



Ministerialblatt für das Land Nordrhein-Westfalen

Ausgabe: [MBI. NRW. 2023 Nr. 27](#)
Veröffentlichungsdatum: 26.06.2023
Seite: 732

I

Zulassung von Fachverfahren zur automatisierten Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft nach § 94 Absatz 2 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (Verwaltungsvorschrift Zulassung von Fachverfahren – VwV Zulassung Fachverfahren)

2023

**Zulassung von Fachverfahren zur automatisierten Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft nach § 94 Absatz 2 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
(Verwaltungsvorschrift Zulassung von Fachverfahren – VwV Zulassung Fachverfahren)**

Verwaltungsvorschrift
der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

Vom 26. Juni 2023

Auf Grund des § 94 Absatz 2 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW), in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 ([GV. NRW. S. 666](#)), die durch Arti-

kel 1 des zweiten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen und weiterer kommunalrechtlicher Vorschriften ([GV. NRW. 2018 S. 759](#), ber. 2019 S. 23) geändert worden ist, wird im Benehmen mit dem Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen folgende Verwaltungsvorschrift erlassen:

1.

Anwendungsbereich

Diese Verwaltungsvorschrift ist bei der Prüfung von Programmen zur Ausführung der Geschäfte des kommunalen Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens nach den Regeln des doppelten Finanzwesens anzuwenden.

Sie fasst die aus den im Land Nordrhein-Westfalen geltenden Gesetzen und Verordnungen ableitbaren allgemein anerkannten technischen Regeln an Programme und Anforderungen des doppelten Finanzwesens zusammen. Deren Erfüllung ist Voraussetzung für die in § 94 Absatz 2 GO NRW festgelegte Programmzulassung durch die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen (gpaNRW).

2.

Teil 1: Allgemeine Anforderungen an Fachverfahren für die automatisierte Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft

2.1.

Abbildung von Sachverhalten und Geschäftsvorfällen

2.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die nachvollziehbare und wirklichkeitsgetreue Eingabe und wiedererkennbare Darstellung von Daten, die einen bestimmten Sachverhalt oder Geschäftsvorfall beschreiben. (Kriterium AA1.01)

2.1.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die übersichtliche Suche gespeicherter Sachverhalte oder Geschäftsvorfälle anhand ihrer charakterisierenden und klassifizierenden Merkmale. (Kriterium AA1.02)

2.1.3.

Das Fachprogramm gewährleistet, dass Eingaben unmittelbar nach Eingabebestätigung zu einer Fortschreibung aller relevanten Datenbestände und datentechnischen Verknüpfungen führen. (Kriterium AA1.03)

2.1.4.

Die Bedienoberfläche der fachlichen Teile des Fachprogramm ist in deutscher Sprache ausge-

führt. Dies gilt auch für die in der täglichen Benutzung notwendigen technischen Teile der Bedienoberfläche. (Kriterium AA1.04)

2.1.5.

Das Fachprogramm bietet die Möglichkeit, die Eingabe innerhalb eines bildschirmorientierten Eingabebereiches zu einem Vorgang (zum Beispiel Maske) vor der erkennbaren Bestätigung der Werte (zum Beispiel Button anklicken oder Befehl zur Verarbeitung eintippen) über den gesamten Eingabebereich zu korrigieren beziehungsweise zu verwerfen. (Kriterium AA1.05)

2.1.6.

Bei der Ausführung von Programmfunktionen und Routinen kann erkannt werden, was das Fachprogramm gerade verarbeitet und wie der Vorgang kontrolliert abgebrochen werden kann. Nach einem Abbruch soll das Fachprogramm auf den vorherigen Stand zurückfallen. Es muss erkennbar sein, an welcher Stelle der Abbruch erfolgte. (Kriterium AA1.06)

2.1.7.

Bei längeren Datenverarbeitungsvorgängen wird eine Fortschrittsanzeige eingeblendet, aus der hervorgeht, welcher Vorgang läuft. Es muss erkennbar sein, dass Verarbeitungsvorgänge erfolgreich abgeschlossen wurden. (Kriterium AA1.07)

2.2.

Orientierung im Programm

2.2.1.

Das Fachprogramm ist so gestaltet, dass erkennbar ist, wo man sich aktuell befindet. (Kriterium AA2.01)

2.2.2.

Die Bedienelemente des Fachprogramms sind verständlich gestaltet und ermöglichen eine eindeutige Bedienung der Funktionen. Sie lösen ein üblicherweise zu erwartendes Ergebnis aus. (Kriterium AA2.02)

2.2.3.

Das Fachprogramm folgt bei der Bedienung einem einheitlichen und nachvollziehbaren Standard. (Kriterium AA2.03)

2.3.

Plausibilitätskontrollen

2.3.1.

Das Fachprogramm erkennt formale Fehleingaben und verhindert deren Weiterverarbeitung. Dies betrifft in der Hauptsache die Eingabe von Werten außerhalb formal gültiger Wertebereiche (z. B. falsche Datumswerte, Sonderzeichen in Namen, Berücksichtigung von Pflichtfeldern). Of-

fensichtliche logische Beziehungen zwischen verschiedenen Eingabefeldern werden dabei berücksichtigt. (Kriterium AA3.01)

2.3.2.

Das Fachprogramm warnt, wenn die eingegebenen Daten trotz formaler Richtigkeit nicht korrekt weiterverarbeitet werden können. (Kriterium AA3.02)

2.3.3.

Bei folgenschweren Aktionen warnt das Fachprogramm und ermöglicht einen Abbruch. (Kriterium AA3.03)

2.3.4.

Das Fachprogramm überwacht die Eindeutigkeit von kennzeichnenden Werten und Indizes. (Kriterium AA3.04)

2.4.

Berechnungen

2.4.1.

Das Fachprogramm führt Berechnungen so durch, dass sie mathematisch korrekt, nachvollziehbar und gesetzeskonform erfolgen. (Kriterium AA4.01)

2.5.

Übersichtlichkeit der Darstellung

2.5.1.

Das Fachprogramm ermöglicht den Ausdruck aller im Programm gespeicherten Daten. (Kriterium AA5.01)

2.5.2.

Das Fachprogramm stellt bei der lesbaren Ausgabe die Sachverhalte übersichtlich und klar dar. Vom Programm erzeugte Dokumente sind für den Adressaten verständlich, lesbar und entsprechen den geltenden Formvorschriften. (Kriterium AA5.02)

2.6.

Personendaten (Personendatenspeicherung, -sperrung, -auskunft und -übermittlung)

2.6.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung von folgenden Personendaten: Anrede, Titel, Vornamen, Nachnamen, Namenszusatz, Firmenbezeichnung, Adresse, Postfachadresse, Länderbezeichnung, Zahlungsweginformationen, Steueridentifikationsmerkmal. (Kriterium AA6.01)

2.6.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung von SEPA-Mandaten. (Kriterium AA6.02)

2.6.3.

Das Fachprogramm ermöglicht den Aufbau und die Anwendung von Regeln, nach denen die gespeicherten Zahlungsweginformationen und Mandate bei Forderungstatbeständen zur Durchführung von Lastschriften und Erstattungen automatisiert zur Anwendung kommen. (Kriterium AA6.03)

2.6.4.

Das Fachprogramm ermöglicht auf der Grundlage der gespeicherten Personendaten die Speicherung und Verwaltung von Gesamtschuldnerschaften. (Kriterium AA6.04)

2.6.5.

Das Fachprogramm unterstützt die Löschung von personenbezogenen Daten. (Kriterium AA6.05)

2.6.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die Unterbindung der Weiterverarbeitung einzelner personenbezogener Daten, zum Beispiel durch Sperrkennzeichen. (Kriterium AA6.06)

2.6.7.

Das Fachprogramm soll die gesetzlich begründete Pflicht zur Auskunftserteilung unterstützen. Beim Zugriff auf personenbezogene Daten ist das Programm in der Lage zu protokollieren, welche Selektionskriterien wann und von wem benutzt worden sind. (Kriterium AA6.07)

2.7.

Bescheidgestaltung

2.7.1.

Bescheidinhalt

2.7.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht das Erstellen von Bescheiden mit folgenden Angaben: erlassende Behörde, Bescheiddatum, Inhaltsadressat (Abgabeschuldner), Bekanntgabeadressat (bei Abweichung vom Inhaltsadressaten), Adresse des Empfängers (gegebenenfalls abweichend von Inhalts- und Bekanntgabe-Adressat), Angaben zum Objekt (z.B. Abgabenobjekt), Grund des Bescheides, festzusetzender Betrag, Begründung, Leistungsgebot, Zahlungsweg der erlassenden Behörde, kassentechnisches Merkmal für die Zuordnung von Zahlungen, Rechtsbehelfsbelehrung. (Kriterium AA7.01)

2.7.1.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung einer Vorabankündigung bei Lastschrifteinzug. (Kriterium AA7.02)

2.7.1.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung folgender Angaben auf den einzelnen Seiten von Bescheiden: Seitenzahl, Information, die erkennen lässt, ob es eine Folgeseite gibt, Kennzeichnung, die bei mehrseitigen Bescheiden erkennen lässt, dass die Seite Bestandteil des betreffenden Bescheides ist. (Kriterium AA7.03)

2.7.1.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die übersichtliche und nachvollziehbare Darstellung von Zusammenhängen auf Bescheiden. (Kriterium AA7.04)

2.7.2.

Bescheide für Gesamtschuldnerschaften

2.7.2.1.

Das Kriterium entfällt.

2.7.2.2.

Das Kriterium entfällt

2.7.2.3.

Das Kriterium entfällt

2.7.2.4.

Das Kriterium entfällt

2.8.

Grundlegende Anforderungen des Zugriffs-Schutzes

2.8.1.

Anwenderkontrolle

2.8.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht zur Anwenderkontrolle die Anlage und Verwaltung von Anwenderzugängen im Programm. Die Funktionen zur Anwenderzugangsverwaltung sind vor unbefugtem Zugriff geschützt. (Kriterium AA8.01)

2.8.2.

Passwortvergabe

2.8.2.1.

Das Fachprogramm ermöglicht bei der Verwendung von Passwörtern zur Absicherung von Anwenderzugängen die Einhaltung folgender Grundanforderungen: Das Passwort ist bei der Eingabe nicht sichtbar. Eine augenblickliche Sichtbarmachung ist zulässig. Passwörter sind individuell und können geändert werden. Die Passworteingabe kann nicht umgangen werden. (Kriterium AA8.02)

2.8.2.2.

Bei der Passworteinrichtung bzw. -änderung stellt das Fachprogramm zwei getrennte Eingabefelder zur Passwortwiederholung bereit und überprüft deren Übereinstimmung. (Kriterium AA8.03)

2.8.2.3.

Passwörter werden im System verschlüsselt abgelegt und sind gegen unbefugte Schreib- und Lesezugriffe geschützt. (Kriterium AA8.04)

2.8.2.4.

In vom Fachprogramm erzeugten Protokollen oder Dateien dürfen Passwörter nie in Klarschrift erscheinen. (Kriterium AA8.05)

2.8.3.

Anwenderanmeldung

2.8.3.1.

Das Fachprogramm gestattet die Einstellung von Zugangsrestriktionen als Reaktion auf mehrfache Falscheingaben von Passwörtern. (Kriterium AA8.06)

2.8.3.2.

Alle Anmelungsversuche werden anwenderbezogen protokolliert. (Kriterium AA8.07)

2.8.4.

Passwortregeln

2.8.4.1.

Für neu im Fachprogramm eingerichtete Passwörter kann eine Mindestlänge eingestellt werden. (Kriterium AA8.08)

2.8.4.2.

Für neu im Fachprogramm eingerichtete Passwörter können variable Komplexitätsregeln hinterlegt werden. (Kriterium AA8.09)

2.8.4.3.

Das Kriterium entfällt.

2.8.5.

Zugriff auf Daten und Funktionen / Zugriffskontrolle

2.8.5.1.

Das Fachprogramm ermöglicht zur Zugriffskontrolle die Vergabe von Zugriffsrechten für die einzelnen Programmfunktionen und -aufgabenbereiche. Die Funktionen zur Verwaltung der Zugriffsrechte sind vor unbefugtem Zugriff geschützt. (Kriterium AA8.11)

2.8.5.2.

Für Aufgaben der Zugriffsverwaltung und zur entsprechenden Verwaltung können spezielle Administratorzugänge ohne Zugang zu fachlichen Informationen des Fachprogramms eingerichtet werden. (Kriterium AA8.12)

2.8.5.3.

Für die interne und externe Prüfung können im Fachprogramm spezielle Zugänge eingerichtet werden. (Kriterium AA8.13)

2.8.5.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die Beschränkung des schreibenden und lesenden Datenzugriffs auf einzelne, fachlich abgrenzbare Datenbereiche. Gleiches gilt für personenbezogene Daten. (Kriterium AA8.14)

2.8.5.5.

Es ist möglich, den Umfang des schreibenden, lesenden und / oder ergänzenden Zugriffs auf die Daten zu einer Person durch Zugriffsrechte zu differenzieren. (Kriterium AA8.15)

2.8.5.6.

Das Fachprogramm verhindert schreibende Zugriffe auf im Fachprogramm gespeicherte abgeschlossene Sachverhalte und rechtsgültig verabschiedete Informationen. (Kriterium AA8.16)

2.8.6.

Anwenderrechte-Zuordnung

2.8.6.1.

Im Fachprogramm müssen Rollen angelegt werden können, die über bestimmte aufgabenbezogene Zugriffsrechte verfügen. Diesen Rollen können im Rahmen der Rechteverwaltung konkrete identifizierbare Zuordnungen vorgenommen werden. (Kriterium AA8.17)

2.8.6.2.

Die Änderung von Zugriffsrechten wird durch das Fachprogramm protokolliert. Das entsprechende Protokoll ist vor unbefugter Veränderung geschützt. (Kriterium AA8.18)

2.9.

Schutz von Stamm- und Bewegungsdaten

2.9.1.

Anforderungen an die Speicherung von Stammdaten

2.9.1.1.

Das Löschen von Daten ist nur möglich, wenn dies rechtlich zulässig ist. Das Fachprogramm warnt vor dem Löschen von Daten und ermöglicht einen Abbruch. (Kriterium AA9.01)

2.9.1.2.

Das Fachprogramm protokolliert jeden ändernden Zugriff auf Stammdaten durch die Speicherung einschlägiger Informationen. Der Zeitraum der Protokollierung muss flexibel einstellbar sein. (Kriterium AA9.02)

2.9.1.3.

Jeder ändernde Zugriff auf finanzwirksame Stammdaten wird über einen längeren Zeitraum ver-

folgbar feldbezogen protokolliert (Historie finanzwirksamer Stammdaten). Vorhergehende Inhalte der Datensätze können auch nachträglich eingesehen werden. (Kriterium AA9.03)

2.9.1.4.

Das Fachprogramm verhindert das Löschen von Stammdaten, die noch verwendet werden oder die in Beziehung zu anderen Daten stehen. (Kriterium AA9.04)

2.9.2.

Anforderungen an die Speicherung von Bewegungsdaten

2.9.2.1.

Das Fachprogramm verhindert das Löschen oder Ändern von Bewegungsdaten. Das Fachprogramm protokolliert recherchierbar Entstehungszeitpunkt und Autor von Bewegungsdaten. (Kriterium AA9.05)

2.9.3.

Sonstige Anforderungen zur Datenprotokollierung

2.9.3.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Einstellung differenzierter Zugriffsrestriktionen für die systematische Auswertung der im Rahmen der Datenprotokollierung anfallenden Informationen. (Kriterium AA9.06)

2.9.3.2.

Das Fachprogramm verhindert die nachträgliche Veränderung der im Rahmen der Datenprotokollierung anfallenden Informationen innerhalb der gesetzlich vorgeschriebenen Zeiträume. (Kriterium AA9.07)

2.9.3.3.

Das Fachprogramm unterstützt die zeitraumbezogene Löschung historisierter beziehungsweise protokollierter Informationen. (Kriterium AA9.08)

2.10.

Datensicherung

2.10.1.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung von Sicherungskopien auch zum Zweck der externen Aufbewahrung, zu einem wählbaren Zeitpunkt. (Kriterium AA10.01)

2.10.2.

Zusammen mit dem Fachprogramm wird eine Dokumentation zur Datensicherung und Datenwiederherstellung der im Fachprogramm gespeicherten Fachdaten und Einstellungen bereitgestellt. (Kriterium AA10.02)

2.11.

Ablaufsicherheit, Schutz vor Datenverlust

2.11.1.

Das Fachprogramm arbeitet in einer vom Hersteller empfohlenen Umgebung stabil, so dass eine anwenderübliche Nutzung gewährleistet ist. Die Funktionalitäten des Programms sind dokumentiert. Programmbedingte Fehlersituationen sind anwendergerecht dokumentiert. (Kriterium AA11.01)

2.11.2.

Das Fachprogramm unterstützt Möglichkeiten, mit angemessenem Aufwand die Daten wiederherzustellen, die durch Fehler, Systemabstürze, Stromausfälle und sonstige Ereignisse beschädigt werden. Eine Information erfolgt durch die Dokumentation über das Verhalten bei Systemabstürzen und Fehlern. (Kriterium AA11.02)

2.12.

Programmdokumentation

2.12.1.

Alle Dokumentationsteile liegen in deutscher Sprache vor. (Kriterium AA12.01)

2.12.2.

Es besteht eine Möglichkeit zur unabhängigen dauerhaften und lesbaren Aufbewahrung von Dokumentationsständen. Änderungen einer Verfahrensdokumentation müssen historisch nachvollziehbar sein. (Kriterium AA12.02)

2.12.3.

Das Fachprogramm ist in ausreichendem Umfang und hinreichend aktuell dokumentiert. Insbesondere werden eine fachliche sowie eine technische Produktbeschreibung, eine fachliche Dokumentation, eine technische Betriebs- beziehungsweise Systemdokumentation (inkl. Sicherheitsdokumentation mit welchen Maßnahmen beim Betrieb des Fachprogramms die Sicherheit der damit verbundenen IT-Systeme und IT-Anwendungen gewährleistet werden kann) sowie Änderungsinformationen („Releasenotes“) bereitgestellt. (Kriterium AA12.03)

2.12.4.

Für das Fachprogramm existiert ein dokumentiertes Verfahren zur Behebung von Fehlern unter Zugriff auf die Supportwege des Entwicklers inklusive definierter Eskalationsoptionen im Fall des Misserfolgs. Die zur Verfügung stehenden Kommunikationswege sind dokumentiert. (Kriterium AA12.04)

2.12.5.

Das Fachprogramm ist unter Berücksichtigung seiner Einsatzbedingungen im Rahmen einer Produktdokumentation ausreichend beschrieben. Insbesondere sind angegeben: Benennung beziehungsweise Titel des Dokumentes, Name beziehungsweise Version des dokumentierten Programms, Autor beziehungsweise Ansprechpartner zur Dokumentation, Redaktions- beziehungsweise Ausgabedatum. Zur Dokumentation insgesamt und zu den einzelnen Dokumenten existie-

ren Inhaltsübersichten, Indizes, Suchfunktionen und/oder andere Hilfsmittel zum sicheren Auffinden von Dokumentationsinformationen. Die Produktdokumentation liegt in einer verbindlichen und inhaltlich hinreichend bestimmten Form vor; sie kann in angemessener Frist lesbar gemacht werden. (Kriterium AA12.05)

2.12.6.

Im Fachprogramm sind folgende Angaben erkennbar: Name, Versionsnummer, Releasestand (Datumsangabe) des Programms und gegebenenfalls seiner Teile. (Kriterium AA12.06)

2.12.7.

Die Nutzung des Fachprogramms wird durch eine direkt aus dem Programm aufrufbare Hilfefunktion unterstützt. (Kriterium AA12.07)

2.12.8.

Die zum Fachprogramm bereitgestellten Änderungsdokumentationen enthalten eine vollzählige Auflistung der hinsichtlich der Funktionalität und seiner technischen Einsatzbedingungen relevanten Änderungen sowie pro Änderung: Beschreibung der durchgeführten Änderung, gegebenenfalls im Kontext der Änderung erforderliche Maßnahmen, gegebenenfalls Hinweise zu Einsatzmodalitäten (zum Beispiel genutzte Module), bei denen diese Änderung relevant ist. (Kriterium AA12.08)

2.12.9.

Die Dokumentation zum Fachprogramm unterstützt die Erstellung eines Verzeichnisses von Verarbeitungstätigkeiten durch die Zurverfügungstellung bzw. Beschreibung der dazu notwendigen Informationen. Hierzu zählen u. a. Name des eingesetzten Fachverfahrens, Zweckbestimmung und Rechtsgrundlage des Fachprogramms, Kreis der Betroffenen, zugriffsberechtigte Personen, Kategorien der verarbeiteten Daten, vom Fachprogramm vorgesehene Datenübermittlungen. (Kriterium AA 12.09)

2.13.

Schnittstellen

2.13.1.

Das Fachprogramm stellt die regelmäßige automatisierte und ordnungsgemäße Übernahme von finanzwirksamen Informationen aus Fremdprogrammen (finanzwirksamer Datenimport) sicher. (Kriterium AA13.01)

2.13.2.

Das Fachprogramm stellt die regelmäßige automatisierte und ordnungsgemäße Bereitstellung von finanzwirksamen Daten an Fremdprogramme (finanzwirksamer Datenexport) sicher. (Kriterium AA13.02)

2.13.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Bereitstellung wichtiger Stamm- und Bewegungsdaten an Fremdprogramme über eine dokumentierte Schnittstelle in einem standardkonformen Format. (Kriterium AA13.03)

2.13.4.

Das Kriterium entfällt.

2.14.

Grundsätzliche Anforderungen an Fachprogramme im „Software as a service“-Modell

2.14.1.

