

E 010400
24. April 2019

LANDESHAUPTSTADT



Der Oberbürgermeister

über
Magistrat

und
Frau Stadtverordnetenvorsteherin
Christa Gabriel

an den Vorsitzenden des Revisionsausschusses
Herrn Robert Lambrou

18 . April 2019

Jahresarbeitsplanung der Konzernrevision 2019 sowie Tätigkeitsbericht 2017/2018 der Konzernrevision (19-V-01-0015)

Sehr geehrter Herr Lambrou,

als Anlage übersende ich Ihnen die Jahresarbeitsplanung der Konzernrevision 2019 sowie den Tätigkeitsbericht 2017/2018 der Konzernrevision zur Kenntnis.

Mit freundlichen Grüßen

i.V. Axel Imholz

Anlage

WVV Wiesbaden Holding GmbH

Geschäftsführung

Herrn
Oberbürgermeister
Sven Gerich
Rathaus
Schlossplatz 6
65183 Wiesbaden

LANDESHAUPTSTADT WIESBADEN - Der Oberbürgermeister -										
27. März 2019										
LOS	Pers. R.		Verw. R.		Pol. R.		I/C	Sekr.		
II	III	IV	V	VI	VF	JP	I/Mag	I/Prot		
10	11	12	14	16	37	82	HR	UBR	WIEB	
z.N.V.		z.d.A.		z.K.		+	#	z.T./RO		
Gesellschaften						Prag:				

26. März 2019

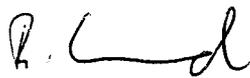
Sehr geehrter Herr Oberbürgermeister Gerich,

in der Anlage erhalten Sie den Tätigkeitsbericht der Konzernrevision für die Jahre 2017/2018 sowie die Jahresarbeitsplanung der Konzernrevision 2019 zur Kenntnis und Weitergabe ans Revisionsamt und den Revisionsausschuss.

Die Prüfungsplanung wurde auf der Basis einer risikoorientierten Betrachtung der einzelnen Gesellschaften erstellt.

Für nähere Informationen zu den einzelnen Prüfungen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen



R. Emmel

Tätigkeitsbericht Konzernrevision für die Jahre 2017/18

Allgemeines

Mit Beschluss Nr. 450 der Stadtverordnetenversammlung vom 17.12.2015 wurde eine Konzernrevision zum 01.01.2016 in der WVV Wiesbaden Holding GmbH (WVV) implementiert. Am 01.04.2016 hat die Konzernrevision mit 2 Mitarbeitern die operative Tätigkeit aufgenommen, wobei 1 Mitarbeiter noch weitere Aufgaben innerhalb der WVV wahrnimmt.

Ziel der Konzernrevision ist gemäß der Revisionsordnung der Landeshauptstadt Wiesbaden die Innenrevisionsprüfung der Gesellschaften die in den Konsolidierungskreis des Gesamtabchlusses der Landeshauptstadt Wiesbaden mit einbezogen sind. Darüber hinaus sind durch die Konzernrevision die GmbH zu prüfen, die einem Eigenbetrieb zuzurechnen sind.

Die Prüfungsplanung und -durchführung erfolgt grundsätzlich nach einem risikoorientierten Ansatz. Alle Prüfungen werden in der Verantwortung der Konzernrevision vorgenommen. Da in einigen der Wiesbadener Stadtgesellschaften in den Jahren 2017 und 2018 erstmals Revisionsprüfungen stattfanden, hat die Konzernrevision in ihren Prüfungen verstärkt die Aufbau- und Ablauforganisation und weniger die Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des unternehmerischen Handelns zum Gegenstand gehabt.

Bei Bedarf wird die Konzernrevision durch externe Dienstleister unterstützt. Hierzu wurden im Rahmen einer europaweiten Ausschreibung Verträge mit 4 Prüfungsgesellschaften geschlossen, die ab September 2017 ihre Tätigkeit aufgenommen haben.

Durchgeführte Prüfungen 2017

In 2017 fanden folgende Prüfungen statt. Die Berichte über die Prüfungsergebnisse wurden sowohl den geprüften Gesellschaften als auch dem Oberbürgermeister der Landeshauptstadt Wiesbaden und dem Amt der Stadtverordnetenversammlung zur Kenntnis gegeben.

