



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

DVR: 0000191

KA I - 17-1/13

Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim,
Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für
Frauen, Kinder und Familien, Maßnahmenbekanntgabe zu
MA 17, Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim,
Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für
Frauen, Kinder und Familien, Prüfung der Gebarung in
den Jahren 2009 bis 2011; Subventionsprüfung

Tätigkeitsbericht 2014

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung.....	4
Erledigung des Prüfberichtes.....	4
Kurzfassung des Prüfberichtes.....	4
Bericht des Vereines Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien 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.....	7
Empfehlung Nr. 5.....	8
Empfehlung Nr. 6.....	9
Empfehlung Nr. 7.....	9
Empfehlung Nr. 8.....	10
Empfehlung Nr. 9.....	10
Empfehlung Nr. 10.....	11
Empfehlung Nr. 11.....	11
Empfehlung Nr. 12.....	12
Empfehlung Nr. 13.....	12
Empfehlung Nr. 14.....	13
Empfehlung Nr. 15.....	13
Empfehlung Nr. 16.....	14
Empfehlung Nr. 17.....	14
Empfehlung Nr. 18.....	15
Empfehlung Nr. 19.....	15
Empfehlung Nr. 20.....	16
Empfehlung Nr. 21.....	16

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
etc.	et cetera
E-Mail	Elektronische Post
lt.	laut
Nr.	Nummer
u.a.	unter anderem
Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim	Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien
VerG	Vereinsgesetz
z.B.	zum Beispiel

Einleitung

Das frühere Kontrollamt der Stadt Wien wird seit 1. Jänner 2014 als Stadtrechnungshof Wien bezeichnet. Die nachfolgend dargestellte Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle nimmt Bezug auf einen Bericht des Kontrollamtes.

Erledigung des Prüfberichtes

Das Kontrollamt unterzog den Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien, einer stichprobenweisen Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des Kontrollamtes wurde am 5. Dezember 2013 veröffentlicht, im Rahmen der Sitzung des Kontrollausschusses vom 12. Dezember 2013, Ausschusszahl 91/13 mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

Kurzfassung des Prüfberichtes

Der gemeinnützige Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien betreibt seit nunmehr 30 Jahren ein Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien mit Schwerpunkt Migrantinnen aus der Türkei.

Bei der Prüfung der Gebarung konnte die widmungsgemäße Verwendung der von der Stadt Wien zur Verfügung gestellten Mittel festgestellt werden.

Die Prüfung zeigte jedoch Verbesserungspotenziale in der Administration und Organisation auf. Diese betrafen insbesondere durchzuführende Dokumentationen und die Wahrung des Vieraugenprinzips. Weiters war ein Handlungsbedarf dahingehend aufzuzeigen, einen Finanzierungsplan hinsichtlich bestehender Abfertigungsansprüche unter Einbindung aller Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber zu erarbeiten.

Bericht des Vereines Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, Beratungs-, Bildungs- und Psychotherapiezentrum für Frauen, Kinder und Familien zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde von der geprüften Einrichtung folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 21 Empfehlungen bekannt gegeben:

Stand der Umsetzung der Empfehlungen	Anzahl	Anteil in %
Umgesetzt	19	90,5
In Umsetzung	1	4,8
Geplant	1	4,8

Nicht geplant	-	-
---------------	---	---

Allfällige Rundungsdifferenzen bei der Darstellung von Berechnungen wurden nicht ausgeglichen.