Grundlegende Informationen zum Betrieb des Fachprogrammes über das Internet sind in einem Sicherheitskonzept umfassend und hinreichend genau beschrieben. (Kriterium AA14.01)

2.14.2.

Die Dokumentation des Fachprogrammes enthält hinreichend genaue Beschreibungen der für die unmittelbare Nutzung notwendigen Voraussetzungen. (Kriterium AA14.02)

2.14.3.

Die Installation und / oder Ausführung aktiver Programmkomponenten die über die Standardfunktion des Browsers hinausgehen, ist erkennbar und im Rahmen der Programmdokumentation beschrieben. (Kriterium AA14.03)

2.14.4.

Das Fachprogramm gewährleistet bei der browsergestützten Bedienung die Einhaltung der Vorgaben der in diesem Prüfhandbuch aufgeführten und einschlägigen Anforderungen. (Kriterium AA14.04)

2.14.5.

Als Ort der Datenverarbeitung sowie als Ort der Datenspeicherung werden Deutschland oder das europäische Ausland verbindlich zugesichert. Hierzu muss der Anbieter eine Aussage darüber treffen, wo die Daten verarbeitet werden und sich verpflichten, Änderungen unaufgefordert und umgehend mitzuteilen. (Kriterium AA14.05)

2.14.6.

Der Anbieter stellt technisch sicher, dass von ihm Beauftragte und beziehungsweise oder sonstige Dritte keinen Zugriff auf die verarbeiteten Daten erhalten, auch nicht auf einzelne Teile wie Nutzungsdaten. (Kriterium AA14.06)

3.

Teil 2: Anforderungen des doppelten Finanzwesens für Fachverfahren in der kommunalen Haushaltswirtschaft

3.1.

Modul Haushaltsplanung

3.1.1.

Kontensystematik und Grundlagen

3.1.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Hinterlegung folgender Grunddaten der Gemeinde beziehungsweise des Gemeindeverbandes: Name der Gemeinde beziehungsweise des Gemeindeverbandes, Amtlicher Gemeindeschlüssel, Gläubiger-Identifikationsnummer. (Kriterium 1HHP-1)

3.1.1.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Hinterlegung der Zahlungswege der Gemeinde beziehungsweise des Gemeindeverbandes. (Kriterium 1HHP-2)

3.1.1.3.

Das Fachprogramm unterstützt die laut Kontenrahmen NRW vorgeschriebene Kontostruktur. Die der Kontensystematik zugeordneten Texte des Kontierungsplans sind im Fachprogramm hinterlegt und können bei der Verwendung der Kontensystematik abgerufen werden. Dies schließt die Ausgabe am Bildschirm und in Druckform ein. (Kriterium 1HHP-3)

3.1.1.4.

Das Fachprogramm verhindert die mehrfache Anlage von Konten beziehungsweise Produktsachkonten im anwenderindividuellen Kontenplan. (Kriterium 1HHP-4)

3.1.1.5.

Das Fachprogramm muss zusätzlich zu den Konten einen mindestens zweistelligen Produktrahmen verwalten. Die nach den gültigen VV zur KomHVO NRW vorgeschriebenen Produktbereiche sind verbindlich darzustellen. Die produktorientierten Merkmale (dreistellige Produktgruppen) für die Kommunalen Finanz- und Personalstatistiken müssen automatisiert bedient werden können. (Kriterium 1HHP-5)

3.1.1.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die Zuordnungen zwischen Elementen des Produktplans und Elementen des Kontenplans (zum Beispiel Produktsachkonten). (Kriterium 1HHP-6)

3.1.1.7.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung frei gruppierbarer Auswertungen über die Kontensystematik für Prüfungs- und statistische Zwecke. (Kriterium 1HHP-7)

3.1.1.8.

Die für Nordrhein-Westfalen nach der KomHVO NRW verbindlichen Produktstrukturen und -texte sind im Fachprogramm voreingestellt. (Kriterium 1HHP-8)

3.1.1.9.

Das Fachprogramm unterstützt eine automatisierte Teilplanung auf den in Nordrhein-Westfalen möglichen Planungsebenen. (Kriterium 1HHP-9)

3.1.1.10.

Das Fachprogramm unterstützt die Einrichtung individueller Produktstrukturen im Rahmen der jeweils vom Gesetzgeber gewährten Anpassungsmöglichkeiten. (Kriterium 1HHP-10)

3.1.1.11.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung frei gruppierbarer Auswertungen über die Produktstruktur für Prüfungs- und statistische Zwecke. (Kriterium 1HHP-11)

3.1.1.12.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung der den wesentlichen Produktübersichten beziehungsweise Produkten zugeordneten Beschreibungstexte entsprechend den Vorgaben. (Kriterium 1HHP-12)

3.1.1.13.

Das Fachprogramm ermöglicht die Teilplanung getrennt nach Organisationseinheiten. (Kriterium 1HHP-13)

3.1.1.14.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung von Erläuterungstexten zu Planungspositionen. (Kriterium 1HHP-14)

3.1.2.

Haushaltsplanung

3.1.2.1.

Das Fachprogramm muss den Ergebnisplan, den Finanzplan und die Teilpläne automatisch erstellen. (Kriterium 1HHP-15)

3.1.2.2.

Das Fachprogramm muss die Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes unterstützen, in dem es eine Differenzierung nach Pflicht- und freiwilligen Aufgaben ermöglicht. (Kriterium 1HHP-16)

3.1.2.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung der nach § 1 KomHVO NRW pflichtigen Anlagen. (Kriterium 1HHP-17)

3.1.2.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung von Planansätzen für Erträge und Aufwendungen auf Ebene der Produkte, der Unterproduktgruppen, der Produktgruppen sowie der Produktbereiche zu einzelnen Organisationseinheiten oder insgesamt zur jeweiligen Produktposition. (Kriterium 1HHP-18)

3.1.2.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung von Planansätzen für Einzahlungen und Auszahlungen auf Ebene der Produkte, der Produktgruppen sowie der Produktbereiche zu einzelnen Organisationseinheiten oder insgesamt zur jeweiligen Produktposition. (Kriterium 1HHP-19)

3.1.2.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung der Planwerte für die drei dem Planjahr folgenden Haushaltsjahre (Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung). (Kriterium 1HHP-20)

3.1.2.7.

Das Fachprogramm unterstützt die Erfassung und Verwaltung der jahresbezogenen Verpflichtungsermächtigungen zu den betreffenden Planpositionen. (Kriterium 1HHP-21)

3.1.2.8.

Das Fachprogramm ermöglicht die automatisierte Übernahme von Positionen der produktorientierten Ergebnisplanung (Erträge und Aufwendungen) in die korrespondierenden Positionen der Finanzplanung (Einzahlungen und Auszahlungen). (Kriterium 1HHP-22)

3.1.2.9.

Das Fachprogramm unterstützt die automatisierte Saldierung der Planansätze zu Produktgruppen, Produktbereichen und zum Gesamtplan. (Kriterium 1HHP-23)

3.1.2.10.

Das Fachprogramm überwacht bei der Erfassung von Planansätzen, dass saldierte Planwerte nicht durch manuelle Eingabe überschrieben werden. (Kriterium 1HHP-24)

3.1.2.11.

Das Fachprogramm ermöglicht bei der Erfassung der Planansätze die automatisierte Übernahme von Planansätzen des Vorjahres. (Kriterium 1HHP-25)

3.1.2.12.

Das Fachprogramm stellt dem Anwender beziehungsweise der Anwenderin Mechanismen für einstellbare Plausibilitätsprüfungen der erfassten Planwerte zur Verfügung. (Kriterium 1HHP-26)

3.1.2.13.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung mehrerer paralleler Planmodelle. (Kriterium 1HHP-27)

3.1.2.14.

Das Fachprogramm ermöglicht die Kennzeichnung von genau einem Planmodell je Haushaltsjahr als beschlossen und sichert die Unveränderbarkeit der beschlossenen Planwerte. (Kriterium 1HHP-28)

3.1.2.15.

Im Fall des Haushaltsplans für zwei Jahre muss das Fachprogramm in allen Plänen eine weitere Spalte für das zweite Planjahr ausweisen können. Das Programm unterstützt die Zweijahresplanung durch die Möglichkeit der gleichzeitigen Erfassung der nach Haushaltsjahren getrennten Ansätze für zwei Planjahre. (Kriterium 1HHP-29)

3.1.2.16.

Das Fachprogramm ermöglicht die finanzwirksame Erfassung und Darstellung eines Nachtragsplans entsprechend den äquivalenten Vorgaben zur Haushaltsplanung. Dabei müssen die Änderungen der Planzahlen und evtl. in diesem Zusammenhang relevante Änderungen von Zielen und Kennzahlen erkennbar sein. (Kriterium 1HHP-30)

3.1.2.17.

Bei der Erfassung von Nachtragswerten unterstützt das Fachprogramm bei der übersichtlichen

Überwachung von bereits getätigten beziehungsweise vorgemerkten Aufwendungen beziehungsweise Auszahlungen, hinterlegten Sperrern sowie außerplanmäßig beziehungsweise überplanmäßig bewilligten beziehungsweise reservierten Mitteln hinsichtlich der gerade in Bearbeitung befindlichen Planansätze. (Kriterium 1HHP-31)

3.1.2.18.

Das Fachprogramm ermöglicht die Kennzeichnung der Nachtragssatzung als beschlossen und sichert deren Unveränderbarkeit. (Kriterium 1HHP-32)

3.1.3.

Ergebnisplan

3.1.3.1.

Das Fachprogramm muss das verbindliche Muster zum Ergebnisplan darstellen können. (Kriterium 1HHP-33)

3.1.3.2.

Die Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen zu den Positionen des Ergebnisplans ist im Fachprogramm auf der Grundlage des vom für Kommunales zuständigen Ministerium bekannt gegebenen Kontierungsplans vorzunehmen. Die Gliederung muss über die Mindestgliederung hinaus erweiterbar sein. (Kriterium 1HHP-34)

3.1.4.

Finanzplan

3.1.4.1.

Das Fachprogramm muss das verbindliche Muster zum Finanzplan darstellen können. (Kriterium 1HHP-35)

3.1.4.2.

Das Fachprogramm ermöglicht eine nach Einzelkonten unterteilte Darstellung des Finanzplans. Die Zuordnung von Einzahlungen und Auszahlungen zu den Positionen des Finanzplanes ist auf der Grundlage des vom für Kommunales zuständigen Ministerium bekannt gegebenen Kontierungsplans vorzunehmen. Die Gliederung muss über die Mindestgliederung hinaus erweiterbar sein. (Kriterium 1HHP-36)

3.1.4.3.

Das Fachprogramm muss fremde Finanzmittel vom eigenen Haushalt abgrenzen können. (Kriterium 1HHP-37)

3.1.5.

Teilpläne

3.1.5.1.

Das Fachprogramm muss produktorientierte Teilpläne entsprechend der organisationsspezifischen Produktstruktur und den vorgegebenen Mustern automatisch erstellen und verwalten. Es muss ermöglichen, die Teilpläne sowohl nach Produktbereichen, Produktgruppen, Produkten oder nach örtlichen Verantwortungsbereichen (Budgets) zu unterteilen. Unabhängig von der

Aufstellung der Teilpläne muss sichergestellt sein, dass eine Summierung nach Produktbereichen vorhanden ist. (Kriterium 1HHP-38)

3.1.5.2.

Bei den produktorientierten Teilplänen muss das Fachprogramm die notwendigen Produktinformationen (insbesondere Ziele, Leistungsmengen, messbare Kennzahlen, Auszug aus der Stellenübersicht, spezielle Bewirtschaftungsregeln sowie Erläuterungen) verwalten und darstellen können. (Kriterium 1HHP-39)

3.1.5.3.

Das Fachprogramm ermöglicht, Personalaufwendungen für Personen, die nicht im Stellenplan geführt werden sowie Versorgungs- und Beihilfeaufwendungen zentral zu veranschlagen. (Kriterium 1HHP-40)

3.1.5.4.

Die Teilergebnispläne sind wie der Ergebnisplan darzustellen. Das Fachprogramm soll darüber hinaus ermöglichen, interne Leistungsbeziehungen (als zusätzliche Zeilen nach Zeile 19) und das daraus resultierende Ergebnis darzustellen. (Kriterium 1HHP-41)

3.1.5.5.

Die Teilfinanzpläne müssen wie der Finanzplan darzustellen sein. Dabei sollen mindestens die Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen nach Arten einschließlich der damit verbundenen Verpflichtungsermächtigungen dargestellt werden können (Teil A). Die Darstellung aller oder auch nur einzelner Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sollte abbildbar sein. (Kriterium 1HHP-42)

3.1.5.6.

Für die Planung einzelner Investitionsmaßnahmen (Teil B) der Teilfinanzpläne muss das Fachprogramm diese entsprechend dem in der Anlage 10b abgelegten Muster darstellen können. Dabei müssen die Investitionen einzeln oberhalb der vom Vertretungsorgan festgelegten Wertgrenze unter Angabe der Ein- und Auszahlungen sowie der jeweiligen Investitionssumme und der Verpflichtungsermächtigungen darstellbar sein. (Kriterium 1HHP-43)

3.1.5.7.

Die zur Ausführung des Haushaltsplans getroffenen Bewirtschaftungsregelungen, die für die Bewirtschaftung festgelegten Sperrvermerke oder andere besondere Bestimmungen müssen in den Teilplänen oder in der Haushaltssatzung darstellbar sein. (Kriterium 1HHP-44)

3.1.6.

Haushaltsvermerke und Erläuterungen

3.1.6.1.

Das Fachprogramm gestattet die Regelung, Hinterlegung und Darstellung der normierten Planvermerke bei den Teilplänen. Das Fachprogramm muss Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen in Folgejahre übertragen und die entsprechenden Positionen der folgenden Jahre erhöhen und darstellen können. Das Fachprogramm soll überwachen, dass Verfügungsmittel des Hauptverwaltungsbeamten beziehungsweise der Hauptverwaltungsbeamtin nicht für übertragbar erklärt werden können. (Kriterium 1HHP-45)

3.1.6.2.

Das Fachprogramm muss unterstützen, dass Mehrerträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen erhöhen und Mindererträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen vermindern. Das gleiche gilt für Mehreinzahlungen und Mindereinzahlungen für Investitionen. (Kriterium 1HHP-46)

3.1.6.3.

Das Fachprogramm muss sowohl betragsmäßig als auch prozentual ermöglichen, Haushaltsplannermächtigungen (einzeln oder in der Gesamtheit) zu sperren und diese Sperrung wieder aufzuheben. (Kriterium 1HHP-47)

3.1.6.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Bildung von Budgets für die Mittelbewirtschaftung und Mittelüberwachung, in welchen deckungsfähige Aufwände und Erträge eines oder mehrerer Teilpläne beziehungsweise Produktgruppen zusammengefasst werden können. Für die Planung ist es möglich, eine Übersicht über die gebildeten Budgets automatisiert zu erstellen. (Kriterium 1HHP-48)

3.1.6.5.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung, Bearbeitung und Speicherung von Erläuterungen zu den Planpositionen. (Kriterium 1HHP-49)

3.1.6.6.

Das Fachprogramm verfügt über Funktionen für die zweijährige Haushaltsplanung: Erweiterung der Planungslisten um eine Jahresspalte für den Planungsansatz des zweiten Haushaltsjahres, Festsetzung und Überwachung der Planwerte im Fachprogramm für zwei Jahre. (Kriterium 1HHP-50)

3.1.6.7.

Das Fachprogramm ermöglicht die Einrichtung und Darstellung von Ermächtigungsübertragungen sowie die Darstellung einer Übersicht der Übertragungen mit Angabe der Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Folgejahres. (Kriterium 1HHP-51)

3.1.7.

Plandokumente

3.1.7.1.

Das Fachprogramm ermöglicht den Ausweis des Haushaltsjahres und des Namens der Gemeinde beziehungsweise Gemeindeverbandes auf den Plandokumenten. (Kriterium 1HHP-52)

3.1.7.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung der dem Haushaltsplan beizufügenden pflichtigen Anlagen. (Kriterium 1HHP-53)

3.2.

Modul Haushaltsbewirtschaftung

3.2.1.

Grundlagen der Haushaltsbewirtschaftung

3.2.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Haushaltsbewirtschaftung auf der Grundlage der Planansätze, Verpflichtungsermächtigungen und deren Änderungen durch Nachträge der sonstigen Bestimmungen des Haushalts- sowie des Nachtragsplans. (Kriterium 2HHBew-1)

3.2.1.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die parallele jährliche Haushaltsbewirtschaftung in zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren. (Kriterium 2HHBew-2)

3.2.2.

Vormerkungen

3.2.2.1.

Das Fachprogramm unterstützt die Arbeit mit Vormerkungen bei der Haushaltsüberwachung und Mittelbewirtschaftung. (Kriterium 2HHBew-3)

3.2.2.2.

Das Fachprogramm überwacht beziehungsweise prüft die verfügbaren Mittel bei der Bildung von Vormerkungen und warnt beziehungsweise verhindert bei Überschreitung. (Kriterium 2HHBew-4)

3.2.2.3.

Das Fachprogramm passt infolge von Inanspruchnahmen von Vormerkungen durch Zahlungsanordnungen die verfügbaren Vormerkungen und gegebenenfalls die verfügbaren Mittel an. (Kriterium 2HHBew-5)

3.2.3.

Verpflichtungsermächtigungen

3.2.3.1.

Das Fachprogramm muss Verpflichtungsermächtigungen darstellen und verwalten können. Im laufenden Haushaltsjahr (sowie darüber hinaus gehenden Zahlungswirksamkeitsjahren) muss ihre Inanspruchnahme vorgemerkt werden können. (Kriterium 2HHBew-6)

3.2.3.2.

Verpflichtungsermächtigungen können nach Jahren getrennt bewirtschaftet werden. (Kriterium 2HHBew-7)

3.2.3.3.

Das Programm ermöglicht die vollständige oder teilweise Sperrung von Verpflichtungsermächtigungen und berücksichtigt diese Sperrung bei der Mittelüberwachung. (Kriterium 2HHBew-8)

3.2.3.4.

Das Fachprogramm ermöglicht jahresbezogen die vollständige oder teilweise Aufhebung von

Haushaltssperren auf Verpflichtungsermächtigungen pro Maßnahme auf den dafür relevanten Budgetkonten. (Kriterium 2HHBew-9)

3.2.3.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Abbildung der Deckungsfähigkeit von Verpflichtungsermächtigungen auf deckungsberechtigten und deckungspflichtigen Produktsachkonten. (Kriterium 2HHBew-10)

3.2.3.6.

Das Fachprogramm prüft, ob vor einer Inanspruchnahme einer einzelnen Verpflichtungsermächtigung für andere Investitionsmaßnahmen der in der Haushaltssatzung festgesetzte Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen nicht überschritten wird. (Kriterium 2HHBew-11)

3.2.3.7.

Das Fachprogramm ermöglicht die jahresbezogene Hinterlegung von über- und außerplanmäßigen Verpflichtungsermächtigungen pro Maßnahme auf den dafür relevanten Produktsachkonten. (Kriterium 2HHBew-12)

3.2.3.8.

Das Fachprogramm prüft bei der Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen jahresbezogen die Verfügbarkeit der Verpflichtungsermächtigungen pro Maßnahme auf den dafür relevanten Produktsachkonten. (Kriterium 2HHBew-13)

3.2.3.9.

Das Fachprogramm passt infolge der Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen jahresbezogen die Verfügbarkeit der Verpflichtungsermächtigungen pro Maßnahme auf den dafür relevanten Produktsachkonten an. (Kriterium 2HHBew-14)

3.2.4.

Budgetierung und Überwachung

3.2.4.1.

In einem budgetierten Haushalt muss das Fachprogramm die Bildung von Budgets und deren Darstellung für das Haushaltsjahr ermöglichen. Dies schließt eine Darstellung der in Anspruch genommenen Mittel je Budget(-konto) ein. (Kriterium 2HHBew-15)

3.2.4.2.

Das Fachprogramm muss die im Haushaltsplan - je Budget beziehungsweise Produktsachkonto - enthaltenen - geplanten beziehungsweise in Anspruch genommenen - Verpflichtungsermächtigungen maßnahmenbezogen getrennt nach Zahlungswirksamkeitsjahren darstellen und überwachen. (Kriterium 2HHBew-16)

3.2.4.3.

Das Fachprogramm soll überwachen, dass die Bewirtschaftung der Budgets nicht zu einer Minderung des Saldos aus der laufenden Verwaltungstätigkeit nach § 3 Absatz 2 Nr. 1 KomHVO NRW führt. (Kriterium 2HHBew-17)

3.2.4.4.

Das Fachprogramm soll die Überwachung der Kreditermächtigung ermöglichen. (Kriterium 2HH-Bew-18)

3.2.4.5.

Das Fachprogramm muss zumindest die Überwachung und Steuerung der im Haushaltsplan festgelegten Kennzahlen ermöglichen. (Kriterium 2HHBew-19)

3.2.4.6.

Das Fachprogramm muss interne Leistungsbeziehungen darstellen können, wenn diese zum Nachweis des vollständigen Ressourcenverbrauchs erfasst werden. (Kriterium 2HHBew-20)

3.2.4.7.

Das Fachprogramm soll überwachen, dass Verfügungsmittel des Hauptverwaltungsbeamten nicht überschritten werden. (Kriterium 2HHBew-21)

3.2.4.8.

Das Fachprogramm muss je Ergebnisplankonto und Produkt die Inanspruchnahme der im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen überwachen. (Kriterium 2HHBew-22)

3.2.4.9.

Das Fachprogramm muss je Finanzplankonto und Produkt die Inanspruchnahme der im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen überwachen. (Kriterium 2HHBew-23)

3.2.5.

