

KREISVERWALTUNG BAD DÜRKHEIM
RECHNUNGS- UND GEMEINDEPRÜFUNGSAMT



PRÜFUNG
DER
STADTKASSE
BAD DÜRKHEIM

BAD DÜRKHEIM, DEN 29.11.2023

1. Allgemeines

Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt (RGPA) der Kreisverwaltung Bad Dürkheim hat aufgrund § 110 Abs. 5 der Gemeindeordnung (GemO) in Verbindung mit § 111 Abs. 1 der Landeshaushaltsordnung (LHO), § 14 des Landesgesetzes über den Rechnungshof Rheinland-Pfalz (RHG) und der Verwaltungsvorschrift Nr. 4 zu § 14 RHG die Kasse der Stadt Bad Dürkheim am 20.11.2023 unvermutet überörtlich geprüft.

Im Sinne einer besseren Lesbarkeit der Texte wurde von uns die maskuline Form von personenbezogenen Hauptwörtern gewählt. Dies impliziert keinesfalls eine Benachteiligung der jeweils anderen Geschlechter. Weiblich, männlich, intergeschlechtliche, nichtbinäre und diverse Personen mögen sich von den Inhalten angesprochen fühlen.

Die Stadtkasse und die Zahlstellen wurden zuletzt am 15.09.2021 unvermutet überörtlich geprüft (vgl. Prüfungsbericht vom 28.10.2021).

Dabei ergaben sich

keine Feststellungen,

keine wesentlichen Feststellungen,

folgende Feststellungen, die noch nicht erledigt sind:

Siehe hierzu die Ausführungen unter Punkt 3.1 und Punkt 3.2 des Prüfungsberichtes.

Die Prüfung erstreckte sich auf Stichproben in folgenden Bereichen:

- | | |
|--|-------------------------------------|
| 1. Kassenbestandsaufnahme | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2. Organisation | <input type="checkbox"/> |
| 3. Datenverarbeitung | <input type="checkbox"/> |
| 4. Dauernde Überwachung der Gemeindekasse und örtliche Kassenprüfung | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. Zahlungsverkehr | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6. Liquiditätsplanung | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7. Buchführung | <input type="checkbox"/> |
| 8. Buchungsbelege | <input type="checkbox"/> |
| 9. Stundung, Niederschlagung, Erlass | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 10. Mahn- und Vollstreckungsverfahren | <input type="checkbox"/> |
| 11. Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen sowie von sonstigen Unterlagen (Verwahrtgelass) | <input type="checkbox"/> |
| 12. Zahlstellen | <input checked="" type="checkbox"/> |

Folgende Zahlstellen wurden in die Kassenbestandsaufnahme einbezogen (vgl. Anlage 2):

- Barkasse bei der Hauptkasse
- Kasse des Vollstreckungsbeamten
- Drei Kassen Bürgerbüro
- Kasse Standesamt
- Hauptkasse Salinarium
- Portokasse Stadtwerke
- Zwei Kassen Touristinfo
- Kasse des Jugend- und Kinderbüros
- Kasse Stadtmuseum
- Kasse Stadtbücherei

2. Kassenbestandsaufnahme

Der Abgleich der Finanzmittelkonten (Kontenarten 183 bis 186) mit den Finanzmittelbeständen (Kontenbestände lt. Bankauszügen und Bargeld) gem. § 25 Abs. 6 Satz 1 GemHVO auf der Grundlage des Tagesabschlusses vom 20.11.2023 (vgl. Anlage 1) ergab keine Differenz. Konten und Bestände wiesen unter Berücksichtigung eines Schwebepostenbestandes i.H.v. -1.544,87 € jeweils den Betrag von 12.476.278,03 € aus.

