

ERGEBNISSE

Überörtliche Prüfung der Stadt Billerbeck

Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 12. September 2023

Olaf Schwickardi



Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

AUSGANGSSITUATION STADT BILLERBECK

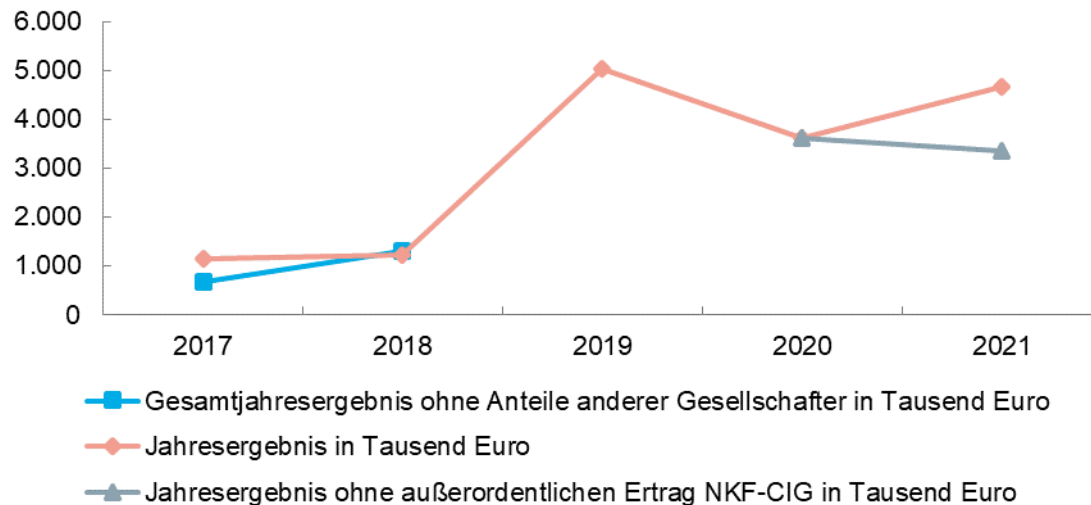
- ➔ Flächenkommune mit erhöhter Kaufkraft und leicht überdurchschnittlichen Deckungsmitteln (Erträge aus Zuweisungen und Steuern)
- ➔ Prognose einer negativen Einwohnerentwicklung hat sich nicht bestätigt, stattdessen Stagnation auf bisherigem Niveau (Wanderungssaldo neutral)
- ➔ Anteil der unter 21-Jährigen deutlich unterdurchschnittlich, Überalterung der Bevölkerung dagegen vergleichsweise gering
- ➔ Pendlerquote positiv: mehr Berufs-Einpendler als -Auspendler
- ➔ SGB II-Quote noch deutlich unter dem 1. Viertelwert

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

HAUSHALTSSITUATION

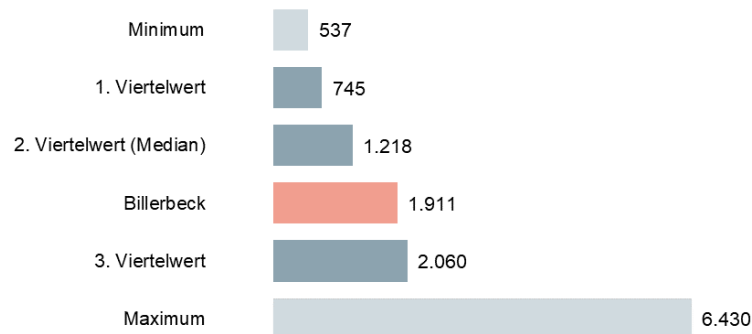
Jahres- und Gesamtjahresergebnisse 2017 bis 2021



- ➔ Strukturelles Ergebnis 2021 positiv
- ➔ Eigenkapitalquote überdurchschnittlich
- ➔ Die Planung der Stadt sieht bis 2026 Defizite vor
- ➔ Ausgleichsrücklage kann Defizite kompensieren

HAUSHALTSSITUATION

Gesamtverbindlichkeiten Konzern je Einwohner in Euro 2021



- ➔ Kreditverbindlichkeiten bis 2019 kontinuierlich abgebaut
- ➔ Gesamtverbindlichkeiten geprägt durch erhaltene Anzahlungen
- ➔ Altersstruktur bei Anlagevermögen ausgewogen
- ➔ Keine neuen Kredite zur Investitionsfinanzierung geplant

HAUSHALTSSTEUERUNG

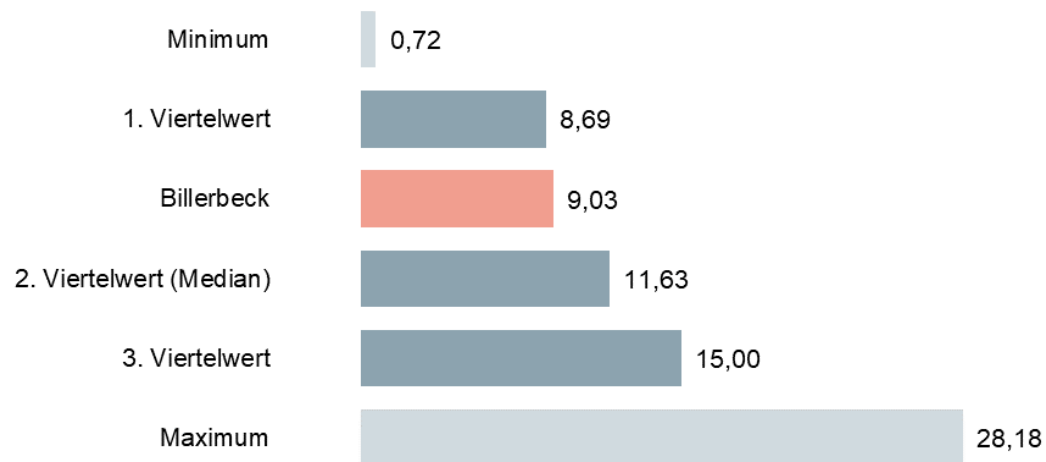
- ➔ Übertrag von Haushaltsermächtigungen
 - ➔ Keine Übertragung von konsumtiven und investiven Ermächtigung
→ Förderung der Haushaltsklarheit und -transparenz
- ➔ Fördermittelmanagement
 - ➔ Strategische Vorgaben und konkrete Regelungen zur Fördermittelakquise sollten schriftlich formuliert werden
 - ➔ Standardisiertes Berichtswesen und Controlling aufbauen
- ➔ Kredit- und Anlagenmanagement
 - ➔ Kreditmanagement: Strategische und operative Vorgaben sind im Rahmen einer Dienstanweisung oder Richtlinie in Abstimmung
 - ➔ Anlagenmanagement: Entscheidungs- und Rechtssicherheit durch verbindlichen Handlungsrahmen aufgrund Richtlinie für Geldanlagen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

VERGABEWESEN

Abweichung Abrechnungssumme zu Auftragswert in Prozent 2021



➔ Rund 80 Prozent der Abweichungen durch Überschreitungen entstanden

Empfehlungen

- ➔ Gründe für Abweichungen und Nachträgen zentral analysieren
- ➔ Nachtragsverfahren vereinheitlichen, standardisiertes Verfahren einführen

VERGABEWESEN

- ➔ Dienstanweisung Vergabe der Stadt Billerbeck liefert gute Grundlage für Vergabeverfahren
- ➔ Zuständigkeitsregelungen für Auftragsvergaben erschweren zügige Vergaben
- ➔ Zentrale Submissionsstelle hilft zum Teil Vergabeverfahren und Ausführung der Maßnahme zu trennen

Empfehlungen

- ➔ Veraltete Dienstanweisung Korruption überarbeiten und Rahmenbedingungen für Sponsoring mit aufnehmen
- ➔ Schwachstellenanalyse durchführen
- ➔ Verbindliche Kontrollen der Vergabemaßnahmen einführen

