

▶ **Überörtliche Prüfung des Kreises Unna**
durch die GPA NRW
Teilbereich Finanzen

➤ Handlungsempfehlungen

Handlungsfelder	
Haushaltsausgleich	Umsetzung der Ergebnisse der externen Beratung aus 2010, sowie Umsetzung der in Fachprüfungen erkannten Verbesserungsmöglichkeiten
	Weitere Intensivierung der interkommunalen Zusammenarbeit
	Ausarbeitung von Handlungsmöglichkeiten, um den Folgen des demografischen Wandels zu begegnen
Vermögenslage	Langfristige Analyse der Investitionsquote
Finanzbuchhaltung	
..Geschäftsbuchführung	Ermittlung von Leistungskennzahlen
..Vollstreckung	Aufbau Forderungsmanagement

➤ Feststellungen

Handlungsfelder	
Wirtschaftliche Situation des Kreises	Konsolidierungsbemühungen werden positiv bewertet
Vermögenslage / Investitionen	Getätigte Investition beugen dem Werteverzehr vor
Vermögenslage / Festlegung der Gesamtnutzungsdauer	Bei der Anlagegruppe Straßen wird in Bezug auf die festgelegte Gesamtnutzungsdauer ein Haushaltsrisiko gesehen
Vermögenslage / Aktive Rechnungsabgrenzung	Fehlende Rechnungsabgrenzung in der Eröffnungsbilanz und im Jahresabschluss in Bezug auf weitergeleitete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK und dem KiBiZ
Schulden- und Finanzlage / Finanzrechnung	Übernahme der Altdefizite durch die Kommunen und Veräußerung von Aktienvermögen verbessert die Liquiditätslage nachhaltig.
Schulden- und Finanzlage / Rückstellungen	Nachvollziehbare Bewertung der Risiken bei der Bildung und Auflösung Rückstellungen
Schulden- und Finanzlage / Verbindlichkeiten	Umfängliche Reduzierung der Kreditverbindlichkeiten entlastet künftige Haushalte nachhaltig

➤ Feststellungen

Schulden- und Finanzlage / Sonderposten	Investiver Einsatz der Schulpauschale wird begrüßt
Ertragslage / Erträge aus Zuwendungen	Keine ausgeprägte Abhängigkeit von Leistungen Dritter erkennbar.
Geschäftsbuchführung	Fehlbetrag je Ergebnis-Buchungs-posten liegt nur geringfügig über dem Minimalwert
	Effektivitätssteigerung im Jahre 2009 gegenüber dem Vorjahr
Zahlungsabwicklung	Zahl der angenommenen Einzahlungen liegt auf einem hohen Niveau

► Sonstiges

Handlungsfelder	
Ordentliche Aufwendungen und Finanzaufwendungen	Kreis liegt bei den Personal- und Sachaufwendungen im interkommunalen Vergleich unterhalb des Mittelwertes
Eigenkapitalquote	Minimalwert im interkommunalen Vergleich
...	Weitere Intensivierung der interkommunalen Zusammenarbeit
...	Ausarbeitung von Handlungsmöglichkeiten, um den Folgen des demografischen Wandels zu begegnen
Geschäftsbuchführung	Einführung eines elektronischen Workflow
	Optimierung der Geschäftsabläufe einschließlich der inneren Revision
	Kennzahlen zur Qualitätssicherung ermitteln

► Kiwi-Bewertung

3	Handlungsmöglichkeiten sind vorhanden, Handlungsbedarf ist erkennbar, aber noch nicht zwingend.
Finanzbuchhaltung	
3	Handlungsmöglichkeiten sind vorhanden, Handlungsbedarf ist erkennbar, aber noch nicht zwingend.