

ERGEBNISSE

Überörtliche Prüfung des Kreises Mettmann 2022/2023

Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses 5. Juni 2023

Friederike Wandmacher
Alexander Gumnior

gpaNRW

Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

gpaNRW

AUSGANGSSITUATION DES KREISES METTMANN

- ➔ Zwei große, acht mittlere kreisangehörige Kommunen, keine kleinen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Alle kreisangehörigen Kommunen haben eine eigene Bauaufsicht und ein eigenes Jugendamt
- ➔ Bevölkerungsentwicklung differenziert und geprägt von deutlich überdurchschnittlichem Altenquotient
- ➔ Überdurchschnittliche SGB II-Quote
- ➔ Deutlich überdurchschnittliche allgemeine Deckungsmittel
- ➔ Wirtschaftlichkeitsindikatoren im Kreisvergleich überdurchschnittlich
- ➔ Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen sehr unterschiedlich

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

2



THEMEN

- ➔ **Finanzen**
- ➔ Tax Compliance
- ➔ **Zahlungsabwicklung**
- ➔ Beteiligungen
- ➔ **Informationstechnik**
- ➔ Hilfe zur Pflege
- ➔ Vergabe
- ➔ **Verkehrsflächen**
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann
3



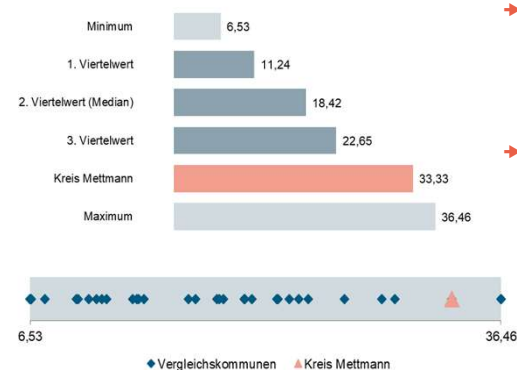
FINANZEN - HAUSHALTSSITUATION

- ➔ Der Kreis Mettmann ist haushaltsrechtlich uneingeschränkt handlungsfähig
- ➔ Der Kreis verfügt über eine vergleichsweise hohe Eigenkapitalausstattung
- ➔ Die Gesamtverbindlichkeiten des Kreises sind im interkommunalen Vergleich gering und werden in den kommenden Jahren zudem voraussichtlich nur in geringem Umfang steigen
- ➔ Die allgemeine Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen im Kreis Mettmann bildet das Maximum unter den Vergleichskreisen

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann
4

FINANZEN - HAUSHALTSSITUATION

Eigenkapitalquote 1 in Prozent 2020



➔ Eigenkapitalverlust durch nicht auskömmlich festgesetzte allgemeine Kreisumlage in den Jahren 2022 und 2023

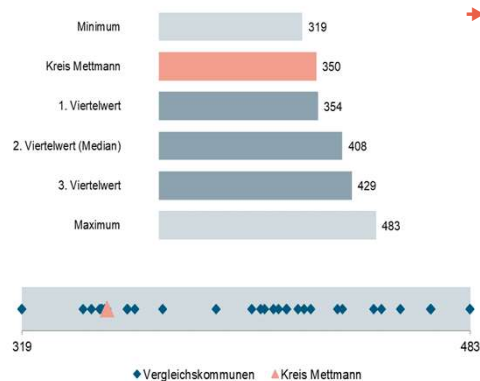
➔ Ausgleichsrücklage Ende 2020 in Höhe von 33 Mio. Euro = Puffer für Jahresfehlbeträge

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

5

FINANZEN - HAUSHALTSSITUATION

Umlagebedarf ohne Finanzausgleich und inklusive Kostenbeteiligung SGB II je Einwohner in Euro 2020



➔ Umlagebedarf wird von verschiedenen Faktoren beeinflusst:

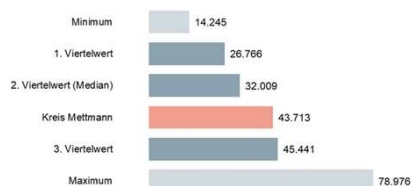
- ➔ Aufgaben, die ein Kreis für seine kreisangehörigen Kommunen erfüllt
- ➔ Strukturelle Rahmenbedingungen (z. B. Sozialstruktur, Geografie, Anzahl der kreisangehörigen Kommunen, Größe der kreisangehörigen Kommunen)
- ➔ Volumen differenzierter Kreisumlagen (z. B. ÖPNV, Förderzentren, Berufskollegs)
- ➔ Struktur der Kreisverwaltung
- ➔ etc.

