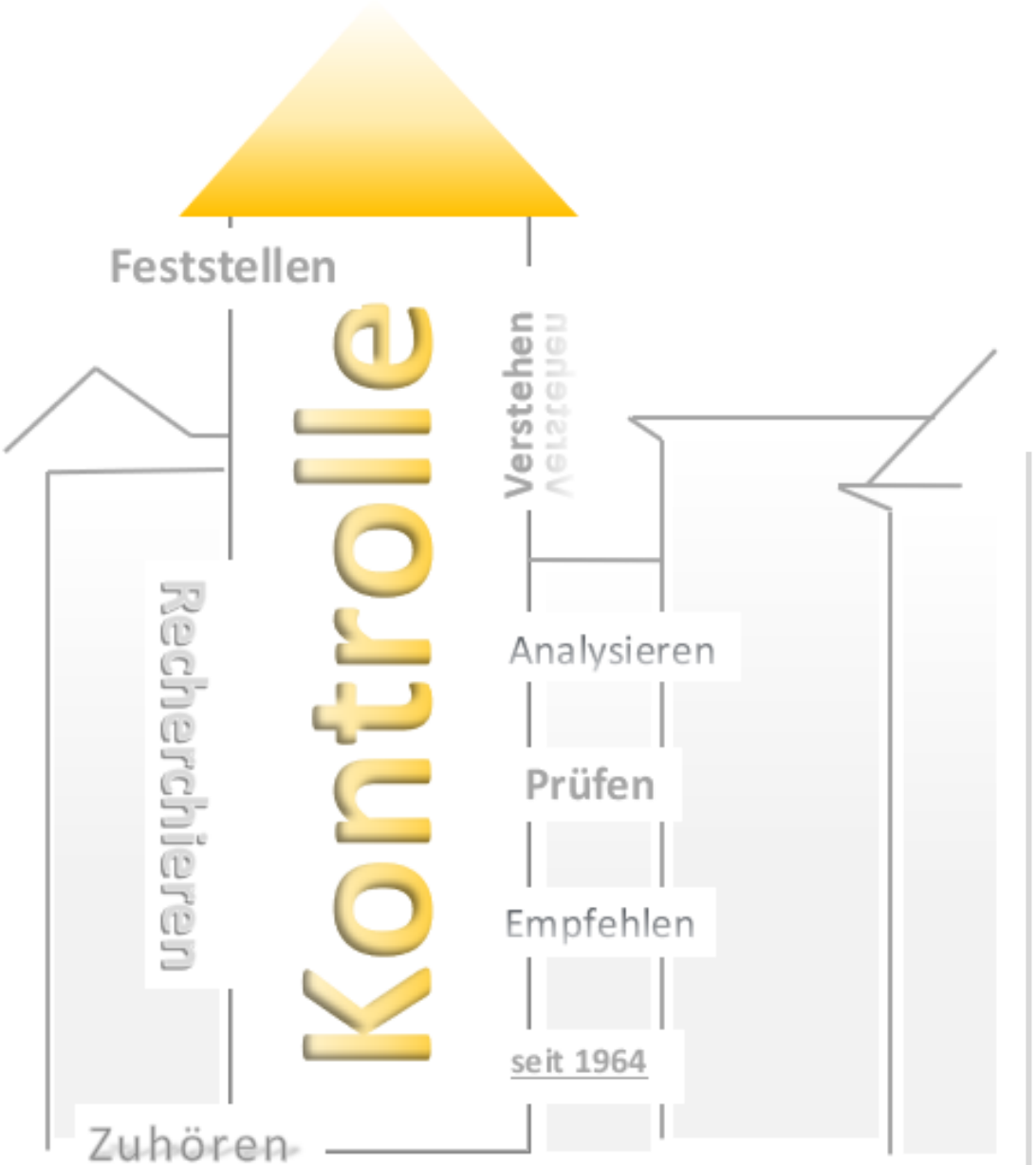
ANLAGE 2



Stadtrechnungshof der Stadt Wels

Tätigkeitsbericht 2024

StRH-420-03-2-2024

GZ.: StRH-420-03-2-2024
Wels, 13. Februar 2025

STADT WELS
Stadtrechnungshof

Rainerstraße 2, 4600 Wels
Tel.: +43 7242 235 5250
E-Mail: StRH@wels.gv.at
UID-Nr.: ATU23478804
wels.at

Foto: Stadt Wels

HINWEIS:

Gemäß § 39 Abs 3 StW 1992, Novelle 34/2014 hat der Stadtrechnungshof innerhalb einer angemessenen Frist nach Ablauf des Kalenderjahres dem Gemeinderat einen zusammenfassenden Bericht über die erfolgte Prüfungstätigkeit vorzulegen.

Der Jahresbericht 2024 des Stadtrechnungshofes gibt einen zusammenfassenden Überblick über die Tätigkeiten des Stadtrechnungshofes und die erstellten, vom Kontrollausschuss behandelten, Prüfberichte.

Stadtrechnungshofdirektorin

Mag. Manuela HOFER

INHALTSVERZEICHNIS

1. Vorwort 4
2. Kontrollämtertagungen, Wissensgemeinschaften, Symposien 6
3. Prüfungstätigkeit 7
4. Prüfungen 7
5. Sitzungen des Kontrollausschusses 10
6. Prüfberichte und Empfehlungen 10
7. Follow-Up Prüfungen, Nachfrageverfahren und Vollzugsberichte 16
8. Gesamtübersicht über die Umsetzung der Empfehlungen 29
9. Sonderthema 30
10. Laufende Prüfberichte – Ausblick 30
11. Stellungnahmen zu Tarifordnungen 31
12. Schlussbemerkung 32

1. VORWORT

Foto: Stadt Wels

Wichtiges Kontrollorgan

Seit nunmehr bereits 61 Jahren, nämlich seit der Erhebung von Wels zu einer Stadt mit eigenem Statut, prüft der Stadtrechnungshof den Mitteleinsatz und die ordnungsgemäße Verwendung der Steuergelder. Die Stadt Wels hat sich an die Fahnen geheftet, rechtmäßig, zweckmäßig, wirtschaftlich und sparsam zu arbeiten. Deshalb ist es für mich als Bürgermeister und Finanzreferent von besonderer Bedeutung, diese Vorgaben möglichst exakt zu kontrollieren.

Der vorliegende Jahresbericht über die Prüftätigkeit des Jahres 2024 spiegelt auch heuer die umfassende Tätigkeit des Stadtrechnungshofes wider. Davon profitieren nicht nur die Organisationseinheiten und Mitarbeiter des Hauses, sondern vor allem auch die Bürger unserer Stadt.

Mein besonderer Dank gilt deshalb den Mitgliedern des Kontrollausschusses für ihre engagierte Tätigkeit sowie den Mitarbeitern des Stadtrechnungshofes unter der Leitung von Mag. Manuela Hofer für ihre geleistete Arbeit sowie für die Erstellung dieses Berichtes.

Dr. Andreas RABL
Bürgermeister der Stadt Wels

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

Abs	Absatz
Abt.	Abteilung
ANKÖ	Auftragnehmerkataster Österreich
bzw.	beziehungsweise
COFAG	Covid-19 Finanzierungsagentur des Bundes GmbH
DA	Dienstanweisung
dgl	dergleichen
Dst.	Dienststelle
ERP	Enterprise Resource Planning
etc	et cetera
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GR	Gemeinderat
GOGR	Geschäftsordnung des Gemeinderates der Stadt Wels
GZ	Geschäftszahl
HACCP	Hazard Analysis and critical control Points
i.d.g.F.	in der gültigen Fassung
IKS	Internes Kontrollsystem
inkl	inklusive
IT	Informationstechnologie
inkl	inklusive
KFZ	Kraftfahrzeug
KI	Künstliche Intelligenz
Mag	Magister
MKH	Medien Kultur Haus
NFC	Near Field Communikation
ÖBB	Österreichische Bundesbahnen
OÖ	Oberösterreich
RH	Rechnungshof
StRH	Stadtrechnungshof der Stadt Wels
StW	Statut für die Stadt Wels
Tel.	Telefon
UID-Nr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
VRV	Voranschlags- und Rechnungsabschluss Verordnung
VHS	Volkshochschule
VStV	Kooperationsprojekt Verwaltungsstrafen
ZBG	Zentrales Betriebsgebäude

2. KONTROLLÄMTERTAGUNGEN, WISSENSGEMEINSCHAFTEN, SYMPOSIEN

Gemäß den Statuten des Österreichischen Städtebundes ist ein Fachausschuss für Kontrollamtsangelegenheiten eingerichtet.

Die Stadt Wels stellt gemeinsam mit der Stadt Wien und Villach den Vorsitz.

Dieser Fachausschuss hat neben der Vermittlung von Fachwissen auch beratende Funktion und gibt in Fragen der Gebarungsprüfung des Gemeindehaushaltes, der kommunalen Betriebe und Unternehmungen sowie der geförderten Institutionen Empfehlungen und Anregungen an die Organe des Städtebundes ab.

Im Rahmen des Fachausschusses wird ein intensiver Informations- und Gedankenaustausch sämtlicher Kontrolleinrichtungen Österreichs (auf Bundes-, Landes- und Gemeindeebene) durch Vorträge, Referate und Diskussionen betrieben. Er stellt daher sowohl für kleinere als auch für große Kontrolleinrichtungen einen beachtlichen Nutzen dar.

137. Tagung des Fachausschusses für Kontrollamtstätigkeiten vom 17.04.2024 und 18.04.2024 in Wels

Generalthema: Elektronische Vergabe

Tagesordnung:

- Elektronische Vergabe, Chancen und Risiken
- Die häufigsten Fehler bei der Umsetzung von Bauprojekten
- Rechnungshof Österreich: Prüfung von Auftragsvergaben - ein Erfahrungsbericht
- Die elektronische Vergabe am Beispiel der Stadt Wels
- ANKÖ, praktische Anwendung

138. Tagung des Fachausschusses für Kontrollamtstätigkeiten vom 16.10.2024 und 17.10.2024 in Villach

Generalthema: Förderung und Subvention – Gebarungsprüfung im Spannungsfeld zwischen Steuerungswillen und dem Diktat der leeren Kassen

Tagesordnung:

- Förderungsprüfung beim Landesrechnungshof Kärntnen
- Das Förderhandbuch der Stadt Wien: Einblick in die Wiener Subventionspraxis und deren Prüfungen
- Förderungssystematik der Stadt Villach

- COFAG Förderungsabwicklung
- Projekt Phönix / KI in der Prüfung

Wiener Symposium vom 15.05.2024

Generalthema: Nachhaltiger öffentlicher Haushalt – aktuelle Herausforderungen

Tagesordnung:

- Nachhaltige Budgetpolitik – Herausforderungen und Risiken
- Nachhaltiges Haushalten à la Sachsen
- Nachhaltiger Gemeindehaushalt – aktuelle Herausforderungen und Beurteilungskriterien
- Fiskalische Dimension mittel- bis langfristiger Herausforderungen Österreichs
- Transparente und nachhaltige öffentliche Haushalte – Beitrag des RH

3. PRÜFUNGSTÄTIGKEIT

Der Stadtrechnungshofdirektor erstellt einen jährlichen Prüfungsplan unter Heranziehung eines risikoorientierten Prüfansatzes.

Basierend auf der Geschäftsordnung des Stadtrechnungshofes wurden abermals die Instrumente - Follow-Up-Prüfungen und Nachfrageverfahren - zur Überprüfung der Umsetzung der Empfehlungen aus den Prüfungsberichten angewandt. Eine effiziente Wirkungskontrolle wird dadurch gewährleistet.

4. PRÜFUNGEN

4.1 AMTSWEGIGE PRÜFUNGEN (NACH PRÜFUNGSPLAN)

Verwaltung
Betankung von Dienstkraftfahrzeugen mit Schwerpunkt im ZBG-Gelände; Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Kommunale Dienste
Kassenprüfung Markt (Märkte); Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten
Rechnungsabschluss 2023; Abt. Finanzdirektion, Dst. Stadtbuchhaltung
Zentralküche Wimpassing und Küche Haus Neustadt; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kinderbetreuung; Abt. Soziales, Dst. Seniorenbetreuung

Behördlich veranlasste KFZ-Entfernungen; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau- Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten
Prüfungen der Stadtkasse 2024; Abt. Finanzdirektion, Dst. Finanzmanagement
ÖBB Parkdeck Wels; Einhaltung der vertraglichen Grundlagen; Abt. Baudirektion, Dst. Facility Management
Generationentreffs der Stadt Wels; Abt. Soziales, Dst. Seniorenbetreuung
Kassengebarung der Generationstreffs der Stadt Wels; Abt. Soziales, Dst. Seniorenbetreuung

4.2 AUFTRAGSPRÜFUNGEN:

Auftrag des Gemeinderates gemäß § 39 (4) Statut für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F.:

Verwaltung
Elektro – Dienstwägen der Stadt Wels; Anmietung und Nutzung; Büro des Bürgermeisters, Abt. Städtische Dienstleistungen

Auftrag des Bürgermeisters gemäß § 39 (2) Statut für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F.:

Institution
Medienkulturhaus und Galerie der Stadt Wels - Subventionen, finanzielle Gebarung, Abläufe und Schnittstellen

4.3 FOLLOW-UP PRÜFUNGEN, NACHFRAGEVERFAHREN UND VOLLZUGSBERICHTE

Verwaltung
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Haftungsfragen im Zusammenhang mit dem Betrieb von öffentlich zugänglichen Anlagen und Freizeiteinrichtungen im Eigentum der Stadt Wels; Querschnittsprüfung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Landesmusikschule Wels, Einhaltung der rechtlichen und vertraglichen Grundlagen; Abt. Bildung und Kultur; Dst. Veranstaltungsservice und VHS“
Vollzugsbericht zu Prüfbericht "Verfahren im Zusammenhang mit der Beantragung einer Baubewilligung; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Sachverständigentätigkeiten der Stadt Wels; Querschnittsprüfung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht "Stadtbücherei – Kassenprozesse inkl. Kassensystemprüfung; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Überprüfung der Ablauforganisation in der Dst. Verwaltungspolizei im Hinblick auf allfällige Verjährungen; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Verwaltungspolizei“

Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Verwahrgelder im Zusammenhang mit Strafverfahren nach dem Bundesstraßenmautgesetz 2002; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Bescheiderstellungsprozesse und Abläufe im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie; Abt. Bezirksverwaltung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Schadensfälle bei Dienstkraftfahrzeugen; Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Kommunale Dienste“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Entwicklung des Energieaufwandes gesamt sowie in ausgewählten Bereichen; Querschnittsprüfung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Essen auf Rädern; Abt. Soziales, Dst. Seniorenbetreuung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen der Stadt Wels; Querschnittsprüfung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Überprüfung von Spielplatzgeräten in städtischen Einrichtungen; Querschnittsprüfung“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Rayonsdienst; Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Kommunale Dienste“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Angelegenheiten der Bewirtschaftung der zur Verfügung stehenden Mittel des städtischen Tiergartens; Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Stadtgärtnerei“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Kulturzentrum Alter Schlachthof Wels – Vermietung / Geldflüsse 2021 – 2022; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Schule, Sport und Zukunft“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Wissenschaftliche Sammlungen der Stadt Wels; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Kassenprüfung Minoriten-Shop (Museumsshop); Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice, Produktgruppe Museen“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Durchführung von Wahlen – Abläufe, Schnittstellen und Kosten; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bürgeranliegen“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Anlagenverzeichnis 2021 der Stadt Wels – Ausgewählte Stichproben; Abt. Finanzdirektion, Dst. Stadtbuchhaltung“
Follow-Up Prüfung zu Prüfbericht „Parkraumbewirtschaftung; Abt. Finanzdirektion, Dst. Steuerverwaltung“

Beteiligungen
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Gebarung 2019 – 2021; Welios Betriebs-GmbH“

Subventionen
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Zuschuss für auswärtig studierende WelserInnen 2018 – 2020; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Schule, Sport und Zukunft“
Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „HG Consulting – Wirtschaftsförderung 2016; Abt. Finanzdirektion, Dst. Finanzmanagement“

5. SITZUNGEN DES KONTROLLAUSSCHUSSES

Die Prüfberichte wurden nach Abschluss der Prüfungstätigkeit den Mitgliedern des Kontrollausschusses zur Kenntnis gebracht und in drei Sitzungen zur Beratung und Kenntnisnahme vorgelegt.

8. Sitzung des Kontrollausschusses	12. März 2024
9. Sitzung des Kontrollausschusses	20. Juni 2024
10. Sitzung des Kontrollausschusses	31. Oktober 2024

Die Beratung und Kenntnisnahme über diese Berichte erfolgt gemäß § 32 Abs 2 des Statutes für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F. in nicht öffentlichen und vertraulichen Sitzungen. Der Vorsitzende und die Mitglieder des Kontrollausschusses unterliegen der Verschwiegenheitspflicht im Sinne der §§ 13 Abs 4 und 47 Abs 7 des Statutes für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F. Für sonstige Mitglieder des Gemeinderates und Stadtsenatsmitglieder gilt die Verschwiegenheit gemäß § 14 der Geschäftsordnung des Gemeinderates der Stadt Wels und seiner Ausschüsse (GOGR).

6. PRÜFBERICHTE UND EMPFEHLUNGEN

Gemäß § 26 der Geschäftsordnung des Stadtrechnungshofes wird zum Vollzug der Empfehlungen, welche in den Prüfungsberichten enthalten waren, Nachfolgendes festgehalten:

> *„(1) Empfehlungen des Stadtrechnungshofes richten sich an die geprüfte Stelle. Der jeweils zuständige Referent ist in die Umsetzung dieser Empfehlungen mit einzubeziehen. Die Empfehlungen des Stadtrechnungshofes sind umzusetzen, sofern nicht von den zuständigen Organen, das sind der Bürgermeister, der jeweilige fachlich zuständige politische Referent (Mitglied des Stadtsenates) und der Magistratsdirektor (in Abstimmung mit dem Bürgermeister), anders verfügt wird.*

(2) Die geprüften Organisationseinheiten und städtischen Betriebe, Beteiligungsunternehmen und sonstige Einrichtungen gemäß § 39 StW sind verpflichtet, dem Stadtrechnungshof binnen einem Jahr nach Kenntnisnahme des Berichtes durch das zuständige Organ über den Vollzug der Empfehlungen zu berichten. Der Stadtrechnungshof berichtet am Ende des Kalenderjahres dem Kontrollausschuss über die eingelangten Vollzugsmeldungen (Vollzugsbericht).

(3) Erforderlichenfalls ist ein vereinfachtes Nachfrageverfahren oder eine Follow-Up-Prüfung über die Umsetzung der empfohlenen Maßnahmen durchzuführen. Eine Möglichkeit zur Stellungnahme und Schlussbesprechung ist jedenfalls bei der Follow-Up-Prüfung vorzusehen."

Aufgrund der Geschäftsordnung des Stadtrechnungshofes wird, wenn notwendig, das Instrument des Nachfrageverfahrens angewandt. Dieses Verfahren dient der Erhebung der Umsetzung von Empfehlungen und entspricht dem System der Wirkungskontrolle. In diesem Zusammenhang wird entschieden, welche Form der Nachfrage durchgeführt wird (Follow-Up Prüfung, Nachfrageverfahren, Vollzugsbericht).

6.1 BETANKUNG VON DIENSTKRAFTFAHRZEUGEN MIT SCHWERPUNKT IM ZBG-GELÄNDE

STRH-384-37-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Städtische Dienstleistungen, Kommunale Dienste

Gemäß dem Prüfungsplan für das Jahr 2023 wurde die Betankung von Dienstkraftfahrzeugen mit Schwerpunkt im ZBG-Gelände einer Einschau unterzogen.

Inhalte der Prüfung waren rechtliche und organisatorische Grundlagen, Informationen zum Fuhrpark der Stadt Wels, Prozess der Betankung, Tankstelle, Software und E-Ladestation.

Zusammenfassung der Empfehlungen:

- Aktualisierung und jährliche Kontrolle der Tankberechtigungen.
- Erfassung aller Touch-Buttons, Kontrollen der Betankungen, Abweichungsanalyse.
- Stromverbrauch bei E-Ladevorgängen und deren Verbuchung.

6.2 KASSENPRÜFUNG MARKT (MÄRKTE)

STRH-384-26-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung, Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten

Gemäß dem Prüfungsplan für das Jahr 2023 wurde die Kassa der Produktgruppe Märkte einer Einschau unterzogen.

Inhalte der Prüfung waren die Kontrolle des Kassenbestandes, die Ermittlung des Kassenablaufs und Belegführung sowie der Sollarbeitsprozess.

Zusammenfassung der Empfehlungen:

- Artikelbezeichnungen, Eingabe bei Kassiervorgang.
- IKS bei Doppelfunktion, Schulung der Stellvertreter.
- Indexanpassung, Wechselgeldvorschuss, Rechnungslegung und Verrechnungsblöcke.

6.3 RECHNUNGSABSCHLUSS 2023

STRH-384-6-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Finanzdirektion, Stadtbuchhaltung

Im Rahmen der Gebarungsprüfung des Stadtrechnungshofes gemäß § 39 Abs 1 Statut für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F. wird der Rechnungsabschluss von Amts wegen jährlich geprüft.

Inhalte der Prüfung waren die Überprüfung der Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben der VRV 2015, eine detaillierte Darstellung des 3-Komponenten-Haushalts, der Rechnungsquerschnitt sowie Kennzahlen und deren Erläuterung.

Ergebnis der Prüfung war, dass der Rechnungsabschluss 2023 ordnungsgemäß und vollständig erstellt wurde.

6.4 ZENTRALKÜCHE WIMPASSING UND KÜCHE HAUS NEUSTADT

STRH-384-25-2023

Geprüfte Organisationseinheiten:
Bildung und Kultur, Kinderbetreuung
Soziales, Seniorenbetreuung

Gemäß dem Prüfungsplan 2023 wurden die Abläufe in der Zentralküche Wimpassing und der Küche Haus Neustadt einer Einschau unterzogen.

Inhalte der Prüfung waren die Organisation und Abläufe der Großküchen, die Verrechnungen an Organisationseinheiten und Personen / Konsumenten, die Einnahmen und Ausgaben des Jahres 2022 und Vergleichskennzahlen der beiden Großküchen.

Zusammenfassung der Empfehlungen:

- Tarifordnungen (Anpassungen, Indexberechnung), Evaluierung einer elektronischen HACCP Erfassung.
- Nachmeldung von Essen und Abweichungsanalysen
- Eigener Teilabschnitt für die Küche.

6.5 BEHÖRDLICH VERANLASSTE KFZ-ENTFERNUNGEN
STRH-384-31-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung, Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten

Gemäß dem Prüfungsplan 2023 erfolgte eine Einschau zu den behördlich veranlassten KFZ-Entfernungen im Zeitraum 01/2020 bis 12/2023.

Inhalte der Prüfung waren die rechtlichen und organisatorischen Grundlagen, die Darstellung der Abläufe und die rechtliche Beurteilung der KFZ- Entfernungen.

Zusammenfassung der Empfehlungen:

- Einhaltung der Vereinbarung und/oder allfällige Neuausschreibung der Abschleppleistungen sowie Indexierung der Tarife.
- Vorakt bei KFZ ohne Kennzeichen, Zahlungsfristen.
- Nachweise über die Uneinbringlichkeit.

6.6 LAUFENDE PRÜFUNGEN DER STADTKASSE
STRH-384-2-2024, STRH-384-20-2024 UND STRH-384-39-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Finanzdirektion, Finanzmanagement

Gemäß gesetzlichen Vorschriften hat der Stadtrechnungshof die Stadtkasse jährlich viermal zu prüfen.

Im Jahr 2024 wurden den Mitgliedern des Kontrollausschusses drei Berichte (1. bis 3. Quartal) zur Beschlussfassung vorgelegt.

Empfehlungen wurden in diesem Zusammenhang nicht abgegeben.

6.7 ÖBB Parkdeck Wels; Einhaltung der vertraglichen Grundlagen
StRH-384-47-2022

Geprüfte Organisationseinheit:
Baudirektion, Facility Management

Gemäß dem Prüfungsplan für das Jahr 2023 erfolgte eine Einschau in die bestehenden Verträge in Zusammenhang mit dem ÖBB Parkdeck in Wels.

Inhalte der Prüfung waren die rechtlichen und organisatorischen Grundlagen, Prüfung der bestehenden Verträge betreffend das ÖBB-Parkdeck in Wels und die Abläufe in der betroffenen Organisationseinheit.

Zusammenfassung der Empfehlungen:
- Videoüberwachung (Zuständigkeit, technischen Voraussetzungen).
- Vertragliche Regelungen (Gebühren, Verpflichtungen).
- Datensicherung betreffend die Auslastung.

6.8 Generationentreffs der Stadt Wels
StRH-384-11-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Soziales, Seniorenbetreuung

Gemäß dem Prüfungsplan 2024 erfolgte eine Einschau der Generationentreffs der Stadt Wels.

Inhalte der Prüfung waren allgemeine Informationen, rechtliche und organisatorische Grundlagen, Detailinformationen, statistische Auswertungen und Kennzahlen sowie haushaltsrechtliche Grundlagen.

Zusammenfassung der Empfehlungen:
- Angebot (Auslastung und Öffentlichkeitsarbeit).
- Standorte (Beschilderung, Barrierefreiheit und Nutzungsvereinbarungen).
- Personalorganisation sowie Förderung durch das Land OÖ.

6.9 Kassengebarung der Generationstreffs der Stadt Wels
StRH-384-38-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Soziales, Seniorenbetreuung

In Ergänzung zu Prüfbericht StRH-384-11-2024 erfolgte eine Prüfung der Kassengebarung.

Inhalte der Prüfung waren stichprobenartige Kontrollen der Kassenbestände, die Belegsammlung, die Einhaltung der DA 173/2024, Spenden, Verwahrung der Barbestände und die Sollarbeitsprozesse.

Zusammenfassung der Empfehlungen:
- Ausgaben (Kassenbücher, Verwendungszweck, Dokumentationen)
- Zahlungsmethoden.
- DA 173/2024 (Prozessbeschreibungen) und Schulungen.

6.10 Elektro – Dienstwägen der Stadt Wels; Anmietung und Nutzung
StRH-384-12-2023

Geprüfte Organisationseinheiten:
Büro des Bürgermeisters
Städtische Dienstleistungen

In der Sitzung des Gemeinderates am 7. März 2023 wurde basierend auf dem § 39 Abs. 4 Statut für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F. ein Prüfauftrag eingebracht, welcher von einem Drittel der Gemeinderäte unterstützt wurde.

Die Gemeinderäte übermittelten in ihrem Antrag sechs Fragstellungen in Bezug auf die Anmietung und Nutzung von E-Dienstwägen.

Der Kontrollausschuss behandelte am 12.03.2024 den Bericht. In seiner Sitzung vom 8. April 2024 wurde der Gemeinderat darüber informiert.

6.11 Medien Kultur Haus und Galerie der Stadt Wels – Subventionen, finanzielle Gebarung, Abläufe und Schnittstellen
StRH-385-1-2023

Geprüfte Institution:
Verein Medien Kultur Haus – Verein zur Förderung der Jugendkultur

Gemäß dem Auftrag des Bürgermeisters wurde das Medien Kultur Haus hinsichtlich seiner Schnittstellen zur „Galerie der Stadt Wels“, der Subventionen, finanzielle Gebarung und Abläufe einer Prüfung unterzogen.

Inhalte der Prüfung waren der Bestandsvertrag, die Subvention der Stadt Wels, die Gebarung des Galeriebetriebs 2021 und 2022, Galerie-Veranstaltungen, Besucherzahlen und die Schnittstellen zwischen dem Verein MKH und der Galerie.

Zusammenfassung der Empfehlungen:

- Vertrag (Rechte und Pflichten, Inventarlisten, Logo der Stadt Wels).
- Galerie der Stadt Wels: Ausstellungsversicherung.
- Magistrat: Energiekostenzuschuss, Bestandszinsen.

7. Follow-Up Prüfungen, Nachfrageverfahren und Vollzugsberichte

Gemäß der Geschäftsordnung des Stadtrechnungshofes der Stadt Wels sind die geprüften Organisationseinheiten und städtische Betriebe, Beteiligungsunternehmen und sonstige Einrichtungen verpflichtet, binnen einem Jahr nach Kenntnisnahme des Berichts durch das zuständige Organ über den Vollzug der Empfehlungen zu berichten. Erforderlichenfalls kann eine Follow-Up Prüfung oder ein Nachfrageverfahren durchgeführt werden.

Sofern im Ergebnis der Prüfung die Empfehlungen noch nicht zur Gänze umgesetzt wurden, wird deren Realisierung in weiterer Folge überprüft.

7.1 Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Haftungsfragen im Zusammenhang mit dem Betrieb von öffentlich zugänglichen Anlagen und Freizeiteinrichtungen im Eigentum der Stadt Wels; Querschnittsprüfung (StRH-384-27-2022)“ StRH-384-33-2023

Geprüfte Organisationseinheiten:
Bildung und Kultur, Schule, Sport und Zukunft
Städtische Dienstleistungen, Stadtgärtnerei

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Haftungsfragen im Zusammenhang mit dem Betrieb von öffentlich zugänglichen Anlagen und Freizeiteinrichtungen im Eigentum der Stadt Wels, Querschnittsprüfung (StRH-384-27-2022)“ vom 15. November 2022 (Kontrollausschuss: 1. Dezember 2022) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Prüfobjekte (digitale Erfassung von Prüfterminen, Prüfberichte, rechtliche Grundlagen je Anlage), die Parkanlagen (Baumkontrolle, Winterdienst, Hinweisschilder) und das Freibad (Sprungturm, Beschilderung, Markierungen der Beckentiefe).

Ergebnisse:

- Ein Teil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.2 NACHFRAGEVERFAHREN 2023 ZU PRÜFBERICHT „LANDESMUSIKSCHULE WELS; EINHALTUNG DER RECHTLICHEN UND VERTRAGLICHEN GRUNDLAGEN; BILDUNG UND KULTUR, VERANSTALTUNGSSERVICE UND VHS (STRH-384-11-2022)“

STRH-384-34-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Veranstaltungsservice und VHS
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 17. Juni 2021

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Landesmusikschule Wels, Einhaltung der rechtlichen und vertraglichen Grundlagen (StRH-384-11-2022)“ vom 22. September 2022 (Kontrollausschuss: 1. Dezember 2022) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen den Vertrag, die Tarifordnung, die Sollarbeitsprozesse und den Kompetenzenkatalog.

Ergebnisse:

- Eine weitere Empfehlung wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: mittel- bis langfristige Umsetzung.

7.3 VOLLZUGSBERICHT ZU PRÜFBERICHT „VERFAHREN IM ZUSAMMENHANG MIT DER BEANTRAGUNG EINER BAUBEWILLIGUNG; ABT. BEZIRKSVERWALTUNG, DST. BAU-, GEWERBE- UND VERKEHRSANGELEGENHEITEN (STRH-384-7-2020)“

STRH-384-15-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 09. Mai 2017

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Verfahren im Zusammenhang mit der Beantragung einer Baubewilligung, Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau- Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten (StRH-384-7-2020)“ vom 17. April 2020 (Kontrollausschuss: 11. Mai 2020) wurde abermals der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen den physischen und elektronischen Akt und die Formularsammlung.

Ergebnis:
- Die Empfehlungen wurden umgesetzt.

7.4 NACHFRAGEVERFAHREN 2023 ZU PRÜFBERICHT „SACHVERSTÄNDIGENTÄTIGKEITEN DER STADT WELS; QUERSCHNITTSPRÜFUNG (STRH-384-40-2021)“

STRH-384-40-2023

Geprüfte Organisationseinheiten:
Bezirksverwaltung
Baudirektion, Stadtentwicklung und Tiefbau

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Sachverständigentätigkeiten der Stadt Wels, Querschnittsprüfung (StRH-384-40-2021)“ vom 18. November 2022 (Kontrollausschuss: 1. Dezember 2022) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die ÖNORM EN 16775 (Verteilerkreis), die Schulungen (Aufbau und Inhalt von Gutachten) sowie Standards (Qualität, Inhalte, etc.).

Ergebnisse:
- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurzfristige Umsetzung.

7.5 Nachfrageverfahren 2024 zu Prüfbericht „Stadtbücherei – Kassenprozesse inkl. Kassensystemprüfung; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice (StRH-384-42-2022)“

StRH-384-13-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Kulturservice
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 11. Mai 2020

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Stadtbücherei - Kassenprozesse inkl. Kassensystemprüfung; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice (StRH-384-42-2022)“ vom 23. Februar 2023 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Büchereiverwaltungssoftware, die Sollarbeitsprozesse, die Mediathek-Tarifordnung, die Selbstbedienungsterminals und im Zusammenhang mit den Nutzern die Belege, die Kundenkartei und die Aussendungen.

Ergebnisse:

- Mit der Umsetzung der offenen Empfehlungen wurde fortgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: mittelfristige Umsetzung.

7.6 Nachfrageverfahren 2024 zu Prüfbericht „Überprüfung der Ablauforganisation in der Dst. Verwaltungspolizei im Hinblick auf allfällige Verjährungen Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Verwaltungspolizei (StRH-384-12-2022)“

StRH-384-9-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung, Verwaltungspolizei
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 10. Februar 2020

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Überprüfung der Ablauforganisation in der Dst. Verwaltungspolizei im Hinblick auf allfällige Verjährungen; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Verwaltungspolizei (StRH-384-12-2022)“ vom 12.Dezember 2022 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde der Vollzug der offen gebliebenen Empfehlung überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen den elektronischen Akt (Gliederung) und einen Fristenkalender (Erstellung).

Ergebnis:

- Mit Einführung des VStV wurden die verbliebenen Empfehlungen obsolet.

7.7 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „VERWAHRGELDER IM ZUSAMMENHANG MIT STRAFVERFAHREN NACH DEM BUNDESSTRAßENMAUTGESETZ 2002; ABT. BEZIRKSVERWALTUNG, DST. BAU-, GEWERBE- UND VERKEHRSANGELEGENHEITEN (STRH-384-36-2022)“

StRH-384-10-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung, Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 11. Mai 2020

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Verwahrgelder im Zusammenhang mit Strafverfahren nach dem Bundesstraßenmautgesetz; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten (StRH-384-36-2022)“ vom 17. Februar 2023 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Datenbasis, den Sollarbeitsprozess, ein internes Kontrollsystem, die Datenschutzklausel, die Sendungsdokumentation, standardisierte Formulare, die Aktenführung und Aktenstruktur sowie Exekutionen.

Ergebnis:

- Mit Einführung des VStV wurden die verbliebenen Empfehlungen obsolet.

7.8 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „BESCHEIDERSTELLUNGSPROZESSE UND ABLÄUFE IM ZUSAMMENHANG MIT DER COVID-19-PANDEMIE; ABT. BEZIRKSVERWALTUNG (STRH-384-33-2022)“

StRH-384-12-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Bescheiderstellungsprozesse und Abläufe im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie; Abt. Bezirksverwaltung (StRH-384-33-2022)“ vom 24. Februar 2023 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Definition eines Standardbenutzers für befristete IT-Berechtigungen und die Evaluierung (Vereinfachung) von Verfahren zur Beantragung von IT-Berechtigungen in diesem Kontext.

Ergebnisse:

- An der Umsetzung der Empfehlungen wird gearbeitet.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.9 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „SCHADENSFÄLLE BEI DIENSTKRAFTFAHRZEUGEN; ABT. STÄDTISCHE DIENSTLEISTUNGEN, DST. KOMMUNALE DIENSTE (STRH-384-22-2022)“

StRH-384-8-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Städtische Dienstleistungen, Kommunale Dienste
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 11. Mai 2020

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Schadensfälle bei Dienstkraft-fahrzeugen, Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Kommunale Dienste (StRH-384-22-2022)“ vom 17. Februar 2023 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die elektronische Fahrzeugdatenbank und die Evaluation der DA 162/2015.

Ergebnisse:

- Eine Empfehlung wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offene Empfehlung: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.10 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „ENTWICKLUNG DES ENERGIEAUFWANDES GESAMT SOWIE IN AUSGEWÄHLTEN BEREICHEN; QUERSCHNITTSPRÜFUNG (STRH-384-30-2021)“

StRH-384-35-2024

Geprüfte Organisationseinheiten:
Querschnittsprüfung
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 10. Oktober 2016

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Entwicklung des Energieaufwandes Gesamt sowie in ausgewählten Bereichen, Querschnittsprüfung (StRH-384-30-2021)“ vom 16. Februar 2022 (Kontrollausschuss: 3. März 2022) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Vertragssammlung und die Vorgangsweise bei Verbrauchsabweichungen.

Ergebnisse:

- Eine Empfehlung wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offene Empfehlung: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.11 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „ESSEN AUF RÄDERN; ABT. SOZIALES, DST. SENIORENBETREUUNG (STRH-384-27-2023)“

StRH-384-32-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Soziales, Seniorenbetreuung

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Essen auf Räder; Abt. Soziales, Dst. Seniorenbetreuung (StRH-384-27-2023)“ vom 21. November 2023 (Kontrollausschuss: 5. Dezember 2024) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Zuschussordnung (Arbeitsorganisation, Hilfsmittel), zusätzliche Angebote, die Preisgestaltung und eine Kundenbefragung.

Ergebnisse:

- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offene Empfehlung: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.12 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „VERMIETUNG UND VERPACHTUNG VON UNBEWEGLICHEM VERMÖGEN DER STADT WELS; QUERSCHNITTSPRÜFUNG (STRH-384-2-2022)“

StRH-384-27-2024

Geprüfte Organisationseinheiten:
Soziales, Direktion, Bildung und Kultur, Baudirektion
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 25. Februar 2021

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Vermietung und Verpachtungen von unbeweglichen Vermögen der Stadt Wels; Querschnittsprüfung (StRH-384-2-2022)“ vom 20. Mai 2022 (Kontrollausschuss: 14. Juni 2022) wurde abermals der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Verträge (Wertsicherungsklauseln, Betriebskosten, Verpflichtungen der verantwortlichen Organisationseinheit), die Mietzinsanpassungen sowie die Subzähler (sofern möglich).

Ergebnis:

- Die Empfehlungen wurden umgesetzt bzw. wurden aufgrund vertraglicher Neuregelungen obsolet.

7.13 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „ÜBERPRÜFUNG VON SPIELPLATZGERÄTEN IN STÄDTISCHEN EINRICHTUNGEN; QUERSCHNITTSPRÜFUNG (STRH-384-25-2021)“ STRH-384-30-2024

Geprüfte Organisationseinheiten:
Städtische Dienstleistungen, Bildung und Kultur, Soziales
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 04. Oktober 2018

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht "Überprüfung von Spielplatzgeräten in städtischen Einrichtungen (StRH-384-25-2021)“ vom 23. November 2021 (Kontrollausschuss: 13. Dezember 2021) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlung überprüft.

Die **offene Empfehlung** betraf die Beschilderung.

Ergebnis:

- Die offene Empfehlung wurde umgesetzt.

7.14 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „RAYONSDIENST; ABT. STÄDTISCHE DIENSTLEISTUNGEN, DST. KOMMUNALE DIENSTE (STRH-384-9-2021)“ StRH-384-34-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Städtische Dienstleistungen, Kommunale Dienste
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 10. Februar 2020

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Rayonsdienst; Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Kommunale Dienste (StRH-384-9-2021)“ vom 27. Mai 2021 (Kontrollausschuss: 17. Juni 2021) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Homepage und die Abfallordnung 2011.

Ergebnisse:

- Mit der Umsetzung der Empfehlungen wurde begonnen.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurz– bis mittelfristige Umsetzung.

7.15 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „ANGELEGENHEITEN DER BEWIRTSCHAFTUNG DER ZUR VERFÜGUNG STEHENDEN MITTEL DES STÄDTISCHEN TIERGARTENS; ABT. STÄDTISCHE DIENSTLEISTUNGEN, DST. STADTGÄRTNEREI (StRH-384-9-2023)“

StRH-384-26-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Städtische Dienstleistungen, Stadtgärtnerei
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 10. Februar 2020

Bezugnehmend auf das letzte Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Angelegenheiten der Bewirtschaftung der zur Verfügung stehenden Mittel des städtischen Tiergartens (StRH-384-9-2023)“ vom 25. Mai 2023 (Kontrollausschuss: 13. Juni 2023) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Dienstplangestaltung, Vereinbarungen und Anschaffungen.

Ergebnis:

- Sämtliche offene Empfehlungen wurden umgesetzt.

7.16 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „KULTURZENTRUM ALTER SCHLACHTHOF WELS – VERMIETUNG / GELDFLÜSSE 2021 – 2022; ABT. BILDUNG UND KULTUR, DST. SCHULE, SPORT UND ZUKUNFT (StRH-384-2-2023)“

StRH-384-22-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Schule, Sport und Zukunft

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Kulturzentrum Alter Schlachthof Wels – Vermietung / Geldflüsse 2021 – 2022; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Schule, Sport und Zukunft (StRH-384-2-2023)“ vom 19. Mai 2023 (Kontrollausschuss: 13. Juni 2023) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen den Mietvertrag und das Betriebsführungsübereinkommen sowie den Energiekostenzuschuss.

Ergebnis:

- Eine Empfehlung wurde aufgehoben, die andere umgesetzt.

7.17 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „WISSENSCHAFTLICHE SAMMLUNGEN DER STADT WELS; ABT. BILDUNG UND KULTUR, DST. KULTURSERVICE (StRH-384-31-2021)“

StRH-384-14-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Kulturservice
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 17. November 2020

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Wissenschaftliche Sammlungen der Stadt Wels; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice (StRH-384-31-2021)“ vom 3. Februar 2022 (Kontrollausschuss: 3. März 2022) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen die Software „Museumskollektor“ und die Leihscheine.

Ergebnis:

- Die offenen Empfehlungen wurden umgesetzt.

7.18 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „KASSENPRÜFUNG MINORITEN-SHOP (MUSEUMSSHOP); ABT. BILDUNG UND KULTUR, DST. KULTURSERVICE, PRODUKTGRUPPE MUSEEN (StRH-384-30-2022)“

StRH-384-28-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Kulturservice, Produktgruppe Museen

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Kassenprüfung Minoriten-Shop; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Kulturservice, Produktgruppe Museen (StRH-384-30-2022)“ vom 2. Juni 2023 (Kontrollausschuss: 13. Juni 2023) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen das elektronische Kassenbuch, Inventur der streng verrechenbaren Drucksorten, den Sollarbeitsprozess und die Einhaltung der DA 158/2015 sowie die Tarifordnung.

Ergebnisse:

- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.19 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „DURCHFÜHRUNG VON WAHLEN – ABLÄUFE, SCHNITTSTELLEN UND KOSTEN; ABT. BEZIRKSVERWALTUNG, DST. BÜRGERANLIEGEN (StRH-384-24-2022)“

StRH-384-33-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Bezirksverwaltung, Bürgeranliegen
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 17. Juni 2021

Bezugnehmend auf das Nachfrageverfahren zu Prüfbericht „Durchführung von Wahlen – Abläufe, Schnittstellen und Kosten; Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bürgeranliegen (StRH-384-24-2022)“ vom 15. November 2022 (Kontrollausschuss: 1. Dezember 2022) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen das Magistratseigentum (Nutzung), die Entschädigungen und die Gesamtkosten.

Ergebnisse:

- Eine Empfehlung wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurz- bis mittelfristige Umsetzung.

7.20 NACHFRAGEVERFAHREN 2024 ZU PRÜFBERICHT „ANLAGENVERZEICHNIS 2021 DER STADT WELS – AUSGEWÄHLTE STICHPROBEN; ABT. FINANZDIREKTION, DST. STADTBUCHHALTUNG (StRH-384-48-2022)“

StRH-384-21-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Finanzdirektion, Stadtbuchhaltung

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Anlagenverzeichnis 2021 der Stadt Wels; Abt. Finanzdirektion, Dst. Stadtbuchhaltung (StRH-384-48-2022)“ vom 22. Mai 2023 (Kontrollausschuss: 16. Juni 2023) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Stadtbuchhaltung (Zuordnung von Sachanlagen und Erfassung), das ERP-System (Evaluierung der Zuordnung von Rechnungen zum Anlagevermögen und Einhaltung der VRV 2015) sowie den Zentralen Einkauf (Inventarisierung und Erfassung der Sachanlagen).

Ergebnisse:

- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurzfristige Umsetzung.

7.21 FOLLOW-UP PRÜFUNG ZU PRÜFBERICHT „PARKRAUMBEWIRTSCHAFTUNG, ABT. FINANZDIREKTION, DST. STEUERVERWALTUNG (StRH-384-41-2021)“

StRH-384-22-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Finanzdirektion, Steuerverwaltung

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Parkraumbewirtschaftung; Abt. Finanzdirektion, Dst. Steuerverwaltung (StRH-384-41-2021)“ vom 27. Mai 2022 (Kontrollausschuss: 14. Juni 2022) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Organisation und Mittelbewirtschaftung (Datenbestand, organisatorische Zuordnungen, Parkscheinautomaten, Rechnungen, Buchungstexte und Verfüger), die Arbeitsprozesse, das Personal (Schulungen), die Parkautomaten (Wartungspauschale, Austauschkriterien und NFC-Zahlungen) sowie die Sozialdienstkarten.

Ergebnisse:

- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offenen Empfehlungen: kurzfristige Umsetzung.

7.22 NACHFRAGEVERFAHREN ZU PRÜFBERICHT „GEBARUNG 2019 – 2021, WELIOS BETRIEBS-GMBH (StRH-385-2-2022)“

StRH-385-2-2023

Geprüftes Beteiligungsunternehmen:
Welios Betriebs-GmbH

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „Gebarung 2019-2021, Welios Betriebs-GmbH (StRH-385-2-2022) vom 17. November 2022 (Kontrollausschuss: 01. Dezember 2022) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Formerfordernisse der Aufsichtsrats-Protokolle und Dokumentation von genehmigungs- und zahlungspflichtigen Geschäften, die Einhaltung von Miet- und Pachtverträgen und deren allgemeine Geschäftsbedingungen und die Förderung des Land OÖ.

Ergebnis:

- Die Empfehlungen wurden umgesetzt.

7.23 NACHFRAGEVERFAHREN ZU PRÜFBERICHT „ZUSCHUSS FÜR AUSWÄRTIG STUDIERENDE WELSERINNEN 2018 – 2020; ABT. BILDUNG UND KULTUR, DST. SCHULE, SPORT UND ZUKUNFT (STRH-384-19-2022)“

STRH-384-38-2023

Geprüfte Organisationseinheit:
Bildung und Kultur, Schule, Sport und Zukunft
Ursprünglicher Prüfbericht behandelt im Kontrollausschuss vom 17. Juni 2021

Bezugnehmend auf die Follow-Up Prüfung zum Prüfbericht „Zuschuss für auswärtig studierende WelserInnen 2018 - 2020; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Schule, Sport und Zukunft (StRH-384-19-2022)“ vom 17. November 2022 (Kontrollausschuss: 01. Dezember 2022) wurde abermals in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der offen gebliebenen Empfehlungen überprüft.

Die **offenen Empfehlungen** betrafen den Sollarbeitsprozess (IKS-Bestandteile) und die Dokumentation.

Ergebnis:

- Alle offenen Empfehlungen wurden umgesetzt.

7.24 NACHFRAGEVERFAHREN ZU PRÜFBERICHT „HG CONSULTING – WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG 2016; ABT. FINANZDIREKTION, DST. FINANZMANAGEMENT (STRH-384-32-2022)“

STRH-384-7-2024

Geprüfte Organisationseinheit:
Finanzdirektion, Finanzmanagement

Bezugnehmend auf den Prüfbericht „HG Consulting GmbH – Wirtschaftsförderung 2016; Abt. Finanzdirektion, Dst. Finanzmanagement (StRH-384-32-2022)“ vom 21. Februar 2022 (Kontrollausschuss: 7. März 2023) wurde in einem Nachfrageverfahren der Umsetzungsstand der Empfehlungen überprüft.

Die **ursprünglichen Empfehlungen** betrafen die Einhaltung der Vereinbarung und zukünftige Förderungsvereinbarungen (Formulierungen).

Ergebnisse:

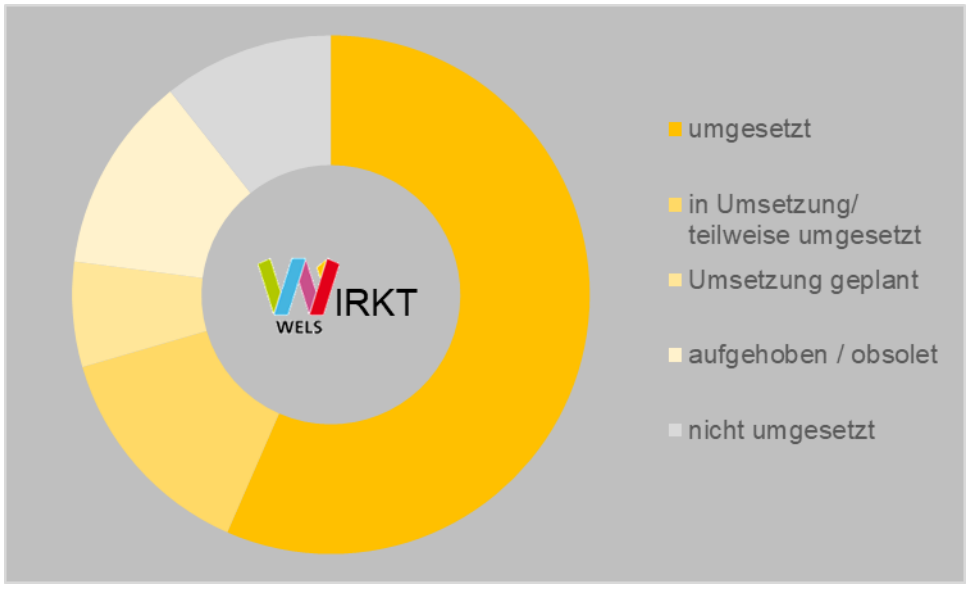
- Ein Großteil der Empfehlungen wurde umgesetzt.
- Realisierungshorizont für die noch offene Empfehlung: langfristige Umsetzung.

8. GESAMTÜBERSICHT ÜBER DIE UMSETZUNG DER EMPFEHLUNGEN

Im Zuge von Follow-Up Prüfungen, Nachfrageverfahren und Vollzugsmeldungen wurde der Umsetzungsstand, der in den Prüfberichten ausgesprochenen Empfehlungen, ermittelt.

Der Umsetzungsstand einer Empfehlung basiert auf der Rückmeldung der jeweiligen Organisationseinheit und anschließenden Prüfung und Bewertung durch den Stadtrechnungshof.

Nachfolgende Darstellung zeigt das Gesamtergebnis für das Jahr 2024:



Daraus ergibt sich für das Jahr 2024 eine **Wirksamkeit** hinsichtlich der **umgesetzten** und **in Umsetzung befindlichen Empfehlungen** in Höhe **von 80%.** Aufgehobene oder mittlerweile obsolete Empfehlungen, aufgrund neuer veränderter Rahmenbedingungen, sind in diese Berechnung nicht einbezogen.

Nicht oder nicht vollständig umgesetzte Empfehlungen werden in weiterer Folge vom Stadtrechnungshof wiederum geprüft.

9. SONDERTHEMA

Jubiläum 60 Jahre Kontrolle in der Stadt Wels

Am 1.1.1964 wurde vom Oö Landtag ein vorläufiges Gemeindestatut für die Stadt Wels erlassen. Im Zuge dieser gesetzlichen Regelung wurde die Basis für die Einrichtung einer kontrollierenden Organisationseinheit geschaffen.

Im Rahmen der 137. Fachtagung für Kontrollamtsangelegenheiten des Städtebundes im Frühjahr 2024 in der Stadt Wels wurde dieses 60-jährige Jubiläum gewürdigt.

10. LAUFENDE PRÜFBERICHTE – AUSBLICK

Nachstehende laufende Prüfungen wurden bis 31.12.2024 angekündigt:

Verwaltung
Welldorado; Einhaltung ausgewählter rechtlicher Grundlagen, Abt. Bildung und Kultur, Dst. Schule, Sport und Zukunft
Volkshochschule Gebarung 2019-2022; Abt. Bildung und Kultur, Dst. Veranstaltungsservice und Volkshochschule
Errichtung und Betrieb der Hundefreilaufzonen in Wels (Schwerpunkt: Freilaufzone Pernau); Abt. Städtische Dienstleistungen, Dst. Stadtgärtnerei
Prüfung der Verlagsvorschusskassen; Querschnittsprüfung
Kinderfreunde: Subventionen und Baurechtsvertrag; Auftrag gem. § 39 Abs. 4 Statut für die Stadt Wels 1992 i.d.g.F.
4. Prüfung der Stadtkasse 2024; Abt. Finanzdirektion, Dst. Finanzmanagement

Bescheiderstellungsprozesse und Abläufe im Zusammenhang mit der Kinder- und Jugendhilfe; Abt. Soziales, Dst. Kinder- und Jugendhilfe

Beteiligungsunternehmen und Institutionen
Gebarung 2021 - 2023; Wels Linien GmbH

Follow-Up Prüfungen, Nachfrageverfahren und Vollzugsberichte
Follow-Up Prüfung zu Prüfbericht "Verein Freiwilligenzentrum Wels - Förderungen 2019 - 2022; Abt. Soziales, Dst. Sozialservice und Frauen“
Nachfrageverfahren 2024 zu Prüfbericht "Personal- und Lohnverrechnung - Internes Kontrollsystem; Abt. Direktion, Dst. Personal“
Follow-Up Prüfung zu Prüfbericht "Doppelzahlungen 2021 und 2022, Abt. Finanzdirektion, Dst. Stadtbuchhaltung“
Nachfrageverfahren 2024 zu Prüfbericht "Unterstützung der Neugestaltung und Umstrukturierung des Welser Bauernmarktes - Subvention, Abt. Bezirksverwaltung, Dst. Bau-, Gewerbe- und Verkehrsangelegenheiten“

11. STELLUNGNAHMEN ZU TARIFORDNUNGEN

Neben der Erstellung von Prüfberichten ist es unter anderem Aufgabe des Stadtrechnungshofes, Stellungnahmen zu Tarifordnungen, welche dem Gemeinderat zur Beschlussfassung vorgelegt werden, abzugeben.

Im Berichtsjahr 2024 wurden zu folgenden Tarifordnungen Stellungnahmen abgegeben:

- Tarifordnung für die Kindergärten, Horte und Krabbelstuben der Stadt Wels 2023 / Beschlossen im Gemeinderat vom 29.01.2024
- 2. Novelle zur Parkgebühren-Verordnung der Stadt Wels) / GR vom 26.02.2024
- Feuerwehr-Tarifordnung 2024 / GR vom 26.02.2024
- Sommerferienaktion-Tarifordnung 2024 / GR vom 06.05.2024
- Feuerwehr-Gebührenordnung 2024 / GR vom 08.07.2024
- Tarifordnung für kulturelle Veranstaltungen, Museums- und Galerieeintritte 2024 /GR vom 08.07.2024
- Tarifordnung für die Kindergärten, Horte und Krabbelstuben der Stadt Wels 2024 / GR vom 23.09.2024
- 5. Novelle zur Friedhof-Tarifordnung / GR vom 10.10.2024
- 14. Novelle zur Abfallgebühren-Verordnung 2011 / GR vom 16.12.2024
- Hundeabgabe-Verordnung 2024 / GR vom 16.12.2024
- Novelle zur Feuerwehr-Gebührenordnung 2024 / GR 16.12.2024

12. SCHLUSSBEMERKUNG

Durch seine Arbeit trägt der Stadtrechnungshof, seit mittlerweile über 60 Jahren dazu bei, dass öffentliche Mittel effektiv eingesetzt werden.

Unser Einsatz ist erfolgreich, wenn durch Analyse und Empfehlungen diverse Fehlentwicklungen verhindert bzw. gestoppt und Optimierungen für die Zukunft angeregt werden können. Positives bleibt oft unerwähnt, dennoch konnten wir in unseren Prüfungen feststellen, dass die städtische Verwaltung ihre Aufgaben mit großem Einsatz im Interesse der Bevölkerung erfüllt.

Der Stadtrechnungshof schließt nunmehr diesen Tätigkeitsbericht mit einem Dank für die konstruktive Zusammenarbeit, die vertrauensvolle Unterstützung und Flexibilität durch die Kollegialorgane und Entscheidungsträgern der Stadt Wels und das Bemühen der geprüften Organisationseinheiten bei der Prüfungstätigkeit sowie bei der Umsetzung abgegebener Empfehlungen.