

ERGEBNISSE

Überörtliche Prüfung der Gemeinde Nottuln

Präsentation im Rechnungsprüfungsausschuss am 23. Mai 2024

Friederike Becker-Walschus
Corinna Bauerfeld

gpaNRW

Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

AUSGANGSSITUATION DER GEMEINDE NOTTULN

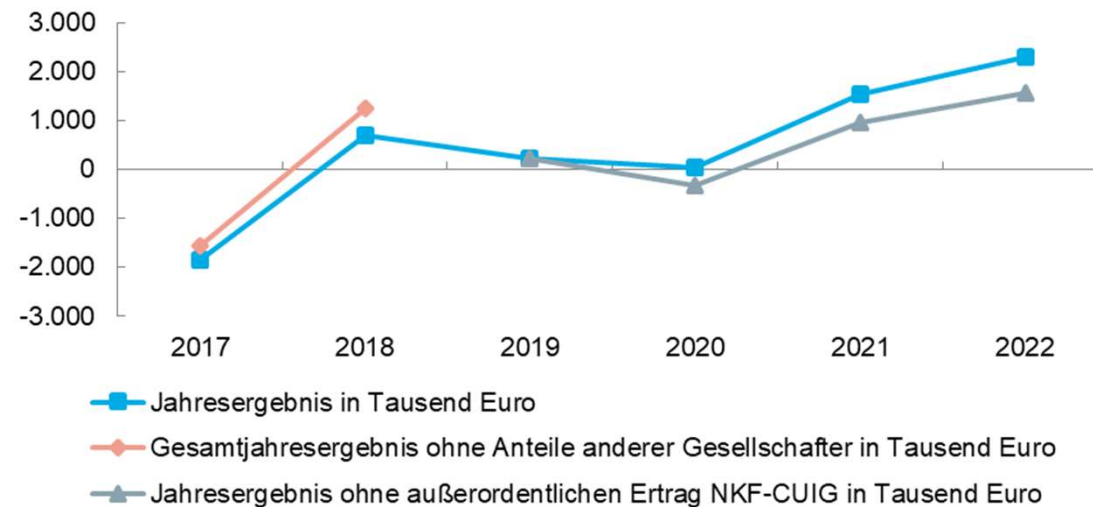
- ➔ 19.901 Einwohnerinnen und Einwohner in vier Ortsteilen
- ➔ Altersstruktur verschiebt sich in Richtung der älteren Bevölkerung
- ➔ Gemeindefläche mit 86 qkm leicht überdurchschnittlich (Median 82 qkm)
- ➔ Niedrige SGB II-Quote und hohe Kaufkraft bei unterdurchschnittlichen allgemeinen Deckungsmitteln
- ➔ Auspendlerüberschuss

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

HAUSHALTSSITUATION

Jahresergebnisse in Tausend Euro 2017 bis 2022



- ➔ positive Entwicklung der Haushaltssituation im Prüfungszeitraum
- ➔ solide Eigenkapitalausstattung
- ➔ Trendwende erkennbar: überwiegend Defizite geplant
- ➔ Durchschnittliche Gesamtverbindlichkeiten, Reinvestitionsbedarfe

HAUSHALTSSTEUERUNG

- ➔ Finanzcontrolling wird durchgeführt
- ➔ Gute Prozesse im Fördermittelmanagement etabliert
- ➔ Intensive Übertragung von Ermächtigungen bei geringer Inanspruchnahme der verfügbaren Mittel mindert Haushaltstransparenz

Empfehlungen

- ➔ Übertragung von Haushaltsermächtigungen
 - ➔ Investive Maßnahmen/Auszahlungen realitätsnäher veranschlagen
- ➔ Kredit- und Anlagemanagement
 - ➔ Regelungen zum Kreditmanagement ausweiten
 - ➔ Strategischen Handlungsrahmen zum Anlagemanagement festlegen, z.B. in einer Richtlinie

