

ERGEBNISSE

Überörtliche Prüfung der Stadt Lüdenscheid 2021

Abschlusspräsentation in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 17. November 2022

**Heinrich Josef Baltes
Mathias Elbers**

gpaNRW

Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

AUSGANGSSITUATION DER STADT LÜDENSCHIED

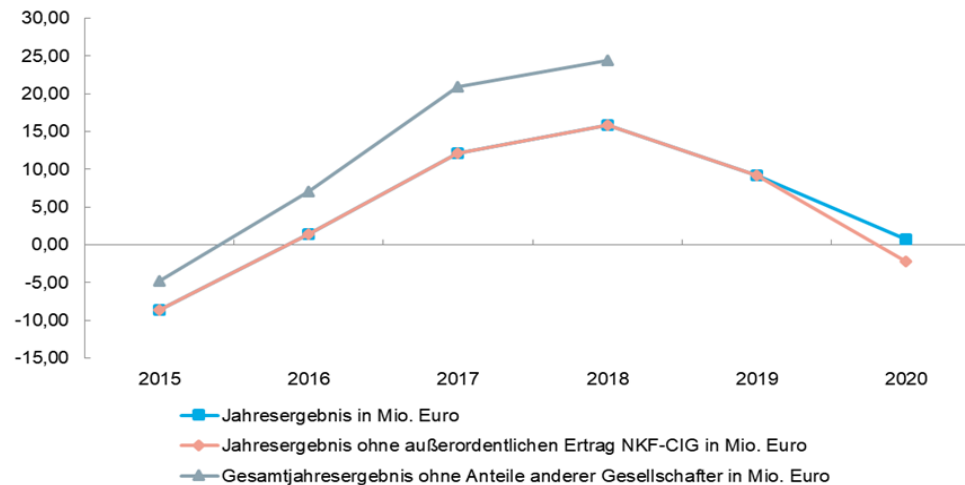
- ➔ 71.911 Einwohner laut IT.NRW (Stand: 31.12.2020) - eine der größeren Städte im Vergleich der großen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Bevölkerungsrückgang eingetreten, bis 2050 wird Rückgang auf unter 63.000 Einwohner prognostiziert
- ➔ Altersstruktur verschiebt sich: Altenquotient steigt, Jugendquotient sinkt
- ➔ SGB II-Quote gegenüber dem Jahr 2015 gestiegen
- ➔ Bisher gute Verkehrsanbindung über Bundesautobahn A45
- ➔ Aktuell mehrjährige Vollsperrung der A45 hat weitreichende Auswirkungen auf Verkehr, Stadt und Region

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

HAUSHALTSSITUATION

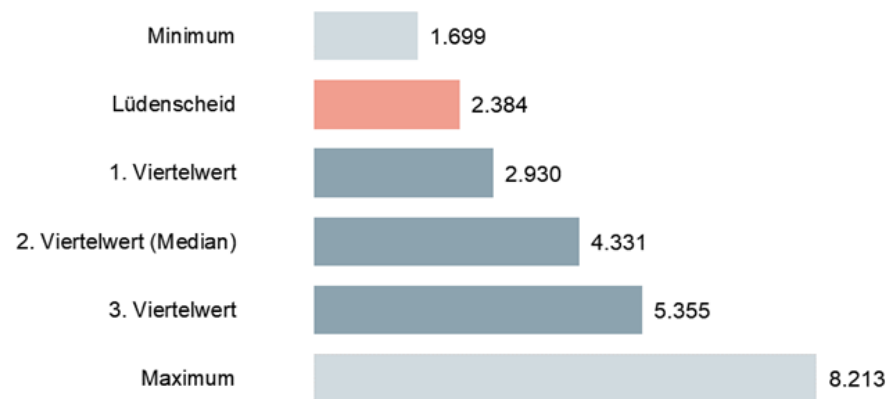
Jahres- und Gesamtjahresergebnisse Lüdenscheid in Mio. Euro 2015 bis 2020



- ➔ Haushaltssituation strukturell noch nicht ausgeglichen
- ➔ Lüdenscheid befindet sich seit 2002 in der Haushaltssicherung
- ➔ Ab 2021 plant die Stadt Jahresüberschüsse; Planung enthält Risiken
- ➔ Eigenkapitalausstattung vergleichsweise hoch
- ➔ Eigenkapitalverzehr konnte ab 2016 gestoppt werden

HAUSHALTSSITUATION

Gesamtverbindlichkeiten des Konzerns Stadt Lüdenscheid je Einwohner in Euro 2019



- ➔ Anteil der Verbindlichkeiten an den Schulden sinkt von 2015 bis 2020 von 57 auf 38 Prozent
- ➔ Nach 2020 verschlechtert sich die Selbstfinanzierungskraft
- ➔ Werteverzehr beim Anlagevermögen (kurze Gesamtnutzungsdauer)
- ➔ Instandhaltungsmaßnahmen verbessern den Zustand der Gebäude

HAUSHALTSSTEUERUNG

- ➔ Informationen zur Haushaltssteuerung liegen Politik und Verwaltungsführung vor
- ➔ Konsolidierungsmaßnahmen entlasten den Haushalt
- ➔ Entwicklung der Jahresergebnisse ist weiterhin abhängig von den schwankungsanfälligen Positionen der Gewerbesteuer, der Kreisumlage und des Finanzausgleichs
- ➔ Erträge sind von konjunktureller Entwicklung abhängig und damit risikobehaftet

HAUSHALTSSTEUERUNG

- ➔ Investive Auszahlungsermächtigungen werden regelmäßig übertragen
- ➔ Inanspruchnahme der fortgeschriebenen Ansätze bei investiven Auszahlungen liegt im Durchschnitt bei 43 Prozent
- ➔ Stabstelle Fördermanagement koordiniert Fördermittelakquise
- ➔ Instrumente und Prozesse zur Bewirtschaftung von Fördermitteln befinden sich derzeit im Aufbau

Empfehlungen

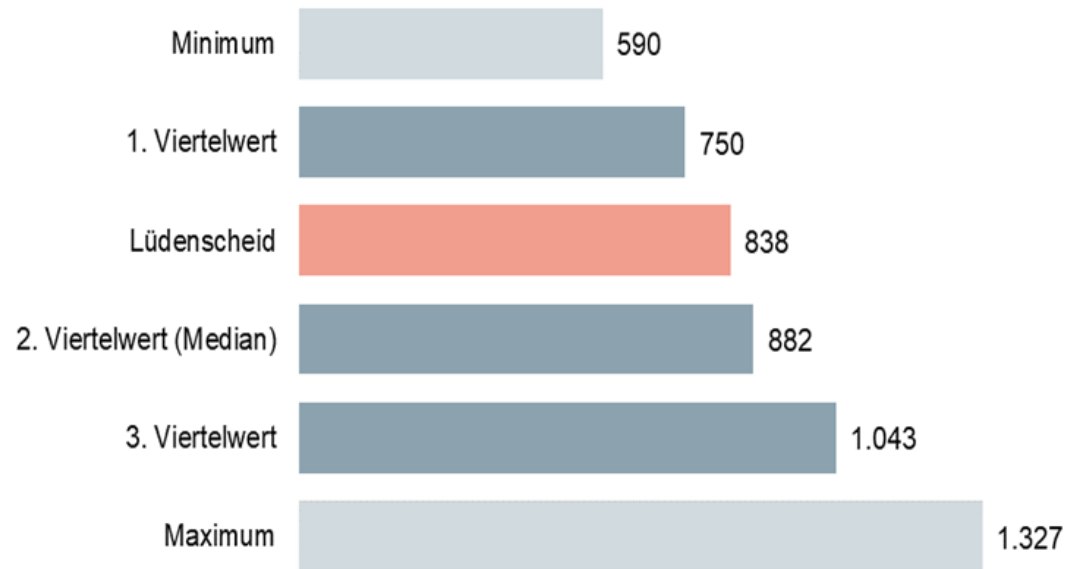
- ➔ Konsolidierungskurs auch nach Abschluss der Haushaltssicherung weiter verfolgen
- ➔ Investive Auszahlungen verstärkt an Umsetzungsmöglichkeiten und personellen Ressourcen ausrichten

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

HILFE ZUR ERZIEHUNG (HZE)

Fehlbetrag HzE je Einwohner von 0 bis unter 21 Jahre 2020



- ➔ Niedrige Falldichte
- ➔ Hohe Aufwendungen je Hilfefall

HILFE ZUR ERZIEHUNG

Aufwendungen HzE je Helfefall in Euro 2020



- ➔ Hohe Aufwendungen je Helfefall bei der Sozialpädagogischen Familienhilfe
- ➔ Erhöhte Aufwendungen je Helfefall bei den jungen Volljährigen
- ➔ Niedriger Anteil ambulanter Helfefälle
- ➔ Unterdurchschnittlicher Anteil Vollzeitpflegefälle an den stationären Helfefällen
- ➔ Erhöhte Falldichte bei der Heimerziehung

HILFE ZUR ERZIEHUNG

- ➔ Finanzcontrolling gut ausgeprägt
- ➔ Fachcontrolling:
Wirksamkeit der Hilfen wird mittels eines strukturierten Verfahrens je Einzelfall und fallübergreifend je Hilfeart bewertet
- ➔ Verfahrensstandards in Qualitätshandbuch gebündelt

Empfehlungen

- ➔ Aufwendungen mit den Fallzahlen verknüpfen, um je Hilfeart steuerungsrelevante Finanzkennzahlen zu bilden
- ➔ Grad der Zielerreichung sowie Verweildauer trägerbezogen auswerten
- ➔ Standards für die Vollzeitpflege sowie die Wirtschaftliche Jugendhilfe verschriftlichen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

BAUAUFSICHT

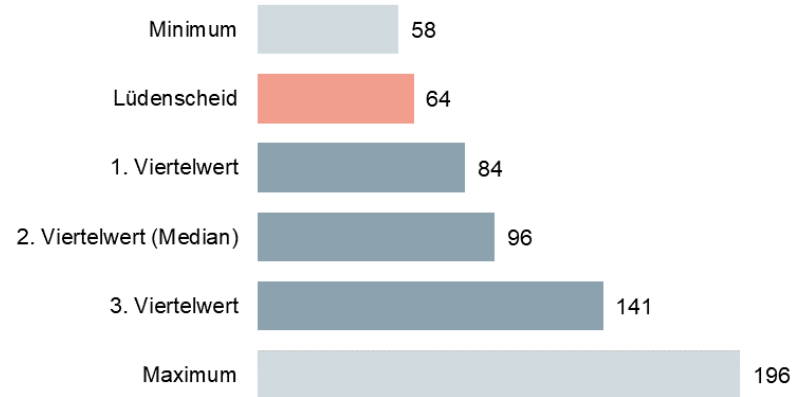
- ➔ Betrachtete Baugenehmigungsverfahren lassen auf rechtmäßiges Verwaltungshandeln schließen
- ➔ Wissenstransfer erfolgt über zentrale Dokumentation
- ➔ Bauaufsicht beteiligt im Genehmigungsverfahren viele Stellen
- ➔ Noch zahlreiche offene Verfahren aus Vorjahren
- ➔ Dauer der Genehmigungsverfahren teils lang

Empfehlungen

- ➔ Papierakte mittels Einführung „digitaler Akte“ ablösen
- ➔ Checklisten und Arbeitsanleitungen in Software integrieren

BAUAUFSICHT

Fälle je Vollzeit-Stelle Sachbearbeitung Bauaufsicht inkl. Bauberatung 2020



- ➔ Fallaufkommen gering
- ➔ Hoher Personaleinsatz bei Bauberatung
- ➔ Wenig Klageverfahren

Empfehlungen

- ➔ Optimierungspotenziale nutzen
- ➔ Kennzahlen systematisch erheben und fortschreiben

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

VERKEHRSFLÄCHEN

- ➔ Straßendatenbank vorhanden
- ➔ Keine Kostenrechnung in der Stadt Lüdenscheid, im STL ausbaufähig
- ➔ Aufbruchmanagement schlüssig, digital organisiert
- ➔ Zusammenarbeit zwischen STL und Anlagenbuchhaltung ohne Schnittstellenverluste
- ➔ Bilanzwert um 73,6 Mio. (64 Prozent) seit EB gesunken
- ➔ Nutzungsdauer 30 Jahre, hohe Abschreibungen, hoher Wertverlust

Empfehlungen

- ➔ Datenbestand in der Datenstraßenbank erweitern
- ➔ Strategische Zielvorgaben für operative Erhaltung definieren

ERHALTUNG DER VERKEHRSFLÄCHEN

- ➔ Unterhaltungsaufwand 0,92 Euro je qm, Richtwert 1,30 Euro je qm; keine Zustandserfassungen, Erhaltung hauptsächlich über konsumtive Maßnahmen
- ➔ Reinvestitionsquote 31,5 %, Richtwert 100 %, Schnitt 2015-2020 auch nur 32 %;
- ➔ Anlagenabnutzungsgrad 88 %, Richtwert 50 %; kurze Gesamtnutzungsdauer gewählt, Restnutzungsdauer 3,5 Jahre, stark sinkender Bilanzwert

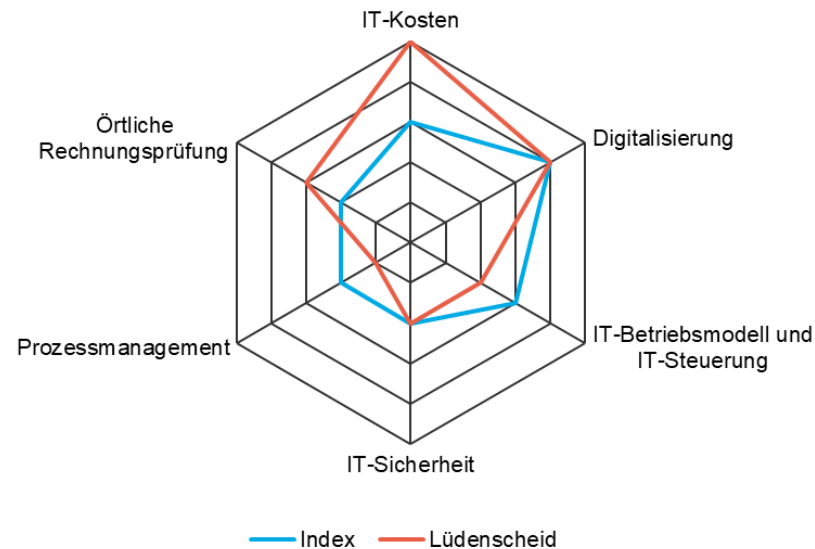
Empfehlungen

- ➔ Reinvestitionen langfristig in Höhe der Abschreibungen tätigen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INFORMATIONSTECHNIK



Empfehlungen

- ➔ Auf verursachungsgerechtere Abrechnung der SIT-Leistungen hinwirken
- ➔ Steuerungsmöglichkeiten des hybriden Betriebsmodells intensiver nutzen

IT-KOSTEN INSGESAMT

IT-Kosten je Arbeitsplatz mit IT-Ausstattung der Kernverwaltung in Euro 2020



- ➔ Niedrige IT-Kosten
- ➔ Gegenüber rein rechnerischer Betrachtung sind die IT-Kosten etwas höher einzuschätzen als es sich aus Kennzahl in Bezug auf einen Arbeitsplatz mit IT-Ausstattung ergibt
- ➔ Dennoch bleiben sie auf einem vergleichsweise niedrigen Niveau

INFORMATIONSTECHNIK

Empfehlungen

- ➔ Strategische Grundlagen für zielgerichtete Digitalisierung formulieren und formalisieren
- ➔ Mehr Verwaltungsleistungen online anbieten und medienbruchfrei verarbeiten
- ➔ Digitalisierung der Rechnungsbearbeitung vorantreiben
- ➔ Systematisches Prozessmanagement aufbauen
- ➔ IT-Sicherheitsmanagement systematisch verbessern
- ➔ Effizienz der örtlichen IT-Prüfung erhöhen
- ➔ Verbesserungspotenzial bei Steuerung der IT-Ausstattung an den Schulen nutzen

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT (IKZ) METHODIK UND ZIELSETZUNG

- ➔ Systematische, online-gestützte Bestandserhebung der IKZ-Aktivitäten bei allen 35 großen kreisangehörigen Kommunen
- ➔ Landesweite Transparenz zu den Aufgabenschwerpunkten, Zielen, Erfolgsfaktoren, aber auch Hinderungsgründen für die Umsetzung
- ➔ Auswertung und Transfer örtlicher Erfahrungen und Praxisbeispiele
- ➔ Impulse für einen erfolgreichen Ausbau der lokalen IKZ-Aktivitäten
- ➔ Umfassende Gesamtauswertung und Ergebnisdokumentation zum Ende der Prüfungsrunde für alle großen kreisangehörigen Kommunen

INTERKOMMUNALE ZUSAMMENARBEIT

- ➔ Stadt Lüdenscheid setzt viele IKZ-Projekte um
- ➔ Z. B. Beihilfesachbearbeitung, Mitgliedschaft im Zweckverband SIT, Märkisches Kinderschutzzentrum und Frühe Hilfen, Jugendschutzstelle, Abfallentsorgung oder interkommunales Gewerbegebiet
- ➔ Erfolgsfaktoren: gegenseitiges Vertrauen, klare Zielvorgaben, gleiche oder ähnliche Ausgangssituation (z. B. Fachverfahren) und Kooperation auf Augenhöhe
- ➔ Ziele der Stadt: Wirtschaftliche Aufgabenerfüllung, Aufgabenerledigung sichern, Entwicklungspotenzial der Region ausschöpfen
- ➔ Weitere IKZ geplant (Harmonisierung der Wachbezirksgrenzen mit zusätzlicher Stadt)

THEMEN

- ➔ Finanzen
- ➔ Hilfe zur Erziehung
- ➔ Bauaufsicht
- ➔ Verkehrsflächen
- ➔ Informationstechnik
- ➔ Interkommunale Zusammenarbeit
- ➔ gpa-Kennzahlenset

gpa-KENNZAHLENSET

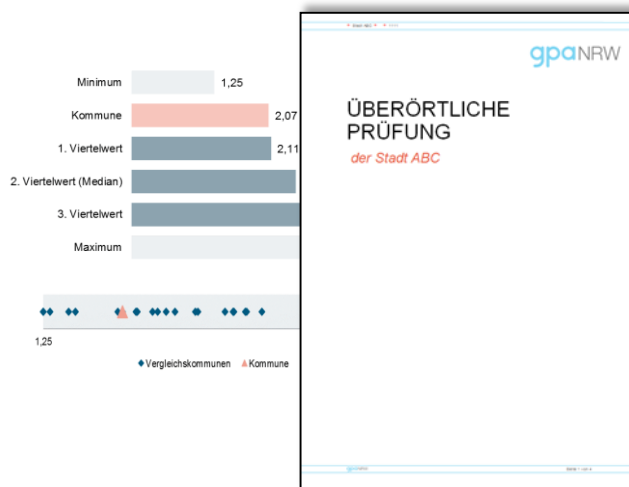
Handlungsfelder / Kennzahlen	Lüden- scheid 2014/2015	Lüden- scheid aktuell	Minimum	1. Viertel- wert	2. Viertel- wert (Median)	3. Viertel- wert	Maximum	Anzahl Werte	Vergleichs- jahr	Teilbericht
Park- und Gartenanlagen										
Fläche Park- und Gartenanlagen je EW in qm	6,78	6,84	4,40	6,79	8,31	11,18	21,29	16	2020	J.
Aufwendungen Park- und Garten- anlagen je qm in Euro	0,62	3,08	0,59	1,26	1,36	1,69	3,08	14	2020	J.
Spiel- und Bolzplätze										
Aufwendungen Spiel- und Bolzplätze je qm in Euro	3,82	2,96	2,95	3,09	4,03	5,18	7,14	16	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

STELLUNGNAHMEPFLICHT NACH § 105 ABS. 6 UND 7 GO NRW

- ➔ Bürgermeister legt Prüfungsbericht Rechnungsprüfungsausschuss vor und nimmt Stellung zu allen Feststellungen und Empfehlungen
- ➔ Rechnungsprüfungsausschuss unterrichtet Rat über Ergebnisse
- ➔ Rat 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

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

Prüfung der
Jahresabschlüsse von
Kommunen und
Eigenbetrieben

Projektleitung

e HeinrichJosef.Baltes@gpa.nrw.de

i www.gpa.nrw.de

**VIELEN DANK
FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT**