



Prüfung – Beratung – Revision

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

JAHRESBERICHT

2018

Drs. Nr. 74/19

Kreis Düren

Rechnungsprüfungsamt (Hrsg.)

Jahresbericht 2018

Bismarckstraße 16

52351 Düren, Haus A, Zimmer 192

Tel. 02421 – 22 2260, Fax. 02421 - 22 182258

www.kreis-dueren.de

E-Mail: amt14@kreis-dueren.de

Inhalt

Vorwort.....	4
Rechnungsprüfungsamt.....	5
Organe der Rechnungsprüfung.....	6
Dienstrechtliche Einordnung.....	6
Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes.....	7
Produkte und Haushalt.....	8
Stellenplan und personelle Besetzung des RPA.....	9
Rechtsentwicklungen und Fortbildung.....	10
Vorprüfung nach der Landeshaushaltsordnung.....	11
Abschlussprüfungen nach den §§ 101, 116 GO NRW.....	11
Prüfung und Testierung nach dem AG SGB XII NRW.....	13
Prüfcontrolling 2018.....	13
Innenrevision nach dem SGB II.....	14
Überörtliche Prüfung durch die GPA NRW.....	14
Verwaltungsprüfungen / Einzelprüfberichte.....	15
Prüfung von Zuwendungen.....	17
Prüfung von Auftragsvergaben.....	18
Prüfung der Zahlungsabwicklung.....	20
Betätigungsprüfung.....	21
Korruptionsprävention.....	21
Einrichtung einer Innenrevision.....	22
Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses.....	23
Sitzungen des Kreistags.....	23
Die Öffentlichkeit der Rechnungsprüfung.....	23
Vertragsmanagement.....	24
Alphabetisches Verzeichnis der Prüfungen ab 2006.....	25

Vorwort

Hiermit legt das Rechnungsprüfungsamt seinen Jahresbericht für das Jahr **2018** für die Mitglieder des Kreistags vor und unterrichtet diese über die Arbeit des vergangenen Jahres.

Mit Einführung des *Einzelberichtsverfahrens* im Jahre 2013 wurde von den bis dahin erstellten (großen) Jahresprüfberichten oder Verwaltungsprüfberichten Abstand genommen. Seitdem dokumentiert das Rechnungsprüfungsamt seine Einzelprüfungen, seine Prüfergebnisse in der Innenrevision nach dem SGB II sowie seine Testierungen nach dem AG SGB XII NRW in *Einzelberichten*, die im Rechnungsausschuss behandelt und beraten werden.

Die Inhalte dieser Einzelprüfberichte gelangen jedoch *nicht* mehr in die formale Kenntnisnahme des Kreistags, wenngleich sie als Sitzungsdokumente (mit Drs. Nr.) allen Mitgliedern des Kreistags zugänglich sind. Vergabeprüfungen und Prüfungen von Zuwendungen gelangen gar nicht in die Kenntnisnahme des Kreistags.

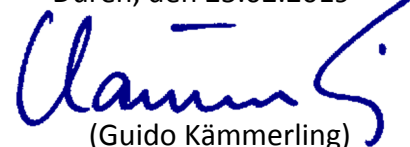
Das Rechnungsprüfungsamt möchte daher den Kreistag nachrichtlich über seine gesamte Prüfungstätigkeit sowie die einzelnen Prüffelder im Jahre 2018 informieren und diese Prüfungstätigkeit in einer zusammengefassten Darstellung dokumentieren.

So ist gewährleistet, dass der Kreistag über die Arbeit des ihm unterstellten Rechnungsprüfungsamtes unterrichtet ist und eine Übersicht über die geprüften Themenfelder und andere prüfungsrelevante Aspekte erhält.

Damit trägt das Rechnungsprüfungsamt zu einer besseren Unterrichtung des Kreistags, aber auch zu einer größeren Transparenz des Prüfungsgeschäfts bei.

Dieser Jahresbericht ist öffentlich. Darüber hinaus werden sämtliche Einzelprüfberichte des Rechnungsprüfungsamtes nach einem Beschluss des Kreistags vom 24.06.2015 *nach* ihrer Beratung im Rechnungsausschuss im Internet auf der Webseite des Kreises Düren veröffentlicht.

Düren, den 25.02.2019



(Guido Kämmerling)

Leiter der örtlichen Rechnungsprüfung

Rechnungsprüfungsamt

Das Rechnungsprüfungsamt ist die örtliche Rechnungsprüfung des Kreises Düren. Es ist dem Kreistag unmittelbar unterstellt, ihm gegenüber verantwortlich und in seiner fachlichen Tätigkeit unabhängig und weisungsfrei (§ 104 GO NRW)¹. Bei der Beurteilung von Prüfsachverhalten ist es nur dem geltenden Recht unterworfen (§ 2 Abs. 4 RPO).

Die Einrichtung kommunaler Rechnungsprüfungsämter ist durch die Gemeindeordnung und die Kreisordnung institutionell abgesichert (§§ 53 KrO NRW, 101 ff. GO NRW).



Als unabhängige, dem Kreistag unterstellte und nur dem Gesetz gegenüber verantwortliche Institution ist die Rechnungsprüfung ein Garant für eine neutrale und von verwaltungsbezogenen oder politischen Vorstellungen losgelöste Prüfung.

Hierbei unterstützt das Rechnungsprüfungsamt die **Kontroll- und Überwachungsfunktion** des Kreistags (vgl. § 26 Abs. 2 KrO NRW).

Die Bandbreite der Prüfungen umfasst nicht nur die in den §§ 101 ff. GO NRW normierten Bereiche, sondern auch Prüfständigkeiten im Bereich der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit und Effizienz der Verwaltung sowie präventiver Aufgaben z.B. als Prüfeinrichtung nach dem KorruptionsbG NRW. Die Rolle und die Aufgaben der Rechnungsprüfung als Prüf- und Revisionsstellen haben sich darüber hinaus im Zuge der Neuen Steuerungsmodelle (NSM) sowie des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) signifikant erweitert.²

¹ Im Folgenden: Gemeindeordnung NRW in der bis 31.12.2018 geltenden Fassung

² *Kämmerling*: Aufgabenfelder und Grenzen kommunaler Rechnungsprüfung, in: Der Landkreis, 2011, S. 352 ff.
ders.: Kommunale Rechnungsprüfung in NRW - mehr als nur eine Finanzkontrolle, in: der gemeindehaushalt, 2009, S. 8 ff.
ders.: Kommunale Rechnungsprüfung und Revision, in: Verwaltungsrundschau, 8/2018, S. 264 ff.
 KGSt: Qualitätsmanagement in der kommunalen Rechnungsprüfung, Bericht 1/2018

Organe der Rechnungsprüfung

Organe der kommunalen Rechnungsprüfung sind i.w.S. der Kreistag (im Rahmen seiner Kontrollfunktion³) und der Rechnungsprüfungsausschuss. Die örtliche Rechnungsprüfung ist wiederum *Hilfsorgan* des Kreistags⁴.

Ausschuss und RPA unterstützen den Kreistag bei der Wahrnehmung seiner Überwachungsfunktion nach § 26 Abs. 2 KrO NRW.

Dienstrechtliche Einordnung

Mit den besonderen Regeln über die unmittelbare Unterstellung unter den Kreistag sowie die fachliche Weisungsfreiheit sind weitere Konsequenzen verbunden. Die zutreffenden dienstrechtlichen Organfunktionen lauten wie folgt:

<i>Funktion</i>	<i>Institution</i>	<i>Rechtsnorm</i>
Dienstherr	Kreis Düren	§ 2 BeamtStG
Oberste Dienstbehörde	Kreistag	§ 2 LBG NRW
Dienstvorgesetzter	Landrat	§§ 49 KrO, 2 LBG NRW
Vorgesetzter	Kreistag	s.u.

Nach § 2 Abs. 4 LBG NRW trifft der Dienstvorgesetzte die beamtenrechtlichen Entscheidungen über die *persönlichen* Angelegenheiten der ihm nachgeordneten Beamten, soweit nicht nach Gesetz oder Verordnung eine andere Stelle zuständig ist; er kann sich dabei nach Maßgabe der für seine Behörde geltenden Geschäftsordnung vertreten lassen.

Die direkte Unterstellung des RPA unter den Kreistag stellt heraus, dass in fachlicher Hinsicht zwischen RPA und Kreistag keine zwischengeschaltete Kontroll-, Prüf- bzw. Vorgesetzteninstanz installiert ist. Übertragen auf Nordrhein-Westfalen bedeutet dies, dass der **Kreistag** als Gesamtorgan "**Vorgesetzter**" des RPA bzw. des RPA-Leiters ist (*nicht* auch der Rechnungsprüfungsausschuss)⁵.

³ Der Kreistag überwacht die Durchführung seiner Beschlüsse und den Ablauf der Verwaltungsangelegenheiten (§ 26 Abs. 2 KrO NRW). Gleichzeitig erteilt er Entlastung für die Haushaltsführung (§§ 53 KrO NRW, 96 GO NRW). Zur *Kontrollfunktion* (des Rates) im Rahmen der Rechnungsprüfung vgl. auch OVG Rheinland-Pfalz, U. v. 4.10.2013, 10 A 10631/13

⁴ *Oebbecke/Desens*: Die Rechtsstellung der Leitungen der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen, Kap. 2.4.2.2.1

⁵ *Oebbecke/Desens*: Die Rechtsstellung der Leitungen der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen, Kap. 2.2

Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes

Das Rechnungsprüfungsamt vollzieht mannigfaltige Aufgaben der Prüfung, Kontrolle, Überwachung, Revision, Prävention und Beratung. Damit unterstützt es die Überwachungsfunktion des Kreistags und tritt als „Hilfsorgan“ des Kreistags selbstständig neben die Institution des Rechnungsprüfungsausschusses.

Zu seinen gesetzlichen **Pflichtaufgaben** zählen nach § 103 Abs. 1 GO NRW:

- die Prüfung des Jahresabschlusses des Kreises,
- die Prüfung der Jahresabschlüsse der Sondervermögen,
- die Prüfung des Gesamtabchlusses,
- die laufende Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
- die dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung des Kreises und seiner Sondervermögen sowie die Vornahme der Prüfungen,
- bei Durchführung der Finanzbuchhaltung mit Hilfe automatisierter Datenverarbeitung die Prüfung der Programme vor ihrer Anwendung,
- die Prüfung der Finanzvorfälle gemäß § 100 Abs. 4 LHO,
- die Prüfung von Vergaben.

Weitere **Pflichtaufgaben** sind normiert im :

- Korruptionsbekämpfungsgesetz NRW
- Ausführungsgesetz NRW zum SGB XII (AG SGB XII)
- Kommunalinvestitionsförderungsgesetz NRW

Der Kreistag hat dem Rechnungsprüfungsamt darüber hinaus gemäß § 103 Abs. 2 GO NRW u.a. nachstehende Prüfaufgaben übertragen:

- die Prüfung der Verwaltung auf Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Effizienz,
- die Prüfung der Betätigung des Kreises als Gesellschafter, Aktionär oder Mitglied in Gesellschaften,
- die Prüfung der Kassen-, Buch- und Betriebsführung, die sich der Kreis bei einer Beteiligung [...] oder sonst vorbehalten hat,
- die befristete Prüfung von Kassen- bzw. Buchungsanordnungen vor ihrer Zu- leitung an die Kasse,
- die Aufgaben der Innenrevision gemäß § 49 SGB II,
- die Korruptionsprävention,
- die gutachtliche Äußerung in finanz-, betriebswirtschaftlichen oder vergabe- rechtlichen Angelegenheiten.

Der Kreistag kann dem RPA nach den §§ 26, 53 KrO NRW und § 103 Abs. 2 GO NRW weitere **Aufgaben** übertragen⁶. Nach h.M. umfasst dies auch konkrete Prüfaufträge in Einzelfällen⁷. Die Befugnis kann der Kreistag aber *nicht* auf einen Ausschuss oder den Landrat übertragen⁸.

Der Landrat kann dem RPA nach den §§ 53 KrO NRW, 103 Abs. 3 GO NRW für einzelne Angelegenheiten konkrete **Prüfaufträge** erteilen, jedoch keine Aufgaben übertragen⁹. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann dem RPA weder Aufgaben übertragen, noch Prüfaufträge erteilen¹⁰.

Produkte und Haushalt

Nach § 4 GemHVO sind die Teilpläne des Haushaltsplans produktorientiert.

Das Rechnungsprüfungsamt bewirtschaftet ausschließlich das Produkt

01 Innere Verwaltung

111 Verwaltungssicherung und Service

05 Durchführung der Rechnungsprüfung

Haushaltsvolumen 2018 (Ansätze):

Ordentliche Erträge	17.910 €
Ordentliche Aufwendungen	636.000 €

Einnahmen (Einzahlungen) erzielt das RPA nur bei externen Prüfungen auf Grundlage vertraglicher oder sonstiger Regelungen (z.B. beim ZEW Abfallverband). Im Jahre 2018 wurden keine externen Prüfungen durchgeführt.

⁶ Dies hat der Kreistag in der *Rechnungsprüfungsordnung* (RPO) vorgenommen.

⁷ *Oebbecke/Desens*: Die Rechtsstellung der Leitungen der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen, S. 17 m.w.N.

⁸ *Held/Winkel u.a.*: Kommunalverfassungsrecht NRW, zu § 103 GO, Erl. 3.2

⁹ Diese müssen *innerhalb seines Amtsbereiches* liegen (§ 103 Abs. 3 GO). Der Landrat hat bei Erteilung von Prüfaufträgen sowohl die *Weisungsfreiheit* der Rechnungsprüfung als auch die vorrangigen *Pflichtaufgaben* und die vorhandenen *Personalkapazitäten* zu berücksichtigen (*Oebbecke*: a.a.O., S. 18 ff.)

¹⁰ Die insoweit anderslautende Vorschrift des § 5 Abs. 2 RPO dürfte daher sowohl angesichts fehlender gesetzlicher Regelung als auch bestätigender Rechtsmeinung als gegenstandslos zu betrachten sein.

Stellenplan und personelle Besetzung des RPA

Im **Stellenplan** sind folgende Planstellen für Beamte und Beschäftigte des Rechnungsprüfungsamtes vorgesehen:

Beamte	2018	Beschäftigte	2018
A 15	1,0	EG 11	0,5
A 12	2,0	EG 10	1,0
A 11	1,0 (2 x 0,5)	EG 6 (7)	0,5

Im Jahre 2018 waren folgende Bedienstete im Rechnungsprüfungsamt tätig:

Guido Kämmerling	Leitung
Herbert Breuer	Stellv. Leitung Verwaltungsprüfung, Prüfung SGB II
Konrad Schöller	NKF-Prüfung Verwaltungsprüfung
Gabi Agethen	Technische Prüfung Vergabeprüfung
Margret Beißel-Bertram	Vergabeprüfung Verwaltungsprüfung
Annette Wirtz	Prüfung SGB II, SGB XII Verwaltungsprüfung
Verena Cranen	Zuwendungsprüfung Verwaltungsprüfung
Ute Steven	Vorzimmer Assistenz

Rechtsentwicklungen und Fortbildung

Das breitgefächerte Aufgabenspektrum des Rechnungsprüfungsamtes erfordert ständige Fortbildung und Aktualisierung des vorhandenen Fachwissens. Dies betrifft sämtliche Prüfungsbereiche, insbesondere des **Haushalts-, Kommunal- oder Sozialrechts** sowie aller speziellen Prüfbereiche, die im Rahmen der Allgemeinen Verwaltungsprüfung tangiert werden.

Jedes neue Prüfgebiet erfordert von den Prüferinnen und Prüfern eine Einarbeitung in den Fachbereich, die gesetzlichen Regelungen, die ministeriellen Vorgaben oder der hierzu ergangenen Rechtsprechung. Dies erfordert eine ständige Bereitschaft zum Lernen, zum Annehmen von Neuem und zur fachlichen **Fortbildung**.

Nach der Weiterentwicklung im Vergaberecht befasste sich das RPA auch mit der sog. **Unterschwelvenvergabeordnung**, die zunächst auf Bundesebene (nach BHO), dann für die Landesbehörden (nach LHO) und schließlich durch die **Kommunalen Vergabegrundsätze** nach § 25 GemVHO auch für den kommunalen Bereich verbindlich vorgegeben worden ist. Zudem hat der Kreisausschuss in seiner Sitzung vom 20.11.2018 die Anwendung der UVgO beschlossen.

Bei den hausinternen Regularien griff im Jahre 2018 erstmals die Verfügung des Landrats vom 22.11.2017, wonach *öffentliche Ausschreibungen* im Bereich der Liefer- und Dienstleistungen grundsätzlich bereits ab **20.000 €** durchzuführen sind. Damit legte sich die Verwaltung eine strengere Auslegung auf, als es die *Kommunalen Vergabegrundsätze* des Landes NRW (bis 100.000 €) tun. Ob dies verwaltungsseitig und seitens der betroffenen Fachämter in allen Fällen praktikabel ist oder einer gewünschten Flexibilität eher entgegensteht, wird prüfungsseitig zur Diskussion gestellt.

Auf Anregung der Rechnungsprüfung zu Zuständigkeitsfragen im Vergabewesen erarbeitete die Verwaltung eine Klarstellung in der **Hauptsatzung** und der **Zuständigkeitsordnung**, die vom Kreistag am 19.12.2018 beschlossen wurde (Drs. Nr. 404/18).

Im Bereich des Kommunalverfassungs- und des Haushaltsrechts befasste sich die Rechnungsprüfung mit den künftigen Änderungen, die der Landesgesetzgeber durch das **2. NKFVG** eingebracht hat. Die Auswirkungen dieser Rechtsänderungen werden ab dem Jahre 2019 greifen und vom RPA im kommenden Jahresbericht dargestellt.

Vorprüfung nach der Landeshaushaltsordnung

Nach § 103 Abs. 1 Nr. 7 GO NRW hat das Rechnungsprüfungsamt Finanzvorfälle nach § 100 Abs. 4 LHO vorzuprüfen.

Dies ist eine Vorprüfung im Auftrag des Landesrechnungshofs NRW, zu der jährlich entsprechende Prüfungen durchgeführt werden.

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Rechnungsprüfungs- ausschuss
Vorprüfung Landeshaushalt	143/18		08.11.2018

Abschlussprüfungen nach den §§ 101, 116 GO NRW

Das Rechnungsprüfungsamt hat den gesetzlichen Prüf- und Berichtspflichten in der Abschlussprüfung nachzukommen. Dazu zählen:

- Prüfung des **Jahresabschlusses**
- Prüfung des **Gesamtabschlusses**

Der Prüfung der Jahresabschlüsse und Gesamtabschlüsse liegen jeweils die von der Verwaltung (dem Kämmerer und dem Landrat) aufgestellten Entwürfe der Jahres- und Gesamtabschlüsse zu Grunde. Diese sind nach Maßgabe der §§ 101 und 116 GO NRW zu prüfen.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen (§ 95 GO NRW).

Der Jahresabschluss ist nach § 101 GO NRW dahingehend zu prüfen, ob er ein den *tatsächlichen Verhältnissen* entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses erstreckt sich darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

In die Prüfung sind die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände einzubeziehen.

Der *Lagebericht* ist dahingehend zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermittelt. Dabei ist auch darauf einzugehen, ob die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Kreises zutreffend dargestellt sind.

Im Rahmen dieser Prüfungen erfolgt auch die Prüfung der Finanzbuchhaltung und der Zahlungsabwicklung.

Der bereits Ende 2017 fertiggestellte Prüfbericht über den Jahresabschluss 2016 wurde in 2018 in den politischen Gremien beraten:

Prüfbericht	Drs. Nr.	Rechnungsprüfungsausschuss	Kreistag
Jahresabschluss 2016	372/17	21.03.2018	05.07.2018

Der Kreis hat außerdem nach § 116 GO NRW jährlich einen **Gesamtabschluss** aufzustellen. Darin hat er seinen Jahresabschluss nach § 95 GO NRW und die Jahresabschlüsse des gleichen Geschäftsjahres aller verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren¹¹.

Der bereits Ende 2017 fertiggestellte Prüfbericht über den Gesamtabschluss 2015 wurde in 2018 in den politischen Gremien beraten:

Prüfbericht	Drs. Nr.	Rechnungsprüfungsausschuss	Kreistag
Gesamtabschluss 2015	352/17	21.03.2018	05.07.2018

¹¹ Gilt nicht für Aufgabenbereiche von *untergeordneter* Bedeutung.

Prüfung und Testierung nach dem AG SGB XII NRW

Die Erstattung nach § 46a Absatz 1 SGB XII durch den Bund wird vom Land nach Maßgabe von § 46a Absatz 2 bis 5 SGB XII an die für die Ausführung des Vierten Kapitel SGB XII zuständigen Träger weitergeleitet.

Die Träger gewährleisten, dass ihre Ausgaben begründet und belegt sind und den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit entsprechen.

Sie bestätigen dieses zusammen mit dem Nachweis ihrer Ausgaben. Dem Jahresnachweis ist daneben auch ein **Testat der örtlichen Rechnungsprüfung** beizufügen (§ 7 Abs. 2 AG SGB XII NRW).

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Rechnungsprüfungsausschuss
Prüfung und Testat nach dem AG SGB XII NRW für 2017	145/18	50	08.11.2018

Prüfcontrolling 2018

Das Rechnungsprüfungsamt überprüft im Bereich seines gesamten Prüfungsspektrums regelmäßig den Fortgang von Prüfungsangelegenheiten, die Umsetzung von Prüfbemerkungen oder die Erledigung von Anmerkungen, Prüfbemerkungen, Feststellungen oder Beanstandungen seitens der Verwaltung.

Nach dem Prüfcontrolling 2010 (Drs. Nr. **417/10**) und dem Prüfcontrolling 2015 (Drs. Nr. **108/15**) hat die Rechnungsprüfung diesjährig das Prüfcontrolling 2018 für die Jahre 2013–2016 durchgeführt.

Das Prüfcontrolling wurde in der Drs. Nr. 291/18 dargestellt und im Rechnungsprüfungsausschuss am 08.11.2018 beraten.

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Rechnungsprüfungsausschuss
Prüfcontrolling 2018	291/18	alle	08.11.2018

Innenrevision nach dem SGB II

Der Kreis Düren ist Optionskommune nach dem SGB II und daher nach Maßgabe des § 6b SGB II für die entsprechenden Leistungsgewährungen zuständig.

Organisatorisch wurde hierzu die job-com (Amt 56) eingerichtet.

Die nach § 49 Abs. 2 SGB II einzurichtende *Innenrevision* wurde durch Beschluss des Kreistags nach § 103 Abs. 2 GO (alt) dem Rechnungsprüfungsamt übertragen. Dieses hat zu prüfen, ob die Leistungen nach dem SGB II unter Beachtung der gesetzlichen Bestimmungen rechtmäßig, zweckmäßig und wirtschaftlich gewährt wurden.

Das RPA prüft die Schlussrechnung der vom Bund getragenen Aufwendungen (§ 6b Abs. 2 Satz 1 SGB II).

In diesem Rahmen testiert das RPA neben der Bestätigung der Verwaltungs- und Kontrolleinheit die Ordnungsmäßigkeit der dem BMAS übermittelten Schlussrechnung.

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Rechnungsprüfungsausschuss
Innenrevision SGB II Prüfbericht für das Jahr 2017	149/18	56	08.11.2018

Überörtliche Prüfung durch die GPA NRW

Der Rechnungsprüfungsausschuss befasste sich in seiner Sitzung am 21.03.2018 auch mit den Ergebnissen der **überörtlichen Prüfung** durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (Drs. Nr. 224/17; 4/18) und der Stellungnahme der Verwaltung (Drs. Nr. 323/17). Im Ausschuss bestand Einigkeit, dass die im Prüfbericht der GPA aufgeführten Daten für eine weitere konkrete Verwendung wenig aussagekräftig seien (vgl. Drs. Nr. 129/18, TOP 2). Die Verwaltung hat diese Auffassung dem Landkreistag NRW schriftlich mitgeteilt (vgl. Drs. Nr. 186/18).

In der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 08.11.2018 befasste sich dieser zudem mit dem **GPA-Prüfbericht über Gesamtabschluss und Beteiligungen** (Drs. Nr. 292/18). Hierzu erwartete der Ausschuss eine weitere Stellungnahme seitens der Verwaltung.

Verwaltungsprüfungen / Einzelprüfberichte

Neben der Prüfung des Jahresabschlusses (einschließlich Bestätigungsvermerk und Entlastungsverfahren) prüft das RPA mit alternierenden Prüfungsschwerpunkten *allgemeine Verwaltungsbereiche* und erstellt hierüber Einzelberichte (früher: Verwaltungsprüfberichte), die dem Rechnungsprüfungsausschuss zugeleitet und dort beraten werden¹².

Diese Prüfausrichtung gewährleistet, dass das RPA nicht nur rechnungslegungsbezogene, sondern umfassende und qualitativ aussagefähige Prüfungen verschiedener Verwaltungsbereiche durchführen kann, die sowohl den Grundsätzen der Rechtmäßigkeit als auch den vom Kreistag übertragenen Prüfungsaspekten nachhaltig Rechnung tragen können.

Die Verwaltungsprüfung dokumentiert im Wesentlichen eine Rechtsprüfung und umfasst verschiedene Prüfbereiche aus der *allgemeinen* Verwaltung. Sie tritt neben die haushalts- und rechnungslegungsbezogene Prüfung des Jahresabschlusses.

Gerade die Prüfung der Verwaltung auf *Zweckmäßigkeit* und *Wirtschaftlichkeit* erlaubt dem Kreistag über den Prüfungsbericht einen umfassenden Einblick in die gesamte Verwaltung.¹³

Die allgemeine Verwaltungsprüfung ist zwar *Teil der Jahresabschlussprüfung*, ist hierbei aber losgelöst von den zeitlichen Bindungen des (abgelaufenen) Haushaltsjahres. Damit können auch aktuelle Entwicklungen aufgegriffen werden.

Die durchgeführten Verwaltungsprüfungen fließen gleichwohl in die Gesamtbeurteilung zum jeweiligen Jahresabschluss mit ein, soweit sie sich haushaltsmäßig hierauf beziehen.

¹² für das Hj. 2013 vgl. Mitteilung Drs. Nr. 57/14

¹³ *Held/Winkel u.a.*: Kommunalverfassungsrecht NRW, zu § 103 GO NRW, Erl. 3.3
GPA NRW, Kommentar Gemeindehaushaltsrecht, zu § 103 GO (NKF), Erl. 3.3

Im Jahre **2018** wurden folgende Prüfberichte der Allgemeinen Verwaltungsprüfung fertiggestellt:

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses
Bürgschaften	363/17	20	21.03.2018
Künstlersozialabgaben	17/18	02	21.03.2018
Grabungserlaubnisse nach § 13 DSchG	111/18	63	21.03.2018
Gewährung von Vorschüssen an Bedienstete	142/18	10	08.11.2018
Innenrevision job-com 2017	149/18	56	08.11.2018
Zeitvertragsarbeiten	379/17 157/18	18	21.03.2018 08.11.2018
Schulpflichtverstöße	243/18	40	08.11.2018
Eingriffe in Natur und Landschaft	245/18	66	08.11.2018
Betrieblicher Umweltschutz	246/18	66	08.11.2018
Gesundheitszeugnisse im Lebensmittelbereich	269/18	53	08.11.2018
Finanzielle Entwicklungen im Produkt "Kinder- und Jugendarbeit, Kinder- und Jugendschutz"	333/18	51	08.11.2018
Aufgaben und Tätigkeiten des Kreisbrandmeisters	338/18	38 10	08.11.2018

Diese Prüfberichte wurden im Rechnungsprüfungsausschuss beraten und erörtert. Sie werden *nicht* dem Kreistag zur Beratung zugeleitet. Gleichwohl erhalten alle Kreistagsmitglieder sämtliche Drucksachen Nummern (elektronisch oder in Papierform) mit der Möglichkeit zur Kenntnisnahme und Befassung. Gleichzeitig werden alle Prüfberichte nach ihrer Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss im Internet auf der Webseite des Kreises Düren veröffentlicht.

Prüfung von Zuwendungen

Die Prüfung von Zuwendungen ist ein weiteres Aufgabenfeld der Rechnungsprüfung, aber *keine* gesetzliche Pflichtaufgabe. Gleichwohl befasst sich das RPA regelmäßig mit zuwendungsrechtlichen Aspekten und hat hierüber bereits mehrfach berichtet.¹⁴

Im Jahre 2018 wurden folgende Zuwendungsmaßnahmen geprüft oder (zu Sachfragen oder im Rahmen der Beratung) prüfungsseitig begleitet:

Maßnahme	Amt	Fördersumme
Ausbildungszentrum in Adzopé	40	30.000,00 €
Delegationsreise nach Adzopé	40	4.466,56 €
Komm auf Tour	40	16.103,73 €
Wohnberatungsstelle	51	80.520,00 €
Jugend stärken im Quartier	51	648.370,84 €
Energetische Sanierung Jugendzeltplatz	18	55.508,30 €
Fenster austausch BK Technik, Düren, 3. Bauabschnitt	18	225.000,00 €
Fenster austausch Kreishaus, Haus B	18	2.000.000,00 €
Schulbauberatung/Fortschr. Schulentwicklungsplanung	40	140.829,57 €

Nachfolgende Zuwendungsbescheide wurden 2018 von Ämtern übersandt, wobei eine Prüfung erst zum Abschluss der Maßnahme durchgeführt wird bzw. eine Beteiligung des RPA nicht vorgesehen ist:

Maßnahme	Amt	Fördersumme
Runder Tisch gegen Gewalt an Frauen	GB	9.133,00 €
Förderung von Beratung, Ladeinfrastruktur, Elektro- und Brennstoffzellenfahrzeugen	10	59.150,00 €
"Düren_5PKW"/Energie- und Klimafonds	10	61.668,00 €
Umrüstung der Innenbeleuchtung auf LED-Technik/Haus B	18	93.886,00 €
KOMM-AN KI NRW	40	111.300,00 €
Förderung Kommunaler Integrationszentren	40	1.693.583,34 €
KOMM-AN KI NRW	40	26.050,00 €
Kommunale Koordinierung	40	163.532,16 €
Soziale Arbeit an Schulen/Bildungs- u. Teilhabepaket	40	843.331,90 €
Landessportfest 2018	40	10.468,63 €
KOMM-AN KI NRW	40	65.000,00 €
"Fonds Frühe Hilfen"	51	48.872,00 €
Feststellungsbescheid Förderung Wohnberatung	51	80.520,00 €
Investitionen neue KiTa-Plätze, Neubaumaßnahme Neue Mitte, Niederzier	51	678.456,90 €
Sanierungsmaßnahmen KiTa St. Martin, Kreuzau	51	63.368,39 €
Sanierungsmaßnahme St. Brigida, Kreuzau	51	108.054,67 €
Ausbau der K 45	65	820.200,00 €

¹⁴ vgl. Jahresprüfbericht 2006, Drs. Nr. 287/07, S. 42, Rundschreiben an alle OE vom 15.10.2007, Jahresprüfbericht 2007, Drs. Nr. 322/08, S. 150, Rundschreiben an alle OE vom 24.01.2008, Rundschreiben an alle OE vom 08.06.2010, Verwaltungsprüfbericht 2009/2010, Drs. Nr. 420/10, S. 106, Verwaltungsprüfbericht 2010/2011, Drs. Nr. 351/11, S. 17, Rundschreiben an alle OE vom 08.02.2012, Verwaltungsprüfbericht 2011/2012, Drs. Nr. 284/12, S. 94; Gemeinsames Rundschreiben Landrat/RPA an alle Organisationseinheiten vom 01.02.2018

Prüfung von Auftragsvergaben

Das Rechnungsprüfungsamt ist nach § 103 Abs. 1 Nr. 8 GO NRW für die Prüfung von Vergaben zuständig (Pflichtaufgabe).

Der Kreistag hat dem RPA die Prüfung aller Vergaben vor deren Rechtswirksamkeit übertragen, bei denen der Auftragswert 50.000 €, bei Anschlussaufträgen 20.000 € und bei Vergaben an Planer, Gutachter oder Sachverständige 15.000 € übersteigen wird.

Unberührt von diesen Regelungen bleibt die Befugnis des Rechnungsprüfungsamtes, Vergaben auch *unterhalb* der o.g. Werte oder Vergaben auch *nachträglich* noch prüfen zu können.

Die im Jahre 2018 vom RPA geprüften Auftragsvergaben sind auf der Folgeseite tabellarisch dargestellt. Sie beinhalten u.a. auch Inhouse-Vergaben (vgl. §§ 108 GWB, 1 Abs. 2 UVgO).

Vergabebezogene Aspekte behandelten aber auch die beiden Einzelprüfberichte "Zeitvertragsarbeiten" (Drs. Nrn. 379/17 und 157/18), die im Rechnungsprüfungsausschuss beraten wurden.

Geprüfte Maßnahmen 2018 nach VOL und UVgO		
Maßnahme	Amt	Auftragssumme (brutto)
Flächendeckender Breitbandausbau Los 1+2 und 3	61	12.245.291,75 €
Multifunktionsdrucksysteme	18	239.838,00 €
Multifunktionsgeräte	18	78.813,60 €
CNC-Maschine	40	149.900,00 €
TK-Anlage und Telefongeräte	10	495.000,00 €
Chemische Analytik	66	82.330,16 €
Dreiseitenkipper	65	71.102,50 €
Heckaufbaumäher	65	79.232,72 €
Rahmenvertrag Büromöbel	18	651.227,50 €
AQTIV-Zentrum	56	329.893,60 €
Werkstattjahr	56	95.040,00 €
Nachauftrag Sprungbrett	56	79.044,00 €
Nachauftrag AQTIV-Zentrum	56	32.989,36 €
Errichtung webbasierter regionalen Stellenbörse	56	186.830,00 €
Aktivierungshilfen U 25	56	949.252,00 €
Geprüfte Inhouse-Vergaben		
Beratung Selbstständige	56	70.000,00 €
GASTRO-FIT VII	56	169.992,00 €
Bewerbungstraining	56	72.974,53 €
Kompetenzcheck 2018	56	69.619,20 €
Ausbildungsbegleitende Hilfen	56	242.254,76 €
Berufsausbildung i.a.E. (BaE)	56	709.650,00 €
Optionsziehung für 2019 Sprungbrett	56	206.079,48 €
Sprungbrett Nachauftrag	56	39.522,00 €
KiA-Kompetent in Arbeit (Neuanfang)	56	683.867,10 €
Beratung von Selbstständigen	56	134.000,00 €
MILA III	56	323.211,19 €
GANZIL X	56	398.485,86 €
Facility Management	56	103.229,76 €
INTEGRA IX	56	243.167,52 €
Kompetenzcheck 2018	56	67.522,26 €
Bewerbungstraining	56	45.593,54 €
Bewerbungscenter	56	34.911,10 €
Geprüfte Maßnahmen 2018 nach VOB		
Sanierung Aufzugsanlage Berufskolleg Nelly Pütz	18	aufgehoben
Errichtung eines unterirdischen Löschwasserbehälters	18	116.630,61 €
Zeitvertrag 1 Dachdecker – und Klempnerarbeiten	18	52.572,30 €
Zeitvertrag 2 Dachdecker – und Klempnerarbeiten	18	55.608,70 €
Zeitvertrag 1 Trockenbau – und Putzarbeiten	18	43.316,00 €
Zeitvertrag 2 Trockenbau – und Putzarbeiten	18	45.077,20 €
Zeitvertrag Tischlerarbeiten	18	21.219,01 €
Zeitvertrag 1 Parkettarbeiten	18	19.896,80 €
Zeitvertrag 2 Parkettarbeiten	18	19.986,05 €
Zeitvertrag 1 Metall- und Stahlbauarbeiten	18	55.632,50 €
Zeitvertrag 2 Metall- und Stahlbauarbeiten	18	70.613,41 €
Zeitvertrag 1 Maler- und Lackierarbeiten	18	16.633,82 €
Zeitvertrag 2 Maler- und Lackierarbeiten	18	24.243,87 €
Zeitvertrag 1 Bodenbelagsarbeiten	18	28.857,50 €
Zeitvertrag 2 Bodenbelagsarbeiten	18	31.344,60 €
Zeitvertrag 1 Heizanlagen und zentrale Wassererwärmungsanlagen	18	40.590,90 €
Zeitvertrag 2 Heizanlagen und zentrale Wassererwärmungsanlagen	18	45.600,80 €

Zeitvertrag 1 Nieder- und Mittelspannungsanlagen	18	66.318,70 €
Zeitvertrag 2 Nieder- und Mittelspannungsanlagen	18	70.373,17 €
Austausch der Beleuchtung in LED-Technik, 3.u.4. OG, Kreishaus	18	130.493,12 €
Erweiterung der elektrischen Hauptverteilung, Kreishaus	18	89.051,82 €
Energetische Sanierung Flachdach feuerschutztechnisches Zentrum	18	140.200,18 €
Wärmedämmarbeiten Fassade feuerschutztechnisches Zentrum	18	72.186,23 €
Sanierung Kreisstraßen, Los 1	65	67.397,57 €
Sanierung Kreisstraßen, Los 2	65	260.983,85 €
Sanierung Kreisstraßen, Los 3	65	469.552,30 €
Sanierung Kreisstraßen, Los 4	65	45.038,12 €
Ausbau der K 29, Schneidhausen, Nachtrag 1	65	29.988,00 €
Sanierung Kreisstraßen 2017, K 48, Nachtrag 1	65	191.427,39 €
Geprüfte Maßnahmen 2018, freiberufliche Leistungen		
Planungsleistungen zur Erneuerung der Fensteranlagen, VgV-Verfahren	18	221.516,60 €
Schulentwicklungsplanung und Schulbauberatung	18	140.829,57 €
Planungsleistungen zur Umsetzung des Klimaschutz-Teilkonzeptes, Fahrzeughalle FTZ	18	34.995,84 €
Planungsleistungen zum Ausbau der K 17	65	98.755,40 €
Planungsleistungen zum Ausbau der K 17	65	126.206,84 €
Planungsleistungen zum Landschaftsplan 2, Ruraue	66	153.313,87 €
Planungsleistungen Bahnradweg Aachen-Jülich	65	67.934,92 €
Machbarkeitsstudie Radschnellverbindung Düren-Jülich mit Variantenvergleich	65	31.535,00 €
Wachstumsinitiative, VgV-Verfahren	61	221.149,60 €
Planungsleistungen Rahmenvertrag Straßeninstandsetzung Kreisstraßen	65	172.065,78 €

Prüfung der Zahlungsabwicklung

Zur Zahlungsabwicklung gehören die Annahme von Einzahlungen, die Leistung von Auszahlungen und die Verwaltung der Finanzmittel (§ 30 Abs. 1 GemHVO).

Im Rahmen der Finanzbuchhaltung der Kommune ist die Zahlungsabwicklung (früher: Kreiskasse) ordnungsgemäß und sicher zu erledigen (§ 93 GO NRW).

Nach § 103 Abs. 1 Nr. 5 GO NRW obliegt der örtlichen Rechnungsprüfung die dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung.

Diese ist mindestens einmal jährlich unvermutet zu prüfen (§ 30 Abs. 5 GemHVO). Zahlungen des Sonderhaushalts sind ebenfalls zu prüfen (vgl. § 16 Abs. 2 GemHVO).

Prüfbericht	Drs. Nr.	Amt	Rechnungsprüfungsausschuss
Unvermutete Prüfung Zahlungsabwicklung	385/18	20	N.N.

Betätigungsprüfung

Die Betätigungsprüfung (§ 103 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW i.V.m. § 4 Abs. 3 Nr. 3 RPO) erstreckt sich auf die Betätigung des Kreises in Unternehmen in privater Rechtsform, an denen der Kreis allein oder teilweise, unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist.¹⁵

Sie ist im eigentlichen Sinne keine Prüfung des wirtschaftlichen Unternehmens, sondern des Kreises.¹⁶

Beteiligungsbezogene Aspekte finden auch Beachtung bei der Prüfung der **Gesamtabschlüsse** nach § 116 GO NRW. Hier sind die Beteiligungen bzw. Gesellschaften des Kreises in die Prüfungshandlungen mit einzubeziehen.

Zur Thematik des Beteiligungswesens wird auch auf die Erkenntnisse der **Gemeindeprüfungsanstalt** im Bericht Drs. Nr. 263/18 hingewiesen.

Korruptionsprävention

Korruptionsbekämpfung ist nicht nur alleine eine den Strafverfolgungsbehörden obliegende Aufgabe, sondern auch die einzelnen Behörden müssen für sich selbst Maßnahmen ergreifen, um der Korruption Einhalt zu gebieten¹⁷.

Korruptionsgefährdete Bereiche sind insbesondere dort anzunehmen, wo auf Aufträge, Fördermittel oder auf Genehmigungen, Gebote und Verbote Einfluss genommen werden kann (vgl. § 19 Abs. 2 KorruptionsbG NRW).

Korruptionsbekämpfende Maßnahmen und Vorkehrungen sind daher primär Aufgabe der Verwaltung, der Verwaltungsleitung und insbesondere der Führungskräfte im Hause. Dies zu überprüfen und die Verwaltung zu beraten, ist Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes als Prüfeinrichtung i.S.d. § 2 KorruptionsbG NRW.

Die Rechnungsprüfung hat zwischenzeitlich korruptionsbezogene Aspekte in *jeder* Verwaltungsprüfung implementiert und betrachtet regelmäßig die Maßnahmen und Vorkehrungen der Verwaltung zu den Aspekten Informationspflicht, Belehrung und Kontrolle, Korruptionsbekämpfung als Führungsaufgabe, Vier-Augen-Prinzip, Rotationsprinzip, Anzeigepflichten und Sensibilisierung der Beschäftigten¹⁸.

¹⁵ s. hierzu auch Verwaltungsprüfbericht 2011/2012 (Drs. Nr. 284/12) und Einzelbericht (Drs. Nr. 303/13)

¹⁶ *Held/Winkel* u.a.: Kommunalverfassungsrecht NRW, Rn. 3 zu § 103 GO; vgl. MittKGSt 1988, S. 95

¹⁷ OVG NRW, U. v. 22.11.2001, 1 A 4855/99

¹⁸ vgl. Verwaltungsprüfbericht 2009/2010 (Drs. Nr. 420/10, S. 124 ff.)

Einrichtung einer Innenrevision

Nach den Veruntreuungsstraftaten in der Leistungsverwaltung im Jahre 2016 hatte die Verwaltung die Einrichtung einer Stabsstelle „*Innenrevision*“ als „verwaltungsinterne Kontrollinstanz“ angekündigt (vgl. Drs. Nr. 351/17).

Da die Einrichtung einer solchen Organisationseinheit auch das Wirkungsfeld der örtlichen Rechnungsprüfung tangiert, nahm das RPA hierzu aus *fachlicher* Sicht im Wege einer *gutachtlichen Bewertung* Stellung. Gleichzeitig bewertete das RPA diese Organisationsentscheidung unter den Aspekten der *Zweckmäßigkeit* und *Effizienz* (§ 4 Abs. 3 RPO).

Die vollständige Stellungnahme und gutachtliche Bewertung des Rechnungsprüfungsamtes war als Anlage der Drs. Nr. 388/17 beigefügt und enthält eine vertiefende und substantiierte Darstellung zu der Thematik.¹⁹

Nach der Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss am 19.12.2017 strengte die Verwaltung weitere Überlegungen zum Fortgang der Angelegenheit an.

Nach den anfänglichen Planungen, die Innenrevision als eine dem Landrat unterstellte *Stabsstelle* zu organisieren und personell zu besetzen (**3,0** VZÄ), entschied sich die Verwaltung nach eingehenden Gesprächen mit der Leitung des RPA letztlich dafür, die Innenrevision mit einem reduzierten Stellenumfang (**1,0** VZÄ Prüferstelle) im *Rechnungsprüfungsamt* zu verorten und die dortige Revisionsfunktion (neben der Innenrevision nach dem SGB II) zu stärken. Der Kreistag wurde durch die Vorlage **439/18** informiert und hat die Rechnungsprüfungsordnung in seiner Sitzung am 19.12.2018 entsprechend angepasst.

Mit der Änderung der Rechnungsprüfungsordnung und der textlichen Erweiterung um die Formulierung "Innenrevision" erwächst für die örtliche Rechnungsprüfung indes **keine** völlig neue Aufgabe. Der Kreistagsbeschluss hat daher keine konstitutive, sondern eher eine deklaratorische Wirkung. Die nunmehr vorgenommene Verortung der Innenrevision in das RPA entspricht nämlich vollumfänglich der im RPA-Gutachten 388/17 dargelegten und langjährig anerkannten Funktion kommunaler Rechnungsprüfungsämter als Institutionen der Finanzkontrolle, Prüfung und Revision.

Flankiert und gestützt wird diese Ausrichtung zwischenzeitlich auch durch das **2. NKFVG**, das die Pflichtaufgaben des Rechnungsprüfungsamtes nunmehr ausdrücklich um die Prüfung der *Wirksamkeit interner Kontrollen im Rahmen des internen Kontrollsystems* erweitert hat.

¹⁹ Weiterführend *Kämmerling*: Kommunale Rechnungsprüfung und Revision, in: Verwaltungsrundschau, 8/2018, S. 264 ff.

Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses

Der Rechnungsprüfungsausschuss tagte am 21.03.2018 und 08.11.2018. Auf der Tagesordnung standen neben dem Prüfbericht über den Jahresabschluss 2016 und dem Gesamtabchluss 2015 u.a. die im Jahre 2018 fertiggestellten Einzelprüfberichte. Hierzu wird auf die Übersicht auf → Seite 16 hingewiesen.

Sitzungen des Kreistags

Der Kreistag befasste sich am 22.03.2018 mit dem Jahresbericht des RPA für das Jahr 2017 (Drs. Nr. 59/18), dem RPA-Gutachten zur Revision (Drs. Nr. 388/17) sowie der Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss 2015 (Drs. Nr. 222/17). Am 05.07.2018 befasste sich der Kreistag mit der Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss 2016 und den Gesamtabchluss 2015. Beide waren zuvor auf Grundlage von RPA-Prüfberichten im Rechnungsprüfungsausschuss beraten worden. Am 19.12.2018 beschloss der Kreistag die Änderung der Rechnungsprüfungsordnung (Verortung der Innenrevision).

Die Öffentlichkeit der Rechnungsprüfung

Das kommunale Verwaltungswesen ist grundsätzlich öffentlicher Art. Auch die Sitzungen des Kreistags sind öffentlich (§ 48 Abs. 2 Satz 1 KrO NRW). Die Öffentlichkeit kann jedoch für Angelegenheiten *einer bestimmten Art* ausgeschlossen werden (§ 48 Abs. 2 Satz 2 KrO NRW). Es ist anerkannt, dass Angelegenheiten der Rechnungsprüfung darunter fallen können. Daher sind sie gem. § 4 der Geschäftsordnung des Kreistags grundsätzlich nicht-öffentlicher Art.

Nach Maßgabe verwaltungsgerichtlicher Rechtsprechung erstreckt sich die Nichtöffentlichkeit von Prüfberichten aber grundsätzlich nur auf die Beratung, nicht aber auf das Beratungsergebnis und die Beratungsunterlagen. Demnach können die Berichte (unter Wahrung des Datenschutzes) auch **veröffentlicht** werden.²⁰

Der Kreistag hatte bereits seit dem Haushaltsjahr 2006 die Prüfberichte der Rechnungsprüfung durch Beschluss als für die Öffentlichkeit zugänglich erklärt. Mit Beschluss vom 24.06.2015 (Drs. Nr. 241/15, TOP 29) hat der Kreistag erneut bestätigt, dass sämtliche Einzelprüfberichte des Rechnungsprüfungsamtes *nach* ihrer Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss im Internet auf der Webseite des Kreises Düren²¹ veröffentlicht werden können. Personen- oder firmenbezogene Daten werden hierbei anonymisiert.

²⁰ vgl. *Kämmerling*: Zur Öffentlichkeit der kommunalen Rechnungsprüfung, in: der gemeindehaushalt 2012, S. 181 ff.

²¹ www.kreis-dueren.de → Bürgerservice → Virtuelles Kreishaus → 14 Rechnungsprüfungsamt → Downloads/Links

Vertragsmanagement

Die Rechnungsprüfung hatte im Jahre 2018 begonnen, Aspekte eines Vertragsmanagements bzw. eines Vertragsregisters in der Kreisverwaltung Düren prüfungsseitig zu betrachten. Dieses Prüfgebiet umfasst zahlreiche Prüfbereiche in unterschiedlicher Weise, darunter:

- Jahresabschlussprüfungen
 - z.B. Forderungsmanagement, Verbindlichkeitspiegel
- Verwaltungsprüfungen
- Prüfung von Auftragsvergaben
- Begründende Unterlagen Finanzbuchhaltung und Zahlungsabwicklung
- Risikobewertung
- Internes Kontrollsystem
- Revision und Korruptionsprävention

In einem Rundschreiben vom 11.12.2017 wurden die Organisationseinheiten daher auf Grundlage des § 103 Abs. 4 GO NRW und § 6 der Rechnungsprüfungsordnung gebeten, ab dem Haushaltsjahr **2018** dem Rechnungsprüfungsamt *sämtliche*, künftig abgeschlossene Vertragswerke ab einer Wertgrenze von 10.000 € (netto, ohne MWSt.) nach ihrer Unterzeichnung durch die Unterschriftsbefugten in *Ablichtung* zuzuleiten.

In einer Halbjahresbilanz stellte das Rechnungsprüfungsamt fest, dass aus den Fachämtern bisher nur eine relativ geringe Anzahl an Verträgen vorgelegt worden ist. Dies kann zwar durchaus zutreffend sein, muss allerdings doch angesichts der Größe des Kreises, der Vielfalt von Verwaltungsaufgaben und der zu erwartenden Größenordnung finanzieller Transaktionen, die vertraglich begründet sind, hinterfragt werden.

Das Rechnungsprüfungsamt hat daher mit Rundschreiben vom 22.06.2018 nochmals für die Thematik sensibilisiert und um Prüfung gebeten, ob dem RPA tatsächlich (bisher) alle Vertragsangelegenheiten ab 10.000 € vorgelegt worden waren. Die meisten Verträge wurden hiernach durch das **Amt 18 (Gebäudemanagement)** vorgelegt. Es bleibt zu hoffen, dass die (übrigen) Organisationseinheiten dem Aufruf der Rechnungsprüfung nunmehr nachgekommen sind. Eine Vollständigkeitsgarantie kann die örtliche Rechnungsprüfung allerdings nicht abgeben.

Alphabetisches Verzeichnis der Prüfungen ab 2006

Zur Qualitätssicherung, Dokumentation und als Grundlage für die mehrjährigen Prüfungsplanungen erfasst das Rechnungsprüfungsamt seit dem Jahre **2006** kontinuierlich und strukturiert die Prüfungsfelder und –themen, mit denen sich das RPA im Rahmen seiner Abschluss-, Verwaltungs- und Vergabeprüfungen befasst hat.

Diese Erfassung dient als *Fundstellenverzeichnis* und dokumentiert, welche Fachbereiche bisher geprüft worden sind und (damit) in welchen Fachbereichen sich die Prüferinnen und Prüfer Kenntnisse erworben und wo sie Erfahrungswerte gesammelt haben. Dies gilt auch für Aspekte der Korruptionsprävention, die zwischenzeitlich in jeder Verwaltungsprüfung thematisiert werden.

Einen Überblick über die zahlreichen Prüfungsfelder des Rechnungsprüfungsamtes zeigt die folgeseitige Tabelle, die kontinuierlich fortgeführt, aktualisiert und weiter spezifiziert wird, ohne den Anspruch auf Vollständigkeit zu erheben.

Die Tabelle enthält nicht sämtliche (Teil)Themen, bietet aber aussagefähige Anhaltspunkte über die größeren Themenbereiche der letzten 12 Jahre.

Darüber hinaus beinhalten die Prüfberichte über die **Jahresabschlüsse** weitere Themenfelder, die hier *nicht* explizit aufgeführt wurden, die sich aber aus den Prüfinhalten des § 101 GO NRW ergeben, darunter

- Finanzbuchhaltung, Zahlungsabwicklung
- Inventur, Inventar, Bewertung, Bilanzpositionen
- Ergebnis- und Finanzrechnung
- Ermächtigungen und Ermächtigungübertragungen
- üpl./apl. Ausgaben
- Restebildung
- Forderungs- und Verbindlichkeitspiegel
- Lagebericht, Chancen und Risiken, Kennzahlen
- Risikoorientierter Prüfungsansatz
- Internes Kontrollsystem
- Bestätigungsvermerk u.v.m.

Das alphabetische Verzeichnis ist als **Anlage** dem Bericht beigelegt.

Anlage zum RPA Jahresbericht 2018 (Drs. Nr. 74/19)

Thema	Fundstelle
Abfallwirtschaft	EinzelB Drs. Nr. 357/13
Abgabe amtlicher Veröffentlichungen	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Abschlussprüfung, Wesentlichkeit	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Abschreibungen	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Adoptionsvermittlung und Pflegekinderdienst	EinzelB Drs. Nr. 314/17
ADV-Prüfung – sh. Finanzsoftware I und II	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Allgemeine Gefahrenabwehr mit Schwerpunkt Gewerberecht	EinzelB Drs. Nr. 394/14
Allgemeine Rücklage	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Amtshilfeersuchen des Landeskriminalamtes	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Anordnungswesen der Ämter	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Apothekenangelegenheiten	EinzelB Drs. Nr. 53/16
Arbeitsschutz	EinzelB Drs. Nr. 306/15
Arbeitszeit bei Teilzeitbeschäftigten	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Asylwesen	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Aufgaben nach dem Betreuungsgesetz	EinzelB Drs. Nr. 347/16
Ausbildung, Lagefestpunktfeld, Vermessungen und Kartographie	EinzelB Drs. Nr. 377/17
Ausräumverfahren zum VwPB 2008/2009 (Drs. Nr. 267/09)	Drs. 17/10
Ausräumverfahren zum VwPB 2009/2010 (Drs. Nr. 420/10)	Drs. Nr. 26/11
Ausräumverfahren zum VwPB 2010/2011 (Drs. Nr. 351/11)	Drs. Nr. 479/11
Ausräumverfahren zum VwPB 2011/2012 (Drs. Nr. 284/12)	Drs. Nr. 64/13
Außerschulische Lernorte	EinzelB Drs. Nr. 301/14
Auswahlgespräche, Durchführung	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Bagatellaufträge	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
BaföG	EinzelB Drs. Nr. 65/17
Bauordnung und Wohnungswesen	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
BeamtVG – "Kann"-Zeiten	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Bearbeitungsdauern und Prüfungsverfahren	EinzelB Drs. Nr. 290/16 EinzelB Drs. Nr. 403/16
Beihilfen nach Art. 107 AEUV	EinzelB Drs. Nr. 402/14
Beihilfestelle	EinzelB Drs. Nr. 238/16
Belegprüfung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Belegprüfung Betriebskostenzuschüsse an Tageseinrichtungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Beratungen und Leistungen in sonstigen sozialen Angelegenheiten	EinzelB Drs. Nr. 47/15
Betätigungsprüfung	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 EinzelB Drs. Nr. 303/13
Beteiligung RPA durch die Verwaltung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 Gutachten Drs. Nr. 388/17
Beteiligungen / Betätigungsprüfungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Beteiligungen des Kreises Düren	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Betreuungsgesetz	EinzelB Drs. Nr. 347/16
Betreuungswesen	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Betrieblicher Umweltschutz	EinzelB Drs. Nr. 246/18
Betriebskostenzuschüsse an Träger öff. Jugendarbeit	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Betriebskostenzuschüsse offene Jugendarbeit	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Beurteilungen im Rahmen von Stellenbesetzungen	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Beurteilungsrichtlinien	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Bevölkerungsschutz	EinzelB 2017 Drs. Nr. 192/17