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

GREMIENARBEIT

- ➔ Aufwendungen für die Gremienarbeit sind unterdurchschnittlich
- ➔ Fraktionszuwendungen entsprechen den Erlassvorgaben
- ➔ Formale Anforderungen an Aufwandsentschädigungen erfüllt
- ➔ Vergleichsweise höhere Anzahl von Anregungen und Beschwerden
- ➔ Überdurchschnittliche Anzahl von Anträgen von Fraktionen

Empfehlungen

- ➔ Umgang mit Anträgen sowie Anregungen und Beschwerden mit den Gremienvertretungen erörtern

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

VERGABEWESSEN

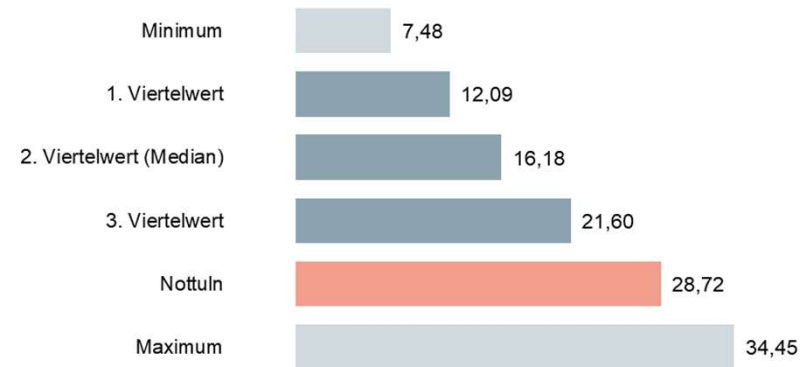
- ➔ Zentrale Vergabestelle über interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Dienstleistungen Vergabe und Korruptionsprävention vorhanden - teilweise ergänzungsbedürftig

Empfehlungen

- ➔ Dienstleistungen überarbeiten und aktualisieren
- ➔ Muster der gpaNRW nutzen
- ➔ Schwachstellenanalyse durchführen (Beschäftigte beteiligen)
- ➔ Umsetzung EU-Hinweisgeberrichtlinie sicherstellen
- ➔ Einsatz Vergabesoftware prüfen

VERGABEWESSEN

Abweichung Abrechnungssumme zu Auftragswert (absolute Beträge) in Prozent 2022



Empfehlungen

- ➔ Abweichungen regelmäßig betrachten (2021: 16,56 Prozent)
- ➔ Nachträge hinsichtlich Ursache, Höhe und beteiligter Unternehmen auswerten
- ➔ Dokumentation bei Nachträgen optimieren

THEMEN

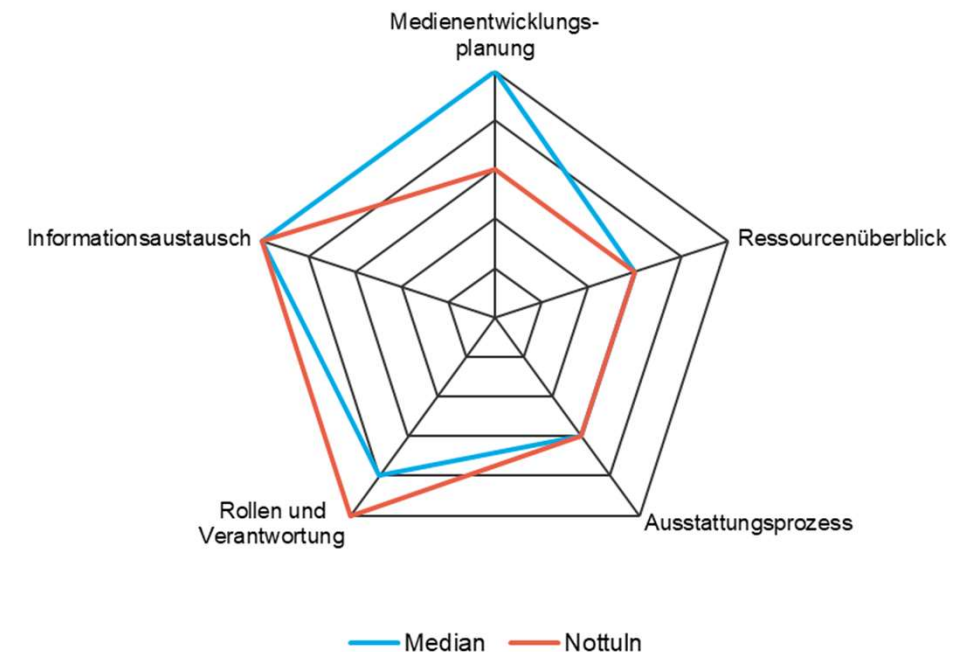
- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INFORMATIONSTECHNIK AN SCHULEN