Der Finanzmittelbestand setzte sich wie folgt zusammen:

ZW	Kreditinstitut	
00	Hauptkasse	3.331,86 €
01	Sparkasse Rhein-Haardt	10.227.242,36 €
02	Sparkasse Rhein-Haardt, OWI	50.059,73 €
03	Sparkasse Rhein-Haardt K.Werk	225.580,47 €
04	Postbank AG	0,00 €
05	VR Bank Mittelhaardt	204.655,42 €
10	Sparkasse Rhein-Haardt S.Werke	1.413.506,92 €
14	Sparkasse Rhein-Haardt Spendenkonto	0,30 €
15	VR Bank Rhein Neckar	22.836,65 €
100	Nebenkasse Bürgerbüro	400,00 €
101	Nebenkasse Tourist Info	0,00 €
104	Nebenkasse Volkshochschule	0,00 €
105	Nebenkasse Standesamt, Gewerbe	50,00 €
108	Nebenkasse JuKiB	125,00 €
11	VR Bank Mittelhaardt S.Werke	311.839,32 €
110	Nebenkasse SW Salinarium	11.250,00 €
111	Nebenkasse SW "Portokasse"	1.000,00 €
114	Handvorschuss Vollstreckung Außendienst	50,00 €
12	VR Bank Mittelhaardt Gutschein	0,00 €
123	Nebenkasse Fachbereich 4	4.350,00 €
65	VR Bank Mittelhaardt GM	0,00 €
73	VR Bank (Stellplätze)	0,00 €
74	VR Bank (Stiftung Kück)	0,00 €
75	VR Bank Mittelhaardt	0,00 €
	Finanzmittelbestand	12.476.278,03 €
	zuzüglich Schwebeposten	-1.535,67 €
	Buchungsbestand	12.474.742,36 €

Der Tagesabschluss der Software Infoma - New System - weist jahresübergreifend alle Ein- und Auszahlungen seit der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2009 aus. Der Anfangsbestand der Eröffnungsbilanzposition „Kasse, Bank“ ist darin ebenfalls enthalten.

Einzahlungen Finanzrechnung lt. Tagesabschluss v. 20.11.2023	2.909.346.923,35 €
abzgl. Auszahlungen lt. Tagesabschluss v. 20.11.2023	2.896.872.180,99 €
abzgl. Schwebeposten	-1.535,67 €
Saldo der Finanzrechnung	12.476.278,03 €

Der jahresübergreifende Saldo der Finanzrechnung zum 20.11.2023 entsprach unter Berücksichtigung der Schwebeposten dem Finanzmittelbestand. Das geschlossene System im Sinne des § 28 Abs. 9 GemHVO wurde somit gewahrt.

3. Einzelfeststellungen

3.1 Leerung der Parkautomaten

Die Leerung der Parkautomaten erfolgt in der Zwischenzeit durch eine Fachfirma. Bereits im Prüfungsberichten vom 21.01.2020 und im Prüfungsbericht vom 28.10.2021 wurde vom Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt darauf hingewiesen, dass in der Dienstanweisung keine Regelungen für die Parkautomaten aufgenommen wurde.¹ Lt. Auskunft der Kassensverwalterin liegt ein neuer Entwurf bereits vor.

- 1 Die Änderungen der Dienstanweisung sind umgehend zu erlassen.

¹ vgl. § 29 Abs. 2 Nr. 3c GemHVO; die Verwaltung der Zahlungsmittel mit der Festlegung über die Aufbewahrung, Beförderung und Entgegennahme von Zahlungsmitteln durch Beschäftigte und Automaten.

3.2 Kreditkarte

Lt. Auskunft der Kassenverwalterin wird die Kreditkarte nur in wenigen Fällen benutzt. Einzelne Abrechnungen aus dem Abrechnungszeitraum September 2022 bis August 2023 wurden stichprobenhaft geprüft, es ergaben sich keine Beanstandungen.

Bereits im Prüfungsbericht vom 21.01.2020 und im Prüfungsbericht vom 28.10.2021 wurde vom Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt darauf hingewiesen, dass die vorliegende Arbeitsanweisung Nr. 11 Aufgaben und Pflichten der Zahlungsabwicklung („Stadtkasse“); Nr. 5.6 Kreditkarte und Verfügungsberechtigung noch nicht an die Vorgaben gem. § 29 Abs. 2 Nr. 3 d GemHVO angepasst wurde.

- 2 Die Arbeitsanweisung ist nun unverzüglich anzupassen.

3.3 Örtliche Kassenprüfung

Die letzte örtliche Kassenprüfung der Hauptkasse erfolgte am 12.12.2022. Unterjährig wurden die Nebenkassen an verschiedenen Tagen im Jahr 2022 bzw. 2023 örtlich geprüft.

Nicht miteinbezogen in die örtliche Prüfung 2022 wurden die Nebenkassen vom Jugend- und Kinderbüro (Jukib)² und der Tourismus-Information.³

Laut Dienstanweisung über die Organisation des Rechnungswesens bei der Stadt Bad Dürkheim vom 01.09.2016 sind nach Punkt 5.1 „Überwachung der Zahlungsabwicklung und der Kassengeschäfte“ die Zahlstellen / Nebenkassen regelmäßig in die Prüfung einzubeziehen.⁴

- 3 In die unvermutete örtliche Kassenprüfung sind zukünftig alle Zahlstellen / Nebenkassen mindestens einmal jährlich einzubeziehen.

² Lt. Niederschrift vom 14.12.2021 letzte örtliche Kassenprüfung

³ vgl. Niederschrift der örtlichen Prüfung vom 12.08.2021 und 06.02.2023

⁴ vgl. § 26 Abs. 1 GemHVO „Die Zahlungsabwicklung ist unabhängig von der überörtlichen Prüfung mindestens einmal jährlich unvermutet zu prüfen.“

3.4 Funktionstrennung Nebenkasse Kulturbüro

Eine Bedienstete ist anordnungsbefugt im Rahmen der stellvertretenden Leitung des Fachbereichs 4 – Kultur und Tourismus und gleichzeitig mit weiteren Bediensteten mit der Kassenführung der Nebenkasse des Kulturbüros⁵ beauftragt.

Aus Gründen der Kassensicherheit sind Zahlungsanweisung⁶ (Anordnungsbefugnis) und Zahlungsabwicklung⁷ (Annahme von Einzahlungen und Leistung von Auszahlungen im Rahmen der Kassenführung) streng voneinander zu trennen. Sie dürfen nicht von derselben Person wahrgenommen werden.⁸

4 Die Funktionstrennung ist zu beachten.

3.5 Barkassenprüfung

Bei der Prüfung der Barkassen wurde bei der Porto-Kasse der Stadtwerke sowie den Kassen im Salinarium jeweils Überschüsse zwischen 0,01 und 0,10 €⁹ festgestellt, die nicht aufgeklärt werden konnten.

5 Die Überschüsse sind nach den kassenrechtlichen Bestimmungen abzuführen.

Im Auftrag



René Planer
(Leiter des RGPA)



Patrick Meckel
(Prüfer)



Uwe Reis
(Prüfer)

⁵ Kassenbestand 250 €

⁶ vgl. § 25 Abs. 1 GemHVO

⁷ vgl. § 25 Abs. 2 GemHVO

⁸ vgl. § 25 Abs. 5 S. 1 GemHVO

⁹ vgl. Anlage 2 Niederschrift über die unvermutete überörtliche Prüfung der Kasse bei der Stadtverwaltung Bad Dürkheim vom 20.11. bis 21.11.2023; Nr. 8 Stadtwerke Portokasse +0,01 €; Nr. 3 Salinarium Kasse + 0,01 €; Nr. 4 Salinarium Gastro +0,10 €;

Unvermutete überörtliche Prüfung der Stadtkasse Bad Dürkheim am 20.11.2023;
Prüfungsbericht des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes (RGPA)
der Kreisverwaltung Bad Dürkheim vom 29.11.2023

ANLAGEN

Tagesabschluss

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung - Abschlussdatum 20.11.23, erstellt am 20.11.23, 10:59:02

