



STADTRECHNUNGSHOF WIEN

Landesgerichtsstraße 10
A-1082 Wien

Tel.: 01 4000 82829 FAX: 01 4000 99 82810

E-Mail: post@stadtrechnungshof.wien.at

www.stadtrechnungshof.wien.at

StRH SFR -1/20

MA 6, Maßnahmenbekanntgabe zu

MA 5, MA 6, MA 01, MA 20, MA 29, MA 60,

Prüfung des Rechnungsabschlusses der

Bundeshauptstadt Wien für das Jahr 2019

INHALTSVERZEICHNIS

Erledigung des Prüfungsberichtes.....	4
Kurzfassung des Prüfungsberichtes	4
Bericht der Magistratsabteilung 6 zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen	9
Umsetzungsstand im Einzelnen.....	10
Empfehlung Nr. 1.....	10
Empfehlung Nr. 2.....	10
Empfehlung Nr. 3.....	11
Empfehlung Nr. 4	11
Empfehlung Nr. 5.....	12
Empfehlung Nr. 6.....	12
Empfehlung Nr. 7.....	13
Empfehlung Nr. 8	14
Empfehlung Nr. 9.....	14
Empfehlung Nr. 10.....	15
Empfehlung Nr. 11.....	15
Empfehlung Nr. 12.....	16
Empfehlung Nr. 13.....	16
Empfehlung Nr. 14.....	17
Empfehlung Nr. 15.....	17

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

Abs.....	Absatz
bzw.	beziehungsweise
COVID-19	Coronavirus-Krankheit-2019

ESVG.....	Europäisches System Volkswirtschaftlicher Gesamt- rechnungen
IKS.....	Internes Kontrollsystem
Mio. EUR.....	Millionen Euro
Mrd. EUR.....	Milliarden Euro
Nr.	Nummer
rd.....	rund
u.a.	unter anderem
VRV 2015.....	Voranschlags- und Rechnungsabschlussverord- nung
Z.....	Ziffer

Erledigung des Prüfungsberichtes

Der Stadtrechnungshof Wien unterzog den Rechnungsabschluss der Bundeshauptstadt Wien für das Jahr 2019 - einschließlich der Haushaltsentwicklung der Jahre 2015 bis 2019 - einer Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des Stadtrechnungshofes Wien wurde am 10. März 2021 veröffentlicht und im Rahmen der Sitzung des Stadtrechnungshofausschusses vom 18. März 2021, Ausschussszahl 33/21 mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

Kurzfassung des Prüfungsberichtes

Ergänzend zu der im Rechnungsabschluss 2019 abgebildeten Stellungnahme gemäß § 87 Abs. 2 der Wiener Stadtverfassung erstellte der Stadtrechnungshof Wien auch über die Ergebnisse der Rechnungsabschlussprüfung 2019 - einschließlich einer mehrjährigen Betrachtung der Haushaltsentwicklung der Stadt Wien - einen gesonderten Prüfungsbericht.

Infolge der Ordnungsmäßigkeitsprüfung, die in Anlehnung an nationale und internationale Standards risikoorientiert auf Basis einer bewussten Auswahl und einer statistischen Stichprobe durchgeführt wurde, konnte das ordnungsgemäße Zustandekommen des Rechnungsabschlussentwurfes 2019 aus den Datenbeständen des Buchführungssystems SAP festgestellt werden. Weiters kamen dabei keine Hinweise zutage, dass die Vollziehung des Voranschlages und in weiterer Folge die Erstellung des Rechnungsabchlusses nicht im Einklang mit dem Voranschlag 2019 sowie den dazu vom Gemeinderat erteilten Ermächtigungen und sonstigen voranschlagswirksamen Beschlüssen des Gemeinderates stand.

Bei der voranschlagswirksamen Gebarung war der erfolgte Abbau von ausgabenseitigen Zahlungsrückständen aus Vorjahren von insgesamt 1,13 Mrd. EUR hervorzuheben, der insbesondere auf umfangreiche - vor dem Hintergrund der Einführung der VRV 2015 im Jahr 2020 vorgenommenen - Bereinigungen zurückzuführen war. Die Bereinigungen wirkten sich auf das Gebarungsergebnis 2019 insofern aus, als einerseits damit eine Verminderung der Bankbestände verbunden war und andererseits daraus buchmäßige

Einnahmen resultierten, die zu einer Ergebnisverbesserung von mehr als 200 Mio. EUR beitrugen. Festzustellen war, dass diese nennenswerten Einmaleffekte bei einer zeitnäheren jährlichen Bearbeitung der Ausgabenrückstände vermeidbar gewesen wären.