IT-Steuerung

- ➔ Medienentwicklungsplanung zum Digital Pakt mündet nicht in einen MEP
- ➔ Zusammenführung von IT-Kosten und IT-Ausstattungen aufwendig
- ➔ Ausstattungsprozess einheitlich aber nicht verschriftlicht
- ➔ Schulsupport geregelt

Überblick über die Erfüllung der Anforderungen an die IT-Steuerung der Schulen 2023



Empfehlungen

- ➔ Medienentwicklungsplanung in einen MEP münden lassen
- ➔ Steuerungsprozesse definieren und verschriftlichen

INFORMATIONSTECHNIK AN SCHULEN

- ➔ Stand der Digitalisierung
 - ➔ Vergleichsweise hohe Ausstattungsquoten und gute Anbindung ans Internet
 - ➔ Maßnahmen in den Medienkonzepten und „DigitalPakt Schule“ weitestgehend umgesetzt
- ➔ IT-Sicherheit
 - ➔ Schulübergreifender Erfüllungsgrad der Gemeinde Nottuln mit 47 Prozent Minimalwert (Median rd. 62 Prozent)

Empfehlungen

- ➔ Festgestellte Defizite in der IT-Sicherheit durch technische und organisatorische Maßnahmen konsequent abbauen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

ORDNUNGSBEHÖRDLICHE BESTATTUNGEN

- ➔ Nottuln hält rechtliche Bestimmungen nach dem Bestattungsgesetz NRW ein
- ➔ Konsequente Geltendmachung der Kostenerstattung gegenüber bestattungspflichtigen Angehörigen
- ➔ Fehlende Verfahrensstandards zu ordnungsbehördlichen Bestattungen erschweren einheitliche Fallbearbeitung
- ➔ Verbuchung von Erträgen und Aufwendungen nicht immer rechtskonform

Empfehlungen

- ➔ Verfahrensstandards und konkrete Handlungsanweisungen schriftlich festlegen
- ➔ Erträge und Aufwendungen ordnungsgemäß, vollständig und periodengerecht buchen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ **Interkommunale Zusammenarbeit**
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT (IKZ)

➔ Allgemein

- ➔ Landesweite Transparenz zu den Aufgabenschwerpunkten, Zielen, Erfolgsfaktoren, aber auch Hinderungsgründen für die Umsetzung
- ➔ Umfassende Gesamtauswertung und Ergebnisdokumentation zum Abschluss der Prüfungsrunde für die kleinen kreisangehörigen Kommunen in NRW

➔ IKZ in Nottuln

- ➔ Mehrere Kooperationen, vor allem in „klassischen“ Aufgabenfeldern
- ➔ Prioritäre Ziele: Wirtschaftlichkeit und Sicherstellung der Aufgabenerledigung sowie Entwicklungspotenzial der Region ausschöpfen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

ÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG (ÖRP)

➔ Allgemein

- ➔ Landesweite Transparenz zur Wahrnehmung der Pflichtaufgaben und ggf. weiterer freiwilliger Aufgaben

➔ ÖRP in Nottuln

- ➔ Wirtschaftsprüfungsgesellschaft prüft Jahresabschluss
- ➔ Vorgehen entspricht der Mehrheit der zum Prüfungszeitpunkt befragten kleinen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Weitere Prüfungen sind im Zuge der Amtshilfe beauftragt

