

Kurzübersicht Olympiapark München GmbH, Kassenwesen
--

Überblick zum Prüfungsgegenstand

Prüfungsgegenstand ist die ordnungsgemäße Einrichtung der Kassengeschäfte. Der Bereich der Kasse gilt als Maßstab für die Ordnungsmäßigkeit des gesamten Rechnungswesens. Insbesondere durch klare Regelungen und Kontrollen kann die Sicherheit im Bereich der Kasse gewährleistet werden.

Zielsetzung der Prüfung

Prüfungsziele waren:

- Es bestehen Dienstanweisungen, die die Organisation, die Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit des Kassenwesens bei der OMG regeln.
- Die Anweisungen werden von den Mitarbeitern eingehalten.
- Die Kassensicherheit ist durch angemessene Schutzmechanismen gewährleistet.
- Es ist eine ordnungsgemäße Abstimmung zwischen Kassen-Ist-Bestand, Kassenbuch/Kassensystem, Geldkartenterminal und Buchhaltung möglich.
- Es besteht eine Regelung zum Umgang mit Kassendifferenzen.
- Für die verschiedenen Kassen sind funktionstüchtige Kontrollsysteme eingerichtet.

Prüfungsergebnisse (Zusammenfassung)

- Umfangreiche Vorschriften für das Kassenwesen sichern, dass die Kassengeschäfte ordnungsgemäß abgewickelt werden. In Teilen ist die Dienstanweisung nicht mehr aktuell.
- Die Dienstanweisungen werden von den Mitarbeitern eingehalten.
- Alle Kassen sind durch verschiedene Sicherheitssysteme geschützt.
- Alle Ein- und Auszahlungen werden im elektronischen Kassenbuch ordnungsgemäß eingetragen.
- Kassenabschluss und Abrechnung werden täglich gemacht und in einem Vieraugen-Prinzip kontrolliert.
- Die Einnahmen der Objektkassen werden täglich abgeschöpft und kontrolliert. Eine wöchentliche Geldabholung erfolgt bei der Hauptkasse.
- Die Tätigkeit des Hauptkassiers zur Geldabschöpfung ist in der Dienstanweisung nicht geregelt.
- Es sind jeweils Höchstbeträge für die einzelnen Kassen festgelegt.
- Für Kassendifferenzen fehlen Vorgaben zur Dokumentationspflicht der Kassenkraft.
- Die Kassen, ausgenommen der kleinen Kassen, werden regelmäßig unangekündigt gemäß den Vorgaben kontrolliert.
- Die Hauptkasse wurde in 2013 einmal kontrolliert.

Empfehlungen auf der Basis der Prüfungsergebnisse (Zusammenfassung)

- Die Dienstanweisung muss regelmäßig auf ihre Aktualität hin überprüft und ggf. angepasst werden.
- Wir empfehlen, die Tätigkeit des Hauptkassiers zur Geldabschöpfung entweder in die DA oder aber in eine andere Anweisung aufzunehmen.
- Wir empfehlen, eine Dokumentation von Kassendifferenzen der Kassenkraft zu regeln.
- Die Dienstanweisung ist hinsichtlich der unangekündigten Kassenprüfung bei den kleinen Kassen anzupassen und bei der Hauptkasse klarer zu fassen.

Stellungnahme der geprüften Organisationseinheit (Zusammenfassung)

Mit den Feststellungen im Prüfungsbericht besteht Einverständnis. Den Empfehlungen des Revisionsamtes wird entsprochen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss übernimmt die Prüfungsergebnisse und trägt die Empfehlungen des Revisionsamts mit.