

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Danksagung	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIV
1 Einleitung	1
2 Problemstellungen	2
2.1 Zielsetzung	5
2.2 Forschungsfragen	6
2.3 Vorgehensweise	7
2.3.1 Grundlegendes	7
2.3.2 Ablauf	7
2.4 Aufbau der Arbeit	8
3 Interne Revision	10
3.1 Gründe für die Implementierung einer Internen Revision	11
3.2 Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision	12
3.3 Revisionsordnung für die Interne Revision	12
4 Internes Kontrollsystem und Risikomanagement aus Sicht der Internen Revision	14
4.1 Internes Kontrollsystem (IKS)	14
4.1.1 Grundlagen – Allgemeines – Definition	14
4.1.2 COSO	18
4.1.3 Regelungsbereiche eines IKS	21
4.1.4 Eckpfeiler des IKS	21
4.1.5 Nutzen von Checklisten im IKS	23
4.1.6 Organisatorische Sicherheitsmaßnahmen	23
4.1.7 Mehrwert und Grenzen eines IKS	25
4.1.8 IKS im öffentlichen Sektor	26
4.1.9 IKS und Wirtschaftskriminalität	27
4.1.9.1. IKS – Vermeidung doloser Handlungen	29
4.2 Risikomanagement	30
4.2.1 Grundlagen – Allgemeines – Definition	30
4.2.2 Unternehmensprävention	32
4.2.3 Risikomanagementsystem (RMS)	33

4.2.4	Risikomanagementsystem im öffentlichen Bereich.....	34
4.3	Abgrenzung Internes Kontrollsystem und Interne Revision	36
4.4	Abgrenzung Internes Kontrollsystem und Risikomanagement.....	36
4.5	Abgrenzung Kontrolle – Controlling.....	38
4.6	Compliance – Korruptionsprävention.....	40
4.7	Abgrenzung Interne Revision – Externe Prüfung.....	40
4.8	Einflüsse auf die öffentlichen Verwaltungen	45
4.8.1	Verwaltungsentwicklung in Österreich.....	45
4.8.2	New Public Management und Good Governance.....	46
4.8.3	Good Governance – Corporate Governance	47
4.8.4	Risikomanagement im New Public Management.....	48
4.8.5	Interne Revision und Risikomanagement im New Public Management	50
5	Die risikoorientierte Prüfungsplanung Interner Revisionen im Baubereich	
	öffentlicher Verwaltungen	52
5.1	Grundlagen	52
5.2	Das Audit Universe und seine Struktur.....	60
5.3	Risikobewertung und Analyse	61
5.4	Modellmöglichkeiten bei der Erstellung von Prüflandkarten (Audit Universe)	62
5.4.1	Modell 1	63
5.4.2	Modell 2	64
5.4.3	Modell 3	66
5.4.4	Modell 4	68
5.4.5	Anmerkungen zum Potential und möglichen Schwachstellen der in den Behörden angetroffenen Modelle zur Risikobewertung	69
5.4.6	Erkenntnisse des Bundesrechnungshofes.....	71
5.4.7	Modell 5 – Sollvorstellung des Bundesrechnungshofes.....	72
5.5	Risikobewertung - Risikoklassifikation	75
6	Erkenntnisse und Ergebnisse der Literaturrecherche	77
6.1	IKS	77
6.2	Risikomanagement	78
6.3	Das Audit Universe	79
6.3.1	Das Modell des Audit Universe	81
6.4	Die risikoorientierte Prüfungs- bzw. Jahresplanung.....	82
7	Der Magistrat der Stadt Wien	85
7.1	Organisation der Stadtverwaltung	85
7.2	Aufgaben des Magistrats der Stadt Wien und Organisation der Stadtverwaltung ...	85