Optionen: Abschlussdatum: 20.11.23, Bankkonten drucken: Mit Saldo

Bankkonto BIC	IBAN	Name	Buchungsbestand bisher	Tagessaldo	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand	Schwebeposten nach Stichtag
00		Hauptkasse	3.331,86	0,00	3.331,86	0,00	3.331,86	0,00
01		Sparkasse Rhein-Haardt	10.227.242,36	0,00	10.227.242,36	0,00	10.227.242,36	0,00
02	MALADE51DKH DE525465124000000000059	Sparkasse Rhein-Haardt, OWI	50.059,73	0,00	50.059,73	0,00	50.059,73	0,00
03		Sparkasse Rhein-Haardt K.Werk	225.580,47	0,00	225.580,47	0,00	225.580,47	0,00
05		VR Bank Mittelhaardt	204.655,42	0,00	204.655,42	0,00	204.655,42	0,00
10	GENODE61DUW DE7154691200011100900	Sparkasse Rhein-Haardt S.Werke	1.413.506,92	0,00	1.413.506,92	0,00	1.413.506,92	0,00
100		Nebenkasse Bürgerbüro	409,20	0,00	409,20	9,20	400,00	0,00
105		Nebenkasse Standesamt, Gewerbe	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
107		Bargeld Parkscheinautomaten	-1.544,87	0,00	-1.544,87	-1.544,87	0,00	0,00
108		Nebenkasse JuKIB	125,00	0,00	125,00	0,00	125,00	0,00
11		VR Bank Mittelhaardt S.Werke	311.839,32	0,00	311.839,32	0,00	311.839,32	0,00
110		Nebenkasse SW Salinarium	11.250,00	0,00	11.250,00	0,00	11.250,00	0,00
111		Nebenkasse SW "Portokasse"	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
114		Handvorschuss Vollstreckung Außendie nst	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
123		Nebenkasse FB 4	4.350,00	0,00	4.350,00	0,00	4.350,00	0,00

Stadt Bad Dürkheim

Seite 2 von 2
 SCHAEFER
 Daniela Schäfer
 20.11.2023 10:59

Bankkonto BIC	IBAN	Name	Buchungsbestand bisher	Tagessaldo	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand	Schwebeposten nach Stichtag
14	MALADE51DKH	DE41546512400005999222	0,30	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00
15	GENODE61MA2	DE91670900000097426902	22.836,65	0,00	22.836,65	0,00	22.836,65	0,00
Summe Bankkonten			12.474.742,36	0,00	12.474.742,36	-1.535,67	12.476.278,03	0,00
Summe Finanzrechnung					12.474.742,36			
davon Einzahlungen Finanzrechnung					1.679.759.307,95			
davon Auszahlungen Finanzrechnung					-1.667.284.565,59			
Differenz Summe Bankkonten - Summe Finanzrechnung					0,00			

Aufgestellt: Bad Dürkheim, den 20.11.23	Gesehen: Bad Dürkheim, den
<i>Schäfer</i>	
<i>B</i>	
Kasse	Kassenaufsichtsbeamter
	RPA

NIEDERSCHRIFT

über die unvermutete überörtliche Prüfung der Kasse bei der Stadtverwaltung Bad Dürkheim am 20.11.2023

Es wurden folgende Zahlstellen und Handvorschüsse geprüft:

Lfd. Nr.	a) Name des Kassierers b) Bezeichnung der Kasse	Einzahlungen EUR	Auszahlungen EUR	Kassenbuch (Soll) EUR	Kassenbestand (Ist) EUR	Differenz EUR
1.	a) H. Jolly b) Vollstreckung			50,-	50,-	0
2.	a) Fr. Glaser b) Hauptkasse			3331,86	3331,86	0
3.	a) Fr. Bühler b) Bürgerbüro			205,10	205,10	0
4.	a) Fr. Reberwitz b) Bürgerbüro			293,20	293,20	0
5.	a) Fr. Palnik b) Feuer			306,80	304,80	- 2,-
6.	a) Fr. Albrig b) Blumeneshunt			162,-	162,-	0
7.	a) Fr. Palnik b) Feuer			306,80	306,80	0
8.	a) Fr. Weber b) Stadtkasse Parole			362,45	362,46	+ 0,01
9.	a) Fr. Raßkopf b) Touristikbüro			533,-	533,-	0
10.	a) Fr. Janssen b) Touristikbüro			500,-	500,-	0

Aufklärung bzw. sonstige Bemerkungen zu den Kassendifferenzen:

Vorstehende Abschlüsse werden nach Durchlesen durch Unterschrift anerkannt:

Bad Dürkheim, den 20.11.2023

zu 1. zu 2. zu 3. zu 4. zu 5. zu 6. zu 7. zu 8. zu 9. zu 10.