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Gremienarbeit
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ **gpa-Kennzahlenset**

gpa-KENNZAHLENSET

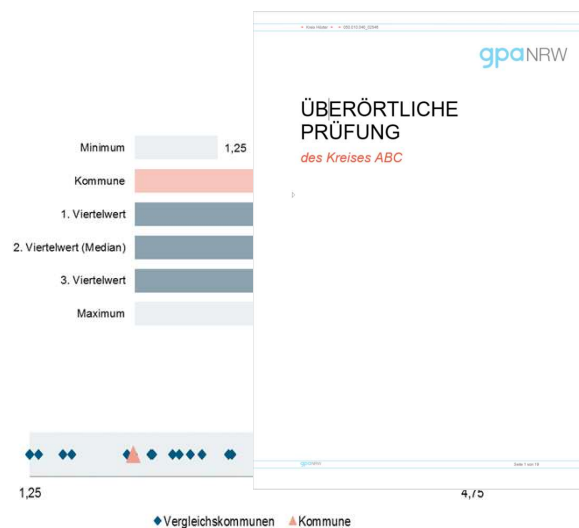
Handlungsfelder/-Kennzahlen	Nottuln- 2015/2016	Nottuln- aktuell	Minimum	1.- Viertelwert	2.- Viertelwert (Median)	3.- Viertelwert	Maximum	Anzahl- Werte	Vergleichs- jahr	Teilbericht
Haushaltssituation										
Eigenkapitalquote 1 in Prozent	39,01	35,97	7,67	26,65	38,79	43,33	65,54	27	2022	Finanzen
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit je EW in Euro	176	78,62	-521	111	198	246	446	27	2022	Finanzen
Zahlungsabwicklung										
Ungeklärte Zahlungseingänge je 10.000 Einzahlungen	k. A.	11,38	0,00	15,71	31,89	77,59	381	37	2023	J.
Informationstechnik (IT)										
IT-Kosten je Arbeitsplatz mit IT- Ausstattung in Euro	k. A.	5.265	4.527	5.265	6.098	7.094	10.407	21	2021	J.

- ➔ Kontinuierlicher Vergleich der Kommunen in wichtigen Kernbereichen der Verwaltung
- ➔ Frühzeitig Entwicklungen erkennen und ggf. gegensteuern
- ➔ Geeignet für Übernahme in kommunalen Haushalt
- ➔ Regelmäßige Fortschreibung auf www.gpa.nrw.de

STELLUNGNAHMEPFLICHT NACH § 105 ABS. 6, 7 GO NRW

- ➔ Bürgermeister legt Prüfungsbericht Rechnungsprüfungsausschuss vor und nimmt Stellung zu allen Feststellungen und Empfehlungen
- ➔ Rechnungsprüfungsausschuss unterrichtet Rat über Ergebnisse
- ➔ Rat beschließt über Stellungnahme
 - ➔ Innerhalb vorgegebener Frist
 - ➔ In öffentlicher Sitzung
- ➔ Abgabe der Stellungnahme an gpaNRW sowie Aufsichtsbehörde
 - ➔ Veröffentlichung des Berichts sowie der Stellungnahme auf der Homepage der gpaNRW

MEHRWERT FÜR IHRE KOMMUNE



Veröffentlichung aller gpa-Prüfberichte auf unserer Homepage!



gpa-Newsletter

**Blieben Sie informiert!
Melden Sie sich jetzt an!**

www.gpa.nrw.de

Beratung u. a.
zu Organisation und
Wirtschaftlichkeit

Jahresabschlussprüfung
von Kommunen und
Eigenbetrieben

**Zulassung und
Zertifizierung** von
IT-Fachprogrammen

**Beratungs- und
Koordinierungsstelle**
IT

Projektleitung: Friederike Becker-Walschus

e friederike.becker-walschus@gpa.nrw.de

i www.gpa.nrw.de

VIELEN DANK
FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT