

Teilergebnisplan Produktbereich 14 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 150 | 181 | 176 | 152 | 149 | 141 |
| 03 | Sonstige Transfererträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 07 | Sonstige ordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Aktivierete Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Ordentliche Erträge | 28.577 | 39.181 | 42.176 | 42.152 | 42.149 | 42.141 |
| 11 | Personalaufwendungen | -262.345 | -267.835 | -275.348 | -278.101 | -280.882 | -283.691 |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -8.500 | -8.500 | -8.500 | -8.500 | -8.500 |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | -600 | -911 | -883 | -857 | -445 | -426 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | -21.821 | -45.852 | -46.250 | -46.250 | -46.250 | -46.250 |
| 17 | Ordentliche Aufwendungen | -284.766 | -323.098 | -330.981 | -333.708 | -336.077 | -338.867 |
| 18 | Ordentliches Ergebnis | -256.190 | -283.917 | -288.804 | -291.556 | -293.928 | -296.727 |
| 19 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Finanzergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -256.190 | -283.917 | -288.804 | -291.556 | -293.928 | -296.727 |
| 23 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Jahresergebnis | -256.190 | -283.917 | -288.804 | -291.556 | -293.928 | -296.727 |
| 27 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Ergebnis | -256.190 | -283.917 | -288.804 | -291.556 | -293.928 | -296.727 |

Teilfinanzplan Produktbereich 14 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 07 | Sonstige Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 10 | Personalauszahlungen | -262.862 | -267.835 | -275.348 | -278.101 | -280.882 | -283.691 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -8.500 | -8.500 | -8.500 | -8.500 | -8.500 |
| 13 | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Transferauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Sonstige Auszahlungen | -19.438 | -41.352 | -42.250 | -42.250 | -42.250 | -42.250 |
| 16 | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -282.300 | -317.687 | -326.098 | -328.851 | -331.632 | -334.441 |
| 17 | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -253.874 | -278.687 | -284.098 | -286.851 | -289.632 | -292.441 |
| 18 | Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundst. / Gebäude | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Auszahlungen für den Erwerb v. bew. Anlagevermögen | -2.076 | -4.500 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 |
| 27 | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Sonstige Investitionsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -2.076 | -4.500 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 |
| 31 | Saldo aus Investitionstätigkeit | -2.076 | -4.500 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 |
| 32 | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -255.950 | -283.187 | -288.098 | -290.851 | -293.632 | -296.441 |

Teilergebnisplan Produktgruppe 14.01 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 148 | 147 | 144 | 129 | 127 | 122 |
| 03 | Sonstige Transfererträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 | Sonstige ordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Aktivierete Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Ordentliche Erträge | 148 | 147 | 144 | 129 | 127 | 122 |
| 11 | Personalaufwendungen | -184.317 | -187.703 | -193.008 | -194.938 | -196.888 | -198.857 |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -6.500 | -6.500 | -6.500 | -6.500 | -6.500 |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | -575 | -589 | -575 | -559 | -308 | -296 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | -13.994 | -15.952 | -16.185 | -16.185 | -16.185 | -16.185 |
| 17 | Ordentliche Aufwendungen | -198.886 | -210.745 | -216.268 | -218.182 | -219.881 | -221.838 |
| 18 | Ordentliches Ergebnis | -198.738 | -210.598 | -216.124 | -218.053 | -219.754 | -221.716 |
| 19 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Finanzergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -198.738 | -210.598 | -216.124 | -218.053 | -219.754 | -221.716 |
| 23 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Jahresergebnis | -198.738 | -210.598 | -216.124 | -218.053 | -219.754 | -221.716 |
| 27 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Ergebnis | -198.738 | -210.598 | -216.124 | -218.053 | -219.754 | -221.716 |

Erläuterungen Teilergebnisplan 14.01

In der Produktgruppe "Rechnungsprüfung" werden Erträge und Aufwendungen für die Durchführung der gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW in Verbindung mit §§ 101 ff. GO NRW sowie die aufgrund von Einzelbeschlüssen des Kreistages oder aufgrund von Sonderaufträgen des Landrates übertragenen Aufgaben ausgewiesen. Darüber hinaus sind auch die entstehenden Personal- und Sachaufwendungen erfasst, welche durch die Prüfung delegierter und weiterer spezialgesetzlicher Aufgaben verursacht werden. Grundlage für die Prüfung ist die vom Kreistag verabschiedete Rechnungsprüfungsordnung des Kreises Coesfeld sowie die mit den zu prüfenden kreisangehörigen Städten und Gemeinden getroffene Vereinbarung.