Umsetzungsstand im Einzelnen

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

Empfehlung Nr. 1

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, auch weiterhin in Absprache mit den Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern die Kursanzahl und die angebotenen Kurseinheiten bedarfsgerecht anzupassen und dabei mögliche Einsparungspotenziale umzusetzen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim wird weiterhin die Planung des Kursangebotes und der Kurseinheiten in Absprache mit den Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern bedarfsgerecht durchführen und eventuelle Einsparungsmöglichkeiten berücksichtigen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 2

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, auf die durchgängige Dokumentation der internen Entscheidungen zu achten und zu allen Sitzungen der Generalversammlung zumindest Beschlussprotokolle über die ihr obliegenden Agenden zu verfassen. Fehlende Beschlussfassungen der Generalversammlung samt deren Protokollierung sind umgehend nachzuholen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die fehlenden Beschlussprotokolle der Generalversammlungen vom 7. Juli 2009, 6. Juli 2010 und 4. Juli 2011 wurden nachgetragen. Die Protokolle zu den Sitzungen der Generalversammlungen der Jahre 2012 und 2013 liegen vor und beinhalten die Dokumentation der behandelten Aufgabenbereiche lt. Statuten sowie diesbezügliche Beschlüsse. Auf die durchgängige Dokumentation der Generalversammlungen wird künftig besonders Bedacht genommen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 3

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, auf eine vollständige Dokumentation aller Vorstandssitzungen samt Beschlussfassungen zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Auf die vollständige Dokumentation der Vorstandssitzungen wird künftig besonders geachtet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 4

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, auf die im VerG normierten Vorgaben bei der Bestellung von Rechnungsprüferinnen bzw. Rechnungsprüfern zu achten. Für eine entsprechende Dokumentation ist zu sorgen. Außerdem ist auf die Unbefangenheit und Unabhängigkeit der Prüferinnen bzw. Prüfer zu achten, um die Entstehung von Interessenkonflikten, welche zur Beeinträchtigung des Prüfungsergebnisses führen können, zu vermeiden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Bei den jährlichen Generalversammlungen werden zwei Rechnungsprüferinnen bzw. Rechnungsprüfer, auf deren Unbefangenheit und Unabhängigkeit geachtet wird, gewählt. Die Wahl wird im Protokoll der Generalversammlung dokumentiert. Auf die Dokumentation des Prüfungsergebnisses durch beide Rechnungsprüferinnen bzw. Rechnungsprüfer wird in Hinkunft geachtet werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 5

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim bzgl. der Vertretung des Vereines die erforderlichen organisatorischen Maßnahmen und Bekanntgaben zu treffen, um eine ständige Erreichbarkeit einer bzw. eines Vertretungsbefugten sicherzustellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Bei längerer Abwesenheit eines Vorstandsmitgliedes (z.B. wegen Krankheit) sind die übrigen Vorstandsmitglieder über die Erreichbarkeit der Stellvertreterin informiert. Die Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber werden, bei Abweichungen von der üblichen Erreichbarkeit der Vorstandsmitglieder zu den Öffnungszeiten des Vereines (z.B. Urlaubsschließtage), seit dem Jahr 2012 und in Hinkunft per E-Mail über die ständige Erreichbarkeit einer Vertretungsbefugten informiert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 6

Im Sinn der Gebarungssicherheit empfahl das Kontrollamt dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, ab einer zweckmäßig erscheinenden Betragsgrenze die Gegenzeichnung durch ein Vorstandsmitglied vorzusehen, um zumindest bei Verfügungen über höhere Beträge das Vieraugenprinzip ausnahmslos sicherzustellen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Ab dem Jahr 2013 wurde nach dem Wechsel zu einer anderen Bank mit dieser die Regelung der Zeichnungsberechtigung für das Vereinskonto neu vereinbart: Zeichnungsberechtigt sind weiterhin Obfrau, Kassierin und Kassierin-Stellvertreterin, jedoch müssen zur Wahrung des Vieraugenprinzips in Hinkunft immer zwei der Zeichnungsberechtigten gemeinsam unterzeichnen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 7

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, die nötigen Schritte bzw. deren Dokumentation beim unbaren Zahlungsverkehr einzuleiten, damit dem Vieraugenprinzip entsprochen wird.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Überweisungsaufträge werden den statutenmäßigen Vertretungsregelungen entsprechend von Obfrau und Kassierin bzw. deren Stellvertreterinnen im Vieraugenprinzip durchgeführt und seit dem Jahr 2012 jeweils von beiden gegengezeichnet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 8

