



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 Walenzky / 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 Walenzky

Datum
31.05.2022

Unvermutete Bestandsaufnahme bei der Gemeindekasse Niederdorfelden am 31.05.2022

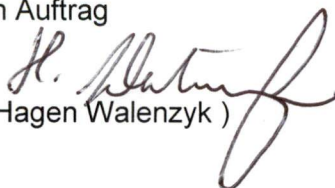
Sehr geehrter Herr Bürgermeister Büttner,

am 31.05.2022 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 der Kassenverwalterin, Frau Giesel, bereits ausgehändigt.

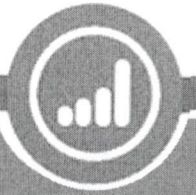
Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag


(Hagen Walenzky)

Anlage

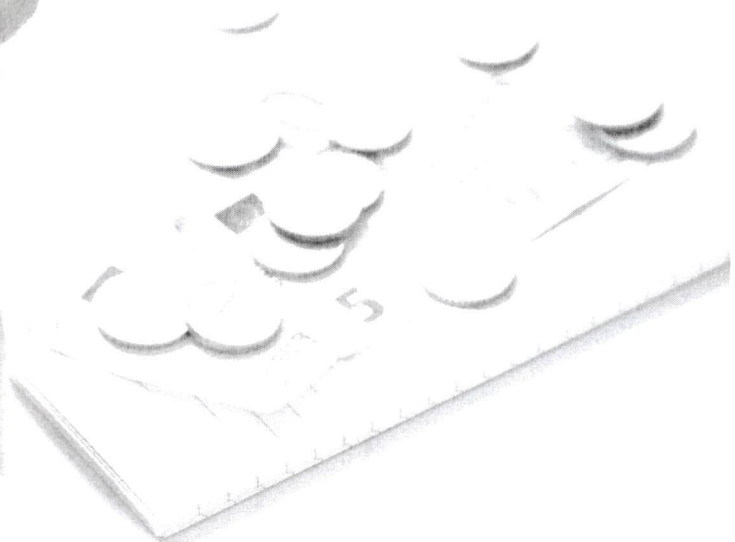
MKK

MAIN-KINZIG-KREIS



HAUSHALTSJAHR 2022

Bericht über die
unvermutete Kassenbestandsaufnahme der
Gemeinde Niederdorfelden



Bericht

über die unvermutete Kassenbestandsaufnahme der Gemeindekasse Niederdorfelden

Am 31.05.2022 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 23.03.2021 durchgeführt.

Zur Prüfung waren anwesend:

- | | |
|-------------------|----------------------|
| 1. Prüfer | Herr Hagen Walenzyk |
| 2. Kassenleiterin | Frau Gabriele Giesel |

1. Ermittlung des Kassenistbestandes

Den Kassenistbestand haben wir wie folgt ermittelt¹:

Bezeichnung	Betrag
Bargeld	1.427,48 €
Bankguthaben	5.651.419,50 €
Summe Guthaben	5.652.846,98 €
Schwebeposten/Ungebuchte Beträge	-18.739,08 €
Kassenistbestand:	5.634.107,90 €

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 31.05.2022 und der Summen- und Saldenliste Kontenklasse 8 vom 31.05.2022 überein.

Schwebeposten haben zum Zeitpunkt der Prüfung nicht vorgelegen.

2. Ermittlung des Kassensollbestandes

Es wurden keine Nachbuchungen vorgenommen.

Nach Abschluss der Gesamtfinanzzrechnung ergibt sich folgender Kassensollbestand:

	Betrag
Anfangsbestand zum 01.01.2022	6.367.213,40 €
Einzahlungen	8.532.874,10 €
Auszahlungen	9.265.979,60 €
Kassensollbestand:	5.634.107,90 €

Vom Kassensollbestand entfallen auf:

¹ siehe auch beigefügten Kassenbestandsnachweis

Pos.	Bezeichnung	Betrag	Betrag
1	laufende Verwaltungstätigkeit		
	Einzahlungen	3.499.032,45 €	
	Auszahlungen	3.713.913,10 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-214.880,65 €
2	Investitionstätigkeit		
	Einzahlungen	11.687,52 €	
	Auszahlungen	5.405.363,67 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-5.393.676,15 €
3	Finanzierungstätigkeit		
	Einzahlungen	0,00 €	
	Auszahlungen	127.277,95 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		-127.277,95 €
	Bestand an Finanzmitteln (Pos. 1 - 3)		-5.735.834,75 €
4	haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge		
	Einzahlungen	5.022.154,13 €	
	Auszahlungen	19.424,88 €	
	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf		5.002.729,25 €
	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln		-733.105,50 €
	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.367.213,40	6.367.213,40 €
	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres		5.634.107,90 €

Der Kassensollbestand des laufenden Haushaltsjahres in Höhe von 5.634.107,90 EUR stimmt mit der Finanzrechnung der Gemeindekasse und der Summen-Saldenliste Kontenklasse 8 vom 31.05.2022 überein.

