

ERGEBNISSE

Überörtliche Prüfung der Gemeinde Nordkirchen

Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 29. August 2023

Andreas Meyer
Britta Kelpin
Rita Schroer

gpaNRW

Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

SITUATION DER GEMEINDE NORDKIRCHEN

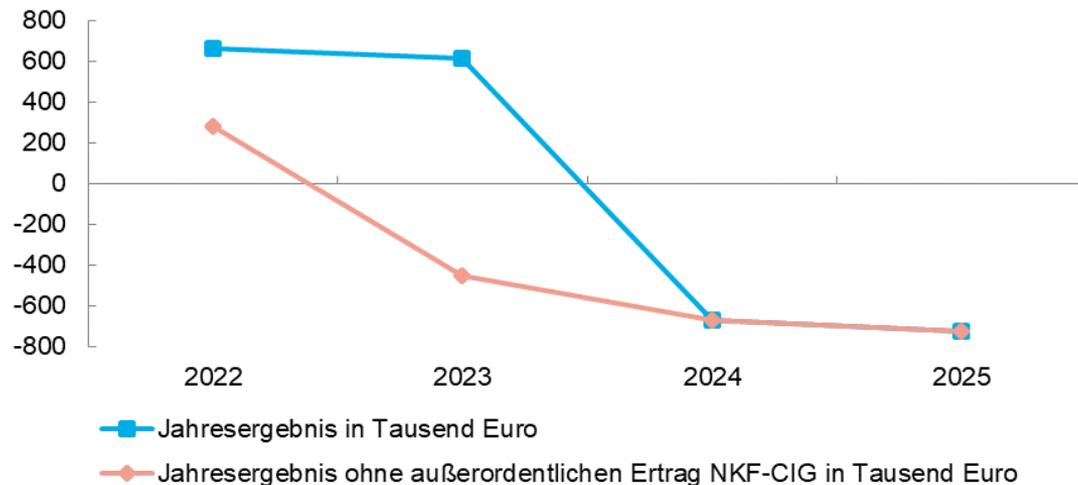
- ➔ 10.200 Einwohner in drei Ortsteilen
- ➔ Gemeindefläche mit 52 qkm vergleichsweise klein
- ➔ Steigende Einwohnerzahl durch Wanderungsgewinne
- ➔ Demografische Veränderungen durch alternde Bevölkerung sichtbar
- ➔ Sehr niedrige SGB II-Quote und überdurchschnittliche Kaufkraft
- ➔ Deutlicher Auspendlerüberschuss
- ➔ Hoher Anteil an der Einkommensteuer

THEMEN

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

HAUSHALTSSITUATION

Jahresergebnisse in Tausend Euro 2022 bis 2025 (Plan)



- ➔ 2017 bis 2021 positive Jahresergebnisse, Trendwende erkennbar
- ➔ Durchschnittliche Eigenkapitalausstattung, durchschnittliche Verschuldung
- ➔ Reinvestitionsbedarfe bei den Straßen und einzelnen Gebäuden
- ➔ Liquiditätslage verschlechtert sich

HAUSHALTSSTEUERUNG

- ➔ Unterjährig liegen wesentliche Informationen zur Haushaltsbewirtschaftung und -steuerung durch Finanzcontrolling vor
- ➔ Übertrag von Haushaltsermächtigungen
 - ➔ Durchschnittlich viele investive Auszahlungen ins Folgejahr übertragen
 - ➔ Geringer Grad der Inanspruchnahme bei fortgeschriebenen Ansätzen
- ➔ Fördermittelmanagement
 - ➔ Keine strategischen Vorgaben und verbindlichen Prozesse
 - ➔ Neue koordinierende Stelle in der Kämmerei
 - ➔ Grundlagen für Fördercontrolling geschaffen

HAUSHALTSSTEUERUNG

- ➔ Kredit- und Anlagemanagement
 - ➔ Geringe Komplexität im Kreditportfolio
 - ➔ Keine Kreditrichtlinie vorhanden
 - ➔ Anlagerichtlinie erlassen
 - ➔ Optimierungsmöglichkeiten bei der Risikostreuung in Anlagerichtlinie