7.3	Unternehmensstrategien	86
7.4	Organisation des Inneren Dienstes – Magistratsdirektion	87
7.5	Geschäftsbereich Personal und Revision	88
7.5.1	Interne Revision im Magistrat der Stadt Wien.....	89
7.5.2	Revisionsordnung für den Magistrat der Stadt Wien.....	90
7.5.2.1.	Definition und Stellung der Internen Revision	90
7.5.2.2.	Aufgaben und Organisation der Internen Revision	91
7.5.2.3.	Planung und Abstimmung der Internen Revision im Magistrat der Stadt Wien.....	93
7.5.2.4.	Revisionsablauf der Internen Revision im Magistrat der Stadt Wien	94
7.5.2.5.	Revisionsgrundsätze der Internen Revision im Magistrat der Stadt Wien ..	95
7.5.3	Die Technische Revision (Baurevision)	97
7.5.3.1.	Aufgaben der Technischen Revision (Baurevision)	97
7.5.3.2.	Organisation der Technischen Revision (Baurevision).....	98
7.6	IKS im Magistrat der Stadt Wien.....	99
7.6.1	IKS-Grundlagen im technischen Bereich der Wiener Stadtverwaltung	103
7.6.2	Festgestellte Mängel im Baubereich öffentlicher Verwaltungen auf Grund eines nicht ausreichenden IKS	106
7.6.3	<i>iks.bauen</i>	108
8	Der Weg zur risikoorientierten Prüfungsplanung Interner Revisionen.....	111
8.1	Erstellung eines Audit Universe für Interne Revisionen im Baubereich öffentlicher Verwaltungen am Beispiel des Magistrats der Stadt Wien.....	113
8.2	Definition, Herleitung, Risikoschranken und Erhebungsquellen der Indikatoren für die Risikobewertung von Prüffeldern	120
8.2.1	Indikatoren des Hauptgeschäftsprozesses 1 - Organisation und Behördentätigkeit	127
8.2.1.1.	Indikator 1.1. - Managementsysteme vorhanden	127
8.2.1.2.	Indikator 1.2. - Anzahl technischer MitarbeiterInnen	130
8.2.1.3.	Indikator 1.3. - Hoheitlich technische Behördentätigkeit.....	132
8.2.1.4.	Indikator 1.4. - Berechtigte und teilberechtigte Beschwerden	134
8.2.1.5.	Indikator 1.5. - Revisionserfahrungen mit der Dienststelle	136
8.2.2	Indikatoren des Hauptgeschäftsprozesses 2 - Projektabwicklung - Planung und Bauvorbereitung.....	138
8.2.2.1.	Indikator 2.1. - Managementsysteme vorhanden	140
8.2.2.2.	Indikator 2.2. - Genehmigungskompetenzen	143
8.2.2.3.	Indikator 2.3. - Überschreitung des Baubudgets	145

8.2.2.4.	Indikator 2.4. - Rolle in der Planung.....	147
8.2.2.5.	Indikator 2.5. - Revisionserfahrungen mit der Dienststelle	149
8.2.3	Indikatoren des Hauptgeschäftsprozesses 3 - Projektabwicklung – Baudurchführung.....	150
8.2.3.1.	Indikator 3.1. - Bauvolumen.....	151
8.2.3.2.	Indikator 3.2. - Bauvolumen je technischer Mitarbeiterin bzw. je technischem Mitarbeiter	154
8.2.3.3.	Indikator 3.3. - Überschreitung des Baubudgets	157
8.2.3.4.	Indikator 3.4. - Rolle in der Bauabwicklung.....	159
8.2.3.5.	Indikator 3.5. - Revisionserfahrung mit der Dienststelle	161
8.2.4	Indikatoren des Hauptgeschäftsprozesses 4 - Objektverwaltung und Sicherheit	163
8.2.4.1.	Indikator 4.1. - Bauvolumen für bauliche Instandhaltung	164
8.2.4.2.	Indikator 4.2. - Bauvolumen für bauliche Instandhaltung je technischer Mitarbeiterin bzw. je technischem Mitarbeiter	166
8.2.4.3.	Indikator 4.3. - Überschreitung des Instandhaltungsbudgets	169
8.2.4.4.	Indikator 4.4. - System zur Objekt- bzw. Gebäudeverwaltung.....	171
8.2.4.5.	Indikator 4.5. - Revisionserfahrung mit der Dienststelle	173
8.3	Empfehlung für die Praxis	175
9	Zusammenfassende Darstellung der Ergebnisse	176
9.1	Erklärung zur Datenbasis	177
9.2	Risikobewertung und –berechnung der Prüffelder in Risikomodellen	178
9.3	Abschließende Darstellung des Audit Universe	181
10	Die risikoorientierte Prüfungsplanung auf Basis risikobewerteter Indikatoren ...	183
11	Generierte Hypothesen	185
12	Befragung	187
12.1	Methodische Vorgehensweise – Befragung – Auswertung.....	187
12.2	Auswahl der Befragten	189
12.3	Der Fragebogen	190
12.4	Die Befragung	191
12.5	Ergebnisse der Befragung, Interpretation und Ausblick	191
12.5.1	Hypothese 1	191
12.5.2	Hypothese 2.....	197
12.5.3	Hypothese 3.....	199
12.5.4	Hypothese 4.....	203
12.5.5	Hypothese 5.....	205

13 Conclusio207
13.1 Zusammenfassende Erkenntnisse207
13.2 Weitere wissenschaftliche Forschungsmöglichkeiten211
14 Literaturverzeichnis.....213
15 Abbildungsverzeichnis.....220
16 Tabellenverzeichnis.....222
17 Anhang225
17.1 Fragebogen.....225
17.2 Fragebogenauswertung235
17.3 *iks.bauen*.....249