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

6

ZAHLUNGSABWICKLUNG UND VOLLSTRECKUNG

Einzahlungen je Vollzeit-Stelle Zahlungsabwicklung 2021



- ➔ Niedrige Aufwendungen je Einzahlung
- ➔ Hoher Automatisierungsgrad
- ➔ Hoher Leistungswert in der Vollstreckung
- ➔ Zahl der neuen Vollstreckungsforderungen übersteigt regelmäßig die Zahl der abgewickelten Fälle

Empfehlungen

- ➔ Ausweitung SEPA-Mandate und Angebot von E-Payment
- ➔ Reduzierung ungeklärter Einzahlungen

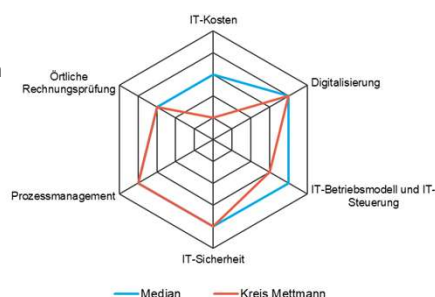
Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

7

IT-PROFIL DER KERNVERWALTUNG

Empfehlungen

- ➔ Strategischen Rahmen für IT-Betrieb und Digitalisierung er- bzw. überarbeiten
- ➔ Weiterhin auf eine noch verursachungsgerechtere Abrechnung des KRZN hinwirken
- ➔ Prozess der Rechnungsbearbeitung evaluieren und optimieren
- ➔ Prozessmanagement weiter systematisieren und noch stärker mit der IT verzahnen
- ➔ Massendatenanalysen in der örtlichen Rechnungsprüfung weiter ausbauen
- ➔ IT-Sicherheits- und -Notfallkonzeption erstellen



Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

8

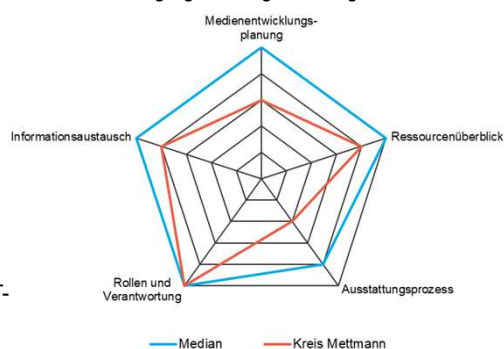
IT AN SCHULEN

- ➔ Zentrale und gut funktionierende IT-Steuerung
- ➔ Zuständigkeiten neu geregelt
- ➔ Formal noch nicht hinreichend abgesichert

Empfehlungen

- ➔ Medienentwicklungsplan aufstellen
- ➔ Gemeinsam mit den Schulen eine IT-Sicherheitsleitlinie formulieren
- ➔ Interdisziplinäre Abstimmungsgespräche institutionalisieren

Rahmenbedingungen zur Digitalisierung der Schulen 2022

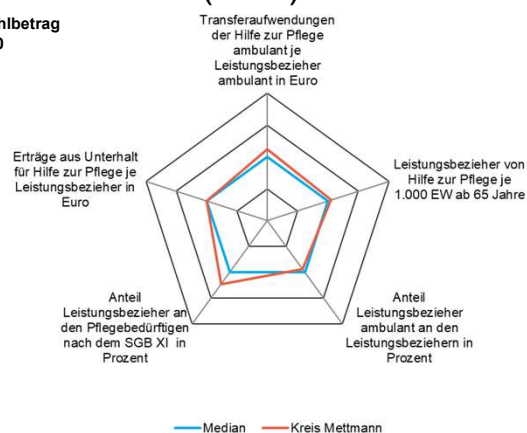


Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

9

HILFE ZUR PFLEGE (HZP)

Einflussfaktoren Fehlbetrag
Hilfe zur Pflege 2020



Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

10

VERGABEWESSEN

Empfehlungen

- ➔ vorhandene Vorgaben zur Korruptionsprävention aktualisieren
- ➔ Mehr zeitliche und fachliche Ressourcen für die Vorbereitung von Baumaßnahmen einplanen
- ➔ Regelungen zum strukturierten und zentralen BIC erlassen
- ➔ Strukturiertes Nachtragsmanagement einführen

VERKEHRSFLÄCHEN

- ➔ Optimierungsbedarf bei Erhaltung der Verkehrsflächen
- ➔ Zustandserfassungen finden regelmäßig statt
- ➔ Produktziele sind formuliert, geeignete Kennzahlen fehlen
- ➔ Im Kreisbauhof gibt es eine Leistungserfassung, aber keine Kostenrechnung
- ➔ Letzte körperliche Inventur 2018

