



Maßnahmen- bekanntgabe zu

MA 7 und insert
(Theaterverein), Prüfung
der Gebarung;
Subventionsprüfung

StRH I - 6/21

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Erladigung des Prufungsberichtes | 4 |
| Kurzfassung des Prufungsberichtes | 4 |
| Bericht der MA 7 - Kultur zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen | 5 |
| Umsetzungsstand im Einzelnen | 6 |
| Empfehlung Nr. 1..... | 6 |
| Empfehlung Nr. 2..... | 6 |
| Empfehlung Nr. 3..... | 7 |
| Empfehlung Nr. 4..... | 8 |
| Empfehlung Nr. 5..... | 8 |
| Empfehlung Nr. 6..... | 9 |
| Bericht des Vereines „insert (Theatervereines)“ zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen | 10 |
| Umsetzungsstand im Einzelnen | 11 |
| Empfehlung Nr. 1..... | 11 |
| Empfehlung Nr. 2..... | 11 |
| Empfehlung Nr. 3..... | 12 |
| Empfehlung Nr. 4..... | 12 |
| Empfehlung Nr. 5..... | 13 |
| Empfehlung Nr. 6..... | 13 |
| Empfehlung Nr. 7..... | 14 |
| Empfehlung Nr. 8..... | 14 |
| Empfehlung Nr. 9..... | 15 |
| Empfehlung Nr. 10 | 15 |
| Empfehlung Nr. 11 | 16 |
| Empfehlung Nr. 12 | 16 |
| Empfehlung Nr. 13 | 17 |
| Empfehlung Nr. 14 | 17 |
| Empfehlung Nr. 15 | 18 |
| Empfehlung Nr. 16 | 18 |
| Empfehlung Nr. 17 | 19 |
| Empfehlung Nr. 18 | 19 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|----------------|--|
| bzw. | beziehungsweise |
| EUR | Euro |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| IG Kultur Wien | Wiener Interessensgemeinschaft für freie und autonome Kulturarbeit |
| MA | Magistratsabteilung |
| Nr. | Nummer |
| StRH | Stadtrechnungshof |
| u.a. | unter anderem |
| u.dgl. | und dergleichen |
| VerG | Vereinsgesetz 2002 |
| z.B. | zum Beispiel |

Erledigung des Prüfungsberichtes

Der StRH Wien unterzog die Gebarung des Vereines „insert (Theaterverein)“ in den Jahren 2018 bis 2020 einer Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des StRH Wien wurde am 16. März 2022 veröffentlicht und im Rahmen der Sitzung des StRH-Ausschusses vom 24. März 2022 mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

Kurzfassung des Prüfungsberichtes

Der StRH Wien unterzog die Gebarung des Vereines „insert (Theaterverein)“ in den Jahren 2018 bis 2020 einer Prüfung.

Der Verein „insert (Theaterverein)“ erhielt von der MA 7 - Kultur auf Basis einer Konzeptförderung für den Zeitraum der Jahre 2018 bis 2021 jährlich 180.000,-- EUR.

Die vom StRH Wien durchgeführte stichprobenweise Prüfung ausgewählter Positionen der Jahresabschlüsse der Geschäftsjahre 2018 bis 2020 gab zu keinen finanzrichtigstellenden Beanstandungen Anlass.

Verbesserungspotenziale zeigten sich u.a. in der Einhaltung der Bestimmungen des VerG bei der Durchführung von Rechnungsprüfungen, der Vertretungsbefugnisse und der Stärkung des internen Kontrollsystems. Ferner wurden Empfehlungen hinsichtlich einer einheitlichen Definition und transparenteren Darstellung der Vereinstätigkeiten, der Belegkontrolle und im Bereich des Compliance-Managements ausgesprochen.

Der MA 7 - Kultur wurde u.a. empfohlen, die gemeinnützige 100%ige Tochtergesellschaft des Vereines „insert (Theaterverein)“ in die Förderungsabwicklung miteinzubeziehen.

Bericht der MA 7 - Kultur zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 6 Empfehlungen bekannt gegeben:

| Stand der Umsetzung der Empfehlungen | Anzahl | Anteil in % |
|--------------------------------------|--------|-------------|
| umgesetzt | 6 | 100,0 |
| in Umsetzung | - | - |
| geplant/in Bearbeitung | - | - |
| nicht geplant | - | - |

Umsetzungsstand im Einzelnen

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

Empfehlung Nr. 1

Empfehlung Nr. 1

Darauf zu achten wäre, dass in den Veranstaltungsstatistiken des Vereines „insert (Theaterverein)“ einheitliche und nachvollziehbare Bezeichnungen verwendet werden, die künftig neben einer besseren Aussagekraft auch einen Zeitreihenvergleich sicherstellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 2

Empfehlung Nr. 2

Der Verein „insert (Theaterverein)“ wäre auf die Einhaltung der vereinbarten Fristen sowie auf die Konsequenzen bei Nichteinhaltung der Bedingungen hinzuweisen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden. Im konkreten Fall darf jedoch darauf hingewiesen werden, dass die Verzögerungen pandemiebedingt erklärbar waren und daher entsprechende Fristerstreckungen gewährt wurden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 3

Empfehlung Nr. 3

Beim Verein „insert (Theaterverein)“ wäre auf eine einheitliche und nachvollziehbare Festlegung der einzelnen Veranstaltung, wie z.B. ob es sich um eine Eigen-, Koproduktion oder Wiederaufnahme u.dgl. handelt, hinzuwirken. Damit kann die Prüfung der Einhaltung der ausbedungenen Voraussetzungen und folglich der widmungsgemäßen Verwendung durch die förderungsgebende Stelle gewährleistet werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 4

Empfehlung Nr. 4

Bei künftigen Förderungsansuchen des Vereines „insert (Theaterverein)“ wären neben der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ebenso die Jahresabschlüsse der gemeinnützigen Tochtergesellschaft „insert Tanz Performance GmbH“ zu verlangen und bei der Prüfung der Förderungsabrechnung auch die gemeinnützige GmbH miteinzubeziehen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 5

Empfehlung Nr. 5

Das Prüfungsrecht des StRH Wien wäre für die gemeinnützige Tochtergesellschaft „insert Tanz Performance GmbH“ sicherzustellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 6

Empfehlung Nr. 6

Die durch den vorliegenden Bericht gewonnenen Erkenntnisse wären bei künftigen Überprüfungen der Endabrechnungen und weiteren Förderungsentscheidungen miteinzubeziehen und die Umsetzung der an die geprüfte Stelle ergangenen Empfehlungen zu verfolgen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des StRH Wien wird Folge geleistet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Bericht des Vereines „insert (Theatervereines)“ zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 18 Empfehlungen bekannt gegeben:

| Stand der Umsetzung der Empfehlungen | Anzahl | Anteil in % |
|--------------------------------------|--------|-------------|
| umgesetzt | 18 | 100,0 |
| in Umsetzung | - | - |
| geplant/in Bearbeitung | - | - |
| nicht geplant | - | - |

Umsetzungsstand im Einzelnen

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

Empfehlung Nr. 1

Empfehlung Nr. 1

Die Entlastung des ehemaligen Vorstandes wäre vorzunehmen sowie die Beschlussfassung entsprechend zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 2

Empfehlung Nr. 2

Über stattgefundenene Vorstandssitzungen wären Protokolle anzufertigen und in diesen die Beschlussfassungen entsprechend zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 3

Empfehlung Nr. 3

Aus Beweisgründen wären auch die Beschlussinhalte der Generalversammlungen zu dokumentieren, um dadurch u.a. die nachträgliche Nachvollziehbarkeit der Informationspflichten zu gewährleisten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 4

Empfehlung Nr. 4

Künftig wäre verstärkt auf die Einhaltung der Bestimmungen des VerG hinsichtlich der Durchführung von jährlichen Rechnungsprüfungen und der Erstellung der Prüfungsberichte zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 5

Empfehlung Nr. 5

Von den Rechnungsprüfenden ist im Rahmen ihrer Prüfung auf In-sich-Geschäfte besonders einzugehen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Rechnungsprüfenden wurden bereits informiert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 6

Empfehlung Nr. 6

Die in den Statuten normierten Vertretungsregelungen sind einzuhalten. Außerdem wäre bei einer Änderung der Statuten eine möglichst einfache und klare Vertretungsregelung zu schaffen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung ist in Umsetzung.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Es gibt eine ausformulierte Handlungsvollmacht.

Empfehlung Nr. 7

Empfehlung Nr. 7

Im Sinn der Vermeidung einer Sphärenvermischung wäre auf eine klare und transparente Aufgabentrennung zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt. Nebentätigkeiten scheinen nicht mehr in der Statistik auf.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 8

Empfehlung Nr. 8

Künftig wäre die Veranstaltungsstatistik einheitlich darzustellen, um die Aussagekraft im Zeitreihenvergleich sicherzustellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 9

Empfehlung Nr. 9

Mündliche Vereinbarungen mit Kooperationspartnerinnen bzw. Kooperationspartnern wären nach Möglichkeit zu verschriftlichen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 10

Empfehlung Nr. 10

In Anlehnung an die IG Kultur Wien wären die Betragsgrenzen für Honorare festzulegen und intern zu verschriftlichen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung ist bereits umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 11

Empfehlung Nr. 11

Die Produktionsbezeichnungen wären klar zu definieren, um etwaige Interpretationsspielräume auszuschließen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird bereits umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 12

Empfehlung Nr. 12

Die Vereinsbuchhaltung ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung derart zu führen, dass diese einem sachverständigen Dritten innerhalb einer angemessenen Zeit einen Überblick über die Geschäftsfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung ist bereits seit dem Jahr 2019 umgesetzt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 13

Empfehlung Nr. 13

Künftig ist darauf zu achten, dass die Belege alle erforderlichen Angaben gemäß den Förderungsrichtlinien der MA 7 - Kultur beinhalten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird bei den aktuellen Rechnungslegungen berücksichtigt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 14

Empfehlung Nr. 14

Die Honorarnoten und Aufwandsentschädigungen sollen alle von der MA 7 - Kultur geforderten Angaben beinhalten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird bei den aktuellen Rechnungslegungen berücksichtigt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 15

Empfehlung Nr. 15

Reise- und Fahrtkosten sollen künftig alle geforderten Angaben der MA 7 - Kultur beinhalten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wird bei den aktuellen Rechnungslegungen berücksichtigt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 16

Empfehlung Nr. 16

Künftig wären Vergleichsangebote bzw. Preisauskünfte nachweislich einzuholen. In jenen Fällen, in denen keine Vergleichsangebote bzw. Preisauskünfte eingeholt werden, sind zur besseren Nachvollziehbarkeit die dafür vorliegenden Gründe zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Ab jetzt werden Vergleichsangebote ab einem Kaufwert von 4.000,- EUR eingeholt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Empfehlung Nr. 17

Empfehlung Nr. 17

Die organschaftlichen Vertretungsregelungen im Zahlungsverkehr wären vereinsintern sicherzustellen und die Aufgaben der Kassierin für eine ordnungsgemäße Geldgebarung im Verein „insert (Theaterverein)“ zu regeln.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Vereinbarung ist bereits in Ausarbeitung.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Es gibt eine ausformulierte Bankvollmacht.

Empfehlung Nr. 18

Empfehlung Nr. 18

Wichtige organisatorische Regelungen des Compliance-Managementsystems wären zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Compliance Richtlinien sind bereits vorhanden und an die Mitarbeitenden kommuniziert worden. Der Verein „insert (Theaterverein)“ ist noch auf der Suche nach einer Person für die Whistleblower-Hotline.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.



Wir haben eine Person für die Whistleblower-Hotline gefunden.

Für den Stadtrechnungshofdirektor:
Mag. Wolfgang Edinger, MBA
Wien, im Jänner 2023

