

Jahresbericht 2019

der Revision des Kreises Borken

Rechnungsprüfungsausschuss, 27.02.2020

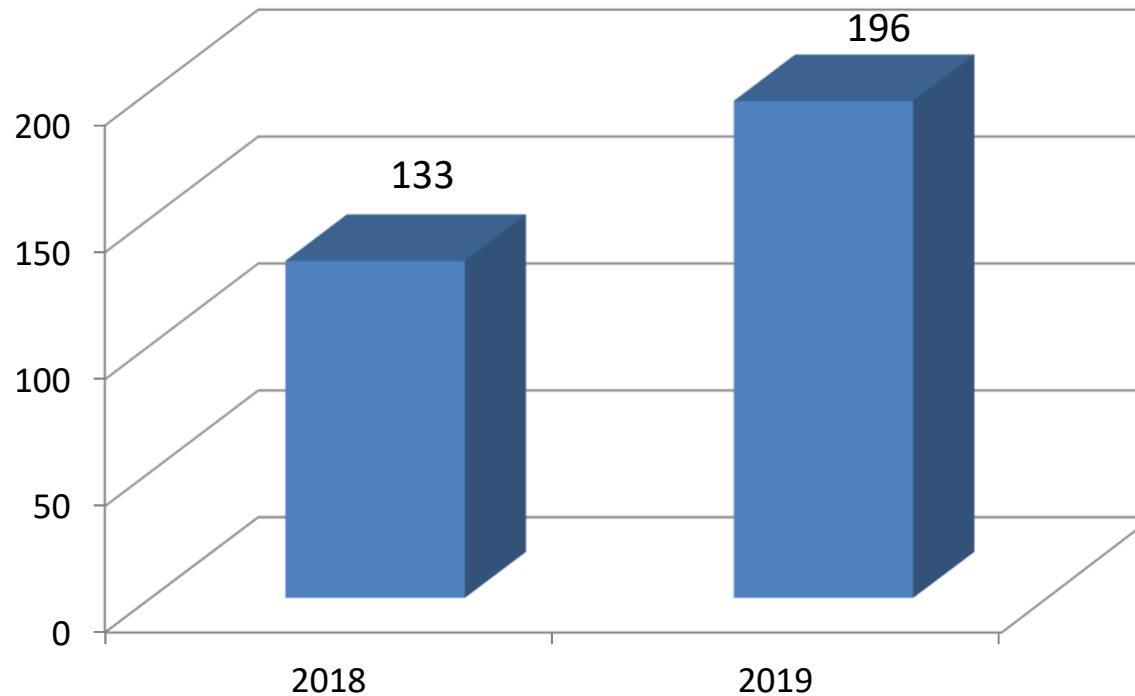
Ausgewählte Prüfungen

1. Vergaben
2. SGB II-Bereich
3. Bauaufsicht, Verwaltungsgebühren
4. Ausländerangelegenheiten
5. Personalservice, Gehaltsabrechnung SAP HCM
6. kult – Kultur und lebendige Tradition
7. Ergänzungsgebäude mit neuer Leitstelle am Kreishaus
8. Fischaufstiegsanlage in Velen-Ramsdorf
9. Einführung einer neuen Finanzsoftware

