



Der Kreisausschuss

MAIN-KINZIG-KREIS · Barbarossastraße 16 - 24 · 63571 Gelnhausen

Bürgermeister der  
Gemeinde Niederdorfelden  
Herrn Büttner  
Burgstr. 5  
**61138 Niederdorfelden**

mHausanschrift: Barbarossastraße 16 - 24  
63571 Gelnhausen  
Postanschrift: Postfach 1465 · 63569 Gelnhausen  
Amt/Referat: Amt für Prüfung und Revision  
Ansprechpartner/in: Hagen Walenzyk / Stefanie Weigand  
Aktenzeichen: 14.31.20.03 Wa  
Telefon: 06051 85-13501/4  
Telefax: 06051 85-16196  
E-Mail: rpa@mkk.de  
Sprechzeiten:

Gebäude/Zimmer: Gebäude B / Zimmer B.01.001

Ihre Nachricht

Es schreibt Ihnen  
Hagen Walenzyk

Datum  
21.03.2023

### Unvermutete Bestandsaufnahme bei der Gemeindekasse Niederdorfelden am 21.03.2023

Sehr geehrter Herr Bürgermeister Büttner,

am 21.03.2023 wurde bei der Gemeindekasse eine unvermutete Kassenbestandsaufnahme gem. § 27 ff. GemKVO durchgeführt.

Beiliegenden Bericht überreichen wir mit der Bitte um Kenntnisnahme und zum Verbleib bei den dortigen Akten.

Eine Ausfertigung des Berichts wurde dem Kassenverwalter, Herrn Waas, bereits ausgehändigt.

Mit freundlichen Grüßen  
Im Auftrag

  
( Hagen Walenzyk )

Anlage



HAUSHALTSJAHR 2023

Bericht über die  
unvermutete Kassenbestandsaufnahme der Gemeinde  
Niederdorfelden



## Bericht

### über die unvermutete Kassenbestandsaufnahme der Gemeindekasse Niederdorfelden

Am 21.03.2023 wurde eine unvermutete Bestandsaufnahme bei der Gemeinde Niederdorfelden nach § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGO in Verbindung mit den §§ 27 bis 29 GemKVO durchgeführt.

Die letzte unvermutete Kassenbestandsaufnahme durch das Amt für Prüfung und Revision des Main-Kinzig-Kreises wurde am 31.05.2022 durchgeführt.

Zur Prüfung waren anwesend:

- |                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| 1. Prüfer       | Herr Hagen Walenzyk |
| 2. Kassenleiter | Herrn Stefan Waas   |

#### 1. Ermittlung des Kassenistbestandes

Den Kassenistbestand haben wir wie folgt ermittelt<sup>1</sup>:

Bezeichnung	Betrag
Bargeld	460,32 €
Bankguthaben	5.537.304,54 €
<b>Summe Guthaben</b>	<b>5.537.764,86 €</b>
Schwebeposten/Ungebuchte Beträge	-686,88 €
<b>Kassenistbestand:</b>	<b>5.537.077,98 €</b>

Es wurde festgestellt, dass der Bargelbbetrag vorhanden ist und die Bankguthaben mit den Kontoauszügen der Geldinstitute übereinstimmen.

Der Kassenistbestand stimmt mit dem Tagesabschluss der Gemeindekasse vom 21.03.2023 und der Summen- und Saldenliste Kontenklasse 8 vom 21.03.2023 überein.

Schwebeposten haben zum Zeitpunkt der Prüfung nicht vorgelegen.

#### 2. Ermittlung des Kassensollbestandes

Es wurden keine Nachbuchungen vorgenommen.

Nach Abschluss der Gesamtfanzrechnung ergibt sich folgender Kassensollbestand:

	Betrag
Anfangsbestand zum 01.01.2023	6.163.636,53 €
Einzahlungen	1.804.342,38 €
Auszahlungen	2.430.900,93 €
<b>Kassensollbestand:</b>	<b>5.537.077,98 €</b>

Vom Kassensollbestand entfallen auf:

<sup>1</sup> siehe auch beigegefügt Kassenbestandsnachweis

Pos.	Bezeichnung	Betrag	Betrag
<b>1</b>	<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>		
	Einzahlungen	1.733.580,76 €	
	Auszahlungen	1.408.518,90 €	
	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>		<b>325.061,86 €</b>
<b>2</b>	<b>Investitionstätigkeit</b>		
	Einzahlungen	250,00 €	
	Auszahlungen	398.825,64 €	
	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>		<b>-398.575,64 €</b>
<b>3</b>	<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
	Einzahlungen	0,00 €	
	Auszahlungen	33.204,21 €	
	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>		<b>-33.204,21 €</b>
	<b>Bestand an Finanzmitteln (Pos. 1 - 3)</b>		<b>-106.717,99 €</b>
<b>4</b>	<b>haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge</b>		
	Einzahlungen	70.511,62 €	
	Auszahlungen	590.352,18 €	
	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>		<b>-519.840,56 €</b>
	<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln</b>		<b>-626.558,55 €</b>
	<b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>6.163.636,53</b>	<b>6.163.636,53 €</b>
	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>		<b>5.537.077,98 €</b>

Der Kassensollbestand des laufenden Haushaltsjahres in Höhe von 5.537.077,98 EUR stimmt mit der Finanzrechnung der Gemeindekasse und der Summen-Saldenliste Kontenklasse 8 vom 21.03.2023 überein.

Hinweise:

1. Nr. 32 der Finanzrechnung ist ab 2019 mit dem Zusatz „sowie an das Sondervermögen Hessenkasse“ zu versehen (durch Finanzplanungserlass 2019 eingeführt)
2. durch die aktuelle GemHVO-Neufassung (2021) weiter ergänzt um die "davon-Zeile"; „davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten“.

### 3. Vollständigkeitserklärung

Nach der Ermittlung des Kassenbestandes gab der Kassenleiter, Herr Waas, gemäß § 29 Abs. 1 GemK-VO die Erklärung ab, dass

- alle von der Kasse für die Zeitbuchung geführten Bücher vorgelegt worden sind,
- alle Einzahlungen und Auszahlungen in den Büchern eingetragen sind,
- alle vorhandenen Kassenmittel im Kassenbestandsnachweis berücksichtigt sind,
- im Kassenbestand nur Kassenmittel enthalten sind, die von der Kasse zu verwalten sind.

### 4.

#### Ergebnis der Prüfung des Kassenbestandes

	Betrag
Kassenistbestand:	5.537.077,98 €
Kassensollbestand:	5.537.077,98 €
<b>Übereinstimmung</b>	<b>0,00 €</b>

### 5. Behandlung des Kassenüberschusses bzw. Kassenfehlbetrages

Entfällt

### 6. Übertragung der Geldbestände aus dem Vorjahr in das laufende Haushaltsjahr

Die Ende 2022 verbliebenen Geldbestände wurden wie folgt in das laufende Haushaltsjahr 2023 vorgetragen:

	Betrag
Barkasse	159,89 €
Sparkasse Hanau	5.875.231,00 €
Frankfurter Volksbank	122.775,78 €
Postbank Hamburg	0,00 €
Handvorschüsse	140,00 €
Deutsche Bank Filiale Frankfurt	165.329,86 €
<b>Summe</b>	<b>6.163.636,53 €</b>

### 7. Prüfung von Einzahlungskassen, deren Bestände getrennt von der Hauptkasse geführt werden

Für die Annahme von Zahlungen sind in der Gemeinde Niederdorfelden Einzahlungskassen im Sinne von § 4 GemKVO eingerichtet. Die Einzahlungskassen rechnen in der Regel monatlich mit der Hauptkasse ab. Werden zwischenzeitlich hohe Barbestände erreicht, erfolgen vorab Abschlagszahlungen. Die Höhe des Geldbestandes der Einzahlungskassen darf den Betrag von 300,00 € nicht übersteigen.

Im Rahmen der Kassenprüfung wurden folgende Einzahlungskassen geprüft:

Bezeichnung	Soll- Bestand	Ist- Bestand	Differenz
Verwaltungsgebührenkasse Ordnungsamt I	698,30 €	698,30 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Ordnungsamt II	85,00 €	85,00 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Einwohnermeldeamt I	653,30 €	653,30 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Einwohnermeldeamt II	20,00 €	16,90 €	3,10 €
Verwaltungsgebührenkasse Standesamt	204,20 €	204,20 €	0,00 €

Der Kassenfehlbetrag der Verwaltungsgebührenkasse „Einwohnermeldeamt“ in Höhe von 3,10 € ist von der Gemeindekasse auszugleichen. Die Prüfung der weiteren Gebührenkassen ergab keine Beanstandungen. Die Niederschriften zu den Einzahlungskassenprüfungen befinden sich in unseren Akten.