Hinweise:

- Nr. 32 der Finanzrechnung ist ab 2019 mit dem Zusatz „sowie an das Sondervermögen Hessenkasse“ zu versehen (durch Finanzplanungserlass 2019 eingeführt)
- 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 die Kassenleiterin, Frau Giesel, gemäß § 29 Abs. 1 GemKVO 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:	5.634.107,90 €
Kassensollbestand:	5.634.107,90 €
Übereinstimmung	0,00 €

5. Behandlung des Kassenüberschusses bzw. Kassenfehlbetrages

Entfällt

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

Die Ende 2021 verbliebenen Geldbestände wurden wie folgt in das laufende Haushaltsjahr 2022 vorgetragen:

	Betrag
Barkasse	1.277,72 €
Sparkasse Hanau	4.853.828,46 €
Frankfurter Volksbank	841.031,59 €
Postbank Hamburg	0,00 €
Handvorschüsse	140,00 €
Deutsche Bank Filiale Frankfurt	670.935,63 €
Summe	6.367.213,40 €

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	82,80 €	82,80 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Ordnungsamt II	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Einwohnermeldeamt	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltungsgebührenkasse Standesamt	6,00 €	6,00 €	0,00 €

Die Prüfung 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 31.05.2022.
- d) Die geprüften Buchungen und Belege sind mit Prüfungsstrich gekennzeichnet worden. Der Prüfungsvermerk wurde im Tagesabschluss angebracht.

Niederdorfelden, 31.05.2022

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

(Hagen Walenzyk)
Prüfer

**Kassenbestandsnachweis
der Gemeindekasse Niederdorfelden
vom 31.05.2022**

Anzahl	Bezeichnung	E.-Betrag	G.-Betrag
	1. Bargeld:		
0	Banknoten zu 500,00 €	0,00 €	
0	Banknoten zu 200,00 €	0,00 €	
0	Banknoten zu 100,00 €	0,00 €	
5	Banknoten zu 50,00 €	250,00 €	
24	Banknoten zu 20,00 €	480,00 €	
14	Banknoten zu 10,00 €	140,00 €	
7	Banknoten zu 5,00 €	35,00 €	
	Banknoten gebündelt	400,00 €	
27	Münzen zu 2,00 €	54,00 €	
18	Münzen zu 1,00 €	18,00 €	
29	Münzen zu 0,50 €	14,50 €	
42	Münzen zu 0,20 €	8,40 €	
48	Münzen zu 0,10 €	4,80 €	
51	Münzen zu 0,05 €	2,55 €	
25	Münzen zu 0,02 €	0,50 €	
23	Münzen zu 0,01 €	0,23 €	
	Münzen und Rollengeld	19,50 €	
		Bargeld insg.:	1.427,48 €
	2. Übrige Kassenmittel:		
	a) Schecks	0,00 €	
	b) Wechsel	0,00 €	
	c) Quittungen und Belege	0,00 €	
		übrige Kassenmittel insg.:	0,00 €
		Übertrag:	1.427,48 €

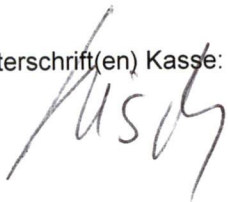
3. Bankguthaben, zuzüglich erteilter Aufträge:

		E.-Betrag/€	G.-Betrag/€
		Übertrag:	1.427,48
Sparkasse Hanau			
Konto-Nr. 26002352	Auszug Nr. 103/2022	4.927.732,37 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		-17.004,99 €	
			4.910.727,38 €
Frankfurter Volksbank eG			
Konto-Nr. 4101791063	Auszug Nr. 78/2022	572.136,60 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		-447,09 €	
			571.689,51 €
Postbank Hamburg			
Konto-Nr. 69251606	Auszug Nr. 06/2021	0,00 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		0,00 €	
			0,00 €
Deutsche Bank Filiale Frankfurt			
Konto-Nr. 148818800	Auszug Nr. 34/2022	150.810,53 €	
Schwebeposten		0,00 €	
Ungebuchte Beträge		-1.287,00 €	
			149.523,53 €
Handvorschüsse Nebenkassen			
5 Nebenkassen à 4 x 30,00 € und 1 x 20,00 €		140,00 €	
			140,00 €
Vorschuß Kindertagesstätten (Aktionsgem.)			
März 2020		600,00 €	
			600,00 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.		
			0,00 €
Konto-Nr.	Auszug Nr.		
			0,00 €
Bankguthaben insg.:			5.632.680,42 €
Summe 1 - 3 = vorhandener Kassenistbestand:			5.634.107,90 €

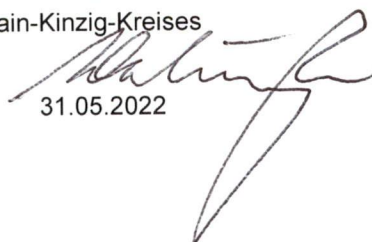
Hiermit wird bestätigt, dass

- 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



31.05.2022

Tagesabschluss

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung für Tagesabschlussnr. 584, Abschlussdatum 30.05.2022, erstellt am/um 31.05.2022 / 08:51:19

Filter: Reg. Tagesabschluss Kopf: Nr.: 584
Optionen: Bankkonten drucken: Mit Saldo, Bankkonto: Bankkonto

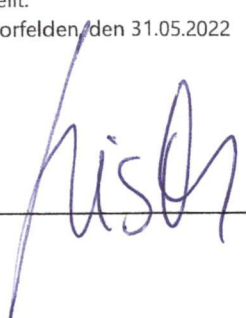
Bankkonto BIC/Swift Code	IBAN	Name	Buchungsbestand bisher	Tagessaldo	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand	Schwebeposten nach Stichtag
01		SPARKASSE HANAU	4.910.727,38	0,00	4.910.727,38	0,00	4.910.727,38	0,00
HELAD1H1HAN	DE76506500230026002352							
02		Frankfurter Volksbank	571.689,51	0,00	571.689,51	0,00	571.689,51	0,00
FFVBDEFFXXX	DE46501900004101791063							
03		Deutsche Bank Filiale Frankfurt	149.523,53	0,00	149.523,53	0,00	149.523,53	0,00
DEUTDEFFXXX	DE13500700100148818800							
05		Nebenk.Kindertagesstätten (Aktionsg.)	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
06		Nebenk.Verwaltung	140,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
07		BARKASSE	1.968,44	-540,96	1.427,48	0,00	1.427,48	0,00
Summe Bankkonten			5.634.648,86	-540,96	5.634.107,90	0,00	5.634.107,90	0,00
Summe Finanzrechnung					5.634.107,90			
davon Einzahlungen Finanzrechnung					157.102.919,47			
davon Auszahlungen Finanzrechnung					-151.468.811,57			
Differenz Summe Bankkonten - Summe Finanzrechnung					0,00			

Aufgestellt:
Niederdorfelden, den 31.05.2022

Gesehen:
Niederdorfelden, den

Gesehen:
Niederdorfelden, den

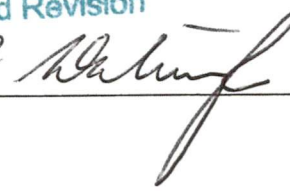
Kasse



RPA

Geprüft
Amt für Prüfung und Revision

Den 31.05.2022



Kassenaufsichtsbeamter

Abrechnung Bargeld

vom:

30.05.2022

Stck.

	Stückelung	Gesamt	
0	500,00	0,00	
0	100,00	0,00	
5	50,00	250,00	✓
24	20,00	480,00	✓
14	10,00	140,00	✓
7	5,00	35,00	✓
27	2,00	54,00	✓
18	1,00	18,00	✓
29	0,50	14,50	✓
42	0,20	8,40	✓
48	0,10	4,80	✓
51	0,05	2,55	✓
25	0,02	0,50	✓
23	0,01	0,23	✓
		19,50	Münzen ✓
		400,00	Kita ✓
0		1.427,48	✓

Geprüft
Amt für Prüfung und Revision.
Den 31.05.2022





MKK
MAIN-KINZIG-KREIS

Amt für Prüfung und Revision
Barbarossastraße 22
63571 Gelnhausen

www.mkk.de