

## Haushalt 2012

### - Erläuterungen/Kennzahlen des Fachbereichs Rechnungsprüfung und Beratung

#### Darstellung des derzeitigen Status quo in Leverkusen, Vergleich mit Münster und Vorschläge zur Veränderung

##### 1. Produktgruppenbeschreibung

Der Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung der Stadtverwaltung Leverkusen ist haushaltstechnisch als Produktgruppe 0125 – Rechnungsprüfung und Beratung dargestellt.

Die Beschreibung der Produktgruppe 0125 ist mit der Beschreibung der Produktgruppe 0106 – Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision im Haushalt der Stadt Münster vergleichbar. Änderungen werden nicht vorgeschlagen.

##### 2. Besonderheiten im Planjahr

Es wird vorgeschlagen, diese Rubrik aus dem Haushalt der Stadt Münster zu übernehmen. Für 2012 soll dort folgendes mitgeteilt werden:

Erstmalige Prüfung und Testierung des Jahresabschlusses 2011 der Stadt Leverkusen durch den Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung.

##### 3. Ziele

###### 3.1 strategische Ziele

Zur Produktgruppe 0125 (identisch mit Produkt 012501) im Haushalt der Stadt Leverkusen sind vier strategische und drei operative Ziele definiert.

Von den vier strategischen Zielen handelt es sich bei dem Ziel

###### ***- Information politischer Gremien zur Entscheidungsunterstützung***

abstrakt um die Leistung von Informationen an die politischen Gremien zur inhaltlichen Unterstützung von Entscheidungen.

Die nächsten drei Ziele

- Erteilung eines Testats nach Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Leverkusen und des Gesamtabschlusses, ggfs. mit externer Unterstützung,***
- Bereitstellung von Aussagen über die ordnungsgemäße, zweckmäßige und wirtschaftliche Aufgabenerfüllung durch die Verwaltung sowie***
- Sicherstellung der Einhaltung vergaberechtlicher Vorschriften***

konkretisieren das erste, abstrakte Ziel mit den zentralen Aufgabenstellungen des Fachbereichs Rechnungsprüfung und Beratung, nämlich

1. Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Leverkusen
2. Prüfberichte über Ordnungs- und Wirtschaftlichkeitsprüfungen (Anzahl 2010: 35)
3. Prüfung und Mitzeichnung aller Vergaben ab einem Auftragswert von netto 5.000,00 €

### 3.2 operative Ziele

Das erste operative Ziel

***- Erfassung und Prüfung aller städtischen Produkte/Leistungen (Kernverwaltung und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen) in Form einer risikoorientierten und repräsentativen Prüfplanung unter Berücksichtigung der Pflichtprüfungen innerhalb von 5 Jahren***

formuliert die Absicht, in fünf Jahren alle städtischen Produkte/Leistungen zu prüfen.

Alle städtischen Produkte/Leistungen sind künftig grundsätzlich zwar über den Jahresabschluß alljährlich Gegenstand der Prüfungen; mit diesem operativen Ziel ist jedoch die tiefergehende Wirtschaftlichkeits- und Zweckmäßigkeitprüfung gemeint. Ob der Zeitraum von fünf Jahren in Zukunft realistisch ist, wird davon abhängen, wie intensiv die Personalressourcen des Fachbereichs Rechnungsprüfung und Beratung durch die Jahresabschlußprüfung gebunden werden. Das Ziel sollte deshalb zunächst beibehalten und ggfs. in seiner Frist modifiziert werden.

Das zweite operative Ziel

***- Ausbau des Anteils der Beratung, Unterstützung und Prävention auf 10%***

trägt dem Gedanken Rechnung, nicht mehr „nur“ nachgehend zu prüfen und zu kontrollieren, sondern die städtischen Fachbereiche und eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen verstärkt bereits im Vorfeld bzw. begleitend bei rechtskonformem, zweckmäßigem, sachgerechtem und wirtschaftlichem Handeln zu unterstützen.

Sich im allerdings engen Rahmen um eine verbesserte Ertragslage zu bemühen formuliert das dritte operative Ziel

***- Einnahme von Prüfungsgebühren für externe Prüfungen.***

In Realisierung dieser Zielsetzung hat sich der Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung mit Erfolg um die „kaufmännische Innenrevision der TBL“ bemüht.

### 3.3 Ziele Münster

Der Haushalt der Stadt Münster setzt für die Produktgruppe 0106 zwei Ziele:

1. ***In einem Zeitraum von drei Jahren sollen alle städtischen Ämter und Einrichtungen in einem rollierenden System geprüft werden***
2. ***Der Stundenverrechnungssatz soll nicht stärker steigen als die allgemeine Teuerungsrate (Verbraucherpreisindex)***

Zum ersten Ziel der Stadt Münster gibt es ein nur im Zeitraum abweichendes Ziel in Leverkusen.

Das zweite Ziel der Stadt Münster spiegelt das Ergebnis einer dort vorhandenen internen Kosten- und Leistungsrechnung wieder. Danach kostet die Prüferstunde in Münster 71 €. Dieser Stundenverrechnungssatz wird bei externen Prüfungen – das dortige Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision prüft z.B. die Vergaben der GPA NRW – angesetzt.

