

Bericht

über die am 20. Oktober 2009 bei der Stadtkasse Jever durchgeführte unvermutete örtliche Kassenprüfung.

1. Allgemeines

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland führt die unvermutete Kassenprüfung gemäß § 120 Abs. 2 i. V. m. § 119 Abs. 1 Nr. 3 NGO durch.

Der Kämmerer wurde zu Beginn der Prüfung informiert.

Die letzte Kassenprüfung fand am 18. März 2008 statt.

2. Kassenbestandsaufnahme

Der zu Beginn der Kassenprüfung aufgenommene Kassenbestand und der Vergleich mit dem Kassen-Sollbestand ergeben sich aus dem beiliegenden Kassenbestandsnachweis - Anlage 1 -.

Die zur Zeit der Kassenbestandsaufnahme festgestellten Schwebeposten sind vom Kassenaufsichtsbeamten auf ihre richtige Verbuchung hin zu überprüfen.

Der Kassenbuchbestand stimmte mit dem Kassen-Istbestand überein.

Der Kassenbestand verteilt sich wie folgt:

Verwaltungshaushalt	- 2.582.992,50 €
Vermögenshaushalt	323.108,11 €
Verwahrtgelder	2.028.175,98 €
Vorschüsse	- 2.367,14 €
Sonderhaush. Adolf-A.-Stiftung	- 489,10 €
<u>Kassenbestand</u>	<u>- 234.564,65 €</u>

Zum Zeitpunkt der Prüfung gab es folgende Handvorschüsse:

Bücherei	100,00 €
Bauhof	100,00 €
GS Paul-Sillus-Schule	150,00 €
GS Harlinger Weg	80,00 €
GS Cleverns	50,00 €
Jugendhaus	200,00 €
KiGa Moorwarfen	200,00 €
KiGa Sandelermöns	200,00 €
Vollstreckungsbeamter	25,00 €
 Gesamtbetrag	 1.105,00 €

Eine Überprüfung der Handvorschüsse erfolgt im Rahmen der Kassenprüfung durch die Kassenaufsicht der Stadt Jever.

2.1 Kassenliquidität und zinsbringende Anlage vorübergehend nicht benötigter Gelder:

Am Prüfungstag befanden sich zur Liquiditätssicherung Kassenkredite von insgesamt 1.785.147,69 € im Kassenbestand.

2.2 Barkassenbestand

Nach der Dienstanweisung für die Stadtkasse darf der Barkassenbestand nach Dienstschluss 2.000,00 € nicht übersteigen. Ausnahmen für einzelne Tage, die sich auf besondere Umstände und Zahlungsbereitschaft gründen, sind zulässig.

Der Höchstbetrag wurde nach den Aufzeichnungen der Kasse nur in begründeten Einzelfällen überschritten.

3. Kassenbetrieb

Am Prüfungstag war die Kasse wie folgt besetzt:

Herr Düselder, Kassenverwalter
Frau Klaßen, stellv. Kassenverwalterin

Nach den Verwaltungsvorschriften zu § 5 GemKVO soll in einer Dienstanweisung geregelt sein, dass der Kassenverwalter und die sonstigen Bediensteten der Kasse auf ihren Urlaub nicht verzichten dürfen und mindestens die Hälfte ihres Jahresurlaubs zusammenhängend nehmen sollen. Diese Regelung wurde entsprechend angewandt.

Die dem Vollstreckungsbeamten übergebenen Einziehungen werden durch entsprechende EDV-Listen festgehalten und die Erledigung überwacht.

4. Zahlungsverkehr/Vermögensbuchführung

Die am Prüfungstag benutzten Scheckhefte waren vollständig. Folgende Schecks befanden sich im Scheckheft:

Volksbank	bis Nr. 1442947
LzO	Nr. 502780096 - ...100
OLB	Nr. 10289381 - ...9400

Die bereits verwendeten Schecks wurden in die Kontrollliste eingetragen.

Am Prüfungstage wurden folgende Quittungsblocks verwendet:

Kasse	Block 143 (Nr. 3351 - 3400)
Vollstreckungsbeamten	zum Zeitpunkt der Prüfung unterwegs
Frieslandhalle	Block 9 (Nr. 401 - 450)
Marktmeister	Block 39 (Nr. 9151 - 9200)

Der Empfang und die Rückgabe der Quittungsblocks wird überwacht.

4.1

Zur Prüfung wurden folgende Festgeldkonten bzw. Sparbücher vorgelegt:

LzO Jever, Nr. 350125647, Sicherheitsbeträge	23.360,89 €
VB Jever, Nr. 1183641214, Adolf-Ahlers-Stiftung	54.027,25 €
VB Jever, Nr. 1183641001, Adolf-Ahlers-Stiftung	77.655,13 €
VB Jever, Nr. 1155013263, Stiftung I	59.698,96 €
VB Jever, Nr. 1155013255, Stiftung I	49,07 €
VB Jever, Nr. 1155013280, Stiftung II	152.578,11 €
VB Jever, Nr. 1155013271, Stiftung II	1.264,20 €
LzO Jever, Nr. 305579542, Stiftung II (Prozinskonto)	1,78 €
Sparkassenbuch Nr. 376948147, Stiftung II	107.238,00 €
VB Jever, Nr. 1155013301, Stiftung III	39.503,10 €
VB Jever, Nr. 1155013298, Stiftung III	1.044,39 €
VB Jever, Nr. 1155013328, Stiftung IV	69.909,15 €
VB Jever, Nr. 1155013310, Stiftung IV	107,16 €
VB Jever, Nr. 1155013336, „Erbschaft Helene Marcus“	130.000,00 €
VB Jever, Nr. 1155013018, „Erbschaft Helene Marcus“	9.060,67 €

5. Verwahrgeless

Wertgegenstände werden im Panzerschrank der Stadtkasse sowie in einem Schließfach bei der LzO Jever aufbewahrt.

Über die ein- und ausgelieferten Wertgegenstände gibt es eine Liste in Lose-Blatt-Form. Das Verzeichnis wird laufend geführt. Ein- und Auslieferungsanordnungen werden erteilt.

6. Kassenaufsicht

Die Kassenaufsicht wird vom Stadtkämmerer ausgeübt.

Die Stadtkasse und die Nebenkassen werden jährlich durch den Kassenaufsichtsbeamten geprüft. Beanstandungen ergaben sich dabei nicht.

7. Schlussbemerkungen

Die örtliche und unvermutete Kassenprüfung nach § 120 Abs. 2 i. V. m. § 119 Abs. 1 Nr. 3 NGO bei der Stadt Jever hat ergeben, dass

- der Kassenbuchbestand mit dem Kassenistbestand übereinstimmte,
- das Kassenwesen zuverlässig eingerichtet ist.

Jever, 28. Oktober 2009

Rechnungsprüfungsamt des
Landkreises Friesland



(Rothe-Hanstein)

Anlage 1

zum Bericht über die Kassenprüfung am 20. Oktober 2009

Die Aufnahme des Kassenbestandes hatte folgendes Ergebnis:

Bargeld			2.868,98 €
	Schwebeposten (E)	-	878,10 €
	Schwebeposten (A)	+	100,00 €
		=	2.090,88 €
Landessparkasse zu Oldenburg			47.857,26 €
Kto.-Nr. 050 401 298	Schwebeposten (A)	-	524,09 €
Auszug Nr. 201 v. 16.10.09			
		=	47.333,18 €
Volksbank Jever			- 284.719,96 €
Kto.-Nr. 1 10000 420	Schwebeposten (E)	-	1.131,70 €
Auszug Nr. 201 v. 16.10.09	Schwebeposten (A)	+	1.559,43 €
		=	- 285.147,69 €
Oldenburgische Landesbank			783,52 €
Kto.-Nr. 930 5501 000	Schwebeposten		0,00 €
Auszug Nr. 180/1 v. 15.10.09		=	783,52 €
Postbank			375,46 €
Kto.-Nr. 0 020 040 307	Schwebeposten		0,00 €
Auszug Nr. 107 v. 14.10.09		=	375,46 €
Kassenbestand insgesamt		=	<u>- 234.564,65 €</u>

Der Kassenverwalter erklärte ausdrücklich, dass

- a) die zur Kassenprüfung vorgelegten Kassen- und Hilfsbücher die gesamte Kassenverwaltung umfassen,
- b) alle Ein- und Auszahlungen in die Kassenbücher eingetragen sind (siehe jedoch Schwebeposten) und
- c) alle kasseneigenen Gelder im vorgelegten Kassenbestand enthalten sind und sich darin keine fremden Gelder befinden.

Kassenbuchbestand im Vergleich zum Kassenistbestand:

Buchbestand (Stadt Jever)	- 234.075,55 €
Buchbestand (Adolf-Ahlers-Stiftung)	- 489,10 €
Kassenbuchbestand insgesamt	- 234.564,65 €
Kassenistbestand	- 234.564,65 €
Kassenmehr/ -minderbestand:	0,00 €

Jever, 20.10.2009

gez. Düselder
Kassenverwalter

gez. Klauen
stellv. Kassenverwalterin

gez. Hans
Prüfer