Hinweis:

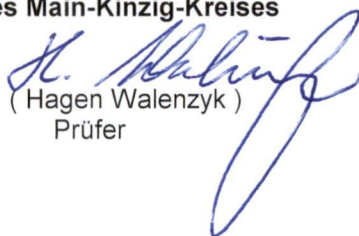
Gemäß Ziffer 6 der 1. Änderung zur Dienstanweisung für die Handvorschüsse und Gebührenkassen sind vereinnahmte Beträge an die Gemeindekasse als Abschlag einzuzahlen, sobald ein Betrag von 300,00 € überschritten wird. Um Beachtung der Regelungen in der Dienstanweisung wird gebeten.

**8. Sonstige Feststellungen**

- a) Liquiditätskredite gemäß § 4 der Haushaltssatzung sind für das Haushaltsjahr 2022 i. H. v. 1.000.000,00 € festgesetzt. Liquiditätskredite in Form von Überziehungskrediten wurden zum Zeitpunkt der Prüfung nicht in Anspruch genommen (s. Anlage 1). Der Kreditrahmen war zum Zeitpunkt unserer Prüfung somit nicht überschritten.
- b) Die stichprobenweise Prüfung der Bankauszüge auf Vollständigkeit hat keine Beanstandungen ergeben.
- c) Prüfungsgrundlage bildete der Tagesabschluss mit Kontenstände und Buchbestände vom 21.03.2023.
- d) Die geprüften Buchungen und Belege sind mit Prüfungsstrich gekennzeichnet worden. Der Prüfungsvermerk wurde im Tagesabschluss angebracht.

Niederdorfelden, 21.03.2023

**Amt für Prüfung und Revision  
des Main-Kinzig-Kreises**

  
(Hagen Walenzyk)  
Prüfer

**Kassenbestandsnachweis  
der Gemeindekasse Niederdorfelden  
vom 21.03.2023**

Anzahl	Bezeichnung	E.-Betrag	G.-Betrag
	<b>1. Bargeld:</b>		
0	Banknoten zu 500,00 €	0,00 €	
0	Banknoten zu 200,00 €	0,00 €	
0	Banknoten zu 100,00 €	0,00 €	
3	Banknoten zu 50,00 €	150,00 €	
6	Banknoten zu 20,00 €	120,00 €	
10	Banknoten zu 10,00 €	100,00 €	
5	Banknoten zu 5,00 €	25,00 €	
	Banknoten gebündelt	0,00 €	
14	Münzen zu 2,00 €	28,00 €	
12	Münzen zu 1,00 €	12,00 €	
26	Münzen zu 0,50 €	13,00 €	
27	Münzen zu 0,20 €	5,40 €	
43	Münzen zu 0,10 €	4,30 €	
36	Münzen zu 0,05 €	1,80 €	
29	Münzen zu 0,02 €	0,58 €	
24	Münzen zu 0,01 €	0,24 €	
	Münzen und Rollengeld	0,00 €	
		<b>Bargeld insg.:</b>	460,32 €
	<b>2. Übrige Kassenmittel:</b>		
	a ) Schecks	0,00 €	
	b) Schwebeposten	0,00 €	
	c) Quittungen und Belege	0,00 €	
	<b>übrige Kassenmittel insg.:</b>		0,00 €
		<b>Übertrag:</b>	460,32 €

**3. Bankguthaben, zuzüglich erteilter Aufträge:**

		E.-Betrag/€	G.-Betrag/€
		Übertrag:	460,32
<b>Sparkasse Hanau</b>			
Konto-Nr. 26002352	Auszug Nr. 56/2023	5.273.100,55 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		-608,52 €	
			5.272.492,03 €
<b>Frankfurter Volksbank eG</b>			
Konto-Nr. 4101791063	Auszug Nr. 48/2023	92.390,72 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		-78,36 €	
			92.312,36 €
<b>Deutsche Bank Filiale Frankfurt</b>			
Konto-Nr. 148818800	Auszug Nr. 17/2023	171.073,27 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		0,00 €	
			171.073,27 €
<b>Handvorschüsse Nebenkassen</b>			
5 Nebenkassen à 4 x 30,00 € und 1 x 20,00 €		140,00 €	
<b>Vorschuß Kindertagesstätten (Aktionsgem.)</b>			140,00 €
März 2020		600,00 €	
			600,00 €
			0,00 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.		
			0,00 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.		
			0,00 €
<b>Bankguthaben insg.:</b>			5.536.617,66 €
<b>Summe 1 - 3 = vorhandener Kassenistbestand:</b>			5.537.077,98 €



- alle für die Zeitbuchung geführten Bücher vorgelegt worden sind,
- alle Einzahlungen und Auszahlungen in den Büchern eingetragen sind,
- alle vorhandenen Kassenmittel im Kassenbestandsnachweis berücksichtigt sind
- im Kassenbestand nur Kassenmittel enthalten sind, die von der Kasse zu verwalten sind.