Der Prüfer/Die Prüferin: Reis Meckel

Bad Dürkheim, den 20.11.2023

(Der Kassenleiter/Die Kassenleiterin)

NIEDERSCHRIFT

über die unvermutete überörtliche Prüfung der Kasse bei der Stadtverwaltung Bad
Dürkheim am 20.11.2023

Es wurden folgende Zahlstellen und Handvorschüsse geprüft:

Lfd. Nr.	a) Name des Kassierers b) Bezeichnung der Kasse	Einzahlungen EUR	Auszahlungen EUR	Kassenbuch (Soll) EUR	Kassenbestand (Ist) EUR	Differenz EUR
1.	a) Hr. Scherer b) Jubilä			177,36	177,36	0
2.	a) Fr. Kerber b) Salinarium			1644,65	1644,65	0
3.	a) Hr. Jaich b) Salinarium			1270,85	1270,86	0,01
4.	a) Fr. Grobelny b) Gastro			446,08	446,08	0,00
5.	a) b)					
6.	a) b)					
7.	a) b)					
8.	a) b)					
9.	a) b)					
10.	a) b)					

Aufklärung bzw. sonstige Bemerkungen zu den Kassendifferenzen:

Vorstehende Abschlüsse werden nach Durchlesen durch Unterschrift anerkannt:

Bad Dürkheim, den 20.11.2023

.....

.....

Der Prüfer/Die Prüferin: Reis..... Meckel.....

Bad Dürkheim, den 20.11.2023

(Der Kassenleiter/Die Kassenleiterin)

NIEDERSCHRIFT

über die unvermutete überörtliche Prüfung der Kasse bei der Stadtverwaltung Bad
Dürkheim am 21.11.2023

Es wurden folgende Zahlstellen und Handvorschüsse geprüft:

Lfd. Nr.	a) Name des Kassierers b) Bezeichnung der Kasse	Einzahlungen EUR	Auszahlungen EUR	Kassenbuch (Soll) EUR	Kassenbestand (Ist) EUR	Differenz EUR
1.	a) <i>K. Bauer</i> b) <i>Bücherei</i>			<i>200,-</i>	<i>200,-</i>	<i>0</i>
2.	a) <i>K. Gönzke-Küster</i> b) <i>Bücherei</i>			<i>200,50</i>	<i>200,50</i>	<i>0</i>
3.	a) <i>U. Jochheim</i> b) <i>Museum</i>			<i>200</i>	<i>200</i>	<i>0</i>
4.	a) b)					
5.	a) b)					
6.	a) b)					
7.	a) b)					
8.	a) b)					
9.	a) b)					
10.	a) b)					

Aufklärung bzw. sonstige Bemerkungen zu den Kassendifferenzen:

Vorstehende Abschlüsse werden nach Durchlesen durch Unterschrift anerkannt:

Bad Dürkheim, den 21.11.2023

U. Jochheim
.....
U. Jochheim
.....

Der Prüfer/Die Prüferin: Reis..... Meckel.....

Bad Dürkheim, den 21.11.2023

S. Schor
.....
(Der Kassenleiter/Die Kassenleiterin)

Erklärung des Kassenverwalters

- Alle von der Stadtkasse für die Zeitbuchung geführten Bücher sind vorgelegt,
- alle Einzahlungen und Auszahlungen sind in den Büchern eingetragen,
- alle vorhandenen Finanzmittel sind bei der Feststellung des Finanzmittelbestands berücksichtigt,
- im Finanzmittelbestand sind nur Finanzmittel enthalten, die von der Kasse zu verwalten sind,
- die eingerichteten Zahlstellen und ausgegebenen Handvorschüsse sind vollständig erfasst.

Bad Dürkheim, 20.11.2023

(Ort, Datum)



.....

(Kassenverwalter)