Bewirtschaftung der Ausgaben	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Bildung von Haushaltsresten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Bildung von Kassenresten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Biologische Station im Kreis Düren e.V. (Sonderberichte)	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Biologische Station im Kreis Düren – JA 2012	EinzelB Drs. Nr. 122/13
Bodenschutz	EinzelB Drs. Nr. 262/16
Bürgschaften	EinzelB Drs. Nr. 363/17
Bundesausbildungsförderungsgesetz	EinzelB Drs. Nr. 65/17
Burgenmuseum Nideggen	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Bußgelder VerkehrsOwi/Polizeianzeigen	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Controlling und Haushaltssperre	JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Datenschutz	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Deckungsfähigkeit	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Delegationsaufgaben	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Delegationskommunen, Ergänzende Prüfung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Delegierte Aufgaben (Soziales), Prüfung	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2015 Drs. Nr. 222/17
Denkmalschutz	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
DGA (Dürener Gesellschaft f. Arbeitsförderung)	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
DKB – BTG etc., Neustrukturierung	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Dringlichkeitsentscheidungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Drogenberatungsstelle / Gesundheitswesen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Druck- und Papierkosten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
EC Mastercards	EinzelB Drs. Nr. 290/16
EG-beihilfekonforme Finanzierung kommunaler Leistungen	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 EinzelB Drs. Nr. 402/14
Einbürgerungsstelle, Organisatorische Einbindung	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Eingliederungshilfe I	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Eingliederungshilfe II	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Eingriffe in Natur und Landschaft	EinzelB Drs. Nr. 245/18
Einzelberichtswesens, Einführung	EinzelB Drs. Nr. 57/14
Elterngeld	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Entschädigungen/Abrechnungen im Sitzungsdienst	EinzelB Drs. Nr. 54/16
Ergebnis- und Finanzrechnung	JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Erhebung der Kreisumlage	EinzelB Drs. Nr. 219/17
Ermächtigungsübertragungen	JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Eröffnungsbilanz	EinzelB Drs. Nr. 181/09
Erziehungsberatungsstellen	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
EU-Beihilfen	EinzelB Drs. Nr. 402/14
Evaluierung Prüftätigkeit	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Externe Beratung der Verwaltung	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Fernmeldegebühren	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Feuerschutzwesen	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Finanzielle Entwicklungen im Produkt "Kinder- und Jugendarbeit, Kinder- und Jugendschutz"	EinzelB Drs. Nr. 333/18
Finanzsoftware I und II	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Fleischhygieneuntersuchungen (Gebühren)	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12

Fördergelder an Dritte, Weiterleitung	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Fördergelder, Rückforderung	EinzelB Drs. Nr. 392/17
Förderschulen	EinzelB Drs. Nr. 248/14
Fortbildung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 EinzelB Drs. Nr. 263/15
Frauenberatungsstelle	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Fuhrparkmanagement	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Gebühren für Grabungserlaubnisse nach § 13 DSchG	EinzelB Drs. Nr. 111/18
Gefahrenabwehr	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Geldwerte Vorteile	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Gesamtabschluss 2010, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 132/13
Gesamtabschluss 2011, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 305/14
Gesamtabschluss 2015, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 352/17
Gesetz zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabchlüsse	Drs. Nr. 230/15
Gesundheitswesen / Drogenberatungsstelle	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Gesundheitszeugnisse im Lebensmittelbereich	EinzelB Drs. Nr. 269/18
Gewährung von Vorschüssen an Bedienstete	EinzelB Drs. Nr. 142/18
GIS, Gründung	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Glasmalereimuseum, deutsches	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Grabungserlaubnisse nach § 13 DSchG, Gebühren	EinzelB Drs. Nr. 111/18
Großraum- und Schwerverkehr	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Gutachten GO - GemHVO	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
GWS	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Haushaltsorganisatorische Regelungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Haushaltsplan, Einhaltung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Haushaltsrechtliche Feststellungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Haushaltssatzung, Haushaltsplan und Anlagen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Haushaltssicherungskonzept	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Hausmeisterdienste	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Heilpraktikergesetz	EinzelB Drs. Nr. 242/15
Heimaufsicht	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Heizenergiekosten im Kreishaus	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Hilfen in anderen Lebenslagen – SGB XII	EinzelB Dr. Nr. 384/17
Hilfe zur Erziehung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
IN VIA Düren-Jülich	EinzelB Drs. Nr. 173/14
Infektionshygiene	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Infektionsschutz	EinzelB Drs. Nr. 346/16
Informationen und Transparenz in den Gesellschaften	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Informationsfreiheit und Rechnungsprüfung	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Innenrevision (Rechnungsprüfung und Revision)	Gutachten Drs. Nr. 388/17
Internes Kontrollsystem (IKS)	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Interne Kontrollsysteme in der Leistungsverwaltung	EinzelB Drs. Nr. 53/14
Inventur und Inventar	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Investitionskostenförderung abm. Pflegeeinrichtungen	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Investitionskostenzuschüsse nach Pfg NW	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Investitionsmaßnahmen, Wirtschaftlichkeitsaspekte	EinzelB Drs. Nr. 138/16
IT, Neuausrichtung	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Jagdwesen	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Jahresabschluss 2008, Prüfbericht	JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Jahresabschluss 2009, Prüfbericht	JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Jahresabschluss 2010, Prüfbericht	JA 2010 Drs. Nr. 227/12

Jahresabschluss 2011, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 184/13
Jahresabschluss 2012, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 108/14
Jahresabschluss 2013, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 197/15
Jahresabschluss 2014, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 289/15
Jahresabschluss 2015, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 222/17
Jahresabschluss 2016, Prüfbericht	EinzelB Drs. Nr. 372/17
Jahresrechnung 2006, Prüfbemerkungen	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Jahresbericht des Rechnungsprüfungsamtes für 2017	Drs. Nr. 59/18
Jahresrechnung 2007 und 2006, Prüfbemerkungen	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Jahresrechnung allgemein	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Jahresrechnung, Abschlussdaten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Jugendgerichtshilfe	EinzelB Drs. Nr. 195/14
Jugendzeltplatz "Finkenheide"	EinzelB Drs. Nr. 184/14
Kassenkredite und Zinsmanagement	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Kassenprüfungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Karthographie, Lagefestpunktfeld, Vermessungen und Ausbildung	EinzelB Drs. Nr. 377/17
Kfz-Steuern, Rückstände	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Kinder- und Jugendarbeit, Kinder- und Jugendschutz, Finanzielle Entwicklungen im Produkt	EinzelB Drs. Nr. 333/18
Kindergartenelternbeiträge	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Kindergartenwesen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Kindergartenwesen U 3 – Ausbau	EinzelB Drs. Nr. 109/15
Kindertageseinrichtungen – Finanzsituation	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Konjunkturpaket II	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Korruptionsbekämpfung und Dienstpflichten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
KorruptionsG, Anzeigepflichten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Korruptionsgefährdete Bereiche	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Korruptionsprävention	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 Gutachten Drs. Nr. 388/17 (S. 24)
Korruptionsprävention, Veröffentlichungspflichten	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Kostenermittlung und Ingenieurhonorar	EinzelB Drs. Nr. 177/14
Kostenrechnende Einrichtungen / Gebührenwesen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Kreditaufnahmen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Kreisumlage	EinzelB Drs. Nr. 219/17
Kreisbrandmeister, Aufgaben und Tätigkeiten	EinzelB Drs. Nr. 338/18
Kreisstraßen, Brücken, Radwege	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Kriegsgräberpflege	EinzelB Drs. Nr. 63/14
Kriegsgräberstätten	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Kulturförderung	EinzelB Drs. Nr. 277/13
Künstlersozialabgaben	EinzelB Drs. Nr. 17/18
Lagefestpunktfeld, Vermessungen, Karthographie und Ausbildung	EinzelB Drs. Nr. 377/17
Landschaft als Erlebnis- und Erholungszeitraum	EinzelB Drs. Nr. 54/13
Landschaftsgesetz, Ersatzgelder	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Laufende Hilfe zur Pflege in Einrichtungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Lebensmittelbereich, Gesundheitszeugnisse	EinzelB Drs. Nr. 269/18
Lebensmittelüberwachung	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Leistungen nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz (BAföG)	EinzelB Drs. 65/17
Leitfaden "Die örtliche Rechnungsprüfung"	EinzelB Drs. Nr. 208/14
Mastercards	EinzelB Drs. Nr. 290/16

Medienzentrum	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Methodik der Prüfung	JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11
Mitgliedschaften in Vereinen	EinzelB Drs. Nr. 287/16
Mitteilungsverordnung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Namensänderungen	EinzelB Drs. Nr. 323/16
Natur- und Landschaft	EinzelB Drs. Nr. 245/18
Nebentätigkeit und Sonderurlaub	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Nebentätigkeiten des Landrats	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Nebentätigkeiten in Gesellschaften	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Nebentätigkeitsrecht	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Niederschlagungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
ÖPNV	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Personalmanagement	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Personenstandswesen	EinzelB Drs. Nr. 323/16
Pflegekinderdienst und Adoptionsvermittlung	EinzelB Drs. 314/17
Pflegestützpunkte	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Pflegeversicherungsgesetz	EinzelB Drs. Nr. 275/17
Pflegewohngeld	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Prüfauftrag (und Grundlagen)	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Prüfbericht und seine Behandlung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Prüfberichte – Übersicht	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Prüfcontrolling 2006 – 2009	separate Drs. Nr. 417/10
Prüfcontrolling 2008/09 - 2011/12	EinzelB Drs. Nr. 108/15
Prüfcontrolling 2018	EinzelB Drs. Nr. 291/18
Prüfnomenklatur	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Prüfumfang und –gegenstand	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Prüfung, Durchführung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Prüfung der Aufgaben und Tätigkeiten des Kreisbrandmeisters	EinzelB Drs. Nr. 338/18
Prüfung von Bürgschaften	EinzelB Drs. Nr. 363/17
Prüfung von Künstlersozialabgaben	EinzelB Drs. Nr. 17/18
Prüfungsmaßstäbe	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Prüfungsspiegel ("Gliederung")	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Prüfungsunterlagen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Prüfungsverfahren und Bearbeitungsdauern	EinzelB Drs. Nr. 403/16
Psychiatrische Hilfen und weitere Gesundheitshilfen	EinzelB Drs. Nr. 333/14
Radwegebau	EinzelB Drs. Nr. 365/14
Realisierung Zwangsstilllegungsgebühren	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08

Rechnungsabgrenzungen	JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Rechnungsprüfung, Auskunftsrechte	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Rechnungsprüfung, Produkte	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Rechnungsprüfung und Revision	Gutachten Drs. Nr. 388/17
Rechnungsprüfungsamt (iwS), Rechtsstellung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 EinzelB Drs. Nr. 208/14
Rechnungsprüfungsamt, Aufgaben und Zuständigkeiten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 EinzelB Drs. Nr. 208/14
Rechnungsprüfungsamt, Aufsichtsbehördliche Prüfung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Rechnungsprüfungsamt, Beratung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Rechnungsprüfungsamt, Gutachten Rechtsstellung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Rechnungsprüfungsamt, Personalsituation und Aufgabenentwicklung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Rechnungsprüfungsamt, Prüfungsbemerkungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Rechnungsprüfungsamt, Sonderprüfungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Rechnungsprüfungsausschuss, Zuständigkeit	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Rechnungsprüfungsordnung und Dienstanweisung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Rechnungsprüfungsordnung, Änderung	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Rechtsangelegenheiten	EinzelB Drs. Nr. 98/15
Reisekosten	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 EinzelB Drs. Nr. 363/14
Restebildung / Übertragungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Restnutzungsdauern, Örtlich festgelegte	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Rettungsdienst (sh. a. Bevölkerungsschutz)	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Revision, Rechnungsprüfung und ...	Gutachten Drs. Nr. 388/17
Rotationsprinzip nach § 21 KorruptionsbG	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 EinzelB Drs. Nr. 238/16
Rückforderung von Fördergeldern	EinzelB Drs. Nr. 392/17
Schornsteinfegerwesen	EinzelB Drs. Nr. 297/16
Schulbezogene Jugendarbeit	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Schuldnerberatung	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Schülerfahrkostenerstattung	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Schulpauschale	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Schulpflichtverstöße	EinzelB Drs. Nr. 243/18
Schwachstellenanalyse	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Schwarzarbeit, Bekämpfung	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Schwerbehindertenstelle	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
SGB II – Leistungen (Zusammenfassung)	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
SGB II, Innenrevision - 2012	EinzelB Drs. Nr. 16/13
SGB II, Innenrevision - 2013	EinzelB Drs. Nr. 469/13
SGB II, Innenrevision – 2014	EinzelB Drs. Nr. 95/15

SGB II, Innenrevision - 2015	EinzelB Drs. Nr. 131/16
SGB II, Innenrevision – 2016	EinzelB Drs. Nr. 121/17
SGB II, Innenrevision – 2017	EinzelB Drs. Nr. 149/18
SGB II, Innenrevision – Einzelfälle - - Gemeinde Aldenhoven - Gemeinde Titz - Gemeinde Vettweiß - Gemeinde Nörvenich	EinzelB Drs. Nr. 339/13 EinzelB Drs. Nr. 54/14 EinzelB Drs. Nr. 142/14 EinzelB Drs. Nr. 235/15
SGB XII – Bestandsaufnahme	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
SGB XII, Einzelfallprüfung	EinzelB Drs. Nr. 353/14
SGB XII – Hilfen in anderen Lebenslagen	EinzelB Drs. Nr. 384/17
SGB XII - Kostenerstattung	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
SGB XII, Testat – 2013	EinzelB Drs. Nr. 172/14
SGB XII, Testat – 2014	EinzelB Drs. Nr. 187/15
SGB XII, Testat – 2015	EinzelB Drs. Nr. 170/16
SGB XII, Testat – 2016	EinzelB Drs. Nr. 103/17
SGB XII, Testat – 2017	EinzelB Drs. Nr. 145/18
Sitzungen der politischen Gremien	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Sonderhaushalt	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 JA 2009 Drs. Nr. 141/11 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Sonderurlaub und Nebentätigkeit	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Sozialamt, Kostenerstattung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Sponsoring(bericht)	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Sponsoring – und Spendenbericht 2011	EinzelB Drs. Nr. 402/12
Sportförderung	EinzelB Drs. Nr. 155/13
Sprachförderprojekt "Rucksack in der Grundschule"	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Stellenbesetzungen, Tätigkeit des Personalrats	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Stellenbesetzungsverfahren	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Stellenbewertungskommission	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Straßenverkehrsamt, Kassenfehlbetrag	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Struktur- und Orientierungsdaten des Kreises Düren	EöB 2008 Drs. Nr. 181/09
Telefoniewesen	EinzelB 2017 Drs. Nr. 313/17
Tiergesundheit/Tierschutz	EinzelB Drs. Nr. 67/14
Tourismusbereich	EinzelB Drs. Nr. 178/13
TUIV, Datensicherheit und Internet	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Über- und außerplanmäßige Ausgaben	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Umgang mit Werkzeug im Bauhof und bei Hausmeisterdiensten	Drs .Nr. 292/18
Umweltmedizin	EinzelB Drs. Nr. 346/16
Umweltschutz	EinzelB Drs. Nr. 246/18
Unterhaltsforderungen des Kreises	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Unterhaltsvorschusskasse	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Veranschlagungen im Haushaltsplan	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Veranstaltungsmanagement und Sponsoring	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2008 Drs. Nr. 279/10 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Vereinsmitgliedschaften	EinzelB Drs. Nr. 287/16
Vergabe freiberuflicher Leistungen unterhalb des Schwellenwertes	EinzelB Drs. Nr. 128/13
Vergaben im Zuwendungswesen	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Vergaben, Erfassung und Dokumentation	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Vergaben: Einzelbetrachtungen, Einzelfälle	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Vergabepfung – Anforderung an den Beschaffungsprozess	EinzelB Drs. Nr. 264/15

Vergabepfung 2012	EinzelB Drs. Nr. 336/13
Vergabepfungen, Durchfhrung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Vergaberecht, Problemfelder	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Vergaberecht, Einhaltung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Vergaberichtlinien, Wertgrenzen, Korruptionsprvention	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Vergabeverfahren nach Vergabearten	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Vergabeverfahren, Dokumentation	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Vergabewesen und Konjunkturpaket II	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Vereinsmitgliedschaften	EinzelB Drs. Nr. 287/16
Verkehrsordnungswidrigkeiten	EinzelB Drs. Nr. 112/17
Vermessungen, Lagefestpunktfeld, Karthographie und Ausbildung	EinzelB Drs. 377/17
Vermessungs- und Katasterwesen	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Vermögenseigenschäden	EinzelB Drs. Nr. 244/13
Vermögenshaushalt	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Verpflichtungsermächtigungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Verschuldung und Vermögen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 Lfd. Jahresprüfberichte
Versicherungen der Kreisverwaltung Düren	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Verstoß gegen Pflegeversicherungsgesetz	EinzelB Drs. 275/17
Verwaltungsprüfbericht 2008/2009	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Verwaltungsprüfbericht 2009/2010	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Verwaltungsprüfbericht 2010/2011	VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11
Verwaltungsprüfbericht 2011/2012	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Vogelsang	EinzelB Drs. Nr. 12/14
Vollstreckungswesen	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 EinzelB Drs. Nr. 357/16
Vorläufige Haushaltsfhrung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Vorläufige Haushaltswirtschaft nach § 82 GO NRW	EinzelB Drs. Nr. 199/14
Vorprüfung Landeshaushalt	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 PB Drs. Nr. 143/18
Vorschüsse an Bedienstete	EinzelB Drs. Nr. 142/18
VwH und VmH, Zuführung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Wasser, Abfall, Umwelt	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Wasserinformationszentrum Heimbach	EinzelB Drs. Nr. 234/13
Werkzeug im Bauhof und bei Hausmeisterdiensten	Drs. Nr. 292/18
Wertegelass	EinzelB Drs. Nr. 357/16
Widerspruchs- und Klageverfahren	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Widerspruchsverfahren, Wegfall	EinzelB Drs. Nr. 165/13
Wirtschaftliche Betätigung des Kreises Düren Betätigungsprüfung und Prüfung dritter Institutionen durch die Rechnungsprüfung	EinzelB Drs. Nr. 303/13
Wirtschaftliche Jugendhilfe	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08
Wirtschaftlichkeitsaspekte bei Investitionsmaßnahmen	EinzelB Drs. Nr. 138/16
Wirtschaftlichkeitsaspekte bei kreiseigenen Einrichtungen	EinzelB Dr. Nr. 326/16
Wirtschaftlichkeitsberechnungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07
Wirtschaftsförderung des Kreises Düren	EinzelB Drs. Nr. 205/15
Wohnungsbauförderung	EinzelB Drs. Nr. 334/13
Zahlbarmachung von Leistungen nach SGB II, SGB XII und AsylbLG	EinzelB Drs. Nr. 64/17
Zahlungen an die Fraktionen	EinzelB Drs. Nr. 54/16
Zahlstellen (Ticketverkäufe)	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Zahlungsabwicklung	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 EinzelB Drs. Nr. 357/16 EinzelB Drs. Nr. 276/17
Zeitvertragsarbeiten	EinzelB Drs. Nr. 379/17

- Fortgang	EinzelB Drs. Nr. 157/18
Zinsentwicklung	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2008 Drs. Nr. 279/10
Zulagen an Beamte nach § 46 BBesG	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Zuschussleistungen des Kreises an Dritte	VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12
Zuständigkeitsordnung	VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10
Zuwendungen	JPB 2006 Drs. Nr. 287/07 JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 JA 2009 Drs. Nr. 141/11 VwPB 2009/2010 Drs. Nr. 420/10 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11 VwPB 2011/2012 Drs. Nr. 284/12 EinzelB Drs. Nr. 88/14 EinzelB Drs. Nr. 136/14
Zwangsgelder, Einnahmen	VwPB 2008/2009 Drs. Nr. 267/09
Zweckverband Entsorgung West (ZEW)	JPB 2007 Drs. Nr. 322/08 VwPB 2010/2011 Drs. Nr. 351/11