

Prüfung – Beratung – Revision

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

Dieser Prüfbericht wird gem. § 6 Abs. 3 der Rechnungsprüfungsordnung des Kreises Düren nach der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 18.12.2023 veröffentlicht. Personen- oder unternehmensbezogene Daten wurden hierbei, soweit vorhanden, anonymisiert.

BERICHT
DER
ÖRTLICHEN RECHNUNGSPRÜFUNG

Unvermutete Prüfung der Zahlungsabwicklung 2023

Drs. Nr. 359/23

1. Prüfungsauftrag

Auf der Grundlage des § 104 Abs. 1 Nr.2 Gemeindeordnung (GO) NRW i.V.m. §25 Abs.2 der Dienstanzweisung 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 08.08.2023 gegen 10.00 Uhr übereinstimmend mit

3.797,77 €

festgestellt.

II. Gesamtbestand

Zur Feststellung des Kassenbestands wurden die Buchungsergebnisse des letzten Tagesabschlusses (07.08.2023) zugrunde gelegt.

II.a) Bestand Kassenverfahren Infoma

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Kassensollbestand lt. Finanzmittelkonten | + € | 1.994.641,40 |
| Kassenistbestand lt. Bankkonten | + € | <u>1.994.641,40</u> |
| Differenz | € | 0,00 |

III. Bestände der Bankkonten

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Tageseinnahme der Barkasse | + € | 1.307,02 |
| Girokonto Sparkasse Düren 356212 | + € | 1.923.094,27 |
| Girokonto Postbank Köln 0079 148 503 | + € | 57.897,99 |
| Scheckkonto job-com Sparkasse Düren 1359002019 | + € | 178.076,46 |
| Schulgirokonten | + € | <u>99.399,23</u> |
| Istbestand | + € | 2.262.265,72 |

IV. Ermittlung des Kassen-Istbestandes

| | | |
|---|-----|---------------------|
| 1. Barkasse vom 07.08.2023 | + € | 2.490,75 |
| Tageseinnahmen der Barkasse | + € | 1.307,02 |
| 2. Girokonto Sparkasse Düren Nr. 356212 | | |
| lt. Tagesabschluss Nr. 2743 vom 07.08.2023 | + € | 1.923.094,27 |
| im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten | ./. | <u>€ 267.624,32</u> |
| | + € | 1.655.469,05 |
| 3. Girokonto Postbank Köln Nr. 0079 148 503 | | |
| lt. Tagesabschluss Nr. 2743 vom 07.08.2023 | + € | 57.897,99 |
| im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten | ./. | <u>€ 0,00</u> |
| | + € | 57.897,99 |
| 4. Scheckkonto job-com, Sparkasse Düren | | |
| lt. Tagesabschluss Nr. 2743 vom 07.08.2023 | + € | 178.076,46 |
| im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten | ./. | <u>€ 0,00</u> |
| | + € | 178.076,46 |
| 5. Schulgirokonten | | |
| lt. Tagesabschluss Nr. 2743 vom 07.08.2023 | + € | 99.399,23 |
| im Tagesabschluss nachgewiesene Schwebeposten | ./. | <u>€ 0,00</u> |
| | + € | 99.399,23 |
| Gesamt-Istbestand | + € | 1.994.641,40 |

Ergebnis der Kassenprüfung

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Kassensollbestand lt. Finanzmittelkonten | + € | 1.994.641,40 |
| Kassenbestand lt. Bankkonten | + € | <u>1.994.641,40</u> |
| Differenz | + € | 0,00 |

Nach der Kassenbestandsaufnahme gab der Kassenleiter 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.

Die Bestandsaufnahme wurden vom Kassenleiter und vom Prüfer unterschrieben.

3. Forderungen

Forderungen waren nicht Bestandteil der Kassenprüfung. Hierzu wird, nach Abschluss einer aktuell bestehenden Prüfung der Ämter 50, 51 und 56, ein separater Bericht erfolgen.

4. Kassenkredite / Tagesgeld

Im Laufe des Jahres 2023 wurden immer wieder kurzfristig Kassenkredite aufgenommen, aber auch Tagesgelder angelegt. Dies wurde aufgrund der Konditionen lediglich bei zwei Banken getätigt. Bei beiden handelt es sich jedoch nicht um die Hausbanken des Kreises Düren. Der Höchststand an Kassenkrediten betrug zwischenzeitlich 35 Mio. € und der Höchstbetrag an Tagesgeld 44 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).