Unterschrift(en) Kasse:



Kassenbestandsnachweis geprüft  
Amt für Prüfung und Revision  
des Main-Kinzig-Kreises



21.03.2023

**Tagesabschluss****Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung für Tagesabschlussnr. 630, Abschlussdatum 21.03.2023, erstellt am/um 21.03.2023 / 08:37:00**

Filter: Reg. Tagesabschluss Kopf: Nr.: 630

Optionen: Bankkonten drucken: Mit Saldo, Bilanzkonto drucken: Ja, Salden nach Stichtag drucken: Ja, Bankkonto: Bankkonto

Bankkonto BIC/Swift Code	IBAN	Name Bilanzkonto	Buchungsbestand bisher	Tagessaldo	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand	Schwebeposten nach Stichtag	
01	HELADEF1HAN	DE76506500230026002352	SPARKASSE HANAU 2800011	5.272.492,03	0,00	5.272.492,03	✓ 0,00	5.272.492,03	0,00
02	FFVBDEFFXXX	DE46501900004101791063	Frankfurter Volksbank 2800012	92.312,36	0,00	92.312,36	✓ 0,00	92.312,36	0,00
03	DEUTDEFFXXX	DE13500700100148818800	Deutsche Bank Filiale Frankfurt 2800013	171.073,27	0,00	171.073,27	✓ 0,00	171.073,27	0,00
05			Nebenk.Kindertagesstätten (Aktionsg.) 2881000	600,00	0,00	600,00	✓ 0,00	600,00	0,00
06			Nebenk.Verwaltung 2899010	140,00	0,00	140,00	✓ 0,00	140,00	0,00
07			BARKASSE 2880100	519,82	-59,50	460,32	✓ -59,50	519,82	0,00
<b>Summe Bankkonten</b>				<b>5.537.137,48</b>	<b>-59,50</b>	<b>5.537.077,98</b>	✓ <b>-59,50</b>	<b>5.537.137,48</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Finanzrechnung</b>						<b>5.537.077,98</b>			
davon Einzahlungen Finanzrechnung						<b>168.923.836,76</b>			
davon Auszahlungen Finanzrechnung						<b>-163.386.758,78</b>			
<b>Differenz Summe Bankkonten - Summe Finanzrechnung</b>						<b>0,00</b>			
<b>Summe der Bankkonten nach Stichtag</b>						<b>5.537.077,98</b>			
<b>Summe der Finanzrechnung nach Stichtag</b>						<b>5.537.077,98</b>			

Aufgestellt:  
Niederdorfelden, den 21.03.2023

Kasse

Gesehen:  
Niederdorfelden, den 21.03.2023

RPA

Geprüft  
Amt für Prüfung und Revision

Gesehen:  
Niederdorfelden, den

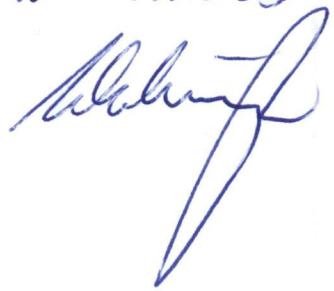
Kassenaufsichtsbeamter

Zählung der Barkasse vom 21.03.2023

Art	Menge	Betrag
500,00 €	0	- €
200,00 €	0	- €
100,00 €	0	- €
50,00 €	3	150,00 €
20,00 €	6	120,00 €
10,00 €	10	100,00 €
5,00 €	5	25,00 €
2,00 €	14	28,00 €
1,00 €	12	12,00 €
0,50 €	26	13,00 €
0,20 €	27	5,40 €
0,10 €	43	4,30 €
0,05 €	36	1,80 €
0,02 €	29	0,58 €
0,01 €	24	0,24 €
Rollengeld:		
<b>Gesamtsumme:</b>		<b>460,32 €</b>

21.03.2023   
 Datum, Unterschrift

**Gepprüft**  
 Amt für Prüfung und Revision  
 Den 21.03.2023







**MKK**  
MAIN-KINZIG-KREIS

Amt für Prüfung und Revision  
Barbarossastraße 22  
63571 Gelnhausen

[www.mkk.de](http://www.mkk.de)