Kreis Mettmann
Der Landrat

☒ **Beschluss**

☐ **Wahl**

☐ **Kenntnisnahme**

Vorlagen Nr. 14/010/2021

öffentlich

Fachbereich: Prüfungsamt Bearbeiter/in: Frau Susanne Frindt-Poldauf, Frau Andrea Pannen	Datum: 08.11.2021 Az.: 14-1 / 005001 Pa

Beratungsfolge	**Termine**	**Art der Entscheidung**
Rechnungsprüfungsausschuss	29.11.2021	Vorberatung
Kreisausschuss	29.11.2021	Vorberatung
Kreistag	13.12.2021	Beschluss

Neufassung der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises und Aufhebung der Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes vom 02.11.2000

Finanzielle Auswirkung	☐ ja	☒ nein	☐ noch nicht zu übersehen
Personelle Auswirkung	☐ ja	☒ nein	☐ noch nicht zu übersehen
Organisatorische Auswirkung	☐ ja	☒ nein	☐ noch nicht zu übersehen
Auswirkung auf Kennzahlen	☐ ja	☒ nein	☐ noch nicht zu übersehen
Klimarelevanz	☐ ja	☒ nein	☐ noch nicht zu übersehen

Beschlussvorschlag

Der Kreistag beschließt die als **Anlage 1** beigefügte Neufassung der Rechnungsprüfungsordnung, die am Tage nach ihrer Bekanntmachung im Amtsblatt des Kreises Mettmann in Kraft tritt. Gleichzeitig tritt die Rechnungsprüfungsordnung vom 06.08.2007 außer Kraft.

Zudem wird die Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes **(Anlage 3)** vom 02.11.2000 aufgehoben.

Kreis Mettmann
Der Landrat

Fachbereich: Prüfungsamt Bearbeiter/in: Frau Susanne Frindt-Poldauf, Frau Andrea Pannen	Datum: 08.11.2021 Az.: 14-1 / 005001 Pa

Neufassung der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises und Aufhebung der Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes vom 02.11.2000

Anlass der Vorlage:

Kommunale Rechnungsprüfungsämter verfügen üblicherweise über eine Rechnungsprüfungsordnung, die vom Kreistag bzw. Rat erlassen worden ist und in aller Regel die aktuelle Prüfungspraxis widerspiegelt. Die aktuelle Rechnungsprüfungsordnung des Kreises stammt aus dem Jahr 2007 und wurde seitdem nicht mehr aktualisiert. Das Prüfungsamt hat diese grundlegend überarbeitet und empfiehlt eine Neufassung **(s. Anlage 1).**

Die neue Rechnungsprüfungsordnung soll zudem die „Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes“ **(s. Anlage 3)** ersetzen, die der Kreistag im Jahr 2000 beschlossen hat. Da die wesentlichen Regelungen in § 8 der neugefassten Rechnungsprüfungsordnung eingeflossen sind, wird vorgeschlagen, die Dienstanweisung aufzuheben.

Sachverhaltsdarstellung:

Das Prüfungsamt empfiehlt eine grundlegende Überarbeitung der Rechnungsprüfungsordnung (RPO) aus dem Jahr 2007, um

- die zum 1.1.2019 in Kraft getretenen Änderungen des „Zweiten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen und weiterer kommunalrechtlicher Vorschriften (2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – 2. NKFWG NRW)“ umzusetzen,
- die Anpassung der kommunalen Rechnungsprüfung an das Leitbild der modernen kommunalen Rechnungsprüfung auch formal zu erklären (Führungsunterstützung durch Prüfung und Beratung, konstruktive Mitwirkung an einer Optimierung der Verwaltungsleistung, Prozessorientierung, Digitalisierung, Stärkung von Beteiligungs- und Informationsrechten u.v.m.)
- weitere Klarstellungen und Anpassungen der Rechnungsprüfungsordnung an die mittlerweile geübte Prüfungspraxis vorzunehmen,
- die Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes aus dem Jahr 2000 aufheben zu können, da wichtige Bestimmungen zum Ablauf der Prüfung in die RPO mit eingeflossen sind. Die alte Dienstanweisung zitiert im Wesentlichen gesetzliche Vorgaben bzw. beschreibt selbstverständliche Routineabläufe, die auch im internen Dienstbetrieb geregelt werden können.

Inhalte der neuen Rechnungsprüfungsordnung:

Präambel	Leitbild der örtlichen Rechnungsprüfung
§ 1	Rechtliche Stellung des Prüfungsamtes
§ 2	Leitung des Prüfungsamtes und Bestellung und Abberufung von Prüferinnen

und Prüfern
§ 3 Aufgaben des Prüfungsamtes
§ 4 Erteilung von Prüfaufträgen
§ 5 Befugnisse des Prüfungsamtes
§ 6 Meldepflichten bei Unregelmäßigkeiten
§ 7 Pflichten zur Beteiligung und zur allg. Information des Prüfungsamtes
§ 8 Grundsätze des Ablaufs der Prüfungen
§ 9 Inkrafttreten

Die Details ergeben sich aus der Synopse (Rechnungsprüfungsordnung 2007 – Neufassung 2021), die als **Anlage 2** beigefügt ist. Die Änderungen orientieren sich an bereits überarbeiteten Rechnungsprüfungsordnungen anderer Kreise und Städte sowie an den Leitlinien des IDR e.V. – Institut der Rechnungsprüfer e.V..

Anlagen
Anlage 1: Neufassung der Rechnungsprüfungsordnung
Anlage 2: Synopse
Anlage 3: aufzuhebende Dienstanweisung des Rechnungsprüfungsamtes