

Prüfung – Beratung – Revision

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

Dieser Prüfbericht wird gem. § 6 Abs. 3 der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises Düren nach der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 18.11.2024 veröffentlicht. Personen- oder unternehmensbezogene Daten wurden hierbei, soweit vorhanden, anonymisiert.

PRÜFBERICHT

DER

ÖRTLICHEN RECHNUNGSPRÜFUNG

Unvermutete Prüfung der Zahlungsabwicklung 2024

Drs. Nr. 394/24

Kreis Düren
Rechnungsprüfungsamt
Bismarckstraße 16, 52351 Düren
www.kreis-dueren.de
E-Mail: amt14@kreis-dueren.de

1. Prüfungsauftrag

Auf der Grundlage des § 104 Abs. 1 Nr.2 Gemeindeordnung (GO) NRW i.V.m. §25 Abs.2 der Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung des Kreises Düren wurde eine unvermutete Prüfung der Zahlungsabwicklung des Kreises durchgeführt. Die Prüfung beschränkte sich auf Stichproben.

Die Prüfung wurde durchgeführt von Verwaltungsprüfer Ulrich Hintzen.

2. Bestandsaufnahme

I. Barbestand

Der Soll- und Istbestand der Barkasse wurde am 23.10.2024 gegen 10.00 Uhr übereinstimmend mit

5.117,07 €

festgestellt.

II. Gesamtbestand

Zur Feststellung des Kassenbestandes wurden die Abschlussergebnisse des 22.10.2024 zugrunde gelegt. Aus dem Tagesabschluss und den vorgelegten Auszügen der Geldinstitute unter Berücksichtigung der Schwebeposten wurde der Kassensoll- und -istbestand wie folgt ermittelt:

II a. Bestand Kassenverfahren Infoma

Gem. § 8 der "Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung des Kreises Düren" vom 04.11.2016 ist die Zahlungsabwicklung verpflichtet, am Schluss jeden Buchungstages oder vor Beginn des folgenden Buchungstages die Finanzmittelkonten mit den Bankkonten abzugleichen. Die Prüfung führte zu folgendem Ergebnis:

Kassensollbestand lt. Finanzmittelkonten	+	€	1.569.736,35
Kassenistbestand lt. Bankkonten	+	€	<u>1.569.736,35</u>
Differenz		€	0,00

III. Bestände der Bankkonten

Tageseinnahme der Barkasse	+	€	2.163,07
Girokonto Sparkasse Düren 35612	+	€	968.723,15
Girokonto Postbank Köln, 0079 148 503	+	€	117.336,68
Scheckkonto job-com Sparkasse Düren 1359002019	+	€	370.510,68
Schulgirokonten	+	€	<u>111.002,77</u>

Istbestand	+	€	1.569.736,35
-------------------	----------	----------	---------------------

IV. Ermittlung des Kassen-Istbestandes

1) Barkasse lt. Abschluss vom 22.10.2024	+	€	2.954,00
--	---	---	----------

Tageseinnahme der Barkasse	+	€	2.163,07
----------------------------	---	---	----------

2) Girokonto Sparkasse Düren Nr. 356212

lt. Auszug Tagesabschluss Nr. 3042 vom 22.10.2024	+	€	1.126.441,45
---	---	---	--------------

im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten	./.	€	<u>157.718,30</u>
---	-----	---	-------------------

	€	968.723,15
--	---	------------

3) Girokonto Postbank Köln Nr. 0079 148 503

lt. Auszug Tagesabschluss Nr. 3042 v. 22.10.2024	+	€	117.336,68
--	---	---	------------

im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten		€	<u>0,00</u>
---	--	---	-------------

	€	117.336,68
--	---	------------

4) Scheckkonto job-com, Sparkasse Düren

lt. Auszug Tagesabschluss Nr. 2743 v. 07.08.2023	+	€	370.510,68
--	---	---	------------

im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten	./.	€	<u>0,00</u>
---	-----	---	-------------

	€	370.510,68
--	---	------------

5) Schulgirokoten

lt. Auszug Tagesabschluss Nr. 2743 v. 07.08.2023	+	€	111.002,77
--	---	---	------------

im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten	./.	€	<u>0,00</u>
---	-----	---	-------------

			111.002,77
--	--	--	------------

Gesamter Istbestand	+	€	1.569.736,35
----------------------------	----------	----------	---------------------

- **Ergebnis der Kassenprüfung**

Kassensollbestand lt. Finanzmittelkonten	+	€	1.569.736,35
Kassenistbestand lt. Bankkonten	+	€	<u>1.569.736,35</u>
Differenz		€	0,00

Nach der Kassenbestandsaufnahme gab der unterzeichnende Verantwortliche für die Finanzbuchhaltung, _____, die Erklärung ab, dass

1. die zur Prüfung vorgelegten Bücher die gesamte Kassenverwaltung umfassen,
2. alle Ein- und Auszahlungen in die Bücher eingetragen sind,
3. alle kasseneigenen Gelder im Bestandsausweis enthalten sind,
4. sich im Kassenbestand keine fremden Gelder befinden.

3. Forderungen

Forderungen waren nicht Bestandteil der Kassenprüfung.

4. Kassenkredite / Tagesgeld

Im Laufe des Jahres 2024 wurden immer wieder kurzfristig Kassenkredite aufgenommen, aber auch Tagesgelder angelegt. Dies wurde aufgrund der Konditionen lediglich bei zwei Banken getätigt. Bei beiden Banken handelt es sich jedoch nicht um die Hausbanken des Kreises Düren. Der Höchststand an Kassenkrediten betrug zwischenzeitlich 59 Mio. € und der Höchstbetrag an Tagesgeld 30 Mio. €.

Dem Kassenleiter kann ein einwandfreier ordnungsgemäßer Umgang mit den liquiden Mitteln des Kreises bescheinigt werden.

5. Veröffentlichung des Berichts

Dieser Prüfbericht kann nach seiner *nichtöffentlichen* Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss vom Rechnungsprüfungsamt unter Anonymisierung evtl. personen- oder unternehmensbezogenen Daten auf der Internetseite des Kreises Düren veröffentlicht werden (§ 6 Abs. 3 RPO).