Zu Zeile 02:Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Es handelt sich um Erträge aus der Auflösung von Sonderposten. Zuwendungen für abnutzbares Anlagevermögen sind in einem Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz einzustellen und über die Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufzulösen.

Zu Zeile 13:Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Nach § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 104 Abs. 6 GO NRW kann sich die örtliche Rechnungsprüfung mit Zustimmung des Rechnungsprüfungsausschusses Dritter als Prüfer bedienen. Für die Beauftragung von Dritten im Rahmen der Prüfung eines Jahres- bzw. Gesamtabschlusses sind Haushaltsmittel in Höhe von jährlich 6.500 € erforderlich. Gegenüber dem Vorjahr ist der Ansatz für 2020 unverändert geblieben.

Zu Zeile 16:Sonstige ordentliche Aufwendungen

In dem Ansatz 2020 sind Aufwendungen für folgende Zwecke enthalten:

- a) Fortbildung und Reisekosten = 6.000 € (= Ansatz 2019)
- b) Fachliteratur = 2.000 € (= Ansatz 2019)
- c) Mitgliedsbeiträge (u. a. VERPA-Mitgliedschaft) = 150 € (= Ansatz 2019).

Ferner werden bei dieser Position die Aufwendungen für den Einsatz von Informationstechnik einschl. Telefon, Bürobedarf und Beschaffungen unter 800 € netto nachgewiesen.

Teilfinanzplan Produktgruppe 14.01 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 | Sonstige Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Personalauszahlungen | -184.998 | -187.703 | -193.008 | -194.938 | -196.888 | -198.857 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -6.500 | -6.500 | -6.500 | -6.500 | -6.500 |
| 13 | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Transferauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Sonstige Auszahlungen | -12.364 | -13.702 | -14.185 | -14.185 | -14.185 | -14.185 |
| 16 | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -197.363 | -207.905 | -213.694 | -215.624 | -217.573 | -219.542 |
| 17 | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -197.363 | -207.905 | -213.694 | -215.624 | -217.573 | -219.542 |
| 18 | Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundst. / Gebäude | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Auszahlungen für den Erwerb v. bew. Anlagevermögen | -1.352 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 27 | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Sonstige Investitionsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -1.352 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 31 | Saldo aus Investitionstätigkeit | -1.352 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 32 | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -198.714 | -210.155 | -215.694 | -217.624 | -219.573 | -221.542 |

Erläuterungen
Teilfinanzplan 14.01

Zu Zeile 02:

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind nicht zahlungswirksam. Daher stehen den Ertragskonten keine Finanzpositionen gegenüber.

Produktbeschreibung Produkt 14.01.01 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

Produktinformationen

Pflichtaufgaben:

Rechtsbindungsgrad:

muss

soll

kann

Freiwillige Aufgaben:

Freiwillig

Verantwortlich

Abt. 14 - Rechnungsprüfung

Beschreibung

Stellung der örtlichen Rechnungsprüfung

Die Prüfung des Finanzgeschehens des Kreises Coesfeld ist Aufgabe des Rechnungsprüfungsausschusses. Dieser bedient sich zur Durchführung der Arbeiten der örtlichen Rechnungsprüfung, welche es in den Kreisen geben muss. Die örtliche Rechnungsprüfung ist dem Kreistag unmittelbar verantwortlich und in ihrer sachlichen Tätigkeit ihm unmittelbar unterstellt. In der Beurteilung der Prüfungsvorgänge ist die örtliche Rechnungsprüfung nicht an Weisungen gebunden und nur dem Gesetz unterworfen. Sie ist jedoch nicht berechtigt, in Verwaltungsgeschäfte einzugreifen oder Weisungen für den Geschäftsbetrieb zu erteilen. Ziel der Rechnungsprüfung ist es, dazu beizutragen, dass die Verwaltung Recht und Gesetz beachtet, mit Steuermitteln sparsam und wirtschaftlich umgeht und dass das Verwaltungshandeln zweckmäßig erscheint und mit einem möglichst großen Nutzen für die Bürgerinnen und Bürger verbunden ist. Die Prüfung kann sowohl im Nachhinein als auch begleitend erfolgen.