Veränderung verfügbarer Mittel

3.2.5.1.

Das Fachprogramm muss über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen darstellen und verwalten können. (Kriterium 2HHBew-24)

3.2.5.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die vollständige oder teilweise Sperrung von Aufwendungen und Auszahlungen und berücksichtigt diese Sperrung bei der Mittelüberwachung. (Kriterium 2HH-Bew-25)

3.2.5.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr. Ermächtigungen für Investitionszahlungen bleiben automatisch bis zum Ende des dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar. (Kriterium 2HHBew-26)

3.2.5.4.

Das Fachprogramm verändert die Verfügbarkeit auf den deckungsberechtigten Budgetkonten unter Berücksichtigung von Mindererträgen/-einzahlungen oder unter Inanspruchnahme von Mehrerträgen/-einzahlungen auf den deckungspflichtigen Budgetkonten. (Kriterium 2HH-Bew-27)

3.2.5.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Hinterlegung von über- und außerplanmäßigen Mitteln als verfügbare Mittel auf Produktsachkonten. (Kriterium 2HHBew-28)

3.2.6.

Bewirtschaftung liquider Mittel

3.2.6.1.

Das Fachprogramm muss die Liquiditätsplanung unterstützen. (Kriterium 2HHBew-29)

3.2.6.2.

Das Fachprogramm muss bei Auszahlungen Fälligkeitstermine verwalten und darstellen können. (Kriterium 2HHBew-30)

3.2.6.3.

Das Fachprogramm muss die Verteilung der Auszahlungen auf mehrere Geldinstitute unterstützen. (Kriterium 2HHBew-31)

3.2.6.4.

Das Fachprogramm muss es ermöglichen, eine tägliche und jährliche Abstimmung der Finanzmittelkonten mit den Bankkonten durchzuführen. (Kriterium 2HHBew-32)

3.2.7.

Anordnungen

3.2.7.1.

Die vom Fachprogramm erzeugte Anordnung enthält alle für den jeweiligen Finanzvorgang (Buchung beziehungsweise Zahlung) wesentlichen Informationen. Das Programm soll ermöglichen, zusätzliche, anwenderindividuelle Informationen zum Buchungsfall auf der Anordnung darzustellen. (Kriterium 2HHBew-33)

3.2.7.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Zuordnung von elektronischen Rechnungsformaten und eingescannten Dokumenten zu Anordnungen. (Kriterium 2HHBew-34)

3.2.7.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung von Sammelanordnungen zu einem Sachkonto. Diese enthalten die benötigten Sachinformationen zu den einzelnen Finanzvorgängen. (Kriterium 2HHBew-35)

3.2.7.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Erstellung von Daueranordnungen für wiederkehrende Finanzvorgänge. (Kriterium 2HHBew-36)

3.2.7.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Verarbeitung von Stornierungsanordnungen zur Korrektur. (Kriterium 2HHBew-37)

3.2.7.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung von Anordnungen für interne Leistungsverrechnungen. (Kriterium 2HHBew-38)

3.2.7.7.

Das Fachprogramm prüft die Gleichheit von Erträgen und Aufwendungen des Anordnungsvorganges für interne Leistungsverrechnungen. (Kriterium 2HHBew-39)

3.2.7.8.

Das Fachprogramm ermöglicht die Bescheinigung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit in elektronischer Form. (Kriterium 2HHBew-40)

3.2.7.9.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erteilung von erfassten Anordnungen sowie deren Übermittlung an die Zahlungsabwicklung (Kasse). (Kriterium 2HHBew-41)

3.2.7.10.

Das Fachprogramm übergibt mit der Anordnung die zur Buchung notwendigen Informationen abrufbar für die Zahlungsabwicklung (Kasse). (Kriterium 2HHBew-42)

3.2.7.11.

Bei Bescheinigung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit in elektronischer Form prüft das Fachprogramm, dass diese bei der Erteilung der Anordnung vorliegen. (Kriterium 2HHBew-43)

3.2.7.12.

Das Fachprogramm ermöglicht die kontrollierte automatisierte Übernahme von Anordnungsdaten aus Fremdverfahren über spezifizierte Schnittstellen. (Kriterium 2HHBew-44)

3.2.7.13.

Das Fachprogramm ermöglicht den – gegebenenfalls wiederholten – Druck von Anordnungen. (Kriterium 2HHBew-45)

3.3.

Modul Buchführung

3.3.1.

Grundlagen

3.3.1.1.

Im Fachprogramm wird dokumentiert, wer, wann, welche Buchung durchführt. Die zu buchenden Anordnungen sind erkennbar, zum Beispiel anhand einer ID-Nummer. (Kriterium 3Bf-1)

3.3.1.2.

Das Fachprogramm gestattet gezielte Zugriffe auf eine Buchung beziehungsweise die differenzierte Auswahl von Anordnungen zu deren Verbuchung. (Kriterium 3Bf-2)

3.3.1.3.

Der buchende Bearbeiter kann Anordnungen vor deren Buchung oder Druck an den sachlich zuständigen Bearbeiter zurückweisen. Die Rückgabe muss im Fachprogramm kommentiert werden können. (Kriterium 3Bf-3)

3.3.1.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die Prüfung der elektronischen Signatur und der inhaltlichen Unversehrtheit von Anordnungen. (Kriterium 3Bf-4)

3.3.2.

Buchungen im Haupt- und Nebenbuch

3.3.2.1.

Das Fachprogramm unterstützt Buchungen auf die Sachkonten des Kontenrahmens. (Kriterium 3Bf-5)

3.3.2.2.

Das Fachprogramm unterstützt den buchenden Bearbeiter bei der Auswahl der für den Buchungsvorgang erforderlichen Gegenkonten. (Kriterium 3Bf-6)

3.3.2.3.

Bei Buchungen, die in Vorverfahren erfasst wurden, ist die Verbindung zu den Ursprungsdaten herstellbar. (Kriterium 3Bf-7)

3.3.2.4.

Bei der Buchung von Forderungen und Verbindlichkeiten auf die Sachkonten des Kontenrahmens muss im Fachprogramm der Zusammenhang mit dem jeweiligen Kreditoren- oder Debitorenherstellungs- beziehungsweise erkennbar sein. (Kriterium 3Bf-8)

3.3.2.5.

Das Fachprogramm ermöglicht den vollständigen Druck des Hauptbuchs eines Haushaltsjahres mit den Informationen gemäß vorgenannter Kriterien. (Kriterium 3Bf-9)

3.3.2.6.

Das Fachprogramm unterstützt die Verarbeitung von Buchungsinformationen aus Nebenbüchern. (Kriterium 3Bf-10)

3.3.2.7.

Das Fachprogramm ermöglicht die automatisierte Übernahme von Buchungsinformationen aus Vorverfahren in das Hauptbuch. Die Datenübergabe wird protokolliert. (Kriterium 3Bf-11)

3.3.2.8.

Bei der programmgestützten Übernahme kumulierter Buchungen in das Hauptbuch können kennzeichnende Merkmale übernommen werden, die das Auffinden der Einzelbuchungen im Nebenbuch ermöglichen. (Kriterium 3Bf-12)

3.3.2.9.

Bei der programmgestützten Übernahme kumulierter Buchungen in das Hauptbuch können die

Detail-Informationen zu den eingeschlossenen Einzelbuchungen mit übernommen werden. (Kriterium 3Bf-13)

3.3.3.

Buchungsübersichten

3.3.3.1.

Mit dem Fachprogramm ist es möglich, die Buchungen periodengerecht lückenlos in der zeitlichen und sachlichen Ordnung darzustellen. (Kriterium 3Bf-14)

3.3.3.2.

Bei der Darstellung nach der sachlichen und zeitlichen Ordnung ist es möglich, Buchungen zu einem Vorgang zusammengefasst darzustellen. (Kriterium 3Bf-15)

3.3.3.3.

Mit dem Fachprogramm ist es möglich, die Buchungen nach ihren kennzeichnenden Merkmalen darzustellen. (Kriterium 3Bf-16)

3.3.3.4.

Mit dem Fachprogramm können Übersichten prüfungsrelevanter Daten erzeugt und exportiert werden. (Kriterium 3Bf-17)

3.3.4.

Anforderungen Umsatzsteuer

3.3.4.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung der für die Buchung und Verarbeitung der Umsatzsteuer notwendigen Grunddaten. (Kriterium 3Bf-18)

3.3.4.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung des Voranmeldungszeitraums je Haushaltsjahr. (Kriterium 3Bf-19)

3.3.4.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung der verschiedenen Steuersätze für die Umsatzsteuer. Dabei kann die zeitliche Gültigkeit der verschiedenen Steuersätze hinterlegt werden. (Kriterium 3Bf-20)

3.3.4.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die Speicherung und Verwaltung von Anteilen, zu denen in umsatzsteuerrechtlich relevanten Teilen der Kommune Lieferungen und Leistungen erbracht werden. (Kriterium 3Bf-21)

3.3.4.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Einrichtung und Ausgestaltung der Buchführung in der Art, dass die Anforderungen des Umsatzsteuergesetzes an die Aufzeichnung, Dokumentation und Nachvollziehbarkeit umsatzsteuerlicher Geschäftsvorfälle erfüllt werden können. (Kriterium 3Bf-22)

3.3.4.6.

Das Fachprogramm unterstützt den Aufbau eines Systems, welches die automatisierte Erfassung und Verarbeitung umsatz- und vorsteuerrelevanter Geschäftsvorfälle leistet. (Kriterium 3Bf-23)

3.3.4.7.

Das Fachprogramm ermöglicht bei der Erfassung von Ausgangsrechnungen für umsatzsteuerbare Umsätze die Erstellung von Rechnungsdokumenten mit den vorgeschriebenen Mindestinformationen sowie die Verarbeitung der Ausgangsrechnungen. (Kriterium 3Bf-24)

3.3.4.8.

Das Fachprogramm ermöglicht die Prüfung der ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Rechnungsempfängers. (Kriterium 3Bf-25)

3.3.4.9.

Das Fachprogramm ermöglicht die Verprobung der gebuchten umsatzsteuer- und vorsteuer-relevanten Beträge. (Kriterium 3Bf-26)

3.3.4.10.

Das Fachprogramm ermöglicht für jeden festgelegten Voranmeldungszeitraum die Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung sowie deren Berichtigung. Dabei erfolgt die Bereitstellung und Übermittlung eines Datensatzes für die Umsatzsteuervoranmeldung und alternativ, der Ausdruck der Umsatzsteuervoranmeldung entsprechend des amtlichen Formulars. (Kriterium 3Bf-27)

3.3.4.11.

Das Fachprogramm ermöglicht für den Besteuerungszeitraum die Erstellung der Umsatzsteuererklärung sowie deren Berichtigung. (Kriterium 3Bf-28)

3.3.4.12.

Das Fachprogramm ermöglicht für den Meldezeitraum die Erstellung der zusammenfassenden Meldung sowie deren Berichtigung. (Kriterium 3Bf-29)

3.3.4.13.

