

Jahresbericht 2014

der Revision des Kreises Borken

Rechnungsprüfungsausschuss, 10.02.2015

Aufgaben der Revision

Gesetzliche Aufgaben

Prüfung

- des Jahresabschlusses
- des Gesamtabchlusses
- der Zahlungsabwicklung
- der Programme der DV-Buchführung
- von Vergaben u.a.

- des SGB II-Bereichs
- 4. Kapitel SGB XII

Übertragene Aufgaben

- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Verwaltungshandelns
- Baubegleitende Prüfungen
- Prüfung von Beteiligungen des Kreises
- Prüfungen für Dritte
- Mitwirkung bei der Korruptionsbekämpfung

Einzelprüfaufträge durch Kreistag / Landrat

1. Jahresabschlussprüfung 2013

Ziele der Prüfung

- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- Abbildung der tatsächlichen Verhältnisse von Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage (Besonderheit: körperliche Inventur)
- Beachtung rechtlicher Vorgaben (neu: NKF-Weiterentwicklungsgesetz)

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Jahresfehlbetrag 2013 von rd. 8,0 Mio. Euro
- keine wesentlichen Fehlaussagen
- notwendige Korrekturen wurden vorgenommen
- uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Besonderheit

- Ausgleich der Unterdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage

2. Gesamtabchlussprüfungen 2011/2012

Ziele der Prüfung

- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- Abbildung der tatsächlichen Verhältnisse von Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage
- Beachtung rechtlicher Vorgaben

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- keine wesentlichen Fehlaussagen
- notwendige Anpassungen wurden vorgenommen
- uneingeschränkte Bestätigungsvermerke

3. Zahlungsabwicklung beim Kreis Borken

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- Aktueller Kassenbestand
- Wahrnehmung der Aufsichtspflicht des Kämmerers
- Liquiditätsplanung
- Geldanlagen
- Schulgirokonto Berufskolleg Borken

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Keine Feststellungen zur Zahlungsabwicklung im Fachdienst Finanzen.
- Neue Dienstanweisung über Stundung, Niederschlagung und Erlass in 2015.
- Kleine Anmerkungen zur Führung des Schulgirokontos am BK Borken.

4. DV-Buchführungsverfahren OK.JUG

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- Ordnungsmäßigkeit des **Einsatzes des OK.JUG-Verfahrens** unter Berücksichtigung der Grundsätze DV-gestützter Buchführungssysteme
- **Sicherheits- und Rechtenkonzept** mit seinen Vorgaben zum Internen Kontrollsystem (Angemessenheit, Implementierung und Funktionsfähigkeit)
- **Schnittstellen** zwischen dem Fachverfahren OK.JUG und dem Finanzverfahren mps
- **Revisionsicherheit** (Unveränderbarkeit) der Vorgänge

4. DV-Buchführungsverfahren OK.JUG

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Das Sicherheits- und Rechtekonzept definiert geeignete und **angemessene Standards zu Rollen, Rechten und Kontrollen**.
- Es ist für das Modul Wirtschaftliche Jugendhilfe vorbildlich umgesetzt. In zwei Modulen ist die **Umsetzung noch nicht abgeschlossen**.
- Die **Schnittstellenübergabe** vom OK.JUG- zum Finanzverfahren erfolgt in allen Modulen automatisiert und ist **ordnungsgemäß**.
- Ein- und Auszahlungen werden künftig in allen Modulen **ausschließlich über das OK.JUG-Verfahren** verarbeitet.
- Der FB Jugend und Familie holt ein **Rechtsgutachten** zur Wahrnehmung der Unterhaltsheranziehung für die UV-Kasse durch andere Stellen ein.
- Es werden hausweite Regelungen zum **Umgang mit Originalbelegen** im Zusammenhang mit der Nutzung von d.3 für notwendig erachtet.

5. Vergaben

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- Rechtmäßigkeit der Durchführung von Ausschreibungsverfahren
- Prüfung aller Vergaben mit einem Auftragswert > **7.500 Euro** vor Auftragserteilung = **174 Vergabeprüfungen** (11,4 Mio. Euro)
 - Vergaben nach VOL - Waren oder Dienstleistungen: 109 bzw. 63 %
 - Vergaben nach VOB - Hoch- und Tiefbaumaßnahmen: 59 bzw. 34 %
 - freihändige Vergaben: 145 bzw. 83 % (4,5 Mio. Euro bzw. 39 %)
 - Öffentliche Ausschreibungen: 21 bzw. 12 % (5,6 Mio. Euro bzw. 48 %)
- Stichprobenartige Prüfung von Vergaben mit einem Auftragswert bis 7.500 Euro = 25 Vergabeprüfungen (von 225 = 11 %)

5. Vergaben

Prüfungsergebnisse + Maßnahmen für Vergaben > 7.500 Euro

- Vergabeverfahren wurden **überwiegend ordnungsgemäß** abgewickelt.
- Zu 65 Vergabeverfahren (37 %) gab es Beanstandungen.
- **Im Wesentlichen** gab es **schriftliche Hinweise** zur zukünftigen Beachtung.
- In einigen Fällen war eine **Nachbesserung** der Vergabeunterlagen bzw. eine **Rückversetzung** erforderlich.