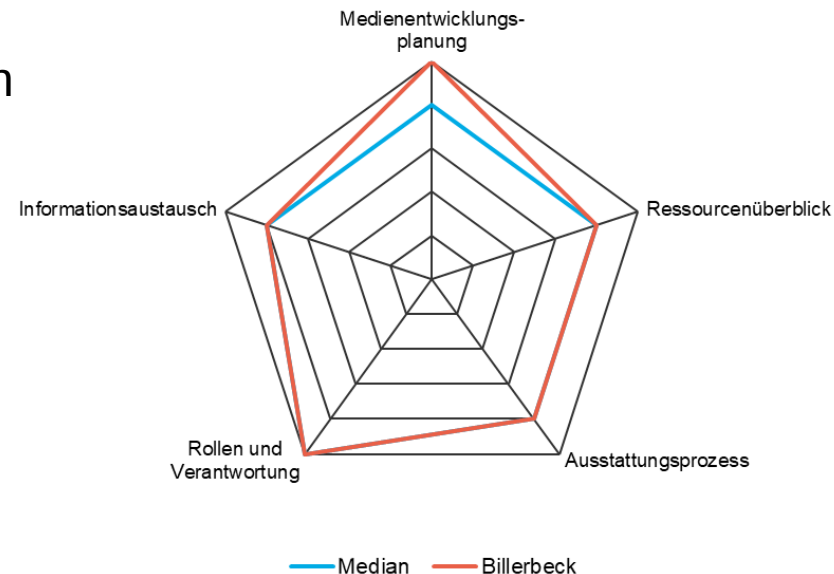
THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INFORMATIONSTECHNIK AN SCHULEN

- ➔ Guter Umsetzungsstand bei den Steuerungsprozessen der Medienentwicklungsplanung
- ➔ Digitalisierung schon weit vorangeschritten
- ➔ Betreuung Schul-IT auch perspektivisch sicher stellen
- ➔ Qualitativ und quantitativ sehr gute Ausstattung mit IT-Endgeräten und moderner Präsentationstechnik
- ➔ Ausstattungs-Standards festgelegt
- ➔ Optimierungsbedarf bei der IT-Sicherheit

Überblick über die Erfüllung der Anforderungen an die IT-Steuerung der Schulen 2022



INFORMATIONSTECHNIK AN SCHULEN

Empfehlungen

- ➔ Interdisziplinäres Arbeitsgremium einrichten für eine systematische, regelmäßige Kommunikation mit allen Beteiligten
- ➔ Stellenbedarf bemessen
- ➔ IT-Sicherheitskonzept erstellen und daraus technische und organisatorische Maßnahmen ableiten

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

ORDNUNGSBEHÖRDLICHE BESTATTUNGEN

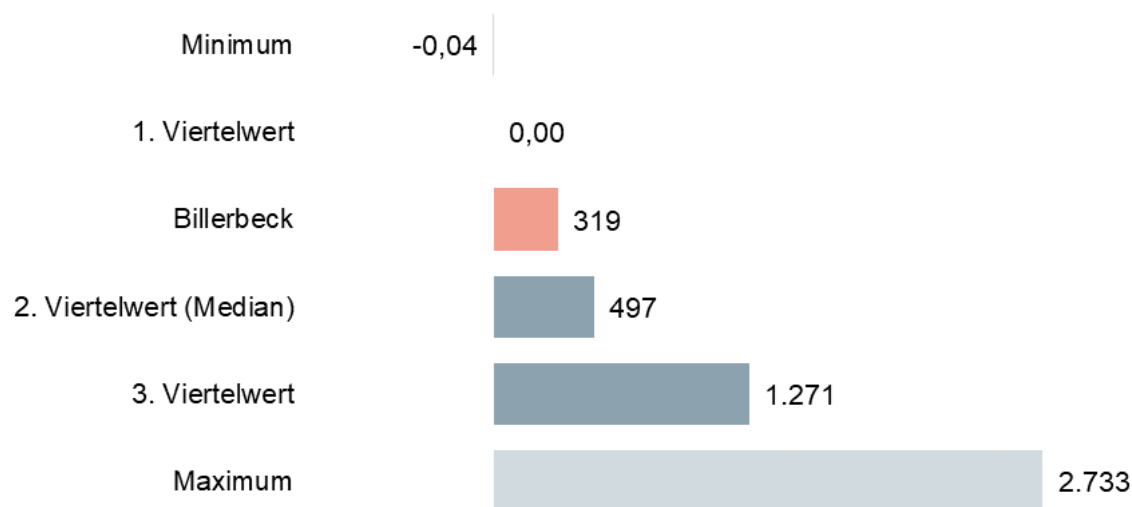
- ➔ Bestattungsrechtliche Fristen werden eingehalten
- ➔ Notwendige Maßnahmen zur Ermittlung bestattungspflichtiger Angehöriger erfolgen
- ➔ Wirtschaftlichste Bestattungsformen gewährleistet
- ➔ Ersatzvornahmen und Durchsetzung von Kostenerstattungsansprüchen nach geltendem Recht