Der Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung arbeitet hingegen mit den bei der Stadt Leverkusen zentral ermittelten „durchschnittlichen Kosten eines Arbeitsplatzes als Grundlage für Wirtschaftlichkeitsberechnungen“. Sie werden jährlich neu berechnet und umfassen neben den Dienstbezügen bzw. Tarifentgelten eine Sachkostenpauschale, Beihilfe- und Versorgungszuschlag (bei Beamten) und einen Gemeinkostenzuschlag. In der Besoldungsgruppe A 12 beträgt der Stundensatz im Jahr 2011 danach 62 €. Externe Prüfungshandlungen des Fachbereichs 14 werden mit diesem Stundensatz angeboten und abgerechnet.

Abgesehen davon wirken auf dieses Ziel auch unbeeinflussbare Faktoren (z.B. Besoldungs- oder Tarifierhöhungen, Energiekosten, ...) von außen, die ggfs. durch interne Maßnahmen zu kompensieren wären, soll das Ziel „Steigerung des Stundenverrechnungssatzes höchstens wie Verbraucherpreisindex“ erreicht werden.

Insgesamt wird deshalb vorgeschlagen, die bisherigen Ziele für die Produktgruppe Rechnungsprüfung und Beratung im Leverkusener Haushalt beizubehalten.

## **4. Kennzahlen**

Der Haushalt der Stadt Leverkusen stellt bisher zwei Finanzkennzahlen und 9 Leistungs- und Mengenkennzahlen dar.

### **4.1 Finanzkennzahlen**

#### **4.1.1. Ordentliche Aufwendungen je 1.000 Einwohner**

Diese Finanzkennzahl ähnelt der Standardkennzahl „Teilergebnis (Zeile 29) pro Einwohner/in (in Euro)“ im Haushalt der Stadt Münster.

Zur Klarstellung und besseren Vergleichbarkeit wird die Leverkusener Kennzahl umfirmiert und zukünftig „Teilergebnis (Zeile 29) pro 1.000 Einwohner“ heißen.

#### **4.1.2 Ordentliche Aufwendungen je Prüferstunde**

Es wird vorgeschlagen, diese Kennzahl aufzugeben und durch die auch von der Stadt Münster verwendete Standardkennzahl

Aufwandsdeckungsgrad (in %)

zu ersetzen, die das Verhältnis der Zeilen 10 (Ordentliche Erträge) und 17 (Ordentliche Aufwendungen) abbildet.

### **4.2 Leistungs- und Mengenkennzahlen**

Der Leverkusener Haushalt bildet für die Produktgruppe 0125 – Rechnungsprüfung und Beratung insgesamt 10 Leistungs- und Mengenkennzahlen ab:

Umsetzungsquote der Prüfungsempfehlungen  
 Beratungsanteil an den Gesamtprüferstunden  
 Anzahl der Prüferstunden pro Jahr  
 Anzahl der durchgeführten Prüfungen  
 Anzahl der durchgeführten Prüfungen ohne Beanstandung  
 Anzahl der Vergabeprüfungen nach VOL für die Stadt Leverkusen  
 Geprüftes Vergabevolumen nach VOL für die Stadt Leverkusen  
 Anzahl der Vergabeprüfungen nach VOB für die Stadt Leverkusen  
 Geprüftes Vergabevolumen nach VOB für die Stadt Leverkusen  
 Prüferstellen je 10.000 Einwohner

Da der Haushalt der Stadt Münster als Leistungsinformation nur „(Netto-) Prüferstunden“ anbietet, hat der Fachbereich 14 zusätzlich entsprechenden Produktgruppen in den Haushaltsplänen von Bottrop, Essen, Gelsenkirchen, Hagen, Hamm, Mülheim/Ruhr, Remscheid, Solingen und Wuppertal betrachtet.

Dort gibt es folgende (textlich zusammengefaßte) Leistungs- und Mengenkennzahlen:

Anzahl der Prüfungen:	Bottrop
Anzahl der Vollprüfungen:	Mülheim/Ruhr
Anzahl Arbeitstage bei Vollprüfungen:	Mülheim/Ruhr
Anzahl übrige Prüfungen:	Mülheim/Ruhr
Anzahl Arbeitstage bei übrigen Prüfungen:	Mülheim/Ruhr
Anzahl Arbeitstage Jahresabschlußprüfung:	Mülheim/Ruhr
Anzahl Arbeitstage Konzernabschluß:	Mülheim/Ruhr
Anzahl Arbeitstage EDV-Prüfung:	Mülheim/Ruhr
Anzahl der Beratungen:	Bottrop
Ist-/Soll-Informationen zum Stellenplan:	Bottrop, Essen, Dortmund, Gelsenkirchen, Hamm, Mülheim/Ruhr, Wuppertal
Anzahl der Mitarbeiterstunden:	Dortmund
Jahresfortbildungskosten pro Mitarbeiter:	Mülheim/Ruhr
Umfangreiche VOB- und VOL-Vergabeprüfungen:	Hagen
Durchführung von weiteren umfangreichen Prüfungen:	Hagen
Stellen/Personaleinsätze je 10.000 Einwohner:	Essen, Hamm
Umsetzungsquote der Prüfungsempfehlungen	Hamm
Quote der zertifizierten Doppelqualifikationen	Hamm

Als Ergebnis dieses zusätzlichen interkommunalen Vergleichs wird vorgeschlagen, es bei den bisherigen Leistungs- und Mengenkennzahlen der Produktgruppe 0125–Rechnungsprüfung und Beratung zu belassen.