



## STADTRECHNUNGSHOF WIEN

Landesgerichtsstraße 10  
A-1082 Wien

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

E-Mail: [post@stadtrechnungshof.wien.at](mailto:post@stadtrechnungshof.wien.at)

[www.stadtrechnungshof.wien.at](http://www.stadtrechnungshof.wien.at)

DVR: 0000191

KA IV - GU 200-8/13

Wien Holding GmbH, Maßnahmenbekanntgabe zu

Wiener Stadtwerke Holding AG und Wien Holding GmbH,

Prüfung der Konzernrevisionen

Tätigkeitsbericht 2015

## INHALTSVERZEICHNIS

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

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

AG .....	Aktiengesellschaft
bzw. ....	beziehungsweise
GmbH .....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Nr.....	Nummer
Wien Holding .....	Wien Holding GmbH
Wiener Stadtwerke Holding .....	WIENER STADTWERKE Holding AG

## **Erledigung des Prüfberichtes**

Der Stadtrechnungshof Wien unterzog die Konzernrevisionen der Wiener Stadtwerke Holding und der Wien Holding einer Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des Stadtrechnungshofes Wien wurde am 5. Dezember 2014 veröffentlicht und im Rahmen der Sitzung des Stadtrechnungshofausschusses vom 12. Dezember 2014, Ausschusszahl 80/14, mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

## **Kurzfassung des Prüfberichtes**

*Die gegenständliche Einschau umfasste einerseits den Konzernbereich der Wiener Stadtwerke Holding AG, wobei die Konzernrevision als Stabsstelle bei der Konzernmuttergesellschaft angesiedelt ist, und andererseits den Konzernbereich der Wien Holding GmbH, wobei im Laufe der gegenständlichen Prüfung auch deren Konzernrevision organisatorisch in der Konzernmuttergesellschaft Wien Holding GmbH eingerichtet wurde. Darüber hinaus fanden sich in den jeweiligen Konzerngesellschaften - mit Ausnahme der in Verwaltung der Wien Holding GmbH stehenden Gesiba Gemeinnützige Siedlungs- und Bauaktiengesellschaft - keine explizit eingerichteten dezentralen Revisionsabteilungen.*

*Dem Stadtrechnungshof Wien präsentierte sich in den beiden Konzernen ein sehr unterschiedlicher Entwicklungsstand, was die Implementierung der Konzernrevisionen betrifft. Während im Bereich der Wiener Stadtwerke Holding AG die Konzernrevision auf eine lange Tradition zurückblicken kann (bereits die ehemalige Unternehmung der Stadt Wien "Wiener Stadtwerke" hatte eine "Interne Revision"), hat die Wien Holding GmbH im Mai 2013 einen leitenden Mitarbeiter mit dem Aufbau einer eigenständigen Konzernrevision betraut.*

*Der Stadtrechnungshof Wien empfahl der Wiener Stadtwerke Holding AG, hinsichtlich der Einrichtung nachgeordneter Revisionsabteilungen klare Zielvorgaben vorzusehen und kurzfristig zumindest die Ausschöpfung des Dienstpostenplanes mit der Aufnahme einer qualifizierten Mitarbeiterin bzw. eines qualifizierten Mitarbeiters anzustreben.*

*Der Wien Holding GmbH empfahl der Stadtrechnungshof Wien, das vorgelegte ambitionierte Konzept für die Konzernrevision umzusetzen und auch technische Revisionen durch eigenes Personal abzudecken. Zur Regelung der (Weiter-)Verrechnung der von der Konzernrevision erbrachten Leistungen an die Tochtergesellschaften wurde der Wien Holding GmbH eine Adaptierung des Konzernvertrages empfohlen.*

**Bericht der Wien Holding GmbH zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen**

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 3 Empfehlungen bekannt gegeben:

Stand der Umsetzung der Empfehlungen	Anzahl	Anteil in %
Umgesetzt	1	33,3
In Umsetzung	1	33,3
Geplant	-	-

  

Nicht geplant	1	33,3
---------------	---	------

Allfällige Rundungsdifferenzen bei der Darstellung von Berechnungen wurden nicht ausgeglichen.

## **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**

Der Stadtrechnungshof Wien würdigte die Erstellung des vorgelegten detaillierten und ambitionierten Konzeptes für die Konzernrevision als positiv und empfahl, für eine konkrete Umsetzung und rasche Verbindlichmachung durch entsprechende Vorschriften und Dienstanweisungen zu sorgen sowie die entsprechenden personellen Kapazitäten und technischen Ausstattungen bereitzustellen.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Implementierung der Konzernrevision, die als Stabsstelle unmittelbar an die Geschäftsführungsebene angegliedert ist und mit der für den Aufbau beauftragten Person ausgestattet wurde, sowie die Aussendung der Revisionsordnung, die als Konzernrichtlinie mit 1. Jänner 2014 in Kraft getreten ist, erklärt die Verbindlichkeit des gewürdigten Konzeptes.

#### Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Mit 1. Jänner 2014 wurde im Konzern der Wien Holding eine Revisionsordnung erlassen.

### **Empfehlung Nr. 2**

Da im vorgelegten Konzept für die Konzernrevision der Wien Holding die kaufmännischen Belange im Vordergrund stehen, empfahl der Stadtrechnungshof Wien, auch technische Revisionen durch eigenes Personal abzudecken.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Nach Aufnahme der Prüfungstätigkeit wird aufgrund der Erfahrungswerte evaluiert, ob eigenes technisches Personal erforderlich ist.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Umsetzung der Empfehlung ist nicht geplant.

Unter Abwägung der Kosten-Nutzen-Situation ist aktuell im Bereich der Konzernrevision nicht geplant, Personal aufzustocken. Daher ist auch die Abdeckung durch eigenes technisches Personal derzeit nicht möglich. Im Zuge der Prüfungstätigkeit wird sich zeigen, ob eigenes technisches Personal erforderlich ist.

**Empfehlung Nr. 3**

Die (Weiter-)Verrechnung der von der Konzernrevision erbrachten Leistungen an die Tochtergesellschaften war zum Zeitpunkt der Einschau noch nicht geregelt, sodass der Stadtrechnungshof Wien eine entsprechende Adaptierung des Konzernvertrages empfahl.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Der Empfehlung des Stadtrechnungshofes Wien zur Weiterverrechnung der von der Konzernrevision erbrachten Leistungen wird mit einer entsprechenden Adaptierung des Konzernvertrages Rechnung getragen.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

Eine Adaptierung im Hinblick auf die Weiterverrechnung der Leistungen der Konzernrevision ist gerade in Umsetzung.

Der Stadtrechnungshofdirektor:

Dr. Peter Pollak, MBA

Wien, im Mai 2015