



## 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

StRH SFR - 10/16

MA 6, Maßnahmenbekanntgabe zu

MA 5, MA 6 und MA 14, Erstellung des

Rechnungsabschlusses auf SAP-Basis

Prüfung der Maßnahmenbekanntgabe

## INHALTSVERZEICHNIS

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

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

bzw. .... beziehungsweise  
Nr. .... Nummer

### **Erledigung des Prüfungsberichtes**

Der Stadtrechnungshof Wien unterzog die Maßnahmenbekanntgabe der Magistratsabteilung 6 über die Erstellung des Rechnungsabschlusses auf SAP-Basis einer stichprobenweisen Prüfung. Der diesbezügliche Bericht des Stadtrechnungshofes Wien wurde am 7. Dezember 2017 veröffentlicht und im Rahmen der Sitzung des Stadtrechnungshofausschusses vom 14. Dezember 2017, Ausschusszahl 119/17 mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

### **Kurzfassung des Prüfungsberichtes**

*Der Stadtrechnungshof Wien prüfte die von der Magistratsabteilung 6 zum ursprünglichen Bericht "Erstellung des Rechnungsabschlusses auf SAP-Basis" bekannt gegebene Maßnahmenbekanntgabe. Die Prüfung bezog sich ausschließlich auf den Inhalt der Empfehlungen der Maßnahmenbekanntgabe und war somit keine umfassende Nachprüfung.*

*Der bekannt gegebene Stand der Umsetzung stimmte mit dem Prüfungsergebnis des Stadtrechnungshofes Wien nur teilweise überein. Im Zusammenhang mit fünf nach wie vor in Umsetzung begriffenen Maßnahmen wurden drei neuerliche Empfehlungen ausgesprochen.*

**Bericht der Magistratsabteilung 6 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	2	66,7
In Umsetzung	1	33,3
Geplant	-	-
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**

In den für die Rechnungsabschlusserstellung relevanten Arbeitsplatzbeschreibungen sollte das Interne Kontrollsystem-Prinzip der Funktionstrennung berücksichtigt werden.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird in den für den Rechnungsabschluss relevanten Arbeitsplatzbeschreibungen das Interne Kontrollsystem-Prinzip der Funktionstrennung berücksichtigen.

#### Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

### **Empfehlung Nr. 2**

Hinsichtlich der erforderlichen Weiterentwicklung des Internen Kontrollsystems beim Prozess der Rechnungsabschlusserstellung wären die diesbezüglichen Arbeiten als abteilungsübergreifendes und kooperatives Projekt innerhalb der Finanzverwaltung abzuwickeln und eine einheitliche Darstellungsform unter besonderer Berücksichtigung der Funktionstrennung zu wählen.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

In ersten Terminen der Magistratsabteilungen 5 und 6 wurden Herangehensweisen für eine abteilungsübergreifende und kooperative Zusammenarbeit und einer möglichen einheitlichen Darstellungsweise hinsichtlich des Prozesses Rechnungsabschluss erarbeitet.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

**Empfehlung Nr. 3**

Zur künftigen Vermeidung von nachträglichen Korrekturbuchungen in bereits abgeschlossenen Perioden sollten die bestehenden Regelungen und verbindlichen Terminvorgaben für die im Zusammenhang mit der Erstellung des Rechnungsabschlusses erforderlichen Abschlussarbeiten eingehalten werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird mit Nachdruck die bestehenden Regelungen und verbindlichen Terminvorgaben für die im Zusammenhang mit der Erstellung des Rechnungsabschlusses erforderlichen Abschlussarbeiten einhalten.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Für den Stadtrechnungshofdirektor:

Ing. Mag. Albert Schön

Wien, im Juli 2018