

Vorlagennummer: FB 14/0253/WP18
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich
Datum: 20.08.2024

Bericht über die Entwicklung der Ziele und Kennzahlen

Vorlageart: Kenntnisnahme
Federführende Dienststelle: FB 14 - Fachbereich Rechnungsprüfung
Beteiligte Dienststellen:
Verfasst von: FB 14

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Zuständigkeit
19.09.2024	Rechnungsprüfungsausschuss	Kenntnisnahme

Erläuterungen:

Seit Mitte 2011 differenzieren die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Rechnungsprüfung bei den Prüftätigkeiten zwischen den mit der Prüfung verfolgten Zielen und den zu erreichenden Wirkungen.

1) Auswertung der einzelnen Tätigkeiten nach Wirkungen und erreichten Zielen:

Es wird zwischen folgenden **Zielen** unterschieden:

1. **Ordnungsmäßigkeit** (rechtliche Richtigkeit; Einhaltung von Dienstanweisungen, Verfügungen, etc.);
2. **Wirtschaftlichkeit** (Sicherung des wirtschaftlichen Einsatzes der verwaltungsinternen Ressourcen; Sparsamkeitsprinzip; Zweckmäßige Überlegungen unter wirtschaftlichen Gesichtspunkten);
3. **IKS** (Internes Kontrollsystem – Sicherung der Funktionsfähigkeit und Wirksamkeit der internen Kontrolle und der Organisation);
4. **Schutz vor Vermögensschäden;**
5. **Gewährleistung der Funktionsfähigkeit der Rechnungsprüfung und interne Qualitätssicherung** (interne Arbeiten, Dienstbesprechungen, Literaturrecherche, etc.).

Bei den erzielten **Wirkungen** wird wie folgt differenziert:

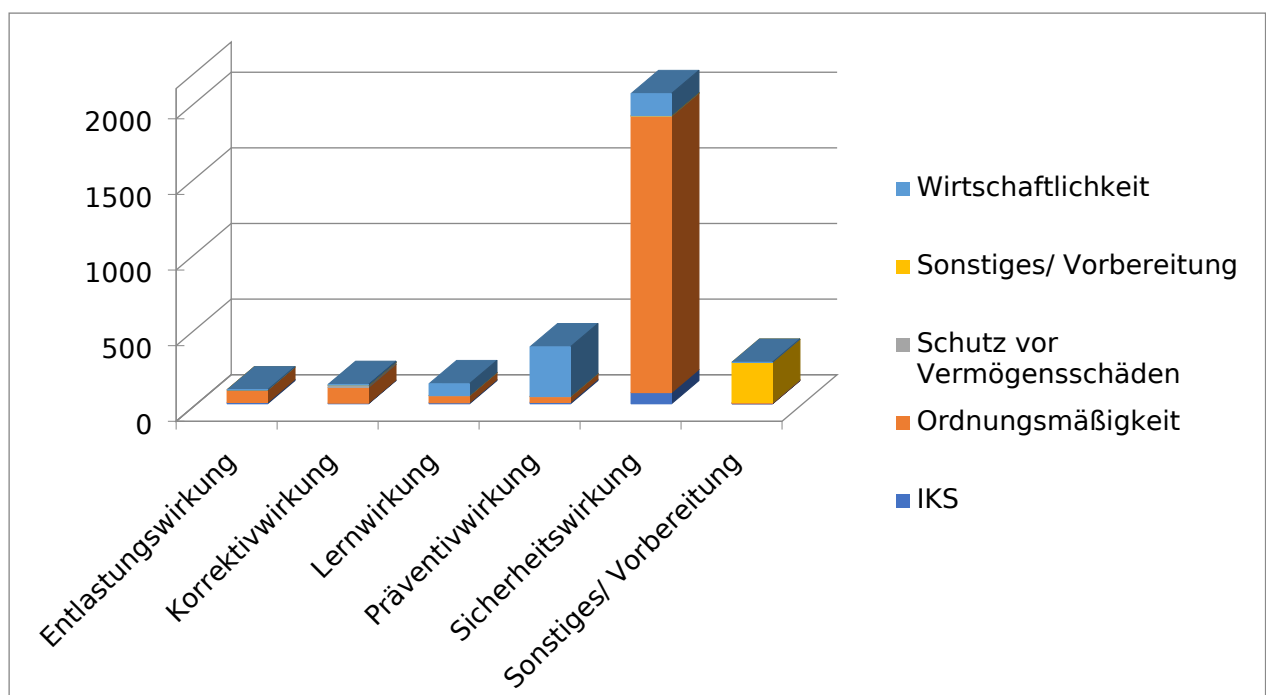
1. **Sicherheitswirkung** (Durch die Prüfung besteht Gewissheit hins. der Arbeitsqualität der geprüften Bereiche);
2. **Entlastungswirkung** (Der Rat und der Rechnungsprüfungsausschuss werden in ihrer Überwachungsfunktion entlastet);
3. **Korrektivwirkung** (aufgezeigte Fehler werden von der Verwaltung korrigiert; eine künftige Fehlervermeidung wird sichergestellt);
4. **Lernwirkung** (Durch Vermittlung von Kenntnissen, anzuwendenden Normen und Arbeitstechniken werden Fehlerwahrscheinlichkeiten gesenkt.);
5. **Präventivwirkung** (Durch das Wissen um eine Überprüfung werden Fehler erst gar nicht gemacht);
6. **Gewährleistung der Funktionsfähigkeit der Rechnungsprüfung und interne Qualitätssicherung** (interne Arbeiten, Dienstbesprechungen, Literaturrecherche, etc.).

Im Haushaltsjahr 2024 wurden bis zum 30.06.2024 insgesamt **3056** Tätigkeiten aufgezeichnet. Da kein unmittelbarer Zusammenhang mit der Dauer der einzelnen Tätigkeiten zu sehen ist, ist diese Zahl allenfalls als Maß der Differenzierung und nicht zwingend als Hinweis auf die Prüffintensität zu sehen. Unter Berücksichtigung einer zeitlichen Entwicklung wird deutlich, dass nach wie vor die Tätigkeiten der Rechnungsprüfung der Sicherstellung der Ordnungsmäßigkeit des Verwaltungshandelns als dem herausragenden Ziel dienen (68,82% in Tab. 2) und ihr Wirkungsschwerpunkt in der Vermittlung der Sicherheit (67,11% in Tab. 3) liegt.

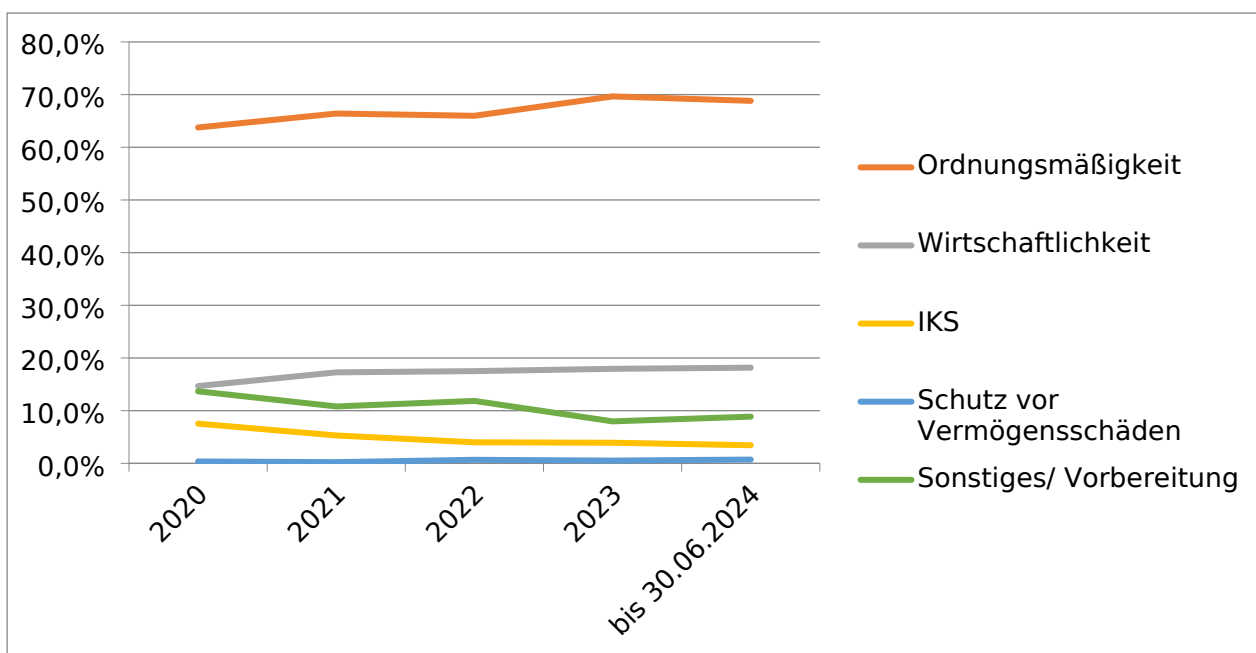
In der nachfolgenden Tabelle 1 sind die Wirkungen und Ziele der einzelnen Aktivitäten gegenübergestellt. Es zeigt sich wie in den Vorjahren eine hohe Korrelation zwischen dem Ziel der Ordnungsmäßigkeit und der angestrebten Sicherheitswirkung (2051 Aufzeichnungen). Dies liegt im Besonderen an der hohen Zahl der Vergabepflichtungen, bei denen vor allem die Ausschreibungsart, das Leistungsverzeichnis und der Vergabevorschlag geprüft werden, sowie der Prüfung von IT-Verfahren nach § 104 Abs. 1 Nr. 3 GO NRW. Ebenso werden durch Tätigkeiten, bei denen die Ordnungsmäßigkeit im Vordergrund steht, Fehler mit dem Ziel aufgezeigt, diese künftig zu vermeiden (Korrektivwirkung mit insgesamt 128 Tätigkeiten) sowie die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 und des Gesamtabschlusses 2019 (Entlastungswirkung mit insgesamt 92 Tätigkeiten).

Aufteilung der Ziele und Wirkungen bis zum 30.06.2024 (Tab. 1)

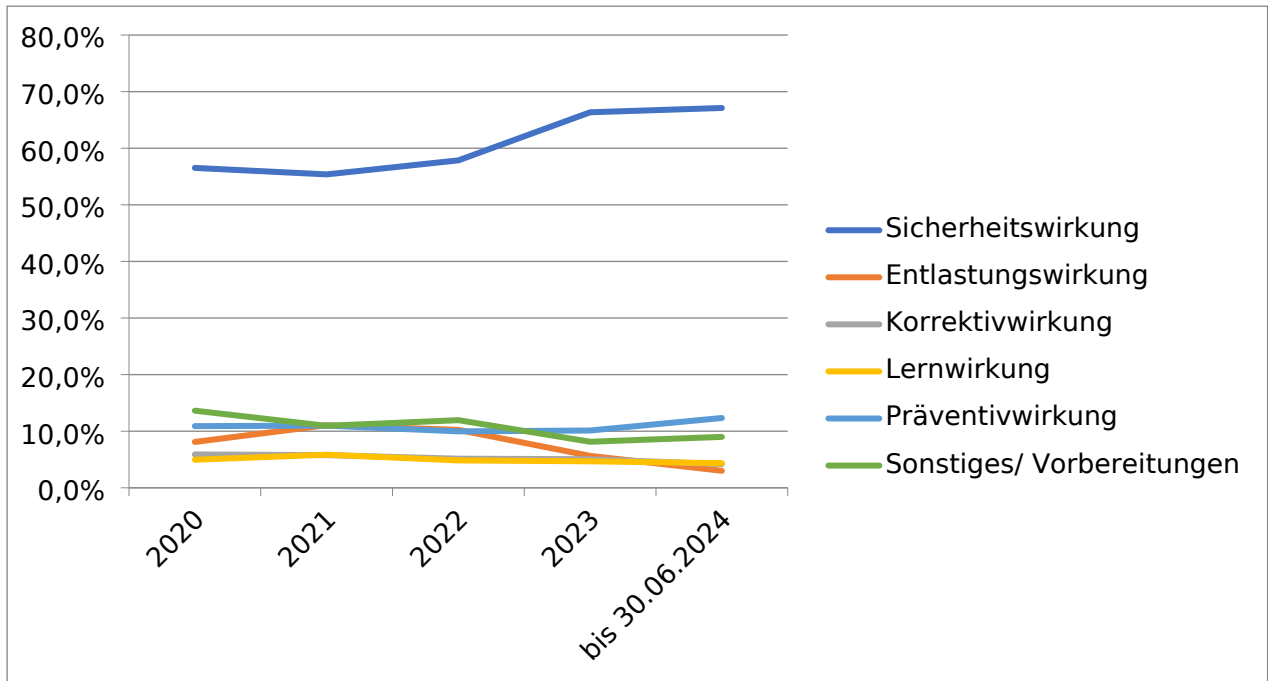
Anzahl der Erfassungen	Wirkung						
	Entlastungswirkung	Korrektivwirkung	Lernwirkung	Präventivwirkung	Sicherheitswirkung	Sonstiges / Vorbereitung	Gesamtergebnis
IKS	9	4	7	10	74	1	105
Ordnungsmäßigkeit	83	104	46	37	1826	7	2103
Schutz vor Vermögensschäden	0	14	2	2	4	0	22
Sonstiges/ Vorbereitung	0	1	0	0	3	267	271
Wirtschaftlichkeit	0	5	78	328	144	0	555
Gesamtergebnis	92	128	133	377	2051	275	3056



Tätigkeiten (Tab. 2)	2020		2021		2022		2023		bis 30.06.2024	
verfolgte Ziele:										
Ordnungsmäßigkeit	4838	63,8%	4402	66,4%	4526	66,0%	4134	69,7%	2103	68,8%
Wirtschaftlichkeit	1113	14,7%	1145	17,3%	1201	17,5%	1065	17,9%	555	18,2%
IKS	572	7,5%	351	5,3%	274	4,0%	232	3,9%	105	3,4%
Schutz vor Vermögensschäden	27	0,4%	15	0,2%	46	0,7%	31	0,5%	22	0,7%
Sonstiges/ Vorbereitung	1038	13,7%	716	10,8%	813	11,9%	473	8,0%	271	8,9%
Summe:	7588		6629		6860		5935		3056	



erzielte Wirkungen (Tab. 3)	2020		2021		2022		2023		bis 30.06.2024	
Sicherheitswirkung	4289	56,5%	3671	55,4%	3969	57,9%	3938	66,4%	2051	67,1%
Entlastungswirkung	615	8,1%	733	11,1%	702	10,2%	335	5,6%	92	3,0%
Korrektivwirkung	447	5,9%	383	5,8%	353	5,1%	300	5,1%	128	4,2%
Lernwirkung	376	5,0%	388	5,9%	332	4,8%	278	4,7%	133	4,4%
Präventivwirkung	827	10,9%	728	11,0%	684	10,0%	601	10,1%	377	12,3%
Sonstiges/ Vorbereitungen	1034	13,6%	726	11,0%	820	12,0%	483	8,1%	275	9,0%
Summe:	7588		6629		6860		5935		3056	



Zu erkennen ist weiterhin, dass die Tätigkeiten, die das Ziel der Verbesserungen der Wirtschaftlichkeit (18,16%) und des internen Kontrollsystems (3,44%) zum Inhalt hatten, im Moment 21,60% (Tab. 2) betragen und die angestrebte Kennzahl von 22% knapp verfehlt hat. Die hohe Zahl der Tätigkeiten mit Präventivwirkung hat sich bis zum 30.06.2024 jetzt mit einem Wert von 12,34% (Tab. 3) gegenüber dem Vorjahr erhöht. Gleiche Anstrengungen gelten für die Tätigkeiten mit Präventions- und Lerncharakter. Hier wird mit 16,69% (12,34% sowie 4,35%) die erklärte Kennzahl des Fachbereichs von 10% sehr deutlich erreicht.

2) Erreichung der Produktziele und daraus abgeleiteter Kennzahlen:

Für das Produkt 010501 „Prüfung und Beratung“ wurden 2014 6 Kennzahlen entwickelt, die sowohl die Qualität der Rechnungsprüfung (Indikator: Fortbildungstage) als auch die Anzahl der Prüfungen durch die Erfüllungsquote des Prüfplans und die Prüfdauer bei Vergaben beinhalten. Andererseits soll der Mehrwert der Rechnungsprüfung für die Verwaltung durch gesteigerte Anteile der Prüfungshandlungen mit präventiven Zwecken und Lernwirkungen sowie durch erhöhte Prüfanteile in den Bereichen Wirtschaftlichkeit und IKS-Prüfung gemessen werden.

Die nachfolgende Tabelle stellt die Zielerreichung bis zum 30.06.2024 dar:

<u>2024</u>	<u>Kennzahlen</u>	<u>Ziel</u>
		Vorgabe
Anteil der Prüfhandlungen mit präventiven Zwecken bzw. Zwecken der Lernwirkung	16,69%	>10%
Anteil der Prüfhandlungen mit der Prüfmethodik Wirtschaftlichkeitsprüfung, IKS Prüfung	21,60%	>22%

Fortbildungstage pro Mitarbeiter/in	1,2 Tage	5 Tage
Erfüllungsquote risikoorientierter Prüfplan	69 %	100%
Dauer der Vergabeproofungen nach Zugang der vollständigen Unterlagen	3,1 Tage	3 Tage

Gemäß Beschluss des Hauptausschusses vom 07.12.2016 sollen die folgenden Ziele und Kennzahlen des Produktes 010501 „Prüfung und Beratung“ ab 2018 für die politischen Gremien steuerungsrelevant werden:

1. Durchlaufzeiten von Vergabeproofungen reduzieren
2. Erfüllungsquote risikoorientierter Prüfplan soll bei 100% liegen
3. Beibehaltung eines angemessenen Anteils der Prüfhandlungen mit präventiven Zwecken bzw. Zweck der Lernwirkung
4. Beibehaltung eines angemessenen Anteils der Prüfhandlungen mit der Prüfmethode Wirtschaftlichkeitsprüfung und IKS-Prüfung.

Dabei sollen folgenden Kennzahlen zugrunde gelegt werden:

1. Anzahl der Werkzeuge zur Prüfung von Vergaben
2. Erfüllung des risikoorientierten Prüfplans in %.

Zu 1. Bis zum 30.06.2024 betrug die Anzahl der Werkzeuge zur Bearbeitung von Vergabeproofungen im Durchschnitt 3,1 Tage. Als Zielvorgabe der Kennzahl wird die Dauer von 3 Tagen angegeben.

Zu 2. Die Erfüllungsquote des risikoorientierten Prüfplans betrug bis zum 30.06.2024 69 %. Von den geplanten 48 Prüfungen konnten bis jetzt 33 umgesetzt werden.

In der Analyse der internen Zielerreichungsvorgaben für 2024 ist erkennbar, dass sich bis zum 30.06.2024 jeder Mitarbeiter durchschnittlich 1,2 Tage fortgebildet hat. Hier stehen weitere Fortbildungen an. Die Kosten der Rechnungsprüfung verteilt auf die Einwohner liegen im Moment bei 2,62 € pro Einwohner.

Anlage/n:

Keine