Das Fachprogramm ermöglicht die übersichtliche Recherche gespeicherter umsatz- und vorsteuerrelevanter Buchungen. (Kriterium 3Bf-30)

3.4.

Modul Zahlungsabwicklung (Kasse)

3.4.1.

Das Fachprogramm muss ermöglichen, dass Verpflichtungen der Gemeinde erst bei Fälligkeit erfüllt werden. (Kriterium 4ZaK-1)

3.4.2.

Das Fachprogramm muss technisch die Trennung von Buchungsgeschäft (Prüfung und Feststellung des Zahlungsanspruches) und Zahlungsabwicklung unter Berücksichtigung der rechtlich zulässigen Ausnahmen unterstützen. (Kriterium 4Zak-2)

3.4.3.

Im Fachprogramm ist zur Unterstützung der Liquiditätsplanung der voraussichtliche zukünftige Bestand der Finanzrechnungskonten unter Einbeziehung zu erwartender Einzahlungen oder Auszahlungen auf der Basis aller Elemente der Bewirtschaftung erkennbar. (Kriterium 4ZaK-3)

3.4.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Auslösung von Zahlungsvorgängen. (Kriterium 4ZaK-4)

3.4.5.

Das Fachprogramm erstellt einen Zahlungsvorschlag. Der Zahlungsvorschlag kann durch Filterkriterien auf bestimmte Bereiche beschränkt werden. Das kontrollierte Entfernen einzelner Positionen vom Zahlungsvorschlag ist möglich. Werden Posten bei der Zahlung nicht berücksichtigt (vom Zahlungsvorschlag entfernt), muss deren automatische Rückführung in den vorherigen Status erfolgen. (Kriterium 4ZaK-5)

3.4.6

Das Fachprogramm ermöglicht die Durchführung der maschinellen Zahlungsbuchungen und die Zusammenstellung der für den elektronischen Zahlungsverkehr relevanten Daten. (Kriterium 4ZaK-6)

3.4.7.

Das Fachprogramm erzeugt bei der Abwicklung von Zahlungen eine Übersicht der Zahlungsvorgänge. (Kriterium 4ZaK-7)

3.4.8.

Mit dem Fachprogramm ist es möglich, eine Übersicht offener Posten zu erzeugen. (Kriterium 4ZaK-8)

3.4.9.

Das Fachprogramm ermöglicht die Ermittlung und Darstellung überzahlter offener Posten. (Kriterium 4ZaK-9)

3.4.10.

Das Fachprogramm ermöglicht die manuelle Zuordnung von einzelnen Einzahlungen zu einem oder mehreren offenen Posten. (Kriterium 4ZaK-10)

3.4.11.

Das Fachprogramm ermöglicht die Eingabe und Ausführung schwebepostenwirksamer Buchungen von Lastschrifteinzügen und unbaren Auszahlungen und den damit einhergehenden Ausgleich offener Posten. (Kriterium 4ZaK-11)

3.4.12.

Das Fachprogramm ermöglicht den manuellen Ausgleich von Schwebeposten. (Kriterium 4ZaK-12)

3.4.13.

Das Fachprogramm ermöglicht den Nachweis von Bestand und Veränderungen der für den Zahlungsverkehr bei Geldinstituten errichteten Konten. (Kriterium 4ZaK-13)

3.4.14.

Bei der automatisierten Zahlungszuordnung werden im Fachprogramm lediglich tatsächlich fällige offene Posten berücksichtigt. (Kriterium 4ZaK-14)

3.4.15.

Das Fachprogramm unterstützt die automatische Zuordnung von Zahlungseingängen zu einem offenen Posten auf der Grundlage von Zahlungsinformationen, die von Geldinstituten übermittelt wurden. (Kriterium 4ZaK-15)

3.4.16.

Das Fachprogramm unterstützt die automatische Zuordnung von Zahlungseingängen zu mehreren offenen Posten auf der Grundlage von Zahlungsinformationen, die von Geldinstituten übermittelt wurden. (Kriterium 4ZaK-16)

3.4.17.

Das Fachprogramm unterstützt die manuelle Zuordnung von Zahlungseingängen zu einzelnen offenen Posten auf der Grundlage von Zahlungsinformationen, die von Geldinstituten übermittelt wurden. (Kriterium 4ZaK-17)

3.4.18.

Das Fachprogramm ermöglicht die Aufhebung von maschinell und manuell getroffenen Zuordnungen eingelesener Kontoauszugsinformationen zu offenen Posten. (Kriterium 4ZaK-18)

3.4.19.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung der nicht zugeordneten eingelesenen Kontoauszugsinformationen zu offenen Posten. (Kriterium 4ZaK-19)

3.4.20.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung der maschinell und manuell getroffenen Zuordnungen eingelesener Kontoauszugsinformationen zu offenen Posten als Zuordnungsvorschlag. (Kriterium 4ZaK-20)

3.4.21.

Das Fachprogramm ermöglicht auf der Basis des Zuordnungsvorschlags die Buchung der maschinell und manuell getroffenen Zuordnungen eingelesener Kontoauszugsinformationen und den Ausgleich der offenen Posten. (Kriterium 4ZaK-21)

3.4.22.

Das Fachprogramm ermöglicht den maschinellen Ausgleich von Schwebeposten auf der Grundlage eingelesener Kontoauszugsinformationen. (Kriterium 4ZaK-22)

3.4.23.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung und den Ausdruck des Tagesabschlusses, indem das Programm den Kassensollbestand ermittelt und diesen unter Ausweis der Schwebeposten dem Kassenistbestand gegenüberstellt und Differenzen aufzeigt. (Kriterium 4ZaK-23)

3.4.24.

Das Fachprogramm verhindert Veränderungen der von einem Tagesabschluss umfassten Buchungen. (Kriterium 4ZaK-24)

3.4.25.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der vierteljährlichen Kassenstatistik in schriftlicher oder in elektronischer Form. (Kriterium 4ZaK-25)

3.5.

Modul Forderungs- und Vollziehungsmanagement

3.5.1.

Bewirtschaftung von Forderungen

3.5.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht, dass Ansprüche der Gemeinde vollständig erfasst, rechtzeitig geltend gemacht und eingezogen werden können. (Kriterium 5FuV-1)

3.5.1.2.

Das Fachprogramm muss es ermöglichen, Einzahlungen zwecks Klärung vorläufig zu verbuchen. Gegebenenfalls irrtümlich eingegangene Beträge müssen wieder ausgezahlt werden können. (Kriterium 5FuV-2)

3.5.2.

Mahnungen und Säumniszuschläge

3.5.2.1.

Das Fachprogramm unterscheidet bei der Forderungsverfolgung nach öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen. (Kriterium 5FuV-3)

3.5.2.2.

Das Fachprogramm muss fällige Forderungen mahnen und die Berechnung der Mahnkosten und Säumniszuschläge darstellen können. (Kriterium 5FuV-4)

3.5.2.3.

Das Fachprogramm muss die (Einleitung der) Zwangsvollstreckung gemahnter Forderungen regeln und die Kosten hierfür darstellen können. (Kriterium 5FuV-5)

3.5.2.4.

Im Fachprogramm ist es möglich, für Forderungen gegenüber einem bestimmten Schuldner Mahnsperren festzulegen. Diese können eingestellt werden für einzelne Forderungen, sämtliche Forderungen einer bestimmten Forderungsart sowie für alle Forderungen (Schuldnerkonto). (Kriterium 5FuV-6)

3.5.2.5.

Das Fachprogramm unterstützt die automatisierte Erstellung einer Mahnvorschlagsliste. Dabei kann eingestellt werden, dass die Liste lediglich bestimmte Forderungen mit vorab einstellbaren

Eigenschaften (zum Beispiel Kontenbereiche, Debitoren, Forderungsarten) enthält. (Kriterium 5FuV-7)

3.5.2.6.

Das Fachprogramm unterstützt die Beitreibung öffentlich-rechtlicher sowie privatrechtlicher Forderungen durch: die Möglichkeit zur Vergabe und Verwaltung von Mahnstufen, die automatisierte Erstellung einer Mahnung mit einem je Mahnstufe gespeicherten oder wählbarem Text, die wahlweise Festsetzung von Mahn- und Portogebühren, die Wiederholung der Mahnung bereits gemahnter Forderungen in derselben Mahnstufe. (Kriterium 5FuV-8)

3.5.2.7.

Das Fachprogramm unterstützt für öffentlich-rechtliche beziehungsweise privatrechtliche Forderungen die Erstellung von Mahnungen mit der Bezeichnung der Vollstreckungsbehörde. (Kriterium 5FuV-9)

3.5.2.8.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erhebung und Festsetzung von Säumniszuschlägen für verspätet beglichene öffentlich-rechtliche Forderungen. Dabei erfolgt automatisiert die Erstellung eines Bescheids zur Erhebung und Festsetzung von Säumniszuschlägen sowie die Buchung der Säumniszuschläge. (Kriterium 5FuV-10)

3.5.3.

Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen

3.5.3.1.

Das Fachprogramm unterstützt bei Stundung eines Gesamtbetrages oder von Teilbeträgen die Veränderung des Fälligkeitstermins (auch rückwirkend) und die Festlegung von Raten in einem Buchungsvorgang. (Kriterium 5FuV-11)

3.5.3.2.

Das Kriterium entfällt.

3.5.3.3.

Das Fachprogramm unterstützt bei der Stundung sonstiger Forderungen die Zinsberechnung für die gestundete Forderung für volle Zinstage, die Verwendung eines Zinssatzes oder mehrerer Zinssätze sowie die Verbuchung der Stundungszinsen. (Kriterium 5FuV-13)

3.5.3.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Aufhebung beziehungsweise die Änderung einer Stundungsverfügung durch Stornierung der aufgehobenen oder veränderten Stundung einschließlich der Zinsberechnung, durch die Ermittlung des offenen Restbetrages einer aufgehobenen Stundung, durch die Möglichkeit, für die Forderung einen veränderten Betrag und neue Fälligkeitstermine festzulegen und die Zinsberechnung anzupassen sowie mit der Erstellung eines Veränderungsbescheides für Stundung und Zinsfestsetzung (gemeinsam oder getrennt). (Kriterium 5FuV-14)

3.5.3.5.

Das Fachprogramm unterstützt die befristete und unbefristete Niederschlagung von Haupt- und Nebenforderungen. Dabei kann eine Niederschlagung zeitlich befristet werden, der Niederschla-

gungsbetrag festgelegt werden und es erfolgt automatisiert die buchmäßige Niederschlagung des Anspruchs sowie die Erstellung einer Niederschlagungsanordnung. Befristete Niederschlagungen können im Fachprogramm in unbefristete Niederschlagungen umgewandelt werden. Zu jeder befristeten Niederschlagung kann ein Wiedervorlage-Datum erfasst werden. (Kriterium 5FuV-15)

3.5.3.6.

Bei der Niederschlagung wird die Forderung automatisiert wertberichtigt ausgebucht. (Kriterium 5FuV-16)

3.5.3.7.