Empfehlungen

- ➔ Straßendatenbank zur Steuerung nutzen und Daten erfassen/ pflegen
- ➔ Geeignete und steuerungsrelevante Kennzahlen definieren
- ➔ Leistungserfassung zur steuerungswirksamen Kostenrechnung ausbauen

VERKEHRSFLÄCHEN

Einflussfaktoren 2020

Kennzahlen	Richtwert	Kreis Mettmann
Unterhaltungsaufwendungen je qm Verkehrsfläche in Euro	1,30	0,41
Reinvestitionsquote in Prozent	100	127
Anlagenabnutzungsgrad in Prozent	50	k.A.*

* Die Datenlage im Kreis Mettmann war nicht ausreichend, um den flächengewichteten Anlagenabnutzungsgrad zu ermitteln.

- ➔ Bilanzwert seit EB 2007 um 17,5 Prozent auf 37,4 Mio. Euro reduziert
- ➔ Flächengewichteter Anlagenabnutzungsgrad lies sich nicht ermitteln
- ➔ Unterhaltungsaufwendungen im Durchschnitt bei 0,48 Euro je qm
- ➔ Reinvestitionsquote im Durchschnitt bei 47 Prozent

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

13

STRAßENBEGLEITGRÜN

- ➔ Steuerungsgrundlagen für die Pflege des Straßenbegleitgrüns fehlen
 - ➔ Es fehlen die grundlegenden Daten inkl. Grünflächenkataster
- ➔ Seit 2018 Baumkataster mit 12.900 straßenbegleitenden Bäumen
- ➔ Bisher gibt es keine Gesamtstrategie, Ziele und Kennzahlen
- ➔ Keine Kostenrechnung im Bereich Straßenbegleitgrün
- ➔ **Mit Abstand höchster Wert bei den Pflegeaufwendungen**

Empfehlungen

- ➔ Grünflächenkataster nutzen und steuerungsrelevante Daten erfassen
- ➔ Gesamtstrategie, Ziele und Kennzahlen definieren
- ➔ Steuerungswirksame Kostenrechnung aufbauen

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

14

gpa-KENNZAHLENSET

Ausschnitt

Handlungsfelder / Kennzahlen	Kreis Mettmann 2016	Kreis Mettmann aktuell	Minimum	1. Viertelwert	2. Viertelwert (Median)	3. Viertelwert	Maximum	Anzahl Werte	Vergleichsjahr	Teilbericht
Zahlungsabwicklung										
Einzahlungen je Vollzeit-Stelle Zahlungsabwicklung	k. A.	43.713	14.245	26.766	32.009	45.441	78.976	31	2021	Zahlungsabwicklung
Vermessungs- und Katasterwesen										
Aufwendungen Vermessungs- und Katasterwesen je EW in Euro	7,87	8,75	4,27	10,45	12,12	14,32	20,87	31	2020	J.

- ➔ 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

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

15

STELLUNGNAHMEPFLICHT NACH § 53 KRO NRW I.V.M. § 105 ABS. 6, 7 GO NRW

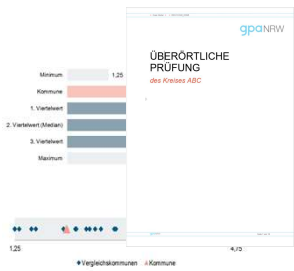
- ➔ Landrat legt Prüfungsbericht Rechnungsprüfungsausschuss vor und nimmt Stellung zu allen Feststellungen und Empfehlungen
- ➔ Rechnungsprüfungsausschuss unterrichtet Kreistag über Ergebnisse
- ➔ Kreistag beschließt über Stellungnahme
 - ➔ Innerhalb vorgegebener Frist
 - ➔ In öffentlicher Sitzung
- ➔ Abgabe der Stellungnahme an gpaNRW sowie Aufsichtsbehörde
 - ➔ Veröffentlichung des Berichts sowie der Stellungnahme auf der Homepage der gpaNRW

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann

16



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

Jahresabschlussprüfung
von Kommunen und Eigenbetrieben

Zulassung und Zertifizierung von IT-Fachprogrammen

Beratungs- und Koordinierungsstelle
IT

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann



VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

Projektleitung

e friederike.wandmacher@gpa.nrw.de

i www.gpa.nrw.de

Ergebnisse der überörtlichen Prüfung des Kreises Mettmann
18