Die örtliche Rechnungsprüfung fungiert als kompetenter Partner und sachverständiger Gutachter für Kreistag und Verwaltung. Dabei begleitet sie die Fachabteilungen beratend. Sie unterstützt sie im Hinblick auf die Einhaltung einer rechtmäßigen, ordnungsgemäßen und wirtschaftlichen Aufgabenerfüllung. Die Ergebnisse der Prüfung, Beratung und Mitwirkung sollen den Zielgruppen sowohl Erkenntnisse über die Umsetzung rechtlicher Vorgaben im Verwaltungshandeln als auch hinsichtlich der Beachtung der Gebote zur Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit bringen. Ferner soll die Prüfung dazu beitragen, dass Manipulationen und Fehlverhalten vermindert bzw. erschwert und aufgedeckt und der daraus entstehende Schaden verhindert bzw. verringert werden. Ziel ist es auch festzustellen, ob der Kreis die sich ihm bietenden Chancen erkennt und nutzt und sich vor aufkommenden Risiken schützt.

Über eine regelmäßige Berichterstattung der Rechnungsprüfung wird sichergestellt, dass die notwendigen Informationen den jeweiligen Zielgruppen zur Verfügung gestellt werden.

Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung

Die Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung sind über die Gemeindeordnung NRW gesetzlich vorgegeben und in der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises weiter konkretisiert worden. Neben der Prüfung des Entwurfs des Jahres- und Gesamtabschlusses, welche jeweils in die Erstellung eines Bestätigungsvermerks mündet, bilden die Prüfung von Vergaben sowohl im Baubereich als auch bei den Lieferungen und freiberuflichen Leistungen sowie die Prüfung von Softwareprogrammen vor ihrer Anwendung weitere Prüfungsschwerpunkte der örtlichen Rechnungsprüfung. In die Prüfung sind auch Verwaltungsvorgänge aus delegierten Aufgaben (z.B. Sozialhilfemaßnahmen) einzubeziehen, wenn diese insgesamt finanziell von erheblicher Bedeutung sind.

Neben diesen Pflichtaufgaben sind der örtlichen Rechnungsprüfung durch Kreistagsbeschluss auch die Prüfung der Verwaltung des Kreises auf Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit, die Prüfung von Bauausführung und Bauabrechnungen (technische Prüfung) sowie die Prüfung von Buchungsbelegen vor ihrer Zuleitung an die Geschäftsbuchhaltung, soweit dies für einzelne Bereiche von der Leitung der Rechnungsprüfung aus besonderem Anlass zeitweilig für erforderlich gehalten wird (sog. Visa-Kontrolle) übertragen worden. Ebenfalls ist sie im Hinblick auf Korruptionsprävention tätig. Auch ist die Prüfung der internen Kontrollsysteme (IKS) Gegenstand der Prüfung.

Ferner ist der Kreis Coesfeld anerkannt als Optionskommune zur Wahrnehmung der Aufgaben nach dem Sozialgesetzbuch Zweites Buch. Die Prüfung der sachgerechten Verwendung der für die Aufgabenwahrnehmung gewährten Bundesmittel ist Gegenstand der Innenrevision. Diese ist organisatorisch ebenfalls in der Rechnungsprüfung angesiedelt.

Auftragsgrundlage

§ 53 KrO NRW i.V.m. § 102 GO NRW oder § 104 GO NRW, § 7 Abs. 2 AGSGB XII NRW sowie Rechnungsprüfungsordnung des Kreises Coesfeld vom 17.12.2014
Beschlüsse des Kreistages

Zielgruppen

Kreistag, Rechnungsprüfungsausschuss, Verwaltungsleitung, Fachbereiche, Abteilungen, Leitung der geprüften Institutionen, kreisangehörige Städte und Gemeinden

Ziele

Da die Ziele der Rechnungsprüfung – Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit

Produktbeschreibung Produkt 14.01.01 Rechnungsprüfung

Kreishaushalt

und Zweckmäßigkeit des Verwaltungshandels – nicht hinreichend konkret und messbar zu definieren sind, können auch konkrete Kennzahlen zur Erreichung des Zielerreichungsgrades nicht dargestellt werden. Insofern wird auf die Verwendung von Kennzahlen verzichtet.