Das Fachprogramm erzeugt eine Liste der niedergeschlagenen Forderungen. Bei der Erzeugung der Niederschlagungsliste können die zu berücksichtigenden Datenbereiche durch Filterkriterien eingeschränkt werden. (Kriterium 5FuV-17)

3.5.3.8.

Das Fachprogramm unterstützt den Erlass von Forderungen. (Kriterium 5FuV-18)

3.5.3.9.

Bei Erlass wird die Forderung automatisiert wertberichtigend ausgebucht. (Kriterium 5FuV-19)

3.5.3.10.

Das Fachprogramm erzeugt eine Liste der im Haushaltsjahr erlassenen Forderungen. Bei der Erzeugung der Erlassliste können die zu berücksichtigenden Datenbereiche durch Filterkriterien eingeschränkt werden. (Kriterium 5FuV-20)

3.5.3.11.

Das Fachprogramm ermöglicht die Aussetzung der Vollziehung von öffentlich-rechtlichen Forderungen der Gemeinde und deren Beendigung. (Kriterium 5FuV-21)

3.5.3.12.

Forderungen, deren Vollziehung ausgesetzt wurde, werden im Fachprogramm entsprechend gekennzeichnet. Im Fachprogramm ist es möglich, den Vorgang bei der Forderung zu kommentieren. (Kriterium 5FuV-22)

3.5.3.13.

Das Fachprogramm unterstützt bei der Zinsberechnung in Aussetzungsverfahren. (Kriterium 5FuV-23)

3.5.3.14.

Das Fachprogramm unterstützt das Ausbuchen von nicht beizutreibenden Forderungen aus dem laufenden Jahr beziehungsweise aus Vorjahren. (Kriterium 5FuV-24)

3.5.3.15.

Das Fachprogramm muss Kleinbetragsregelungen (sowohl zeitlich als auch wertmäßig) umsetzen können und unterstützt das automatisierte Ausbuchen von Kleinbeträgen. (Kriterium 5FuV-25)

3.5.4.

Verzugszinsen

3.5.4.1.

Das Fachprogramm unterstützt die Berechnung von Verzugszinsen bei der Beitreibung privatrechtlicher Forderungen unter Berücksichtigung des Eintretens des Verzuges, der Anzahl voller Zinstage sowie eines Zinssatzes oder mehrerer Zinssätze. Das Fachprogramm unterstützt die automatisierte Verbuchung der Verzugszinsen. (Kriterium 5FuV-26)

3.5.4.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung von Schreiben zur Anforderung von Verzugskosten. (Kriterium 5FuV-27)

3.5.4.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Kommunikation mit einem besonderen elektronischen Behördenpostfach (beBPo). (Kriterium 5FuV-28)

3.6.

Modul Jahresabschluss/Bilanz

3.6.1.

Grundlagen Jahresabschluss

3.6.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht den Ausweis des Haushaltsjahres und des Namens der Gemeinde beziehungsweise des Gemeindeverbandes auf den Dokumenten zum Jahresabschluss. (Kriterium 6JaB-1)

3.6.1.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der Dokumente zum Jahresabschluss zu einem beliebigen Zeitpunkt. (Kriterium 6JaB-2)

3.6.1.3.

Das Fachprogramm unterstützt den Anwender / die Anwenderin im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten bei der Buchung von Rechnungsabgrenzungsposten. (Kriterium 6JaB-3)

3.6.1.4.

Das Fachprogramm gestattet im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten die rechtlich zulässigen Korrektur- und Abschlussbuchungen nach Ablauf des betroffenen Haushaltsjahres. (Kriterium 6JaB-4)

3.6.1.5.

Das Fachprogramm ermöglicht zur Erstellung des Gesamtabchlusses den Export der notwendigen Werte in Drittverfahren. (Kriterium 6JaB-5)

3.6.1.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die gegebenenfalls maßnahmenbezogene Prüfung der wertmäßi-

gen Übereinstimmung der Salden von zweckgebundenen Produktsachkonten. (Kriterium 6JaB-6)

3.6.1.7.

Das Fachprogramm erstellt eine Übersicht über die teilweise realisierten Vormerkungen zur Inanspruchnahme verfügbarer Mittel des Haushaltsjahres. (Kriterium 6JaB-7)

3.6.1.8.

Das Fachprogramm ermöglicht Bildung und Weiterübertragung von Ermächtigungsübertragungen pro Produktsachkonto. (Kriterium 6JaB-8)

3.6.1.9.

Das Fachprogramm verhindert die Bildung von Ermächtigungsübertragungen, wenn für diese kein entsprechender Haushaltsvermerk im Rahmen der Haushaltsplanung vorgesehen wurde und es sich nicht um zweckgebundene Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen aufgrund rechtlicher Verpflichtungen handelt. (Kriterium 6JaB-9)

3.6.1.10.

Das Fachprogramm erzeugt eine Übersicht der auf den Produktsachkonten gegebenenfalls maßnahmenbezogen gebildeten und weiterübertragenen Ermächtigungsübertragungen. (Kriterium 6JaB-10)

3.6.1.11.

Das Fachprogramm unterstützt bei der Berechnung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen. (Kriterium 6JaB-11)

3.6.1.12.

Das Fachprogramm ermöglicht die Ermittlung, Bearbeitung und Darstellung von Abschreibungen. (Kriterium 6JaB-12)

3.6.1.13.

Das Fachprogramm unterstützt die Ermittlung, Bearbeitung und Darstellung von Rückstellungen. (Kriterium 6JaB-13)

3.6.1.14.

Das Fachprogramm unterstützt bei der Erstellung von Inventuraufnahmelisten. (Kriterium 6JaB-14)

3.6.1.15.

Das Programm ermöglicht die Erfassung der Inventurwerte und die Erstellung von Inventurdifferenzlisten. Es können Erfassungskommentare hinzugefügt werden. (Kriterium 6JaB-15)

3.6.1.16.

Das Fachprogramm ermöglicht den Abschluss aller für den Jahresabschluss notwendigen Konten. (Kriterium 6JaB-16)

3.6.1.17.

Das Fachprogramm ermöglicht die Übertragung der Schlussbestände der Bilanzkonten aus dem laufenden Haushaltsjahr als Anfangsbestände in das folgende Haushaltsjahr. (Kriterium 6JaB-17)

3.6.1.18.

Das Fachprogramm ermöglicht die Übertragung der offenen Posten des laufenden Haushaltsjahres in das folgende Haushaltsjahr. (Kriterium 6JaB-18)

3.6.1.19.

Das Fachprogramm ermöglicht die Sperrung eines abgeschlossenen Haushaltsjahres zu einem bestimmaren Zeitpunkt. (Kriterium 6JaB-19)

3.6.1.20.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung des Anlagenspiegels entsprechend der Verwaltungsvorschrift Muster für das doppische Rechnungswesen sowie zu Bestimmungen der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen und der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW). (Kriterium 6JaB-20)

3.6.1.21.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung des Forderungsspiegels entsprechend der VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW. (Kriterium 6JaB-21)

3.6.1.22.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung des Verbindlichkeitspiegels entsprechend der VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW. (Kriterium 6JaB-22)

3.6.1.23.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung des Eigenkapitalspiegels entsprechend der VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW. (Kriterium 6JaB-23)

3.6.1.24.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der Jahresrechnungsstatistik in schriftlicher oder elektronischer Form. (Kriterium 6JaB-24)

3.6.1.25.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der Ergebnisrechnung. (Kriterium 6JaB-25)

3.6.1.26.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung einer Teilergebnisrechnung. (Kriterium 6JaB-26)

3.6.1.27.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der Finanzrechnung. (Kriterium 6JaB-27)

3.6.1.28.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung der Teilfinanzrechnungen. (Kriterium 6JaB-28)

3.6.1.29

Das Kriterium entfällt (Kriterium 6JaB-29)

3.6.2.

Bilanz

3.6.2.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung und Darstellung der Struktur der kommunalen Bilanz entsprechend der VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW. (Kriterium 6JaB-30)

3.6.2.2.

Das Fachprogramm ermöglicht die Bildung und Bearbeitung von Bilanzkonten unter Verwendung des anwenderindividuellen Kontenplans. (Kriterium 6JaB-31)

3.6.2.3.

Das Fachprogramm verhindert die mehrfache Anlage von Bilanzkonten. (Kriterium 6JaB-32)

3.6.2.4.

Das Fachprogramm leistet die automatisierte Übertragung des Ergebnisses der Ergebnisrechnung in die Bilanz. (Kriterium 6JaB-33)

3.7.

Modul Anlagenbuchhaltung

3.7.1.

Grundlagen Anlagenbuchhaltung

3.7.1.1.

Das Fachprogramm ermöglicht eine übersichtliche, nachvollziehbare und recherchierbare Speicherung der Vermögensobjekte. (Kriterium 7Ab-1)

3.7.1.2.

Im Fachprogramm können gleichartige Vermögensgegenstände zu Gesamtobjekten zusammengefasst werden, die Teilobjekte können als untergeordnet gekennzeichnet werden. (Kriterium 7Ab-2)

3.7.1.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die Einrichtung spezieller Anlagegruppen für jeweils gleichartige Anlageobjekte. Je Anlagegruppe können spezifische Merkmale zur Erfassung und Auswertung vorgesehen werden. (Kriterium 7Ab-3)

3.7.1.4.

Das Fachprogramm ermöglicht die Verbindung von Finanzvorgängen mit Zugängen im Anlagevermögen. (Kriterium 7Ab-4)

3.7.1.5.

Zusammen mit den Anlageobjekten können im Fachprogramm Hinweise gespeichert werden, die einen Rückschluss auf die Art der Bewertung zulassen. (Kriterium 7Ab-5)

3.7.1.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung von anlagenbezogenen Maßnahmen, die zu einer Wertänderung führen. Die Maßnahmen können nachvollziehbar gekennzeichnet, kategorisiert und ihre Wirkung (Ab-/Zuschreibung, Veränderung der Nutzungsdauer) korrekt bilanziert werden. (Kriterium 7Ab-6)

3.7.1.7.

Das Fachprogramm ermöglicht die Bildung von Festwerten für Vermögensgegenstände. Diese Festwerte führen zu keinen Abschreibungen. (Kriterium 7Ab-7)

3.7.1.8.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung und Verarbeitung der Zu- und Abgänge und Teilzugänge und Teilabgänge von Vermögensgegenständen. (Kriterium 7Ab-8)

3.7.1.9.

Das Fachprogramm ermittelt bei Abgangsbuchungen in der Anlagenbuchhaltung automatisch die planmäßigen Abschreibungen bis zum Abgangszeitpunkt und den daraus resultierenden Restbuchwert. (Kriterium 7Ab-9)

3.7.1.10.

Das Fachprogramm verarbeitet Anlagenverkäufe nach der Bruttomethode. (Kriterium 7Ab-10)

3.7.1.11.