Empfehlungen

- ➔ Verwaltungsgebühren im Kostenerstattungsverfahren mit festsetzen
- ➔ Ablaufplan mit standardisierten Verfahrens- und Prozessbeschreibung
- ➔ Regelmäßige regionale Preisvergleiche zur Auswahl der Bestatter
- ➔ Finanzvorgänge über städtischen Haushalt abwickeln und buchen

ORDNUNGSBEHÖRDLICHE BESTATTUNGEN

Fehlbetrag je Fall durchgeführte ordnungsbehördliche Bestattung in Euro 2020



- ➔ Niedrige Fehlbeträge je Fall
- ➔ Niedrige Aufwendungen je Fall, da verwertbares Vermögen vorhanden
- ➔ Keine Kostenerstattungen mangels bestattungspflichtiger Angehöriger

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

FRIEDHOFSWESEN

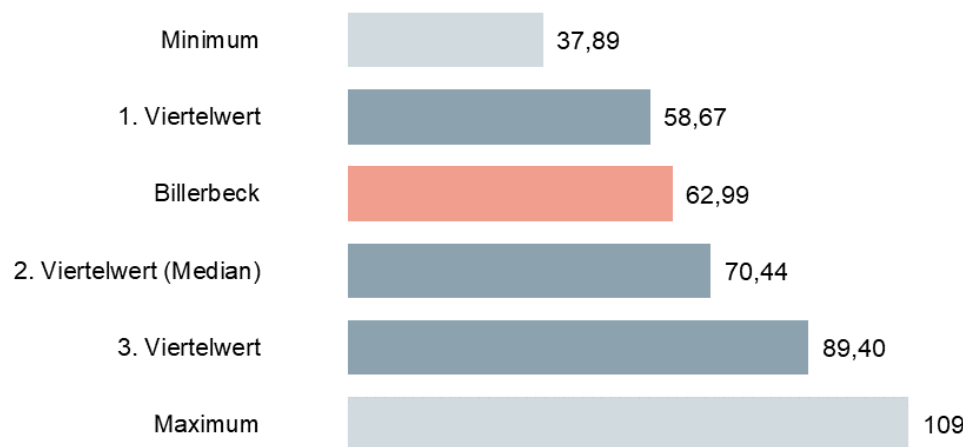
- ➔ Friedhofswesen gut aufgestellt - dennoch steuerungsrelevante Optimierungspotenziale vorhanden
- ➔ Neue Grabarten im Angebot
- ➔ Anteil Bestattungen an Sterbefällen nur zwischen 69 bis 81 Prozent (Konkurrenzdruck durch „Abwanderung“)

Empfehlungen

- ➔ „Abwanderungstendenzen“ entgegensteuern
- ➔ Kennzahlen zum Abgleich von Zielvorgaben und Berichtswesen
- ➔ Kostendeckungsgrade für Friedhöfe und Trauerhallen verbessern
- ➔ Grünflächen- und Wegeunterhaltung: Pflegestandards zur Senkung der vergleichsweise hohen Aufwendung überprüfen

FRIEDHOFSWESEN

Kostendeckungsgrad Friedhofswesen in Prozent 2021



- ➔ Niedrige Kostendeckungsgrade 2018 bis 2021 (Schwankungsbreite von ca. 63 Prozent (2021) bis ca. 77 Prozent (2019))
- ➔ Kostendeckungsgrade der Trauerhallen nochmals niedriger zwischen 31 Prozent (2018) und 64 Prozent (2019); 2021 = 46 Prozent)

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT (IKZ)

METHODIK UND ZIELSETZUNG

- ➔ Systematische, online-gestützte Bestandserhebung der IKZ-Aktivitäten im gesamten Segment der kleinen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Landesweite Transparenz zu den Aufgabenschwerpunkten, Zielen, Erfolgsfaktoren, aber auch Hinderungsgründen für die Umsetzung
- ➔ Auswertung und Transfer örtlicher Erfahrungen und Praxisbeispiele
- ➔ Impulse für einen erfolgreichen Ausbau der lokalen IKZ-Aktivitäten
- ➔ Umfassende Gesamtauswertung und Ergebnisdokumentation zum Ende der Prüfungsrunde für alle geprüften kleinen kreisangehörigen Kommunen