Die Ergebnisse der Prüfungen werden in den Prüfungsberichten dokumentiert und dem Rechnungsprüfungsausschuss sowie Kreisausschuss und Kreistag zur Beratung vorgelegt. Aus den in den Prüfungsberichten dargestellten Beanstandungen, Empfehlungen und Hinweisen der örtlichen Rechnungsprüfung sind seitens der geprüften Stellen sowie der Politik die entsprechenden Konsequenzen zur weiteren Vorgehensweise zu ziehen. Mit deren Umsetzung wird ein Beitrag zur Zielerreichung geleistet.

| Kennzahlen | Planwert 2018 | Ist 2018 | Zielerreichungsquote | Planwert 2019 | Planwert 2020 | Planwert 2021 | Planwert 2022 | Planwert 2023 |
|--|---------------|----------|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Anzahl der Berichte (Jahresabschluss) mit Testat | 1 | 1 | 100% | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Anzahl der Berichte (Gesamtabschluss) mit Testat | 1 | 1 | 100% | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anzahl der Berichte (Landeshaushalt) | 1 | 1 | 100% | 1 | 0 *) | 0 | 0 | 0 |
| Anzahl der Berichte (Prüfung delegierter Aufgaben) | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Anzahl der Berichte (Landschaftsverband) | 1 | 1 | 100% | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Anzahl der Berichte (SGB XII) mit Testat | 1 | 1 | 100% | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Anzahl der Berichte (SGB II) mit Testat | 1 | 1 | 100% | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

Erläuterungen

Erläuterungen zur begleitenden Prüfung:

Ziel der begleitenden Prüfung ist es, mit einer prozessorientierten Prüfung die Strukturen und Abläufe innerhalb der Verwaltung zu optimieren. Damit rückt die begleitende Prüfung mit Beratungstätigkeiten in den Vordergrund. Sie hat den Vorteil, dass Feststellungen und Empfehlungen bereits im laufenden Verfahren eingebracht und umgesetzt werden.

Die Art und der Umfang der begleitenden Prüfung bestimmt sich im Wesentlichen nach den Regelungen der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises, der Geschäftsanweisung über die Vergabe von Aufträgen beim Kreis Coesfeld sowie Anlass bezogen aufgrund besonderer Entwicklungen, Prozesse und Projekte, bei denen die Rechnungsprüfung unter Beachtung des Grundsatzes des Selbstprüfungsverbotes entweder beteiligt wird oder sich selbst einbringt. Die sich hieraus ergebenden möglichen Kennzahlen sind nicht im Voraus planbar (z.B. Anzahl der Beteiligungen beim Erlass von Dienst- und Geschäftsanweisungen, Anzahl der Beteiligungen bei den Vergaben, Anzahl von Datenanalysen mit einer Analysesoftware, Anzahl und Umfang der baubegleitenden Prüfungen, prozess- und projektbezogene Prüfungen, Prüfungen der internen Kontrollmechanismen). Gleichwohl tragen die Ergebnisse der Prüfung dazu bei, den Zielerreichungsgrad maßgeblich zu erhöhen. Sie werden in den jeweiligen Prüfungsberichten dargestellt. Der Anteil der begleitenden Prüfung am jeweiligen Prüfungsprozess liegt beispielsweise bei der Prüfung des Jahresabschlusses bei rd. 30 Prozent, bei der Anpassung von Dienst- und Geschäftsanweisungen bei bis zu 100 Prozent. Die baubegleitende Prüfung wird regelmäßig vor Ort durch die Teilnahme der örtlichen Rechnungsprüfung an den jeweiligen Baubesprechungen sichergestellt.

*) Wegfall der Vorprüfung Landeshaushalt ab Haushaltsjahr 2018

Teilergebnisplan Produktgruppe 14.02 Zentrale Vergabestelle und Datenschutz

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 3 | 34 | 32 | 23 | 22 | 18 |
| 03 | Sonstige Transfererträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 07 | Sonstige ordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Aktiviert Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Ordentliche Erträge | 28.429 | 39.034 | 42.032 | 42.023 | 42.022 | 42.018 |
| 11 | Personalaufwendungen | -78.028 | -80.132 | -82.339 | -83.163 | -83.994 | -84.834 |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | -25 | -322 | -308 | -298 | -137 | -130 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | -7.827 | -29.899 | -30.065 | -30.065 | -30.065 | -30.065 |
| 17 | Ordentliche Aufwendungen | -85.880 | -112.354 | -114.712 | -115.526 | -116.196 | -117.029 |
| 18 | Ordentliches Ergebnis | -57.451 | -73.319 | -72.680 | -73.503 | -74.175 | -75.011 |
| 19 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Finanzergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -57.451 | -73.319 | -72.680 | -73.503 | -74.175 | -75.011 |
| 23 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Jahresergebnis | -57.451 | -73.319 | -72.680 | -73.503 | -74.175 | -75.011 |
| 27 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Ergebnis | -57.451 | -73.319 | -72.680 | -73.503 | -74.175 | -75.011 |

Erläuterungen Teilergebnisplan 14.02

In der Produktgruppe 14.02 werden die Erträge und Aufwendungen aus den Aufgabenbereichen "Zentrale Vergabestelle" sowie "Datenschutz" nachgewiesen. Hierbei handelt es sich um Dienstleistungen, die an zentraler und neutraler Stelle angeboten werden, damit ein hohes Maß an Transparenz und Neutralität sowohl in den Vergabeverfahren des Kreises Coesfeld als auch zur Thematik des Datenschutzes gewährleistet ist.

Zu Zeile 06:Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Der Ansatz 2020 setzt sich wie folgt zusammen:

- a) Kostenerstattungen von acht kreisangehörigen Kommunen für die Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft einer/eines gemeinsamen Datenschutzbeauftragten = 33.600 €
- b) Kostenerstattung von einer Kommune für die Wahrnehmung von Aufgaben der Zentralen Vergabestelle = 8.400 €.

Es liegen öffentlich-rechtliche Verträge mit den kreisangehörigen Städten/Gemeinden, die u. a. Einzelheiten zu den jährlichen Abrechnungsmodalitäten enthalten, vor.

Zu Zeile 13:Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Es handelt sich um Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen für das Produkt 14.02 Zentrale Vergabestelle und Datenschutz.

Zu Zeile 16:Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der Ansatz 2020 ist für folgende Zwecke vorgesehen:

- a) Fortbildung und Reisekosten = 5.500 € (= Ansatz 2019)
- b) Kosten für Sachverständige = 5.000 € (= Ansatz 2019)
- c) Fachliteratur = 2.000 € (= Ansatz 2019).

Ferner werden bei dieser Haushaltsposition die Aufwendungen für den Einsatz von Informationstechnik einschl. Telefon, Bürobedarf, Geräte und Ausstattung, Beschaffungen unter 800 € netto, Bekanntmachungen sowie Geschäftsaufwendungen nachgewiesen.

Teilfinanzplan Produktgruppe 14.02 Zentrale Vergabestelle und Datenschutz

Kreishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ansatz 2020 | Planung 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 |
|-----------|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 07 | Sonstige Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 28.426 | 39.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 | 42.000 |
| 10 | Personalauszahlungen | -77.863 | -80.132 | -82.339 | -83.163 | -83.994 | -84.834 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 13 | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Transferauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Sonstige Auszahlungen | -7.074 | -27.649 | -28.065 | -28.065 | -28.065 | -28.065 |
| 16 | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -84.937 | -109.782 | -112.404 | -113.228 | -114.059 | -114.899 |
| 17 | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -56.511 | -70.782 | -70.404 | -71.228 | -72.059 | -72.899 |
| 18 | Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundst. / Gebäude | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Auszahlungen für den Erwerb v. bew. Anlagevermögen | -725 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 27 | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Sonstige Investitionsauszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -725 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 31 | Saldo aus Investitionstätigkeit | -725 | -2.250 | -2.000 | -2.000 | -2.000 | -2.000 |
| 32 | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -57.236 | -73.032 | -72.404 | -73.228 | -74.059 | -74.899 |

Erläuterungen
Teilfinanzplan 14.02

Zu Zeile 02:

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind nicht zahlungswirksam. Daher stehen den Ertragskonten keine Finanzpositionen gegenüber.

