

E: 28.05.2024
M

MKK

MAIN-KINZIG-KREIS

Der Kreisausschuss

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

Bürgermeister der
Gemeinde Niederdorfelden
Herrn Büttner
Burgstr. 5
61138 Niederdorfelden

Hausanschrift:

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:

L

Ihre Nachricht

Es schreibt Ihnen
Hagen Walenzyk

J

Gebäude/Zimmer

Gebäude B / Zimmer B.01.001

Datum

28.05.2024

Unvermutete Bestandsaufnahme bei der Gemeindekasse Niederdorfelden am 28.05.2024

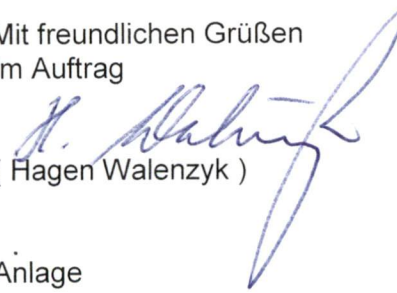
Sehr geehrter Herr Bürgermeister Büttner,

am 28.05.2024 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 2024

Bericht über die
unvermutete Kassenbestandsaufnahme der
Gemeindekasse Niederdorfelden



@rosislavseatacek_13yf.com

Bericht

über die unvermutete Kassenbestandsaufnahme der Gemeindekasse Niederdorfelden

Am 28.05.2024 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 21.03.2023 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 ermittelt¹:

Bezeichnung	Betrag
Bargeld	1.233,39 €
Bankguthaben	15.604.398,36 €
Summe Guthaben	15.605.631,75 €
Schwebeposten/Ungebuchte Beträge	8.908,04 €
Kassenistbestand:	15.614.539,79 €

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

Der Kassenistbestand stimmt mit dem Tagesabschluss der Gemeindekasse vom 28.05.2024 und der Summen- und Saldenliste Kontenklasse 8 vom 28.05.2024 überein.

Schwebeposten haben zum Zeitpunkt der Prüfung nicht vorgelegen.

2. Ermittlung des Kassensollbestandes

Es wurden keine Nachbuchungen vorgenommen.

Nach Abschluss der Gesamtfinanzrechnung ergibt sich folgender Kassensollbestand:

	Betrag
Anfangsbestand zum 01.01.2024	15.857.384,63 €
Einzahlungen	4.643.885,54 €
Auszahlungen	4.886.730,38 €
Kassensollbestand:	15.614.539,79 €

Vom Kassensollbestand entfallen auf:

¹ siehe auch beigefügten Kassenbestandsnachweis

Pos.	Bezeichnung	Betrag	Betrag
1	laufende Verwaltungstätigkeit		
	Einzahlungen	4.536.776,50 €	
	Auszahlungen	4.289.010,99 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		247.765,51 €
2	Investitionstätigkeit		
	Einzahlungen	57.049,72 €	
	Auszahlungen	332.721,26 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-275.671,54 €
3	Finanzierungstätigkeit		
	Einzahlungen	0,00 €	
	Auszahlungen	109.655,48 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-109.655,48 €
	Bestand an Finanzmitteln (Pos. 1 - 3)		-137.561,51 €
4	haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge		
	Einzahlungen	50.059,32 €	
	Auszahlungen	155.342,65 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-105.283,33 €
	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln		-242.844,84 €
	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	15.857.384,63	15.857.384,63 €
	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres		15.614.539,79 €

Der Kassenollbestand des laufenden Haushaltsjahres in Höhe von 15.614.539,79 EUR stimmt mit der Finanzrechnung der Gemeindekasse und der Summen-Saldenliste Kontenklasse 8 vom 28.05.2024 überein.

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:	15.614.539,79 €
Kassensollbestand:	15.614.539,79 €
Übereinstimmung	0,00 €

5. **Behandlung des Kassenüberschusses bzw. Kassenfehlbetrages**

Entfällt.

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

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

	Betrag
Barkasse	1.690,87 €
Sparkasse Hanau	5.729.511,04 €
Frankfurter Volksbank	71.919,14 €
Postbank Hamburg	0,00 €
Sparkasse Hanau (Tagesgeld) 260007463	5.000.000,00 €
Sparkasse Hanau (Tagesgeld) 260007471	5.040.848,00 €
Handvorschüsse	110,00 €
Deutsche Bank Filiale Frankfurt	13.305,58 €
Summe	15.857.384,63 €

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 Einwohnermeldeamt I	1.271,70 €	1.271,70 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Einwohnermeldeamt II	463,40 €	463,40 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Einwohnermeldeamt III	323,40 €	323,40 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Standesamt	295,00 €	235,50 €	59,50 €

Der Kasseneinnahmeüberschuss der Verwaltungsgebührenkasse „Standesamt“ wurde in Höhe von 59,50 € in der Einzahlungskasse vereinnahmt. 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 2024 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 28.05.2024.
- d) Die geprüften Buchungen und Belege sind mit Prüfungsstrich gekennzeichnet worden. Der Prüfungsvermerk wurde im Tagesabschluss angebracht.

Niederdorfelden, 28.05.2024

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


(Hagen Walenzyk)
Prüfer

**Kassenbestandsnachweis
der Gemeindekasse Niederdorfelden
vom 28.05.2024**

Anzahl	Bezeichnung	E.-Betrag	G.-Betrag
	1. Bargeld:		
0	Banknoten zu 500,00 €	0,00 €	
1	Banknoten zu 200,00 €	200,00 €	
1	Banknoten zu 100,00 €	100,00 €	
3	Banknoten zu 50,00 €	150,00 €	
26	Banknoten zu 20,00 €	520,00 €	
14	Banknoten zu 10,00 €	140,00 €	
7	Banknoten zu 5,00 €	35,00 €	
	Banknoten gebündelt	0,00 €	
24	Münzen zu 2,00 €	48,00 €	
10	Münzen zu 1,00 €	10,00 €	
9	Münzen zu 0,50 €	4,50 €	
26	Münzen zu 0,20 €	5,20 €	
28	Münzen zu 0,10 €	2,80 €	
24	Münzen zu 0,05 €	1,20 €	
4	Münzen zu 0,02 €	0,08 €	
11	Münzen zu 0,01 €	0,11 €	
	Münzen und Rollengeld	16,50 €	
		Bargeld insg.:	1.233,39 €
	2. Übrige Kassenmittel:		
	a) Schecks	0,00 €	
	b) Schwebeposten	0,00 €	
	c) Quittungen und Belege	0,00 €	
		übrige Kassenmittel insg.:	0,00 €
		Übertrag:	1.233,39 €

3. Bankguthaben, zuzüglich erteilter Aufträge:

	E.-Betrag/€	G.-Betrag/€
	Übertrag:	1.233,39
Sparkasse Hanau		
Konto-Nr. 26002352 Auszug Nr. 100/2024	5.389.382,68 €	
Schwebeposten	0,00 €	
Ungebuchte Beträge	8.908,04 €	
		5.398.290,72 €
Frankfurter Volksbank eG		
Konto-Nr. 4101791063 Auszug Nr. 83/2024	34.343,59 €	
Schwebeposten	0,00 €	
Ungebuchte Beträge	0,00 €	
		34.343,59 €
Deutsche Bank Filiale Frankfurt		
Konto-Nr. 148818800 Auszug Nr. 45/2024	6.730,12 €	
Schwebeposten	0,00 €	
Ungebuchte Beträge	0,00 €	
		6.730,12 €
Handvorschüsse Nebenkassen		
4 Nebenkassen à 3 x 30,00 € und 1 x 20,00 €	110,00 €	
Vorschuß Kindertagesstätten (Aktionsgem.)		
Quittung vom 01.08.2021 und 04.05.2023	700,00 €	
		110,00 €
		700,00 €
Sparkasse Hanau (Tagesgeldkonto)		
Konto-Nr. 65025009 Auszug vom 24.05.2024	10.173.131,97 €	
Schwebeposten		
Ungebuchte Beträge		
		10.173.131,97 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.	
		0,00 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.	
		0,00 €
Bankguthaben insg.:		15.613.306,40 €
Summe 1 - 3 = vorhandener Kassenistbestand:		15.614.539,79 €

