

# Bericht

über die am 20.10.2009 bei der Gemeindekasse Sande 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.

Herr Oltmann wurde zu Beginn der Prüfung unterrichtet.

Die letzte überörtliche und unvermutete Kassenprüfung fand am 22.10.2008 statt.

## 2. Kassenbestandsaufnahme

Der zu Beginn der Kassenprüfung aufgenommene Kassenbestand und der Vergleich mit dem Kassen-Sollbestand ergeben sich aus dem beiliegenden Kassenbestandsausweis - 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	-2.078.121,85 €
Vermögenshaushalt	-344.193,86 €
Verwahrgelder	1.392.577,68 €
Vorschüsse	-36.170,69 €
<b>Kassenbestand</b>	<b>-1.065.908,72 €</b>

Die Prüfung der Zahlstellen und Handvorschüsse ergibt sich aus Anlage 2 dieses Berichtes.

### 2.1 Kassenliquidität und zinsbringende Anlegung vorübergehend nicht benötigter Gelder:

Vom Bestand der „Allgemeinen Rücklage“ in Höhe von 1.362.431,33 € befanden sich zum Zeitpunkt der Prüfung 1.362.367,96 € im Kassenbestand.

Der Restbetrag in Höhe von 63,37 € ist auf dem Konto 50 00765 435 der Volksbank Jever eG verzinslich angelegt.

Zum Zeitpunkt der Prüfung waren 786,30 € als sogenanntes Tagesgeld zinsbringend angelegt.

### 2.2 Barkassenbestand

Nach der Dienstanweisung für die Gemeindekasse darf der Barkassenbestand nach Dienstschluss 1.533,88 € nicht übersteigen.



## 7. Schlussbemerkungen

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

- der Kassenbuchbestand mit dem Kassen-Istbestand übereinstimmte und dass
- das Kassenwesen grundsätzlich zuverlässig eingerichtet ist, bei der derzeit gegebenen Personalsituation eine ordnungsgemäße Abwicklung aller Kassengeschäfte jedoch nicht gewährleistet erscheint.

Jever, 18.11.2009

Rechnungsprüfungsamt des  
Landkreises Friesland



---

Rothe-Hanstein

## Anlage 1

### zum Bericht über die Kassenprüfung am 20.10.2009

Die Aufnahme des Kassenbestandes hatte folgendes Ergebnis:

<b>Bargeld</b>	Soll	664,43 €
	Schwebeposten (E) +	150,00 €
	Schwebeposten (A)	
	Ist	<u>814,43 €</u>
<b>Landessparkasse zu Oldenburg</b> Kto.-Nr.: 055 323 455 Auszug-Nr. 191 vom 19.10.2009	Soll	63.132,94 €
	Schwebeposten	
	Ist	<u>63.132,94 €</u>
<b>Volksbank Jever eG</b> Kto.-Nr. 50 00765 001 Auszug-Nr. 200 vom 19.10.2009	Soll	-852.128,79 €
	Schwebeposten	-268.710,00 €
	Ist	<u>-1.120.838,79 €</u>
<b>Oldenburgische Landesbank</b> Kto.-Nr. 920 2132 800 Auszug vom 19.10.2009	Soll	7.697,88 €
	Schwebeposten	
	Ist	<u>7.697,88 €</u>
<b>Postbank</b> Kto.-Nr. 0 095 698 300 Auszug-Nr. 121 vom 14.10.2009	Soll	4.448,25 €
	Schwebeposten	
	Ist	<u>4.448,25 €</u>
<b>Volksbank Jever eG</b> Kto.-Nr. 50 00765 010 Auszug-Nr. 3 vom 21.08.2009	Soll	786,30 €
	Schwebeposten	0,45 €
	Ist	<u>785,85 €</u>
<b>Volksbank Jever eG</b> Kto.-Nr. 50 00765 451 Auszug-Nr. 8 vom 27.07.2009	Soll	0,00 €
	Schwebeposten	0,00 €
	Ist	<u>0,00 €</u>
<b>Kassenbestand insgesamt</b>	=	<u><u>-1.044.109,44 €</u></u>

Frau Speck 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:

Gesamtbuchbestand	-1.044.109,44 €
Kassenbestand	-1.044.109,44 €
	<b>0,00 €</b>

Laut vorliegendem Tagesabschluss betrug der Bestand auf dem Tagesgeldkonto 785,85 €. Der Kontoauszug des Kontos Nr. 5000765451 wies diesen Betrag nicht aus. Im Bankgegenbuch ist am 20.07.2009 eine Einzahlung in Höhe von 188,60 € eingetragen, der entsprechende Kontoauszug dazu konnte nicht vorgelegt werden. Eine Klärung der Angelegenheit soll erfolgen, wenn der stellvertr. Kassenleiter, Herr Felder, wieder im Hause ist.

Am 26.10.2009 wurde mitgeteilt, dass das o.g.Konto aufgelöst und der Betrag auf ein weiteres Tagesgeldkonto (Nr. 50 00765 010) übertragen wurde. Der entsprechende Kontoauszug, datiert vom 21.08.2009, liegt vor. Ein Zinsertrag von 0,45 € wurde noch nicht verbucht und hier daher als Schwebeposten ausgewiesen.

Die Aufnahme des Kassenbestands wurde entsprechend geändert.

Sande, 20. Oktober 2009

*gez. Speck*  
Kasse

*gez. Strathmann*  
Prüferin

## Anlage 2

### zum Bericht über die Kassenprüfung am 20. Oktober 2009

Die Prüfung der Zahlstellen und Handvorschüsse hatte folgendes Ergebnis:

**Meldeamt:**

Anwesend:	Herr Jürgens
Kassensollbestand:	346,90 €
Kassenistbestand:	346,90 €
Bemerkungen:	

**Standesamt:**

Anwesend:	Frau Dieling
Kassensollbestand:	70,00 €
Kassenistbestand:	70,00 €
Bemerkungen:	

**Bücherei:**

Anwesend:	Frau Schultze, Frau Oelgart
Kassensollbestand:	141,45 €
Kassenistbestand:	141,45 €
Bemerkungen:	
Wechselgeld:	50,00 € enthalten