1. Vergaben

Vergaben mit Auftragswert > 15.000 Euro – Anzahl Prüfungen

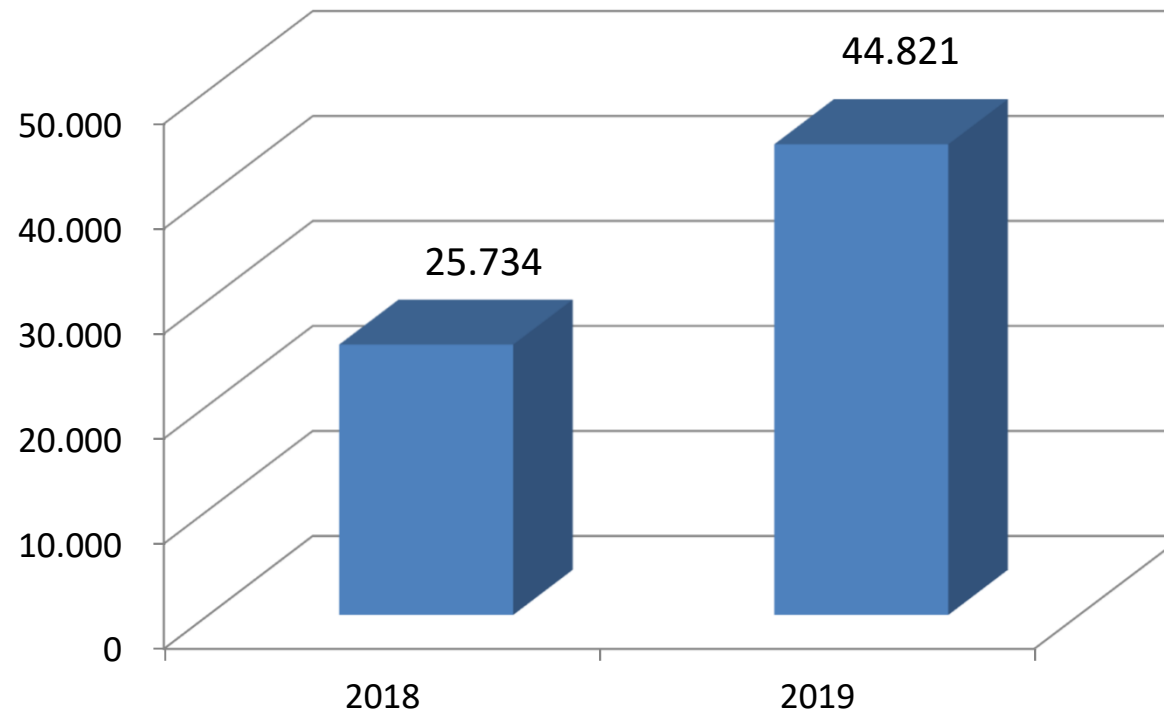
- **196 Vergabeprüfungen** mit einem Auftragswert > **15.000 Euro** vor Auftragserteilung (2018: 133)



1. Vergaben

Vergaben mit Auftragswert > 15.000 Euro - Auftragsvolumen

- **Auftragsvolumen von 44.821 TEUR (2018: 25.734 TEUR)**



1. Vergaben

Vergaben mit Auftragswert > 15.000 Euro - Feststellungen

- Die Verfahren wurden **grundsätzlich ordnungsgemäß** abgewickelt.
- Zu 56 % der Vergabeverfahren gab es Hinweise und Beanstandungen, insgesamt 203 Einzelfeststellungen
- Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die eingreifenden **Feststellungen** verschlechtert:
 - Schriftlicher Hinweis 59 %/ Vorjahr 70 %
 - Rückgaben zwecks interner Nachbesserung 15 %/ Vorjahr 14 %
 - Rückgaben zw. Nachforderung/Rückversetzung 26 %/ Vorjahr 16 %
- Zwei **rechtliche Änderungen** haben negativ Einfluss eingenommen.

1. Vergaben

Vergaben mit Auftragswert bis 15.000 Euro

- Insgesamt wurden von den Beschaffungsstellen **584 Vergaben** mit einem Auftragswert bis 15.000 Euro erfasst (Vorjahr 322 Vergaben)
- Vorgabe des Rechnungsprüfungsausschusses: Stichproben von mind. 10%
- **Tatsächlich 59 Vergaben geprüft**, Berücksichtigung aller Facheinheiten entsprechend der Anzahl der Vergaben
- Es gab verschiedene Hinweise zur künftigen Beachtung.

1. Vergaben

Beratung der Facheinheiten durch die Revision

- **Arbeitshilfe** „Produktneutrale Ausschreibung“
- Begleitende Prüfung **EU-weiter Ausschreibungen**:
 - Kommunikationskonzept Hochwasserschutzkonzept Bocholter Aa
 - Unified communications (Telefonanlage)
 - Online-System für das Anmelde-, Bedarfsplanungs- sowie Zuteilungsverfahren von Kindern in der Kita und Kindertagespflege
 - Eingliederungsleistungen SGB II (sofern neue Maßnahmeform)
- Wasserwirtschaft, Natur- und Landschaftspflege u.a.

2. SGB II-Bereich

Ziele/Gegenstände der Prüfung

- Ordnungsmäßigkeit der Schlussrechnung für das Jahr 2018 und der inhaltlichen Kostentragung des Bundes sowie das Vorhandensein eines funktionierenden Verwaltungs- und Kontrollsystems
(Testat zur Verwaltungsvereinbarung mit dem Bund für 2018)
- Ordnungsmäßigkeit der automatisierten Verfahren zur Berechnung und Zahlbarmachung von Aufwendungen des Bundes
(Testat über die Kassensicherheit für 2018)



- Prüfung der **Jahresschlussrechnung 2018** im Hause
- Fünf örtliche Prüfungen bereits in 2018 in Bocholt, Heiden, Isselburg, Legden, Schöppingen und Südlohn
- **Testate zur Verwaltungsvereinbarung und Kassensicherheit für 2018 wurden seitens der Revision erteilt.**

2. SGB II-Bereich

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Im Hinblick auf das Testat für 2019:
- Prüfungen in den örtlichen JC Gescher, Gronau, Heek, Raesfeld und Velen
- Die **Leistungsgewährung** erfolgte größtenteils sicher. In einigen JC gab es Beanstandungen zur vorläufigen und abschließenden Leistungsbewilligung sowie zur Gewährung von einmaligen Leistungen.
- Im Bereich **Eingliederung** gab es teilweise Schwächen.
- Das **örtliche Abrechnungsverfahren** sowie die Standards aus dem **Verwaltungs- und Kontrollsystem** des Jobcenters im Kreis Borken wurden nur in einem JC betrachtet (Stellenvakanz der SGB II-Prüferstelle)
- Mit den betreffenden örtlichen JC wurden **Vereinbarungen zur Nachbesserung** und künftigen Beachtung getroffen.

3. Bauaufsicht, Verwaltungsgebühren

Ziele/Gegenstand der Prüfung

- Korrekte Ermittlung und Verbuchung der **Verwaltungsgebühren bei Baugenehmigungen**
 - Geschäftsprozess mit dem Fachverfahren ProBAUG
 - Rechnungslegungsbezogenes Internes Kontrollsystem (IKS)
 - Datenschutz und Informationssicherheit

3. Bauaufsicht, Verwaltungsgebühren

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Die Verwaltungsgebühren bei Baugenehmigungen werden **richtig ermittelt**.
- Das Fachverfahren ist eher instabil. Ein **Folgeprogramm** ist vorgesehen.
- Der **Geschäftsprozess** ist gut strukturiert. Es sollte ein **schriftliches Berechtigungskonzept** aufgestellt werden, einige Beschäftigte haben umfassendere Rechte als nötig. Das **IKS** ist angemessen und wirksam.
- Den Grundsätzen **ordnungsmäßiger Buchführung** wird entsprochen. Die Buchungsdaten werden in die Finanzsoftware vollständig und richtig übernommen. Löschungen in ProBAUG werden künftig dokumentiert.
- Es wurde ein jährlicher Abgleich zwischen den Sollstellungen in ProBAUG und der Finanzsoftware vereinbart.

3. Bauaufsicht, Verwaltungsgebühren

Prüfungen auf Wunsch des Fachbereichs

- **Gebührenbefreiungen bei Bauanträgen von Kommunen** für Kindertageseinrichtungen – restriktive Handhabung ist gesetzeskonform.
- Für **Statikprüfungen** gilt nach aktueller Rechtslage die Umsatzsteuerpflicht ab 01.01.2021.

4. Ausländerangelegenheiten

Ziele/Gegenstand der Prüfung

- **Rechtmäßige Erteilung der Aufenthaltstitel von Asylbewerbern** und Erhebung der **Verwaltungsgebühren**
 - Geschäftsprozess mit dem Fachverfahren ADVIS
 - Internes Kontrollsystem (IKS)
 - Datenschutz und Informationssicherheit

4. Ausländerangelegenheiten

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Die Ausländerbehörde ist gut organisiert, der Prozess weitgehend digitalisiert. Die **Verfügbarkeit von Daten** bei Rufbereitschaft ist optimiert.
- Die **Buchführungssystem** weist Schwächen auf. Es soll eine Schnittstelle vom Fachverfahren zur Finanzsoftware geschaffen werden.
- Empfehlungen der Revision wurden in 2019 umgesetzt: **schriftliches Berechtigungskonzept, prozesseexterne Kontrollen** durch die Teamleitung.
- Das vorhandene **IKS** ist angemessen und wird noch verschriftlicht.
- Der Fachdienst Personal, Organisation und IT will die **Umsetzung der DSGVO** mit Hilfe einer Fachsoftware unterstützen.

5. Gehaltsabrechnung SAP HCM

Ziele/Gegenstand der Prüfung

- **Ordnungsmäßigkeit der Gehaltsabrechnung** beim Einsatz des neuen Fachverfahrens SAP HCM
 - Geschäftsprozess mit dem Fachverfahren SAP HCM
 - Rechnungslegungsbezogenes Internes Kontrollsystem
 - Datenschutz und Informationssicherheit

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Das Fachverfahren ist grundsätzlich geeignet, Gehälter zeitgerecht und richtig auszuzahlen. Die Struktur von **SAP HCM ist komplex und unübersichtlich.**
- Die Anforderungen an eine **ordnungsgemäße Buchführung** werden eingehalten. Die Kontenfunktion ist schwer nachzuvollziehen.
- Die Zahlungsabwicklung und nachgehende **Sollstellung in der Finanzsoftware (Schnittstelle)** sind plausibel.
Eigene vorbereitende Auswertungen sind sehr zeitaufwendig.

5. Gehaltsabrechnung SAP HCM

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Die Testläufe des Fachverfahrens reichen nicht aus. Es sind **manuelle prozessinterne Kontrollen** erforderlich.
- Das **eingerrichtete Interne Kontrollsystem** ist angemessen und wirksam. Zusatztool für maschinelle Stichproben wurde empfohlen. Die Facheinheitsleitung wird künftig die Wirksamkeit des IKS überwachen.
- Es wird geklärt, ob neben der lesenden und schreibenden Berechtigung auch eine **pflegende Berechtigung** für die Simulation von Einzelfällen eingerichtet werden kann.
- Historische Daten aus dem Vorverfahren LOGA sind rekonstruierbar. Die IT-Prüfung des Fachverfahrens durch das **Rechnungsprüfungsamt des KRZN** ist noch nicht abgeschlossen.

6. Begleitende Prüfung

Kult – Kultur und lebendige Tradition

- **Fortsetzung der baubegleitenden Prüfung** mit den Schwerpunkten:
 - Schlussrechnungen der einzelnen Gewerke
 - Kostencontrolling
 - Durchsetzung von Ansprüchen gegen Auftragnehmer
- **Verschiedene Entwicklungen führen zu Mehrkosten:**
 - Zusätzliche Baumaßnahmen mit wesentlicher Verbesserung
 - Insolvenz eines Unternehmens
 - Statische Probleme im Armenhaus
 - Kostenrisiken sind noch nicht ausgeräumt (Honorarforderung Architekt)
- Die **tatsächlichen Baukosten und deren Finanzierung** (Städtebauförderung, LWL, Stadt Vreden) werden der Politik bis zur Sommerpause vorgestellt.