Hiermit wird bestätigt, dass

- 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

28.05.2024



Zählung der Barkasse

Art	Menge	Betrag
500,00 €	0	- €
200,00 €	1 ✓	200,00 €
100,00 €	1 ✓	100,00 €
50,00 €	3 ✓	150,00 €
20,00 €	26 ✓	520,00 €
10,00 €	14 ✓	140,00 €
5,00 €	7 ✓	35,00 €
2,00 €	24 ✓	48,00 €
1,00 €	10 ✓	10,00 €
0,50 €	9 ✓	4,50 €
0,20 €	26 ✓	5,20 €
0,10 €	28 ✓	2,80 €
0,05 €	24 ✓	1,20 €
0,02 €	4 ✓	0,08 €
0,01 €	11 ✓	0,11 €
Rollengeld:		16,50 € ✓
Gesamtsumme:		1.233,39 €

27.05.2024

Datum, Unterschrift

Gepüft
 Amt für Prüfung und Revision
 28.05.24

Tagesabschluss

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung für Tagesabschlussnr. 742, Abschlussdatum 28.05.2024, erstellt am/um 28.05.2024 / 08:59:08

Filter: Reg. Tagesabschluss Kopf: Nr.: 742

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	5.398.949,97	-659,25	5.398.290,72 ✓	0,00	5.398.290,72 ✓	0,00
02 FFVBDEFFXXX	DE46501900004101791063	Frankfurter Volksbank 2800012	34.343,59	0,00	34.343,59 ✓	0,00	34.343,59 ✓	0,00
03 DEUTDEFFXXX	DE13500700100148818800	Deutsche Bank Filiale Frankfurt 2800013	6.730,12	0,00	6.730,12 ✓	0,00	6.730,12 ✓	0,00
05		Nebenk.Kindertagesstätten (Aktionsg.) 2881000	700,00	0,00	700,00 ✓	0,00	700,00 ✓	0,00
06		Nebenk.Verwaltung 2899010	110,00	0,00	110,00 ✓	0,00	110,00 ✓	0,00
07		BARKASSE 2880100	1.233,39	0,00	1.233,39 ✓	0,00	1.233,39 ✓	0,00
10-2 HELADEF1HAN	DE09506500230065025009	Spk.Han.Tagesgeldkto a.19.11.23 (65025009) 2800011	10.173.131,97	0,00	10.173.131,97 ✓	0,00	10.173.131,97 ✓	0,00
Summe Bankkonten			15.615.199,04	-659,25	15.614.539,79	0,00	15.614.539,79 ✓	0,00
Summe Finanzrechnung					15.614.539,79			
davon Einzahlungen Finanzrechnung					194.482.844,88			
davon Auszahlungen Finanzrechnung					-178.868.305,09			
Differenz Summe Bankkonten - Summe Finanzrechnung					0,00 ✓			
Summe der Bankkonten nach Stichtag					15.614.539,79			
Summe der Finanzrechnung nach Stichtag					15.614.539,79 ✓			

Geprüft
Amt für Prüfung und Revision
28.05.24 *h.s.*

Aufgestellt:
Niederdorfelden, den 28.05.2024

Gesehen:
Niederdorfelden, den 28.05.24

Gesehen:
Niederdorfelden, den

Kasse

RPA

Kassenaufsichtsbeamter

Gepüft
Amt für Prüfung und Revision





MKK
MAIN-KINZIG-KREIS

Amt für Prüfung und Revision
Barbarossastraße 22
63571 Gelnhausen

www.mkk.de