Empfehlungen

- ➔ Kreditrichtlinie erlassen
- ➔ Anlagerichtlinie in einzelnen Punkten ergänzen

THEMEN

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

VERGABEWESEN

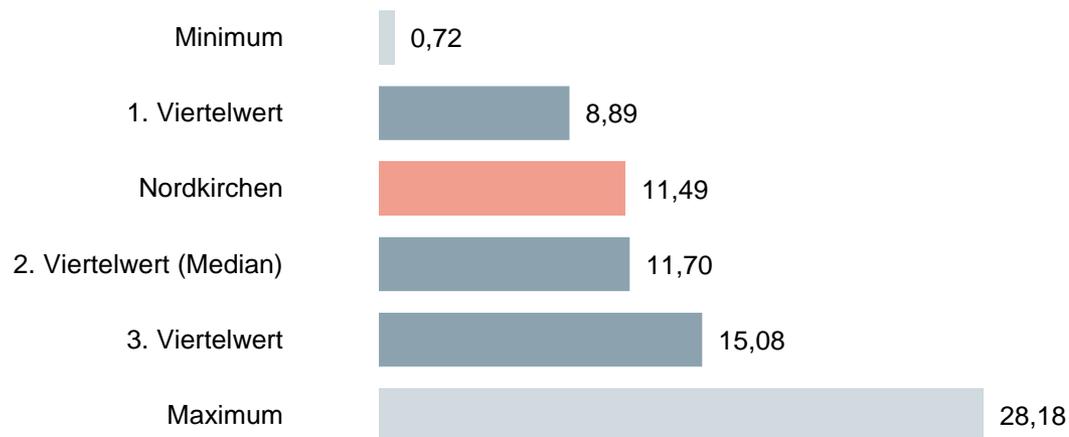
- ➔ Formale Durchführung der Vergaben über IKZ mit der zentralen Vergabestelle Lüdinghausen
- ➔ Geregelt über öffentlich-rechtliche Vereinbarung und Dienstanweisung
- ➔ Keine Dienstanweisungen zur Korruptionsprävention und zum Sponsoring

Empfehlungen

- ➔ Dienstanweisung zum Vergabewesen und öffentlich-rechtliche Vereinbarung harmonisieren, aktualisieren und konkret an die Praxis anpassen
- ➔ Vergaben verfahrensbegleitend prüfen – ggf. IKZ nutzen
- ➔ Korruptionsgefährdete Bereiche identifizieren
- ➔ Sponsoring über einen Mustervertrag abbilden

VERGABEWESEN

Abweichung Abrechnungssumme zu Auftragswert in Prozent 2021



- ➔ Abweichungen 2021 im mittleren Bereich der Vergleichskommunen, Abweichungen ergeben sich sowohl aus Über- als auch Unterschreitungen

Empfehlung

- ➔ Gründe für Abweichungen zentral erfassen und auswerten

THEMEN

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

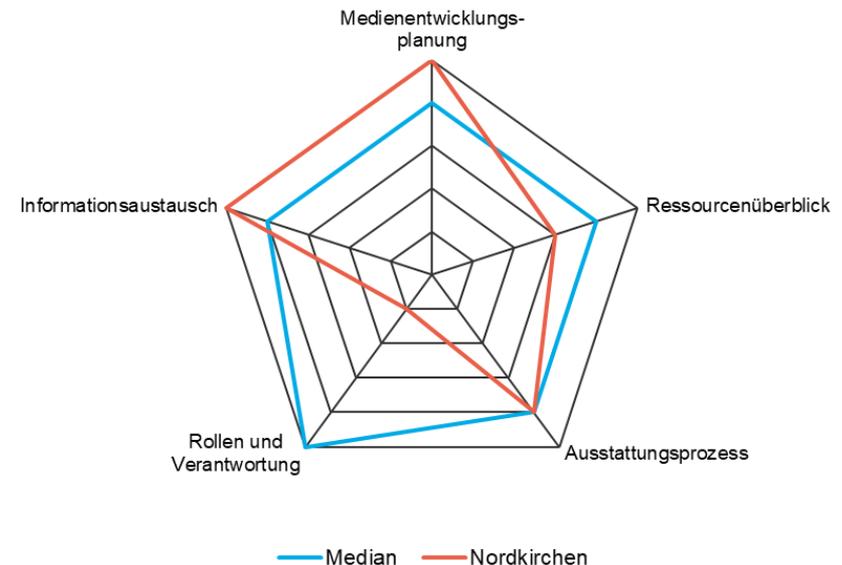
INFORMATIONSTECHNIK (IT) AN SCHULEN

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

- ➔ Schwächerer Umsetzungsstand bei Rollen/Verantwortung und Ressourcenüberblick

Empfehlungen

- ➔ Standards in Produkt- und Leistungskatalog festlegen
- ➔ Grundschulen an zentrale Server anbinden
- ➔ First-Level-Support bei den Grundschulen verankern
- ➔ Stellenbedarf bemessen
- ➔ IT-Sicherheitskonzept erstellen und Maßnahmen umsetzen



THEMEN

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

ORDNUNGSBEHÖRDLICHE BESTATTUNGEN

Empfehlungen

- ➔ Ablaufplan mit Verfahrens- und Prozessbeschreibungen erstellen
- ➔ Dienstanweisung ergänzen
- ➔ Umfassende Recherche nach bestattungspflichtigen Angehörigen / Erben und verwertbarem Vermögen gewährleisten
- ➔ Wirtschaftlichste Bestattungsart wählen, aber Willenserklärung und Religionszugehörigkeit beachten
- ➔ Preisvergleiche / Wechsel bei der Auswahl zu beauftragender Bestatter
- ➔ Vollständige Abbildung / Buchung aller Finanzvorgänge
- ➔ Verwaltungsgebühren bei Erlass von Kostenbescheiden festsetzen

THEMEN

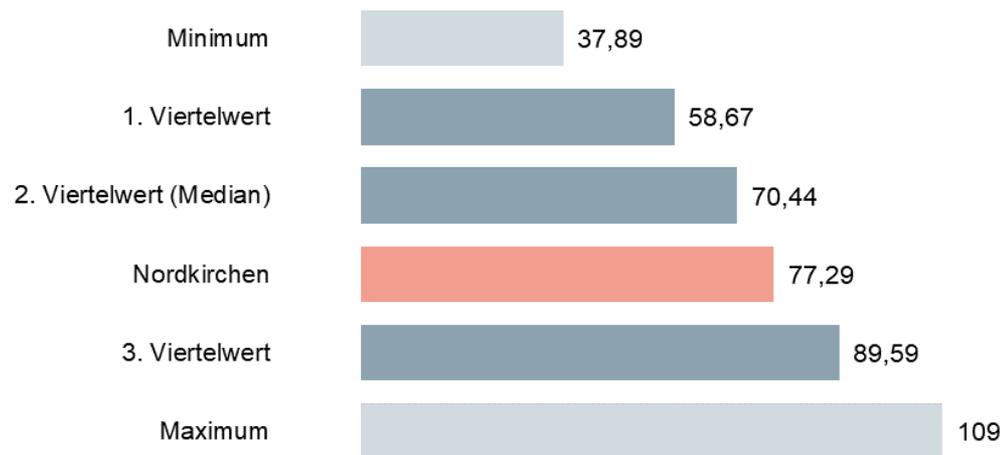
- ➔ Finanzen
- ➔ Vergabewesen
- ➔ Informationstechnik (IT) an Schulen
- ➔ Ordnungsbehördliche Bestattungen
- ➔ Friedhofswesen
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ Örtliche Rechnungsprüfung
- ➔ gpa-Kennzahlenset

STRUKTUREN - FRIEDHOFSMANAGEMENT

- ➔ Drei Ortsteilfriedhöfe und drei Trauerhallen
- ➔ Überdurchschnittliche Friedhofsfläche je Einwohner
- ➔ Veränderte Bestattungskultur – mehrheitliche Urnenbestattungen
- ➔ Dadurch sinkender Flächenbedarf – demografische Entwicklung beachten
- ➔ Anteil Bestattungen auf kommunalen Friedhöfen an Sterbefällen variiert zwischen 70 und 93 Prozent
- ➔ Bislang Verzicht auf Strategiekonzepte, Kennzahlenarbeit und Berichtswesen – jetzt erarbeitet Projektgruppe Friedhofskonzeption
- ➔ Letzte Gebührenkalkulation vor mehr als acht Jahren

FRIEDHOFSGEBÜHREN

Kostendeckungsgrad Friedhofswesen in Prozent 2021



- ➔ Keine kostendeckende Refinanzierung des vergleichsweise hohen Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwands
- ➔ Nutzungsberechtigte werden nicht verursachungsgerecht beteiligt
- ➔ Kostendeckungsgrad Trauerhallen sinkt von 42 auf 28 Prozent

FRIEDHOFSWESEN

Empfehlungen

- ➔ Digitale Erfassung aller Friedhofsflächen abschließen
- ➔ Unterhaltungskosten zur Steuerungsunterstützung differenzierter buchen
- ➔ Flächenaufgaben prüfen und umsetzen
- ➔ Pflegestandards überprüfen und gebührenrelevant senken
- ➔ Gebührenkalkulationen erneuern – regelmäßige Überprüfung/Anpassung
- ➔ Neue Bestattungsformen nachfrageorientiert anbieten
- ➔ Öffentlichkeitsarbeit intensivieren
- ➔ Einzelne Bestattungsformen auf einem Friedhof konzentrieren
- ➔ Trauerhalle alternativ als Kolumbarium oder Veranstaltungsort nutzen, Abgabe an Bestatter prüfen

THEMEN

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

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT (IKZ)

- ➔ Landesweite Transparenz zu den Aufgabenschwerpunkten, Zielen, Erfolgsfaktoren, aber auch Hinderungsgründen für die Umsetzung
- ➔ IKZ stellt fachlich gute Qualität (Vergabestelle) und zum Teil überhaupt das kommunale Angebot (z.B. Musikschule, Volkshochschule) sicher
- ➔ Regionale Zusammenarbeit: Rekommunalisierung Energienetze
- ➔ IKZ wird für strategische Entwicklung genutzt: z.B. Leader-Projekt „Kleeblatt“, EUREGIO
- ➔ Drei Leitprojekte „auf dem Weg zur inklusiven Gemeinde“
- ➔ Weiteres Potenzial bei Archiv, IT an Schulen
- ➔ Erfolgreicher Weg soll trotz Umsatzbesteuerung fortgesetzt werden

THEMEN

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

ÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG

- ➔ Landesweite Transparenz zur Wahrnehmung der Pflichtaufgaben und ggf. weiterer freiwilliger Aufgaben
- ➔ Wirtschaftsprüfungsgesellschaft prüft Jahresabschluss und Gesamtabchluss
- ➔ Weitere Prüfungen sind nicht beauftragt
- ➔ Rechnungsprüfungsausschuss prüft einzelne Vergaben

THEMEN

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

gpa-KENNZAHLENSET

Handlungsfelder / Kennzahlen	Nord- kirchen 2015/16	Nord- kirchen aktuell	Minimum	1. Viertel- wert	2. Viertel- wert (Median)	3. Viertel- wert	Maximum	Anzahl Werte	Vergleichs- jahr	Teilbericht
Haushaltssituation										
Jahresergebnis je EW* in Euro	-7	529	-28,90	112	143	167	529	16	2021	Finanzen
Informationstechnik (IT)										
IT-Kosten je Arbeitsplatz mit IT-Aus- stattung in Euro	k. A.	7.060	4.124	5.593	7.151	8.808	10.101	20	2021	.I.
Spiel- und Bolzplätze										
Fläche Spiel- und Bolzplätze je EW unter 18 Jahre in qm	18,88	19,51	3,13	11,80	14,43	18,36	28,75	38	2020	.I.

- ➔ 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

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

i www.gpa.nrw.de

**VIELEN DANK
FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT**