



KONTROLLAMT DER STADT WIEN

**Rathausstraße 9
A-1082 Wien**

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

e-mail: post@kontrollamt.wien.gv.at

www.kontrollamt.wien.at

DVR: 0000191

KA I - 7-7/11

Maßnahmenbekanntgabe zu

WUK - Verein zur Schaffung offener Kultur- und Werkstättenhäuser, Prüfung der Gebarung in den Jahren 2008 bis

2010; Nachprüfung

INHALTSVERZEICHNIS

Erledigung des Prüfberichtes.....	3
Kurzfassung des Prüfberichtes.....	3
Bericht zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen.....	4
Umsetzungsstand im Einzelnen	5
Empfehlung Nr. 1.....	5
Empfehlung Nr. 2.....	6
Empfehlung Nr. 3.....	6
Empfehlung Nr. 4.....	7
Empfehlung Nr. 5.....	8

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

Abs.	Absatz
bzw.	beziehungsweise
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EUR.....	Euro
gem.	gemäß
lt.	laut
m ²	Quadratmeter
Nr.	Nummer
PDF	Portable Document Format
rd.	rund
WUK.....	WUK - Verein zur Schaffung offener Kultur- und Werkstättenhäuser
z.B.	zum Beispiel

Erledigung des Prüfberichtes

Das Kontrollamt unterzog die Gebarung des Vereines WUK in den Jahren 2008 bis 2010, insbesondere hinsichtlich der Umsetzung der im Bericht des Kontrollamtes im Jahr 2005 empfohlenen Maßnahmen einer stichprobenweisen Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des Kontrollamtes wurde am 13. Dezember 2012 veröffentlicht, im Rahmen der Sitzung des Kontrollausschusses vom 20. Dezember 2012, Ausschusszahl 101/12 vorberaten und im Rahmen der Sitzung des Gemeinderates vom 26. Juni 2013 als Teil des Tätigkeitsberichtes 2012 angenommen.

Kurzfassung des Prüfberichtes

Der Verein WUK verwaltet im 9. Wiener Gemeindebezirk eines der größten soziokulturellen Zentren Europas mit rd. 12.000 m² Grundfläche.

Das Kontrollamt prüfte die Umsetzung der im Bericht des Kontrollamtes im Jahr 2005 empfohlenen Maßnahmen. Im Zuge der Einschau wurde festgestellt, dass ein Großteil der damaligen Empfehlungen zufriedenstellend umgesetzt wurde. Insbesondere die Geschäftsleitung und das Rechnungswesen wurden erheblich verbessert.

Hingegen wurde seitens der Magistratsabteilung 34 nach wie vor kein Mietvertrag abgeschlossen, sondern es erfolgte die Nutzung des Kulturzentrums weiterhin auf Rechtsgrundlage eines ungeeigneten Prekariums.

Bericht zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen

Im Rahmen der Äußerung des Vereines WUK gem. § 5 Abs 5 der Geschäftsordnung für den Magistrat der Stadt Wien, Anhang 1, Sonderbestimmungen für das Kontrollamt, wurde von der geprüften Einrichtung folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen Empfehlungen bekannt gegeben:

Stand der Umsetzung der Empfehlungen	Anzahl	Anteil an Gesamt in %
Gesamt	5	100
Umgesetzt	3	60
In Umsetzung	1	20
Geplant	0	0

Nicht geplant	1	20
---------------	---	----

Umsetzungsstand im Einzelnen

Begründung bzw. Erläuterung der Maßnahmenbekanntgabe seitens der geprüften Einrichtung unter Zuordnung zu der im oben genannten Bericht vom Kontrollamt der Stadt Wien erfolgten Empfehlungen, der Stellungnahme zu diesen Empfehlungen seitens der geprüften Einrichtung und allfälliger Gegenäußerung des Kontrollamtes der Stadt Wien:

Empfehlung Nr. 1

Das Kontrollamt empfahl, an einer Umsetzung der Empfehlung, die Massettenauslastung der Veranstaltungen zu erfassen, zu arbeiten. Die unbestuhnten Veranstaltungen könnten dabei entsprechend berücksichtigt werden. Als maximale Besucherinnenzahlen bzw. Besucherzahlen könnten dabei die jeweiligen höchstzulässigen Personenzahlen lt. den für die Veranstaltungen ausgestellten Eignungsfeststellungen verwendet werden.

Weiters merkte das Kontrollamt an, dass die Beobachtung der Massettenwerte bzw. generell der Kartenkennzahlen unmittelbare Möglichkeiten der Steuerung im Hinblick auf Kartenverkäufe bzw. Preiskategorien der Karten erlauben würde.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Anmerkungen und Empfehlungen werden, sofern sie im Einflussbereich des Vereines WUK liegen, Beachtung finden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Umsetzung der Empfehlung ist nicht geplant.

Für die Planung, Überprüfung und Steuerung des wirtschaftlichen Erfolges wird die im Buchhaltungsprogramm integrierte Kostenstellen- und Kostenträgerkalkulation verwendet. Die Kartenpreise werden auf Basis der geplanten Gesamtkosten je Veranstaltung festgelegt. Ebenso wird für jede Produktion einzeln festgelegt, welche Raumvariante am besten geeignet ist. Das Kartenverkaufssystem basiert auf einer Onlinesoftware und bietet keine Möglichkeit für die Erstellung von Massettenwerten. Die Empfehlung des Kontrollamtes wurde nach der Stellungnahme aus dem Jahr 2005 daher nicht weiter

verfolgt, da sich an den EDV-technischen Gegebenheiten nichts geändert hat. Der Kauf eines neuen Verkaufsprogrammes einzig für die Produktion von Kennzahlen ist unserer Meinung nach mit einem zu hohen finanziellen und personellen Aufwand versehen.

Empfehlung Nr. 2

Das Kontrollamt regte neuerlich an, Kassenübergabeprotokolle und Kassenabschlussprotokolle in Zukunft zu erstellen, zumal das verpflichtend einzurichtende interne Kontrollsystem derartige Regelungen für die Kassenführung vorsieht und damit Kassenübergaben und Kassenabrechnungen ausführlicher dokumentiert werden würden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Anmerkungen und Empfehlungen werden, sofern sie im Einflussbereich des Vereines WUK liegen, Beachtung finden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Die Empfehlung des Kontrollamtes wurde umgesetzt. Kassenübergabe bzw. Kassenübernahmeprotokoll werden bei Bedarf erstellt.

Empfehlung Nr. 3

Das Kontrollamt regte erneut an, in Hinkunft Einsparungen bei Ausgaben für die Veranstaltungsprogramme und Folder durch Ersatz der Druckmedien durch elektronische Medien - z.B. durch Downloadmöglichkeit der Druckmedien in PDF-Form über die kürzlich neu gestaltete Homepage - insbesondere im Zusammenhang mit dem vorwiegend jungen Zielpublikum des Vereines WUK, zu erzielen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Anmerkungen und Empfehlungen werden, sofern sie im Einflussbereich des Vereines WUK liegen, Beachtung finden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Die Empfehlung des Kontrollamtes wurde umgesetzt. Die Bewerbung der Veranstaltungen über die WUK-website wurde intensiviert, der Aufwand für Druckaufwand konnte um rund ein Viertel gesenkt werden (2010: 113.800,-- EUR 2012: 86.550,-- EUR).

Empfehlung Nr. 4

Das Kontrollamt stellte fest, dass der Verein WUK keine dokumentierte Ablauforganisation der wichtigsten Betriebsabläufe hatte, wenngleich die diesbezüglichen Vorschriften den Mitarbeiterinnen bzw. Mitarbeitern in der Praxis bekannt waren und gelebt wurden.

Da eine solche Dokumentation - insbesondere der sensiblen - Betriebsabläufe ein wesentliches Element eines internen Kontrollsystems darstellt, wurde empfohlen, eine diesbezügliche Dokumentation aufzubauen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Anmerkungen und Empfehlungen werden, sofern sie im Einflussbereich des Vereines WUK liegen, Beachtung finden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

An der Umsetzung der Empfehlung des Kontrollamtes wird gearbeitet. Anlässlich der Generalversammlung im Februar 2013 wurde das Vorhaben *Ablaufdokumentation / internes Kontrollsystem* beschlossen und im Budget des Jahres 2013 finanzielle Vorsorge getroffen. Mit Beratung der neu bestellten Wirtschaftsprüfungskanzlei wird ab Juli 2013 an der Beschreibung der internen Betriebsabläufe gearbeitet. Ein Abschluss ist zum Jahreswechsel 2013/14 geplant.

Empfehlung Nr. 5

Das Kontrollamt empfahl dem Verein WUK, im Sinn des Wettbewerbs, laufend Vergleichsangebote über die Konditionen von anderen Bankinstituten in regelmäßigen Abständen einzuholen und diese Aufzeichnungen zu Dokumentationszwecken auch aufzubewahren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Anmerkungen und Empfehlungen werden, sofern sie im Einflussbereich des Vereines WUK liegen, Beachtung finden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Der Empfehlung des Kontrollamtes wurde Folge geleistet. Die Konditionen für die Veranlagung der Abfertigungsrückstellung werden regelmäßig verglichen. Die Konditionen für die Kontoführung werden anlassbezogen (zuletzt im Jahr 2012: Vergleich von drei Banken) verglichen. Die Ergebnisse werden dokumentiert und aufbewahrt.

Der Kontrollamtsdirektor:

Dr. Peter Pollak, MBA

Wien, im Oktober 2013