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT

- ➔ In Billerbeck ist die interkommunale Zusammenarbeit seit vielen Jahren fester Bestandteil bei der Aufgabenerledigung, bereits 15 IKZ-Projekte sind umgesetzt
- ➔ Perspektivisch sind weitere Kooperationen im Archivwesen (zentrales Kreisarchiv) und bei den Ausländer- und Asylangelegenheiten geplant
- ➔ Beispiele für IKZ:
Musikschule Coesfeld, Billerbeck und Rosendahl; VHS Coesfeld, Billerbeck, Nottuln und Rosendahl; Touristik Arbeitsgemeinschaft „Die Baumberge“; IT-Zweckverband citeq; Kreisdatenschutzbeauftragter
- ➔ Die Erfolgsfaktoren für IKZ in Billerbeck (politische Bereitschaft und Offenheit, unbedingten Rückhalt durch Verwaltungsführung und Einbindung der Beschäftigten und Personalvertretung) stuft die überwiegende Zahl der Vergleichskommunen als weniger prioritär ein

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

RECHNUNGSPRÜFUNG

- ➔ Systematische, online-gestützte Bestandserhebung zur Rechnungsprüfung bei allen kleinen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Stadt Billerbeck hat einen Wirtschaftsprüfer mit Prüfung der Jahresabschlüsse beauftragt, erstmalig mit dem Jahresabschluss 2010
- ➔ Neuausschreibung der Prüfungen der Jahresabschlüsse 2021 bis 2025 einschließlich der jeweiligen Lageberichte erfolgte zuletzt im Jahr 2021
- ➔ Prüfung im engeren Sinne, keine erweiterte Prüfung (Haushaltsausführung etc.)
- ➔ Weitere Prüfungen (z. B. Vergabeprüfungen und Programmprüfungen) werden nicht beauftragt
- ➔ Rechnungsprüfungsausschuss werden Prüfungsergebnisse vorgelegt

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

gpa-KENNZAHLENSET

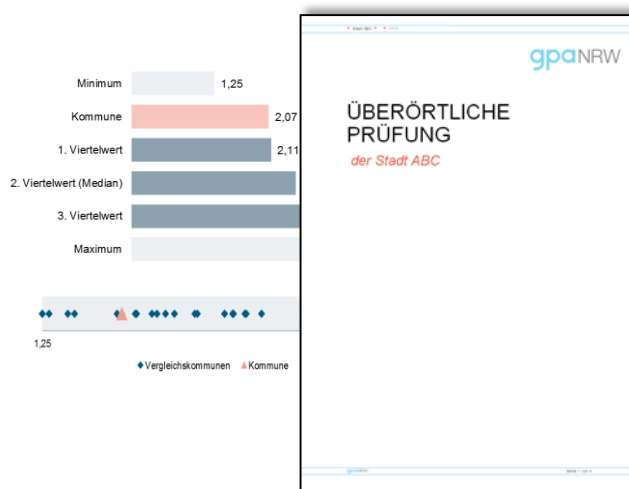
Handlungsfelder / Kennzahlen	Billerbeck 2015/16	Billerbeck aktuell	Minimum	1. Viertelwert	2. Viertelwert (Median)	3. Viertelwert	Maximum	Anzahl Werte	Vergleichsjahr	Teilbericht
Personal										
Vollzeit-Stellen 1 je 1.000 EW (Personalquote 1)	5,19	5,98	4,10	5,42	5,97	7,35	14,99	68	2022	./.
Vollzeit-Stellen 2 je 1.000 EW (Personalquote 2)	4,46	5,55	3,49	4,67	5,19	5,48	7,25	68	2022	./.
Informationstechnik (IT)										
IT-Kosten je Arbeitsplatz mit IT-Ausstattung in Euro	k. A.	5.441	4.124	5.593	7.151	8.808	10.101	20	2021	./.
Wohngeld										
Fälle je Vollzeit-Stelle Wohngeld	./.	321	215	323	438	596	1.050	48	2021	./.

- ➔ Kontinuierlicher Vergleich der Kommunen in 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 UND 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

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

www.gpa.nrw.de

**Beratung u. a.
zu Organisation und
Wirtschaftlichkeit**

**Prüfung der
Jahresabschlüsse von
Kommunen und
Eigenbetrieben**

Projektleitung

e Olaf.Schwickardi@gpa.nrw.de

i www.gpa.nrw.de

VIELEN DANK
FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT