

Zusammenstellung der Feststellungen und Empfehlungen der gpaNRW zur überörtlichen Prüfung 2022/2023 / Beratung im RPA am 25.10.2023

Tax Compliance Management System:

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa- Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvor- schlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht um- gesetzt, weil...
1.1	Bestands- und Risikoanalyse	87	Der Kreis Unna hat die Bestandsanalyse frühzeitig begonnen. Die Bestandsanalyse ist noch nicht vollständig abgeschlossen. Eine Risikoanalyse ist nicht erfolgt.		Der Kreis sollte sicherstellen, dass in die Bestandsanalyse sämtliche Verträge der Kreisverwaltung einbezogen werden. Zu diesem Zweck sollte der Kreis Unna seine Möglichkeiten zur Einführung einer zentralen Vertragsdatenbank prüfen.		Die Einführung einer zentralen Vertragsdatenbank ist für das Haushaltsjahr 2024 vorgesehen. Entsprechende Ressourcen werden im Haushaltsplan veranschlagt.	
1.2	Bestands- und Risikoanalyse	89			Der Kreis sollte verbindliche Prozesse zur Fortschreibung der Bestands-		Prozesse zur Fortschreibung der Bestands- und Risikoanalyse sowie	

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa-Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvorschlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht umgesetzt, weil...
					und Risikoanalyse kurzfristig etablieren, um eine fortlaufende Aktualität der Datenlage zu gewährleisten. Es sollten Pflichten zur Meldung neuer Sachverhalte und von Vertragsentwürfen/-planungen eingerichtet werden. Die Fortschreibungen sollten dokumentiert werden. Der Kreis sollte einmal jährlich Vollständigkeitserklärungen zu den Meldungen der Organisationseinheiten einholen.		unterjährige hausinterne Meldepflichten neuer Sachverhalte und Veränderungen zu bestehenden Sachverhalten sowie deren Dokumentation werden im Rahmen der Einführung eines TCMS für den Kreis Unna geregelt. Es ist beabsichtigt, das TCMS zum 01.01.2024 einzuführen.	
2.1	Informationsbeschaffung und –bereitstellung	90	Beim Kreis Unna sind Prozesse zur		Der Kreis sollte eine Schulungspflicht oder ein		Ein umfassendes Schulungskonzept sowohl	

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa-Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvorschlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht umgesetzt, weil...
			Informationsbeschaffung und – bereitstellung vorhanden. Optimierungsbedarf besteht bei der Ausgestaltung der Prozesse.		verbindliches Schulungskonzept für die mit steuerlichen Aufgaben betrauten Beschäftigten des Kreises etablieren. Er sollte die Inhalte und die Teilnehmenden der Schulungen dokumentieren.		für die mit dem TCMS betraute Person sowie für die mit Steuerangelegenheiten in den Organisationseinheiten betrauten Personen wird im Rahmen des TCMS für den Kreis Unna geregelt. Es ist beabsichtigt, das TCMS zum 01.01.2024 einzuführen.	
2.2		91			Der Kreis sollte die gesonderte Bekanntgabe relevanter Informationen an einzelne Fachämter dokumentieren.	Die Bekanntgabe relevanter Informationen an einzelnen Organisationseinheiten wird seit dem laufenden Jahr (2023) dokumentiert und digital im DMS abgelegt.		
2.3		91			Der Kreis sollte die anlassbezogenen,		Ein Berichtswesen wird im Rahmen des	

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa-Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvorschlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht umgesetzt, weil...
					mündlichen Ad-hoc Berichte dokumentieren. Er sollte zusätzlich ein regelmäßiges, schriftliches Berichtswesen zum TCMS aufbauen, durch das die Verwaltung und die Gremien informiert werden.		TCMS für den Kreis Unna vorgesehen. Das TCMS soll zum 01.01.2024 eingeführt werden.	
3.1	Prozesse Umsatzsteuervoranmeldung und –erklärung	91	Der Kreis hat Prozesse zur Umsatzsteuervoranmeldung und –erklärung eingerichtet. Verbindliche Regelungen zu den Arbeitsprozessen bestehen nicht vollständig.		Der Kreis sollte das Vorgehen und die Verantwortlichkeiten für die Umsatzsteuervoranmeldungen und –erklärungen festschreiben. Hierzu sollte er den Prozessablauf einschließlich der Kontrollprozesse skizzieren und in die		Die Verantwortlichkeiten für die Steuerangelegenheiten sowie der Prozessablauf zu Steuermeldungen werden im TCMS für den Kreis Unna aufgenommen. Es ist beabsichtigt, das TCMS zum 01.01.2024 einzuführen.	

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa-Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvorschlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht umgesetzt, weil...
					Dienstanweisung aufnehmen.			
3.2	Prozesse Umsatzsteuervoranmeldung und –erklärung	92			Der Kreis sollte einen Fristen- und Kontrollplan verwenden, um die Einhaltung von Fristen und die Erledigung von Aufgaben dokumentieren zu können. Beispielsweise sollte er die Kontrolle eingegangener Steuerbescheide und von der Finanzverwaltung gesetzte Erledigungsfristen dokumentieren.		Ein Fristen- und Kontrollplan wird im Rahmen des TCMS berücksichtigt werden. Zudem bestehen derzeit erste Überlegungen, das TCMS durch eine Fachsoftware zu unterstützen. Für das Haushaltsjahr 2024 werden hierfür Mittel eingestellt.	

Lfd. Nr.	Handlungsfeld/Thema	Seite im gpa-Bericht	Feststellung der gpaNRW	Bemerkung zur Feststellung	Empfehlung der gpaNRW	Vorschlag der Verwaltung		
						Empfehlung umgesetzt/ erledigt	Empfehlung wird geprüft/ Beschlussvorschlag der Verwaltung	Empfehlung wird nicht umgesetzt, weil...
4	Überwachung und Verbesserung des TCMS	92	Der Kreis Unna will das TCMS künftig überwachen und verbessern. Zur Umsetzung bestehen noch keine Planungen.		Der Kreis Unna sollte die Arbeitsprozesse des TCMS regelmäßig kontrollieren. Dies sollte der Kreis verbindlich regeln. Die Durchführung und Ergebnisse der Kontrollen sollte er dokumentieren.		Eine erstmalige sowie eine regelmäßige Kontrolle des TCMS und der damit verbundenen Prozesse im Haus sind im TCMS vorgesehen. Es ist beabsichtigt, das TCMS zum 01.01.2024 einzuführen.	

Tabellenfuß