Beratung durch die Revision

- ... der Facheinheiten zu besonderen vergaberechtlichen Fragestellungen und einigen Nachtragsverhandlungen,
- ... von Vereinen, Institutionen und Unternehmen.

6. SGB II-Bereich

Ziele/Gegenstände der Prüfung

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

- Prüfungen im Hause
- Örtliche Prüfungen in den Jobcentern der Städte Vreden, Ahaus, Stadtlohn und Borken gemeinsam mit dem Jobcenter des Kreises

6. SGB II-Bereich

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Es gab **keine wesentlichen Beanstandungen**.
- **Ausbaufähig** ist die **Prävention von Leistungsmissbrauch** (Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten, Durchführung von Außen- und Ermittlungsdiensten).
- Die Revision erteilte die **Testate** zur Verwaltungsvereinbarung sowie zur Kassensicherheit.

Ausblick

- Die Revision erstellt aktuell die interne **Konzeption** für die örtlichen Prüfungen der **Prüfphase 2015 – 2017**. Dabei wird
 - der Prüfungsinhalt „Aktive Eingliederungsleistungen“ vertieft und
 - die neue gesetzliche Prüfaufgabe „Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung gem. 4. Kapitel des SGB XII“ aufgenommen.

7. SGB XII 4. Kapitel

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- Neue gesetzliche Prüfungsaufgabe ab 2014
- **Ordnungsmäßigkeit der Leistungen**
 - **an Personen > 65 Jahre in Einrichtungen und Personen außerhalb von Einrichtungen**
(Testat gegenüber dem Ministerium für Arbeit, Integration und Soziales NRW)
 - **an Personen < 65 Jahre in Einrichtungen**
(Untertestat gegenüber dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe)
- Jahresschlussrechnung 2013 des Fachbereichs Soziales (alle Personen)
- Leistungen an Personen i.E. (21 Fallakten von 341 = rd. 6 %)
- Leistungen an Personen a.E. durch Rechnungsprüfungsämter der Städte

7. SGB XII 4. Kapitel

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Es waren **Korrekturen der Jahresschlussrechnung** erforderlich.
- Die **nachgehende Überprüfung der Grundsicherungsfälle** i.E., notwendigen Umbuchungen und Nachmeldungen der Korrekturbeträge für das Jahr 2013 sind erfolgt.
- Die Revision stellte das **Testat** gegenüber dem MAIS sowie das Untertestat gegenüber dem LWL aus.

8. Fach- und Produktprüfungen

8.1 Produkt 03.02.01

Schlachtier- und Fleischuntersuchung,
Hygieneüberwachung

8.2 Produkt 04.01.01

Gesundheitsförderung

8.3 Produkt 07.01.01

Verkehrssicherung, Verkehrsaufklärung

8.4 Produkt 12.01.02

Verkehrswegebewirtschaftung

Produkt 03.02.01 Schlacht tier- und Fleischuntersuchung, Hygieneüberwachung

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- **Ordnungsmäßigkeit** der **Rechnungslegung**
- Erfassung, Übermittlung und Bearbeitung der für die Gebührenrechnung relevanten Daten einschl. Einrichtung und Wirkungsweise eines **Internen Kontrollsystems (IKS)**

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Der Geschäftsprozess unter Einsatz des Fachverfahrens PMS ist grundsätzlich **zweckmäßig**.
- Vom Grundsatz her ist ein **angemessenes und wirksames IKS** vorhanden. Es wird ein Rechkonzept zu PMS erstellt, einzelne Sicherungs- und Kontrollmechanismen werden ergänzt.
- Das **Finanzcontrolling** soll **verfeinert** werden.
- Die **Satzung des Kreises** Borken über die Erhebung von Gebühren für Amtshandlungen auf dem Gebiet der Fleisch- und Fischhygiene vom 15.01.2014 wird an einer Stelle **angepasst**.

Produkt 04.01.01 Gesundheitsförderung

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- **Ordnungsmäßigkeit** der **internen Leistungsverrechnung** zum SGB II-Bereich zwischen den Fachbereichen Gesundheit und Soziales für die Leistungsbereiche
 - Psychosoziale Betreuung
 - Sucht- und Drogenberatung
 - Amtsärztlicher Dienst (Gutachten zur Feststellung der Erwerbsfähigkeit)
 - Arbeitstraining

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Die interne Verrechnung in 2013 war vom Grundsatz her **ordnungsgemäß**.
- Bei der Förderung der Sucht- und Drogenberatungsstellen sowie der internen Verrechnung werden **angemessene Kontrollmechanismen** gelebt.
- Der FB Gesundheit wird seine **Kontrollverfahren verschriftlichen**.