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, in Hinblick auf die Dokumentation der diesbezüglichen Beschlussfassungen und auf die Prüfungs- und Berichtspflicht der Rechnungsprüferinnen bzw. der Rechnungsprüfer bzgl. In-sich-Geschäften zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Auf die vollständige Dokumentation der Beschlussfassungen in den Protokollen des Vorstandes bzgl. In-sich-Geschäfte wird künftig besonders geachtet. Die Rechnungsprüferinnen bzw. Rechnungsprüfer wurden darauf hingewiesen, auf die diesbezügliche Prüfungs- und Berichtspflicht besonders zu achten.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 9

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, die - durchaus sozial angemessenen - festgesetzten Unkostenbeiträge bei den verschiedenen Beratungsleistungen einzuheben. Ein Abgehen hievon sollte nur die Ausnahme darstellen und ist entsprechend zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die festgesetzten Unkostenbeiträge für die Leistungen des Vereines sind nunmehr auf ausgehängten Kostenlisten und auf der Homepage des Vereines für alle Klientinnen bzw. Klienten einsehbar. Die Unkostenbeiträge werden nur in begründeten Ausnahmefällen aus sozialen Gründen reduziert oder erlassen. Die Begründung wird nunmehr von der Beraterin in der jeweiligen Falldokumentation explizit vermerkt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 10

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, zur Wahrung der Kontinuität und damit der Vergleichbarkeit der einzelnen Einnahmenpositionen in Hinkunft auf eine durchgängig einheitliche Kontierung zu achten und nur aus wichtigen Gründen davon abzuweichen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die durchgängig einheitliche Kontierung der Einnahmeposten wird in Hinkunft beachtet und beibehalten. Änderungen werden künftig nur auf Wunsch einer Subventionsgeberin bzw. eines Subventionsgebers oder mehrerer Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber vorgenommen oder bei Hinzukommen von neuen Posten.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 11

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, in Hinkunft alle Entscheidungen und Beschlussfassungen in Personalangelegenheiten - insbesondere betreffend die Entgelte der angestellten Vorstandsmitglieder - nachvollziehbar zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Alle Entscheidungen über Personalangelegenheiten werden vom Vorstand getroffen, so auch über die Entgelte der angestellten Vorstandsmitglieder. Die diesbezüglichen Beschlussfassungen werden in Hinkunft in den Protokollen der Vorstandssitzungen nachvollziehbar dokumentiert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 12

Das Kontrollamt wies darauf hin, dass Mehrdienstleistungen nur auf Basis von nachvollziehbaren Aufzeichnungen über die geleisteten Arbeitsstunden gewährt werden können, und empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, auf die diesbezügliche Dokumentation verstärkt zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Über die im Jahr 2010 erfolgten Mehrdienstleistungen der Dienstnehmerinnen liegen Aufzeichnungen über die geleisteten Arbeitsstunden vor. Auf eine diesbezügliche nachvollziehbare Dokumentation wird auch künftig geachtet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 13

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, die Genehmigungen des Vorstandes für die Gewährung von besonderen Entgelten nachvollziehbar zu dokumentieren.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Genehmigungen des Vorstandes über die Gewährung besonderer Entgelte werden künftig nachvollziehbar in den Protokollen dokumentiert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 14

Um zu verhindern, dass der Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim in Liquiditätsschwierigkeiten gerät, empfahl das Kontrollamt dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, umgehendst entsprechende Lösungsmöglichkeiten zu erarbeiten. Dabei sind alle Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber zeitgerecht in den Evaluierungsprozess einzubinden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Um Liquiditätsschwierigkeiten aufgrund von Abfertigungsverpflichtungen zu verhindern, werden die aktuell bestehenden fiktiven Abfertigungsansprüche jährlich evaluiert. Zur Erarbeitung von Lösungsmöglichkeiten führt der Verein derzeit mit allen Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern Verhandlungen bzgl. einer Übernahme der jeweils aliquoten Abfertigungskosten, wobei mit einigen Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern bereits Regelungen getroffen werden konnten bzw. auch schon finanzielle Beteiligungen erfolgten.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

Empfehlung Nr. 15

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, einen Finanzierungsplan hinsichtlich bestehender Abfertigungsansprüche unter Einbindung aller Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber zu erarbeiten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Ein Finanzierungsplan bzgl. der bestehenden Abfertigungsansprüche unter Einbindung der Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber wird ausgearbeitet, welcher die aliquote Beteiligung der

Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber und die erforderliche Eigendeckung des Vereines beinhaltet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 16

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, den Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern umfangreiche Vermögensübersichten zu übermitteln, die einen gesamten Überblick über Rückstellungen, Rücklagen etc. beinhalten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der jährliche Rechnungsprüfungsbericht beinhaltet eine umfangreiche Vermögensübersicht, die einen gesamten Überblick über Vermögen und Abfertigungsverpflichtungen des Vereines gibt. Diese Vermögensübersicht liegt im Verein zur Einsicht für die Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgeber auf.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 17

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, in Hinblick Ansparungen und deren Auflösungen in Absprache mit den Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern vorzunehmen, wobei ausschließlich Sparformen ohne Bonitätsrisiken gewählt werden dürfen.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim verfügt derzeit über keine Ansparungen. Eventuelle künftige Ansparungen werden in Absprache mit den Subventionsgeberinnen bzw. Subventi-

onsgebern vorgenommen, wobei nur Sparformen ohne Bonitätsrisiko in Betracht gezogen werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Umsetzung der Empfehlung ist geplant.

Empfehlung Nr. 18

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, inhaltliche Vorgaben zur standardisierten Führung der Arbeitszeitaufzeichnungen zu erarbeiten, die Genehmigung dieser Aufzeichnungen zu dokumentieren und ein verstärktes Augenmerk auf die inhaltliche und rechnerische Kontrolle der Aufzeichnungen zu legen

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim hat eine standardisierte Vorlage zur Arbeitszeitaufzeichnung erarbeitet, die alle Mitarbeiterinnen ab dem Jahr 2014 verwenden. Die inhaltliche und rechnerische Kontrolle wird vom Vorstand durchgeführt und durch Gegenzeichnung genehmigt.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 19

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, sämtliche Beschlüsse - insbesondere über solche grundlegenden Entscheidungsmaßnahmen, wie z.B. Gehaltsanpassungen - nachweislich schriftlich festzuhalten. Auf eine durchgängige Dokumentation ist zu achten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Auf die vollständige Dokumentation der Beschlussfassungen in den Protokollen des Vorstandes bzgl. Gehaltseinstufungen und Gehaltsanpassungen wird künftig besonders geachtet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 20

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, eine schriftliche Regelung der Kassengebarung - u.a. hinsichtlich der zugriffsberechtigten Personen, der Vertretungsregelungen, der Kassenprüfungen und der Übergaben - zu erarbeiten.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Eine schriftliche Dokumentation der Regelungen bzgl. der Kassengebarung wird vorgenommen und die Genehmigung durch den Vorstand protokolliert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Empfehlung Nr. 21

Das Kontrollamt empfahl dem Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim, hinsichtlich der künftigen Ausrichtung der Vereinstätigkeiten möglichst aktuelle statistische Daten zur Planung und Evaluierung der Tätigkeitsfelder heranzuziehen. Diese sollten eine wesentliche Grundlage für eine Defizitanalyse und damit einhergehend für die laufende Modifizierung der Vereinsarbeit bilden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Verein Miteinander Lernen - Birlikte Ogrenelim wird seine Tätigkeitsfelder und sein Angebot weiterhin am aktuellen Bedarf ausrichten, der mittels Feedback der Klientinnen bzw. Klienten, Statistiken und deren Evaluierung jährlich erhoben wird. Die Planung des Angebotes wird mit den Subventionsgeberinnen bzw. Subventionsgebern akkordiert.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Der Stadtrechnungshofdirektor:

Dr. Peter Pollak, MBA

Wien, im Juni 2014