7. Begleitende Prüfung

Ergänzungsgebäude mit neuer Leitstelle am Kreishaus

- **Hohes Finanzvolumen, komplexe EU-Vergabeverfahrens** sowie **umfangreiche förderrechtliche Vorgaben**
- **Baubegleitenden Prüfung in 2019** mit den Schwerpunkten:
 - Vorbereitung und Durchführung der EU-Vergabeverfahren (Bau-Lieferleistungen, Einhaltung von Förderbestimmungen)
 - Termin- und Kostencontrolling, buchungstechnische Abwicklung
 - Teilnahme an Koordinierungsgesprächen
- **Baubeginn** war am **18.02.2019**
- **Abnahme „erweiterter Rohbau“** ist für **September 2020** geplant.
- Zu den Schwerpunkten der baubegleitenden Prüfung bis Ende 2020 gehören die Einhaltung des zeitlichen Ablaufs und das Kostencontrolling, insb. im Hinblick auf den Mittelabruf.

8. Begleitende Prüfung

Fischaufstiegsanlage in Velen-Ramsdorf

- Baubegleitende Prüfung von ausgewählten Maßnahmen nach der **EG-Wasserrahmenrichtlinie**
- **Fischaufstiegsanlage in Velen-Ramsdorf**, komplexe Vergabeverfahren mit verschiedenen Kostenträgern, Finanzierung durch EU-Fördermittel
- **Fortsetzung der baubegleitenden Prüfung**, insbesondere:
 - Vergabe von Leistungen, Begleitung der Baudurchführung
 - Prüfung der Abschlagsrechnungen und Nachtragsangebote
 - Termin- und Kostencontrolling
- **Baubeginn** am 14.01.2019, **Fertigstellung** ist für März 2020 geplant
- Schwerpunkte der **baubegleitenden Prüfung in 2020** sind die Prüfung der Abschlags- und Schlussrechnungen, die Kostenkontrolle und die Begleitung der Leistungsabnahmen.

9. Begleitende Prüfung

Einführung einer neuen Finanzsoftware

- Unterstützung des Fachdienstes Finanzen bei der **ordnungsgemäßen Implementierung des Finanzverfahrens Infoma newsystem** und des Rechnungsworkflows
- **Schwerpunkte der begleitenden Prüfung:**
 - Berechtigungsverwaltung
 - Änderungsprotokollierungen
 - Anbindung von Schnittstellen
- Die Revision brachte sich während des Einführungsprozesses ein in **themenbezogene Workshops**, Sitzungen des **Projektteams** und **Lenkungskreises**.
- Geplant ist die Aufnahme des eingerichteten **Gesamtprozesses** mit Bewertung und Dokumentation rechnungsprüfungsrelevanter Aspekte.

In aller Kürze...

- Weitere Prüfungen und Testate im Sozialbereich
 - SGB XII, 4. Kapitel
 - Bildung und Teilhabe
 - Eingliederungshilfe
- Vertragsmanagement im Kreisbetrieb
- Prüfung von Verwendungsnachweisen
 - Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFG)
 - NRW.BANK.Gute Schule 2020
 - Energie- und Klimafonds des Bundes
 - Sozialticket im ÖPNV NRW
- Vereinbarungen und Verträge
- Prüfungen für Dritte

Fazit

In der Kreisverwaltung Borken wurde auch in 2019 **gute Arbeit** geleistet.

Zu den festgestellten Fehlern und Optimierungsbedarfen wurden bereits **Korrekturen vorgenommen** bzw. **Vereinbarungen getroffen**.

Die Revision konnte durch ihre Prüfungen und Beratungstätigkeiten die Verwaltung dabei unterstützen, ihre **Aufgaben rechtssicher und wirtschaftlich** zu erfüllen.