Produkt 07.01.01 Verkehrssicherung, Verkehrsaufklärung

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- **Rechtmäßigkeit** der erteilten **Erlaubnisse und Ausnahmegenehmigungen zur Durchführung von Großraum- und/oder Schwertransporten (GST)** gegenüber einem Unternehmen
- **Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsprozesses** einschl. Angemessenheit und Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems (IKS)

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- Zu den erteilten Erlaubnissen/ Genehmigungen wurden **keine wesentlichen Unrichtigkeiten** festgestellt.
- Die Bearbeitung von Anträgen unter Einsatz des Online-Verfahrens VEMAGS erfolgt **ordnungsgemäß**.
- Auch zum Schutz der Mitarbeiter/innen will der Fachbereich Verkehr **stichprobenartige Kontrollen** durchführen.

Ziel/Gegenstand der Prüfung

- **Ordnungsmäßigkeit** der fachtechnischen/vertraglichen Umsetzung sowie der buchungs- und abrechnungstechnischen **Abwicklung von Straßenbaumaßnahmen**
 - Neubau K 55n 1. BA in Velen-Ramsdorf
 - K 16/18 Umbau des Knotenpunktes zum Kreisverkehr, Neubau eines Radweges an der K 16 und Deckeninstandsetzung auf der K 16 in Vreden-Ammeloe
 - K 64 Deckeninstandsetzung der Fahrbahn und des Radweges in Schöppingen

Prüfungsergebnisse + Vereinbarungen

- **Aktenführung/ Dokumentation** *Hinweise werden künftig beachtet*
 - Mängel in der Baubeschreibung und der Dokumentation
- **Abrechnung/Buchführung** *Korrekturen sind vorgenommen*
 - einige Buchungsfehler, zu späte Rückzahlung von Fördermitteln (Zinsschaden), Fehler in Ausgabeblättern zur Abrechnung mit Dritten
- **Umsetzung der Baumaßnahme** *Künftig verbesserte Dokumentation*
 - häufige Abweichungen von > 10 % vom Mengenansatz

Umsetzung von Empfehlungen/Vereinbarungen 2013

Produkt 07.01.02 Bußgeldstelle

- Die **Löschung von Fotos** wird kontrolliert und dokumentiert.
- Bei **Falleinstellungen** wird das Vier-Augen-Prinzip beachtet (Änderung der Fachsoftware).
- Die **Änderung von Zugriffsrechten** wird dokumentiert.

Produkt 10.01.04 Rettungsdienst

- Die Weitergabe und Verarbeitung der Daten der Einsatzfälle wird **stichprobenartig kontrolliert** und dokumentiert.
- Die **Datenanalysen** wurden mittels einer Auswertesoftware verfeinert.
- Einige Empfehlungen sind noch nicht umgesetzt.

Produkt 12.01.02 Verkehrswegebewirtschaftung

- Es sind alle erforderlichen **Umbuchungen und Nachträge** für die Abrechnung mit Dritten erfolgt.

9. Baubegleitende Prüfungen

Kulturhistorisches Zentrum Westmünsterland

- Einbindung des technischen Prüfers in alle **kostenrelevanten Planungsschritte, vergaberechtliche Fragestellungen und baufachliche Koordinierungsgespräche**
- Begleitende Prüfung von **Veröffentlichungs- und Vergabeunterlagen**, Ausschreibungsmängel konnten vorzeitig behoben werden
- Unterstützung bei der **Ausarbeitung der Architekten- und Ingenieurverträge** mit dem Ergebnis erhöhter Rechtssicherheit und Wirtschaftlichkeit

Ziel 2-Projekte

- Ziel 2 –Projekt „Grenzenlose Naturerlebnisse im Kreis Borken“
 - geprüfte förderfähige Kosten: 2,2 Mio. Euro
 - erhaltene Fördermittel: 1,8 Mio. Euro (80%)
- Ziel 2-Projekt „Pferderegion Münsterland“
 - geprüfte förderfähige Kosten: 128 T-Euro
 - erhaltene Fördermittel Anteil Kreis Borken: 103 T-EUR (80%)

10. Prüfungen für Dritte

10.1 Wasser- und Bodenverbände

- Jahresrechnungen von 28 Wasser- und Bodenverbänden

10.2 Jahresrechnungen 2013 von Vereinen und Stiftungen

- Landesmusikakademie NRW
- Stiftung Künstlerdorf Schöppingen
- Stiftung Kulturlandschaft Kreis Borken (Eröffnungsbilanz + JR 2013)

10.3 Maßnahmen und Projekte Dritter

- Biologische Station Zwillbrock e.V. (Verwendungsnachweis + JR 2013)
- Interreg-Projekte (31 Mittelabrufe + 2 Schlussverwendungsnachweise)
- Create music (Projekt der LMA NRW)
- Regionale 2016 Agentur GmbH (zwei Verwendungsnachweise)

Fazit

In der Kreisverwaltung Borken wird **gute Arbeit** geleistet.

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

Im Ergebnis, d.h. aufgrund von eigenen Feststellungen bzw. weiteren Nachprüfungen konnten Aufwendungen in Höhe von insgesamt **rd. 212 T-EUR vermieden bzw. erstattet** werden.