Die Belegprüfung auf Ansatzebene führte bei sechs der zwölf stichprobenweise geprüften Ansätze zu relevanten Feststellungen, welche u.a. die teils verbesserungswürdige Erfassung und Nachvollziehbarkeit der Verrechnungsfälle, die Verwendung falscher Posten, die nicht periodengerechte Verrechnung und die Nichtnutzung von Skontoabzugsmöglichkeiten betrafen. Entsprechende Empfehlungen waren gegenüber den anordnungsbefugten Dienststellen und der für die Verrechnung zuständigen Magistratsabteilung 6 auszusprechen. Ebenso wurde bei der Abwicklung der Abschlussbuchungen durch die Magistratsabteilung 6 ein Optimierungsbedarf erkannt.

Bei näherer Betrachtung der Abbildung unselbständiger Verwaltungsfonds im Rechnungsabschluss zeigte sich, dass der Ökostromfonds des Landes Wien außerhalb des Haushalts der Stadt Wien verrechnet wurde, weshalb der Ausweis seiner Gebarung im Voranschlag und Rechnungsabschluss zu empfehlen war.

Die systemorientierten Prüfungshandlungen umfassten die Themenbereiche haushaltsinterne Vergütungen, SAP-Systemkontrollen und Prüfung von Doppel- und Mehrfachzahlungen. Während aufgrund des uneinheitlichen Vollzugs der haushaltsinternen Vergütungen die Durchführung einer Evaluierung angeregt wurde, erging in Bezug auf die SAP-Systemkontrollen die Empfehlung zu ihrer laufenden Evidenthaltung und Integration in das jeweilige IKS. Im Zuge der mit Hilfe einer SAP-Transaktion durchgeführten stichprobenweisen Überprüfung von Doppel- und Mehrfachzahlungen konnten keine konkreten Fälle nachgewiesen werden.

Bei der Prüfung der dem Rechnungsabschluss angefügten Bestandsrechnungen lag der Fokus auf dem Geldinventar und den Nachweisen über die Finanzschulden. Infolge der vorgenommenen Saldenabgleiche mit externen Prüfungsnachweisen und SAP-Sachkontenabfragen wurde bei den Bankguthaben und Kassenbeständen festgestellt,

dass die diesbezüglichen Bestände zum 31. Dezember 2019 wegen der Nichtberücksichtigung einzelner Positionen geringfügig zu niedrig ausgewiesen waren.

Die Prüfung des bereits gemäß VRV 2015 erstellten Nachweises über die verwalteten Einrichtungen führte zur Empfehlung, die restriktive Interpretation der Z 2 des § 23 Abs. 6 VRV 2015 an die Argumentation bzw. Auslegung des Stadtrechnungshofes Wien anzupassen, womit bestimmte Fonds der Stadt Wien in den Nachweis aufzunehmen wären. In Bezug auf die Erstellung des Haftungsnachweises waren punktuelle Verbesserungen anzuregen.

Im Ergebnis brachte die Rechnungsabschlussprüfung 2019 keine Hinweise auf wesentliche Mängel zutage, welche die Haushaltslage der Stadt Wien unrichtig darstellen würden.

Der Darstellung und der Beurteilung der Haushaltsentwicklung der Jahre 2015 bis 2019 waren aufgrund der Ausgestaltung des kameralen Rechnungswesens Grenzen gesetzt. Künftig wird aber der im Jahr 2020 mit der VRV 2015 eingeführte Integrierte Drei-Komponenten-Haushalt, bestehend aus Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögenshaushalt, eine gesamtheitliche Betrachtung des Kernhaushalts ermöglichen.

Die Ergebnisentwicklung wurde anhand des Maastricht-Saldos, der Nettoneuverschuldung bzw. des Nettoüberschusses, des Primärsaldos sowie ausgewählter Kennzahlen auf Basis des Rechnungsquerschnitts betrachtet. Nach einer zwischenzeitlichen Verschlechterung des Maastricht-Saldos auf -325,28 Mio. EUR im Jahr 2015 trat bis zum Jahr 2019 eine Verbesserung auf 290,48 Mio. EUR ein. Dieser Saldo ließ jedoch nur eine Teilbetrachtung der Haushaltslage zu, da er die nicht maastricht-wirksame Darlehens- und Rücklagengebarung ausklammerte.

Die Nettoneuverschuldung verzeichnete in den Jahren 2015 bis 2019 einen Anstieg um insgesamt 1,78 Mrd. EUR, wobei der im Jahr 2019 erzielte Nettoüberschuss von 9,18 Mio. EUR zu einem geringfügigen Schuldenrückgang beitrug. Unabhängig davon wurden mit den jährlichen Nettoneuverschuldungen der Jahre 2017 und 2018 sowie dem

Nettoüberschuss des Jahres 2019 die Vorgaben des vom Gemeinderat festgelegten Finanzrahmens erfüllt, der erst ab dem Jahr 2020 das Erreichen eines ausgeglichenen Ergebnisses vorsieht. Der Primärsaldo des Gesamthaushalts verbesserte sich im Jahr 2019 auf einen Betrag von 624,02 Mio. EUR, sodass der Rücklagenaufbau von 568,69 Mio. EUR und der Zinsaufwand von 46,15 Mio. EUR ohne Neuverschuldung gedeckt werden konnte. Der Rücklagenbestand der Stadt Wien erhöhte sich in den Jahren 2015 bis 2019 um 1,11 Mrd. EUR auf 1,88 Mrd. EUR.

Die ermittelten Werte der Kennzahlen Öffentliche Sparquote und Eigenfinanzierungsquote, welche Auskunft über die Ertrags- und Eigenfinanzierungskraft des Gemeindehaushalts geben, wiesen über den gesamten Betrachtungszeitraum gesehen eine positive Entwicklung auf. In Anlehnung an Referenzwerte der kommunalen Haushalte war allerdings die Öffentliche Sparquote nach wie vor mit einem "Genügend" zu bewerten, wohingegen bei der Eigenfinanzierungsquote im Jahr 2019 eine Verbesserung der Bewertung von "Durchschnitt" auf "Gut" eintrat.

Während die Einnahmen der laufenden Gebarung und der Vermögensgebarung in den Jahren 2015 bis 2019 insbesondere aufgrund höherer Einnahmen aus Ertragsanteilen und Eigenen Steuern eine Steigerung von 1,68 Mrd. EUR bzw. 14,7 % aufwiesen, erhöhten sich die Ausgaben der laufenden Gebarung und der Vermögensgebarung um insgesamt 1,15 Mrd. EUR bzw. 9,9 %. Die betragsmäßig höchsten Ausgabensteigerungen verzeichneten die Haushaltsgruppen Soziales (411,24 Mio. EUR bzw. 16,8 %), Unterricht (338,92 Mio. EUR bzw. 14,9 %) und Gesundheit (231,32 Mio. EUR bzw. 10,1 %), wofür vor allem gestiegene laufende Transferzahlungen aber auch höhere Personalausgaben verantwortlich waren.

Beim Finanzvermögen war der im Jahr 2019 infolge des Abbaues der Zahlungsrückstände eingetretene 17,6%ige Rückgang bei den Bankguthaben und Kassenbeständen auf 1,81 Mrd. EUR erwähnenswert. Im Vergleich zum Vorjahr war daher zur vollumfänglichen Abdeckung des Rücklagenbestandes und der Erfordernisse des Liquiditätsmanagements auch der Wertpapierbestand heranzuziehen. Der Finanzschuldenstand stieg von 5,42 Mrd. EUR im Jahr 2015 um 23,4 % auf 6,69 Mrd. EUR im Jahr 2019, wobei seit

dem vollständigen Abbau der Fremdwährungsschulden im ersten Halbjahr 2018 ausschließlich Euro-Schulden vorlagen. Die ermittelte Kennzahl Verschuldungsdauer in Jahren für das Jahr 2019 konnte in Anlehnung an Referenzwerte der kommunalen Haushalte mit einem "Gut" bewertet werden. Bei der Gesamtsumme der Haftungen war eine Abnahme um 0,79 Mrd. EUR bzw. 12,8 % auf 5,39 Mrd. EUR im Jahr 2019 feststellbar.

Der Vollständigkeit halber wurde auch das Sondervermögen der Stadt Wien in Form der Unternehmungen gemäß § 71 der Wiener Stadtverfassung dargestellt. Rückgängen des Anlagevermögens bei den Unternehmungen Stadt Wien - Wiener Wohnen und Wien Kanal stand ein Anstieg beim ehemaligen Wiener Krankenanstaltenverbund infolge der Errichtung der Klinik Floridsdorf gegenüber. Weiters stiegen im Betrachtungszeitraum die Zahlungsmittelbestände der drei Unternehmungen - trotz eines 6,7%igen Rückganges im Jahr 2019 - um 39,2 % auf insgesamt 776,69 Mio. EUR. Auf der Passivseite sanken die Finanzschulden gegenüber Dritten um 332,85 Mio. EUR auf 2,76 Mrd. EUR, während sich die Rückstellungen um 411,25 Mio. EUR auf insgesamt 1,40 Mrd. EUR erhöhten. Die Eigenkapitalquote unter Einbeziehung der Investitionszuschüsse konnte - für alle Unternehmungen gemeinsam betrachtet - auf einem Niveau von rd. 69 % gehalten werden.

Weiters ergaben die Erhebungen hinsichtlich der Haushaltsergebnisse und der Schuldenstände gemäß ESVG 2010, dass die Vorgaben des Österreichischen Stabilitätspakts 2012 - insbesondere des Maastricht-Saldos und des strukturellen Saldos - von Wien als Teil des öffentlichen Sektors eingehalten wurden.

Abschließend war festzustellen, dass sich die Haushaltslage der Stadt Wien im Jahr 2019 aufgrund der Mehreinnahmen und des moderaten Ausgabenanstiegs weiter verbesserte. Allerdings steht die Stadt Wien im Jahr 2020 infolge der wirtschaftlichen Auswirkungen der Maßnahmen zur Eindämmung von COVID-19 einschließlich der gewährten Unterstützungsleistungen vor großen finanziellen Herausforderungen, die eine Fortsetzung der positiven Haushaltsentwicklung im Jahr 2020 nicht erwarten lassen. Umso mehr sieht der Stadtrechnungshof Wien auch weiterhin die Notwendigkeit, die Konsolidierungsbemühungen fortzusetzen.

Bericht der MA 6 - Rechnungs- und Abgabewesen zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 15 Empfehlungen bekannt gegeben:

Stand der Umsetzung der Empfehlungen	Anzahl	Anteil in %
umgesetzt	12	80,0
in Umsetzung	1	6,7
geplant/in Bearbeitung	2	13,3
nicht geplant	-	-

Umsetzungsstand im Einzelnen

Begründung bzw. Erläuterung der Maßnahmenbekanntgabe seitens der geprüften Stelle unter Zuordnung zu den im oben genannten Bericht des Stadtrechnungshofes Wien erfolgten Empfehlungen, der jeweiligen Stellungnahme zu diesen Empfehlungen seitens der geprüften Stelle und allfälliger Gegenäußerung des Stadtrechnungshofes Wien:

Empfehlung Nr. 1

Zur besseren Darlegung der Kooperation zwischen den Magistratsabteilungen 5 und 6 bei der Finalisierung des Rechnungsabschlusses wären in den abteilungsinternen Prozessbeschreibungen die jeweiligen Prozessschritte und verantwortlichen Stellen miteinander zu verknüpfen sowie gleichlautende Begriffe zu verwenden. Auch sollten in den Prozessbeschreibungen Verweise auf relevante Dienstanweisungen, die Teile der Prozesse näher regeln, aufgenommen werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Prozessbeschreibung zur Finalisierung des Rechnungsabschlusses wird derzeit überarbeitet und mit der Magistratsabteilung 5 abgestimmt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 2

Bei der Vorerfassung der Abschlussbuchungen sollte künftig eine einheitliche Vorgangsweise und vollständige Dokumentation angestrebt werden. Weiters wäre zu evaluieren, die derzeit aufwendige Abwicklung von Abschlussbuchungen durch geeignete Maßnahmen effizienter zu gestalten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird eine einheitliche Vorgehensweise, vollständige Dokumentation und effizientere Abwicklung der Abschlussbuchungen erarbeiten und beim Rechnungsabschluss 2020 anwenden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 3

Das auf den Ansätzen 0161 und 0162 vorgefundene Verrechnungssystem wäre gemeinsam mit der Magistratsabteilung 01 im Hinblick auf die Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit zu evaluieren und gegebenenfalls die SAP-mäßige Erfassung der Verrechnungsfälle zu vereinfachen und/oder die Dokumentation zu verbessern.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird die Magistratsabteilung 01 bei der Evaluierung der Erfassung von Verrechnungsfällen unterstützen und Vorschläge zur Vereinfachung und/oder Verbesserung der Dokumentation einbringen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Umsetzung der Empfehlung ist geplant/in Bearbeitung.

Die Zusammenlegung der Ansätze 0161 und 0162 wird durch die Magistratsabteilung 01 in Erwägung gezogen, dies würde die Bearbeitung der Verrechnungsfälle erleichtern.

Empfehlung Nr. 4

Vor dem Hintergrund der auf den Ansätzen 0161 und 0162 festgestellten fehlerhaften Rechnungserfassungen wäre die eingesetzte Scan-Software bzw. der Scan-Vorgang einer Überprüfung zu unterziehen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird die Scan-Software sowie den Scan-Vorgang überprüfen. Es ist geplant, bei der Magistratsabteilung 01 eine Marktanalyse in Auftrag zu geben, um die eingesetzte Scan-Software mit am Markt befindlichen, möglicherweise fortschrittlicheren Lösungen zu vergleichen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Umsetzung der Empfehlung ist geplant/in Bearbeitung.

Ein Terminplan kann erst nach Abschluss der Erhebungen und einer Priorisierung erfolgen.

Empfehlung Nr. 5

In Bezug auf die Verrechnung am Ansatz 0161 wären gemeinsam mit der Magistratsabteilung 01 entsprechende Vorkehrungen zu treffen, damit künftig allfällige Skontoabzugsmöglichkeiten vollumfänglich ausgeschöpft werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird auf die Magistratsabteilung 01 dahingehend einwirken, die Rechnungen zeitgerecht an die Buchhaltungsabteilung zu übermitteln, um künftig allfällige Skontoabzugsmöglichkeiten vollumfänglich ausschöpfen zu können.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 6

Im Hinblick auf die magistratsweite Problematik der im Artikelkatalog des Virtuellen Marktes vorgeschlagenen Kontierung wären in Zusammenarbeit mit der für den

zentralen Einkauf zuständigen Magistratsabteilung 54 Maßnahmen zur Reduktion der systemimmanenten Fehleranfälligkeit bei der laufenden Verrechnung zu evaluieren und umzusetzen .

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird die Magistratsabteilung 54 weiterhin auf fehlerhafte Kontierungen hinweisen und Maßnahmen zur Reduktion der systemimmanenten Fehleranfälligkeit bei der laufenden Verrechnung vorschlagen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Die Magistratsabteilung 6 hat ihren Bediensteten die Möglichkeit der Personalisierung der Kontierung aufgezeigt und diese wird ab sofort umgesetzt. Die Magistratsabteilung 54 wird natürlich laufend von fehlerhaften Kontierungen in Kenntnis gesetzt.

Empfehlung Nr. 7

In Bezug auf den Ansatz 2620 wären gemeinsam mit der anordnungsbefugten Dienststelle Maßnahmen zu setzen, damit künftig allfällige Skontoabzugsmöglichkeiten vollumfänglich ausgeschöpft werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird auf die Magistratsabteilung 51 dahingehend einwirken, die Rechnungen zeitgerecht an die Buchhaltungsabteilung zu übermitteln, um künftig allfällige Skontoabzugsmöglichkeiten vollumfänglich ausschöpfen zu können.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 8

Auf die anordnungsbefugte Dienststelle des Ansatzes 3813 wäre dahingehend einzuwirken, dass künftig Leistungsverrechnungen entsprechende Rechnungen der Werkvertragsnehmenden zugrunde gelegt werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird auf die Magistratsabteilung 7 einwirken, dass künftig Leistungsverrechnungen entsprechenden Rechnungen der Werkvertragsnehmenden zugrunde gelegt werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 9

Vor dem Hintergrund von Feststellungen zum Ansatz 3813 wäre verstärkt auf die Qualität der Daten in der Geschäftspartnerdatenbank zu achten, um künftig Mehrfachanlagen und Falschbezeichnungen von Datensätzen zu vermeiden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Im Zuge der Umstellung der zentralen Geschäftspartnerwartung auf eine neue Softwarebasis wird die Magistratsabteilung 6 Mechanismen implementieren, die die Qualität der Daten steigern sowie Mehrfachanlagen und Falschbezeichnungen weitestgehend verhindern.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 10

Bei der Verrechnung des Ansatzes 6122 wäre künftig darauf zu achten, dass Buchungen im Zusammenhang mit haushaltsinternen Vergütungen auf Grundlage einer Anordnung oder Generalanordnung der anordnungsbefugten Dienststelle erfolgen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird verstärkt darauf achten, dass Buchungen im Zusammenhang mit haushaltsinternen Vergütungen auf Grundlage einer Anordnung oder Generalanordnung der anordnungsbefugten Dienststelle erfolgen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 11

Zusätzlich zur Nachverrechnung der entgangenen Einnahmen wären in Zusammenarbeit mit der Magistratsabteilung 29 der Rechnungsbearbeitungsprozess und die internen Kontrollen dahingehend zu evaluieren, dass künftig in allen Fällen eine Verbuchung und Einbehaltung von angeordneten Pönalen und Prüfgebühren sichergestellt ist.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird gemeinsam mit der Magistratsabteilung 29 den Rechnungsbearbeitungsprozess überarbeiten, sodass künftig in allen Fällen die Buchung und Einbehaltung von angeordneten Pönalen und Prüfgebühren sichergestellt ist.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 12

Aus Zweckmäßigkeitsgründen wären die im Buchführungssystem SAP für Systemkontrollen eingerichteten Transaktionen in Zusammenarbeit mit der Magistratsabteilung 01 laufend und vollständig in Evidenz zu halten sowie ihre Integration in die diesbezüglichen Prozessbeschreibungen bzw. IKS zu veranlassen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird in Zusammenarbeit mit der Magistratsabteilung 01 die im Buchführungssystem SAP für Systemkontrollen eingerichteten Transaktionen überprüfen und in die Prozessbeschreibungen bzw. das IKS aufnehmen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

Der voraussichtliche Umsetzungstermin wird Ende des Jahres 2021 sein.

Empfehlung Nr. 13

Im Fall künftiger Prüfungen wäre die Datengrundlage für die Auswertung von Doppel- und Mehrfachzahlungen um relevante kreditorische Belegzeilen zu vervollständigen und eine Bereitstellung des Datenabzugs in einem direkt weiterverarbeitbaren Format sicherzustellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird im Fall einer künftigen Prüfung einen Datenabzug nach den Anforderungen der Prüfungsinstanz in einem direkt weiterverarbeitbaren Format bereitstellen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 14

In der künftig zu erstellenden Vermögensrechnung als Teil des Rechnungsabschlusses wären allfällige die Stadt Wien betreffende Guthabenstände auf den Verrechnungsgirokonten der Vollstreckungsorgane des Erhebungs- und Vollstreckungsdienstes zu berücksichtigen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird künftig allfällige die Stadt Wien betreffende Guthabenstände auf den Verrechnungsgirokonten der Vollstreckungsorgane des Erhebungs- und Vollstreckungsdienstes in der Vermögensrechnung berücksichtigen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 15

In der künftig zu erstellenden Vermögensrechnung als Teil des Rechnungsabschlusses wären nicht nur die Barbestände der Kassenstellen der Magistratsabteilung 6, sondern auch alle anderen Kassenbestände des Magistrats der Stadt Wien einzubeziehen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Künftig werden alle Barbestände der Kassenstellen des Magistrats der Stadt Wien in der Vermögensrechnung berücksichtigt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Für den Stadtrechnungshofdirektor:

Ing. Mag. Albert Schön

Wien, im Oktober 2021