Nr.	Gesellschaft	Prüfungsthema
1	WVV	Nebenkostenabrechnung Gewerbeimmobilien
2	GWW/ GeWeGe	Bau/ Sanierung im Bestand
3	GWW/ GeWeGe	EDV Sicherheit und Organisation
4	SEG	Ausschreibung und Vergabe
5	WiBau	Ausschreibung und Vergabe
6	SEG	EDV Sicherheit und Organisation
7	WiBau	EDV Sicherheit und Organisation
8	ESWE Verkehr	EDV Sicherheit und Organisation
9	ESWE Verkehr	Werkstattbetrieb
10	WJW	Liquiditätsplanung und -steuerung
11	EGW	Tragfähigkeit der Geschäftstätigkeit
12	Kurhaus	Ausschreibung und Vergabe

Durchgeführte Prüfungen 2018

In 2018 fanden folgende Prüfungen statt. Die Berichte über die Prüfungsergebnisse wurden, sofern sie bereits finalisiert werden konnten, ebenfalls den geprüften Gesellschaften, dem Oberbürgermeister der Landeshauptstadt Wiesbaden und dem Amt der Stadtverordnetenversammlung zur Kenntnis gegeben.

Nr.	Gesellschaft	Prüfungsthema
1	WVV	Rechnungswesen
2	GWW/GeWeGe	An- und Verkauf von Immobilien
3	GWW/GeWeGe	Investitionskostencontrolling
4	WJW	Prozesse Fleischproduktion
5	SEG	Stadtentwicklung
6	Wiesbaden Congress & Marketing GmbH	Bewirtschaftung des RMCC
7	Wiesbaden Congress & Marketing GmbH	Märkte und Events
8	MBA	Aufbau- und Ablauforganisation
9	ESWE Verkehr	Ausschreibung und Vergabe
10	ESWE Verkehr	Projekte emissionsfreier ÖPNV
11	Wiesbaden Congress & Marketing GmbH	Bewirtschaftung Kurpark
12	AHW	Aufbau- und Ablauforganisation
13	WIM Liegenschaftsfonds GmbH & Co KG	Projektorganisation

Die Prüfung bei der WJW war nicht in der Jahresarbeitsplanung der Konzernrevision enthalten, sondern wurde von der Geschäftsführung der WVV aus gegebenem Anlass in Auftrag gegeben. Da parallel zu Prüfung der Konzernrevision auch der Landesrechnungshof ein Prüfung bei der WJW begonnen hat und die Gesellschaft in einer Reorganisationsphase ist, wurde mit der Geschäftsführung vereinbart, dass über die bisher stattgefundenen Prüfungshandlungen ein Zwischenbericht erstellt wird, der aber nur gesellschaftsintern verteilt wurde. Nach Abschluss der Prüfungen durch den Landesrechnungshof und einer angemessenen Einarbeitungszeit der neuen Geschäftsführung der Gesellschaft sollen die Prüfungshandlungen bei der WJW wieder aufgenommen werden. Bei der Prüfung der Projektorganisation des WIM Liegenschaftsfonds handelt es sich um einen Prüfungswunsch des Beteiligungsausschusses, der der Konzernrevision durch den Oberbürgermeister der Landeshauptstadt Wiesbaden übermittelt wurde.

Fazit

Grundsätzlich hat die Revision in den geprüften Gesellschaften geordnete Verhältnisse vorgefunden. Das operative Geschäft ist grundsätzlich angemessen organisiert und wird in der Regel risiko- und ergebnisorientiert gesteuert.

Ausblick

Seitens der Konzernrevision ist vorgesehen, zukünftig verstärkt die Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Handelns in den Gesellschaften sowie einzelne größere/ für die jeweilige Gesellschaft wesentliche Bauprojekte einer bautechnischen Prüfung zu unterziehen und Bauprojekte mit einem Bauvolumen von größer 1 Mio. € analog der Regelung in der Kernverwaltung einer Plausibilitätsprüfung zu unterziehen. Ferner strebt die Konzernrevision zukünftig eine projektbegleitende Prüfung bei wesentlichen Projekten an.

Da bei Prüfungen der Vergaben nicht immer abschließend beurteilt werden konnte, ob das Vergaberecht Anwendung findet, will die Konzernrevision in 2019 diese Fragstellung vom Grundsatz her prüfen.

Für das Jahr 2019 sind folgende Prüfungen geplant:

Konzernrevision Prüfungsplanung 2019		
Nr.	Unternehmen	Prüfthema
1	AHW	Aufbau-/Ablauforganisation
2	WIM Liegenschaftsfonds	Projektorganisation – Prüfungsauftrag Ausschuss
3	GWV	Zahlungsverkehr
4	GWV	Betriebskostenabrechnung
5	GWV	IT
6	WVV/ GWI	Parkhäuser - Parkraumbewirtschaftung
7	WiBau	Organisation und Dienstleistung von Vergaben
8	SEG	Immobilienbewirtschaftung
9	ESWE Verkehr	projektbegleitende Prüfung Umstellung ÖPNV
10	ESWE Verkehr	Finanz- und Liquiditätsplanung
11	AHW	Plausibilitätsprüfung Sanierung Renovierung Gebäude
12	TriWiCon	Rechnungswesen
13	WJW	noch festzulegen
14	IT	follow up/ Nachverfolgung der vorherigen Prüfungen
15	diverse	Sonderprüfungen Politik

Wiesbaden, 25.03.2018

