



Andreas Jürgens

Diplom-Ingenieur

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Geschäftsführer
der BDO Concunia GmbH in Münster

BDO Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2

48151 Münster

 0251 322015-0

 andreas.juergens@bdo-concunia.de



VIelen DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung deutschen Rechts, ist eine rechtlich selbständige Konzerngesellschaft der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

BDO CONCUNIA