

Landkreis Friesland

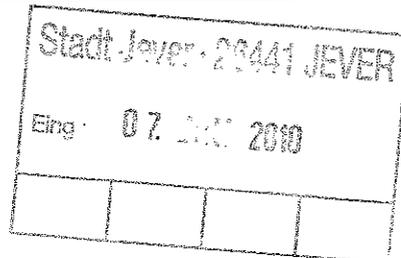
Der Landrat

02 - Rechnungsprüfungsamt

Landkreis Friesland • Postfach 1244 • 26436 Jever

Stadt Jever
Am Kirchplatz 11

26441 Jever



Verwaltungsgebäude
Beethovenstr. 1, 26441 Jever

Vermittlung: 04461/919-0
Fax: 04461/919-7740

Ansprechpartner/In:
Frau Hans
Durchwahl: 04461/919-7340
E-Mail: e.hans@friesland.de

Ihr Zeichen/Ihre Nachricht vom

Mein Zeichen (bei Antwort bitte angeben)

Datum

06.07.2010

Bericht über die örtliche Kassenprüfung am 10. Juni 2010

Sehr geehrte Damen und Herren,

anbei wird der Bericht über die am 10. Juni d. J. durchgeführte Kassenprüfung mit der Bitte um Kenntnisnahme und weitere Veranlassung übersandt.

Für die jetzige Prüfung waren insgesamt 5 Prüfungsstunden erforderlich. Je Prüfungsstunde werden z. Zt. 46,00 € berechnet. Den Gesamtbetrag in Höhe von 230,00 € werden wir zusammen mit der Abrechnung für die Prüfung der Jahresrechnung 2010 anfordern.

Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag

A handwritten signature in cursive script that reads "Rother Hanstein".

Rothe-Hanstein

Konten der Kreiskasse Friesland
Landessparkasse zu Oldenburg
Filialdirektion Jever (BLZ 280 501 00)
Konto-Nr.: 050-403 005

Volksbank Jever eG
(BLZ 282 622 54)
Konto-Nr.: 110 000 218

E-Mail: landkreis@friesland.de

Bericht

über die am 10. Juni 2010 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 20. Oktober 2009 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	- 4.261.270,86 €
Vermögenshaushalt	873.101,35 €
Verwahrgelder	1.713.884,32 €
Vorschüsse	- 1.728,77 €
Sonderhaush. Adolf-A.-Stiftung	75,00 €
Kassenbestand	- 1.675.938,96 €

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	wurde nicht ausgezahlt
Gesamtbetrag	1.080,00 €

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 3.192.954,01 € 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
Herr Steenker, Vollstreckungsbeamter

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	Nr. 1442956 - ..75
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 156 (Nr. 4001 - 4050)
Vollstreckungsbeamten	zum Zeitpunkt der Prüfung im Pkw
Frieslandhalle	Block 151 (Nr. 3751 - 3800)
Marktmeister	Block 19/206 (Nr. 10.600 – 10.650)

Der Empfang und die Rückgabe der Quittungsblocks wird überwacht.

4.1

Zur Prüfung wurden folgende Festgeldkonten bzw. Sparbücher vorgelegt:

LzO Jever, Nr. 350125647, Sicherheitsbeträge	16.463,10 €
VB Jever, Nr. 1183641214, Adolf-Ahlers-Stiftung	54.027,25 €
VB Jever, Nr. 1183641001, Adolf-Ahlers-Stiftung	79.350,10 €
VB Jever, Nr. 1155013263, Stiftung I	59.698,96 €
VB Jever, Nr. 1155013255, Stiftung I	74,69 €
VB Jever, Nr. 1155013280, Stiftung II	152.578,11 €
VB Jever, Nr. 1155013271, Stiftung II	573,10 €
LzO Jever, Nr. 305579542, Stiftung II (Prozinskonto)	1,78 €
Sparkassenbuch Nr. 376948147, Stiftung II	107.238,00 €
Sparkassenbuch LzO, Nr.356297150, Stiftung II	90.000,00 €
VB Jever, Nr. 1155013301, Stiftung III	39.503,10 €
VB Jever, Nr. 1155013298, Stiftung III	2.481,75 €
VB Jever, Nr. 1155013328, Stiftung IV	69.909,15 €
VB Jever, Nr. 1155013000, Stiftung IV	114,10 €
VB Jever, Nr. 1155013336, „Erbschaft Helene Marcus“	130.000,00 €
VB Jever, Nr. 1155013018, „Erbschaft Helene Marcus“	13.793,87 €

5. Verwahrtgelass

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 durch den Kassenaufsichtsbeamten geprüft. Der letzte Prüfung erfolgte am 19.12.2006. 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, 06.07.2010

Rechnungsprüfungsamt des
Landkreises Friesland



(Rothe-Hanstein)

Anlage 1

zum Bericht über die Kassenprüfung am 10. Juni 2010

Die Aufnahme des Kassenbestandes hatte folgendes Ergebnis:

Bargeld			1.923,83 €
	Schwebeposten (E)	-	0,00 €
	Schwebeposten (A)	+	0,00 €
		=	1.923,83 €
Landessparkasse zu Oldenburg			10.724,04 €
Kto.-Nr. 050 401 298	Schwebeposten (A)	-	7.719,05 €
Auszug Nr. 108 vom 08.06.10	Schwebeposten (E)	-	518,00 €
		=	2.486,99 €
Volksbank Jever			- 730.560,45 €
Kto.-Nr. 1 10000 420	Schwebeposten (E)	-	920.268,24 €
Auszug Nr. 108 vom 08.06.10	Schwebeposten (A)	-	43.656,32 €
	Festgeld	+	1,00 €
	Barkasse	+	1.530,00 €
		=	- 1.692.954,01 €
Oldenburgische Landesbank			9.626,62 €
Kto.-Nr. 930 5501 000	Schwebeposten (E)	-	48,75 €
Auszug Nr. 101/1 vom 09.06.10		=	9.577,87 €
Postbank			3.026,36 €
Kto.-Nr. 0 020 040 307	Schwebeposten		0,00 €
Auszug Nr. 63 vom 09.06.10		=	3.026,36 €
Kassenbestand insgesamt		=	<u>- 1.675.938,96 €</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)	- 1.676.013,96 €
Buchbestand (Adolf-Ahlers-Stiftung)	75,00 €
Kassenbuchbestand insgesamt	- 1.675.938,96 €
Kassenistbestand	- 1.675.938,96 €
Kassenmehr/ -minderbestand:	0,00 €

Jever, 10.06.2010

gez. Düselder
Kassenverwalter

gez. Klaßen
stellv. Kassenverwalterin

gez. Hans
Prüferin