Produktbeschreibung Produkt 14.02.01 Zentrale Vergabestelle und Datenschutz

Kreishaushalt

Produktinformationen

| | | | | | |
|----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|
| Pflichtaufgaben: | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | Freiwillige Aufgaben: |
| Rechtsbindungsgrad: | muss <input checked="" type="checkbox"/> | soll <input type="checkbox"/> | kann <input type="checkbox"/> | | Freiwillig <input type="checkbox"/> |

| | |
|--------------------------|---|
| Verantwortlich | Abt. 14 - Rechnungsprüfung |
| Beschreibung | <p>Zentrale Vergabestelle Durchführung des formalen Verfahrens bei beschränkten, öffentlichen und EU-weiten Ausschreibungen: Der zentralen Vergabestelle obliegt bei den beschränkten, öffentlichen und EU-weiten Ausschreibungen die Federführung des Vergabeverfahrens inklusive der Erledigung sämtlicher Formalien. Sie arbeitet mit den Fachabteilungen zusammen, die die fachlichen und technischen Aspekte beitragen und prüfen.</p> <p>Aufgrund einer öffentlich-rechtlichen Vereinbarung mit der Gemeinde Rosendahl werden seit dem 01.10.2018 Aufgaben der Gemeinde Rosendahl zur Durchführung von förmlichen Vergabeverfahren vom Kreis Coesfeld übernommen.</p> <p>Durchführung der Submissionen: Die zentrale Vergabestelle ist gleichzeitig Submissionsstelle. Die eingehenden Angebote werden am Submissionstermin geöffnet. Das Ergebnis wird in einer Niederschrift festgehalten.</p> <p>Beratung der Fachabteilungen: Im Bereich der freihändigen Vergaben und Verhandlungsvergaben berät die zentrale Vergabestelle die Fachabteilungen zu Verfahrensfragen.</p> <p>Ziele der Zentralisierung sind insbesondere die rechtssichere und einheitliche Durchführung von Vergabeverfahren sowie Korruptionsprävention.</p> <p>Datenschutz: Der Kreis Coesfeld hat eine Datenschutzbeauftragte und eine Stellvertretung benannt. Zu den Aufgaben der Datenschutzbeauftragten zählen insbesondere die Beratung der Behördenleitung und der Beschäftigten in datenschutzrechtlichen Belangen sowie die Überwachung der Einhaltung datenschutzrechtlicher Vorschriften. Betroffene Personen können die Datenschutzbeauftragte zu allen mit der Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten im Zusammenhang stehenden Fragen zu Rate ziehen.</p> <p>Zwischen dem Kreis Coesfeld und 8 Städten und Gemeinden wurde im Jahr 2018 eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung zur Benennung eines gemeinsamen Datenschutzbeauftragten beim Kreis Coesfeld abgeschlossen. Der Datenschutzbeauftragte ist seit dem 01.04.2018 auch für diese Städte und Gemeinden tätig. Ziel der datenschutzrechtlichen Tätigkeit ist es, die rechtmäßige Verarbeitung personenbezogener Daten einschließlich Datensicherheit durch die Kreisverwaltung Coesfeld und den 8 Städten und Gemeinden zu gewährleisten. Hierzu gehört der Schutz vor missbräuchlicher Datenverarbeitung, der Schutz des Rechts auf informationelle Selbstbestimmung und der Persönlichkeitsrechte bei der Datenverarbeitung.</p> |
| Auftragsgrundlage | Zentrale Vergabestelle: § 97 GWB, VgV, GemHVO, TVgG-NRW, VOB, VOL Datenschutz: Art. 4 Landesverfassung, DSGVO NRW, EU-Datenschutzgrundverordnung |
| Zielgruppen | Fachabteilungen, Bieter, Betroffene Personen |

| Grundzahlen | Ist 2018 | Planwert 2019 | Planwert 2020 | Planwert 2021 | Planwert 2022 | Planwert 2023 |
|--------------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| beschränkte Ausschreibungen nach VOL | 11 | 8 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| öffentliche Ausschreibungen nach VOL | 14 | 20 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| EU-weite Ausschreibungen nach VOL | 5 | 1 | 3-4 | 3-4 | 3-4 | 3-4 |

Produktbeschreibung Produkt 14.02.01 Zentrale Vergabestelle und Datenschutz

Kreishaushalt

| Grundzahlen | Ist 2018 | Planwert 2019 | Planwert 2020 | Planwert 2021 | Planwert 2022 | Planwert 2023 |
|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| beschränkte Ausschreibungen nach VOB | 12 | 15 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| öffentliche Ausschreibungen nach VOB | 27 | 12 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| EU-weite Ausschreibungen nach VOB | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Erläuterungen | Grundzahlen für den Bereich Datenschutz müssen künftig noch entwickelt werden. | | | | | |