Das Fachprogramm ermöglicht bei Abgangsbuchungen in der Anlagenbuchhaltung die automatische Erstellung und Übergabe der entsprechenden Anordnungen für Buchungen in der Finanzbuchhaltung. (Kriterium 7Ab-11)

3.7.1.12.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung und Verarbeitung von Umbuchungen von Vermögensgegenständen. (Kriterium 7Ab-12)

3.7.1.13.

Das Fachprogramm unterstützt bei Umbuchungen von Vermögensgegenständen die Verbindung zwischen der Finanzbuchhaltung und der Anlagenbuchhaltung mit dem Ziel, diese Geschäftsvorfälle in einem der beiden Systeme zu erfassen und darauf aufbauend die relevanten Daten an das andere System übergeben zu können. (Kriterium 7Ab-13)

3.7.1.14.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erfassung und Verarbeitung von Änderungen der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen. (Kriterium 7Ab-14)

3.7.2.

Anlagenspiegel

3.7.2.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung der Struktur des Anlagenspiegels entsprechend der für Nordrhein-Westfalen geltenden Muster (Gliederung, Spalten, Summen und Erläuterungen). (Kriterium 7Ab-15)

3.7.2.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Umbuchung von Anlageobjekten zwischen den Anlageklassen laut Bilanz. (Kriterium 7Ab-16)

3.7.3.

Inventurunterstützung

3.7.3.1.

Das Fachprogramm unterstützt das automatisierte Verbuchen von Inventurdifferenzen. (Kriterium 7Ab-17)

3.7.3.2.

Verbuchte Inventurdifferenzen sind im Nachhinein als solche erkennbar. (Kriterium 7Ab-18)

3.7.3.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die Erstellung eines Bestandsverzeichnisses auf der Grundlage von wählbaren Auswahlkriterien. (Kriterium 7Ab-19)

3.7.3.4.

Das Programm ermöglicht die Erstellung von Einzelnachweisen für die gespeicherten Gegenstände des Anlagevermögens und Sonderposten. (Kriterium 7Ab-20)

3.7.3.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Sperrung des Buchungsbestandes der Anlagenbuchhaltung für ein abzuschließendes Haushaltsjahr zu einem vom Anwender beziehungsweise von der Anwenderin bestimmbaren Zeitpunkt. (Kriterium 7Ab-21)

3.7.3.6.

Im Fachprogramm sind die vorgegebenen Nutzungsdauern zu den Arten der Vermögensgegenstände hinterlegt; dies soll auch den gesetzlichen Fall der Komponentenansätze (§ 36 Absatz 2 KomHVO NRW) einschließen. (Kriterium 7Ab-22)

3.7.4.

Abschreibungen und GWGs

3.7.4.1.

Im Fachprogramm können ortsspezifische Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände eingestellt werden. Das Fachprogramm ermöglicht den Abgleich zwischen vorgegebenen und ortsspezifischen Nutzungsdauern. Diese können für Prüfungen der Aufsichtsbehörde als Listen bereitgestellt werden. (Kriterium 7Ab-23)

3.7.4.2.

Das Fachprogramm unterstützt die automatisierte Verwendung der vorgegebenen Abschreibungszeiträume entsprechend der Zuordnung der Anlageobjekte zu den Bilanzkonten. (Kriterium 7Ab-24)

3.7.4.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die korrekte Ermittlung und Verbuchung von Abschreibungen auf

das Anlagevermögen nach der linearen Methode auf der Basis der örtlichen Abschreibungszeiträume. (Kriterium 7Ab-25)

3.7.4.4.

Das Fachprogramm unterstützt die automatisierte Recherche nach Anlagegütern mit von der örtlichen beziehungsweise Vorgabe des Landes Nordrhein-Westfalen abweichenden Abschreibungszeiträumen. (Kriterium 7Ab-26)

3.7.4.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die korrekte Ermittlung und Verbuchung von Abschreibungen auf das Anlagevermögen nach der degressiven Methode. (Kriterium 7Ab-27)

3.7.4.6.

Das Fachprogramm ermöglicht die korrekte Ermittlung und Verbuchung von Leistungsabschreibungen auf das Anlagevermögen. (Kriterium 7Ab-28)

3.7.4.7.

Das Fachprogramm unterstützt die Erfassung und Verbuchung von außerplanmäßigen Abschreibungen. (Kriterium 7Ab-29)

3.7.4.8.

Das Fachprogramm unterstützt die Verlängerung der Restnutzungsdauer im Zusammenhang mit Instandsetzungen. (Kriterium 7Ab-30)

3.7.4.9.

Das Fachprogramm ermittelt anteilige Abschreibungen bei unterjährigen Zugängen zu den Anlageobjekten. Grundlage ist die Anzahl der vollen Monate der anteiligen Nutzung des Anlagegutes. (Kriterium 7Ab-31)

3.7.4.10.

Das Fachprogramm ermittelt anteilige Abschreibungen bei unterjährigen Abgängen zu den Anlageobjekten. Grundlage ist die Anzahl der vollen Monate der anteiligen Nutzung des Anlagegutes. (Kriterium 7Ab-32)

3.7.4.11.

Das Fachprogramm unterstützt die Erfassung von "Anlagen im Bau" ohne erfolgswirksame Abschreibungen. (Kriterium 7Ab-33)

3.7.4.12.

Das Fachprogramm unterstützt automatisch die volle Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern mit einem Nettowert bis 800 Euro im Jahr des Erwerbs. (Kriterium 7Ab-34)

3.7.4.13.

Das Fachprogramm ermöglicht die korrekte Buchung der ermittelten Abschreibungen und Zuschreibungen in der Anlagenbuchhaltung. (Kriterium 7Ab-35)

3.7.4.14.

Das Fachprogramm ermöglicht für Abschreibungen und Zuschreibungen in der Anlagenbuchhal-

tung die automatische Erstellung und Übergabe der entsprechenden Anordnungen für Buchungen in der Finanzbuchhaltung. (Kriterium 7Ab-36)

3.7.5.

Sonderposten und Rückstellungen

3.7.5.1.

Das Fachprogramm ermöglicht die Ermittlung, Bearbeitung und Darstellung von Sonderposten. (Kriterium 7Ab-37)

3.7.5.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Differenzierung von Sonderposten. (Kriterium 7Ab-38)

3.7.5.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Bildung von Sonderposten der Anlageobjekte entsprechend den erhaltenen zweckgebundenen Zuwendungen und Beiträgen für Investitionen. (Kriterium 7Ab-39)

3.7.5.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Auflösung von Sonderposten entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes. (Kriterium 7Ab-40)

4.

Modul Rechnungsworkflow

4.1.

Grundlagen

4.1.1.

Das Fachprogramm unterstützt grundsätzlich den Datenaustauschstandard XRechnung. Es kann auch ein anderer Datenaustauschstandard verwendet werden, wenn er den Anforderungen der europäischen Norm für die elektronische Rechnungsstellung entspricht. (Kriterium 8RWf-1)

4.1.2.

Das Fachprogramm stellt sicher, dass personenbezogene Daten, die durch die elektronische Rechnungsstellung übermittelt und empfangen wurden, nur zur Erfüllung der haushaltsrechtlichen Vorgaben verarbeitet werden. (Kriterium 8RWf-2)

4.2.

Rechnungseingang

4.2.1.

Das Fachprogramm prüft bei ein- bzw. ausgehenden elektronischen Rechnungen, ob neben den umsatzsteuerrechtlichen Rechnungsbestandteilen mindestens folgende Angaben enthalten sind:

1. eine Identifikationsnummer zur Adressierung des Rechnungsempfängers,
2. die Bankverbindungsdaten,
3. die Zahlungsbedingungen und
4. eine De-Mail-Adresse oder eine E-Mail-Adresse des Rechnungsstellers.

Das Fachprogramm soll zusätzlich eine eindeutige Identifizierung des Lieferanten sowie Informationen zur Identifizierung der Bestellung und eine Kostenzuordnung erkennen und verarbeiten können. (Kriterium 8RWf-3)

4.2.2.

Das Fachprogramm prüft ein- bzw. ausgehende elektronische Rechnungen automatisiert auf ihre formale Fehlerlosigkeit. Die Ablehnung einer formal fehlerhaften elektronischen Rechnung erfolgt automationsunterstützt. In diesem Fall ist der Rechnungssteller oder der Rechnungssender über die Ablehnung zu informieren. (Kriterium 8RWf-4)

4.2.3.

Das Fachprogramm unterstützt, dass weitere Belege zu bestehenden Vorgängen ergänzt bzw. mit einem Vorgang verknüpft werden können. (Kriterium 8RWf-5)

4.2.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Sichtbarmachung von elektronischen Rechnungsformaten (z. B. in einer Validierungsansicht) und stellt sicher, dass die ausgelesenen Beleginhalte vollständig und korrekt sind. (Kriterium 8RWf-6)

4.2.5.

Das Fachprogramm verfügt über die Möglichkeit, papiergebundene Eingänge entsprechend den Anforderungen an eine elektronische Weiterverarbeitung aufbereiten zu können. Hierbei werden die relevanten Daten automatisch erkannt und im notwendigen Format bereitgestellt. (Kriterium 8RWf-7)

4.2.6.

Das Fachprogramm unterstützt, dass eine den rechtlichen Vorgaben entsprechende Archivierung aller formal korrekten Belege sofort nach dem Einlesen möglich ist. (Kriterium 8RWf-8)

4.2.7.

Das Fachprogramm unterstützt, dass weitere Belege zu archivierten Vorgängen ergänzt bzw. mit einem Vorgang verknüpft werden können. (Kriterium 8RWf-9)

4.3.

Übergabe in den Geschäftsgang

4.3.1.

Mit dem Fachprogramm können generelle und örtliche Regelungen zum Geschäftsgang umgesetzt werden. Dabei soll eine flexible Darstellung der Arbeitsabläufe entsprechend der örtlichen Regelungen möglich sein. (Kriterium 8RWf-10)

4.3.2.

Das Fachprogramm verfügt über geeignete Funktionalitäten, die eine Veränderung der Belege im Geschäftsgang verhindern. (Kriterium 8RWf-11)

4.3.3.

Das Fachprogramm verfügt über Funktionalitäten, mit denen Belege in Einzelfällen zurückgestellt werden können. Dies wird entsprechend protokolliert. (Kriterium 8RWf-12)

4.3.4.

Das Fachprogramm gewährleistet, dass Belege nur von dafür autorisierten Personen gezeichnet werden können. Alle Zeichnungsvorgänge werden pro Sitzung protokolliert und gespeichert. (Kriterium 8RWf-13)

4.3.5.

Das Fachprogramm ermöglicht die Bescheinigung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit in elektronischer Form. (Kriterium 8RWf-14)

4.3.6.

Bei Bescheinigung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit in elektronischer Form prüft das Fachprogramm, dass diese bei der Erteilung der Anordnung vorliegen. (Kriterium 8RWf-15)

4.3.7.

Das Fachprogramm gewährleistet die notwendige Verantwortungsabgrenzung und -zuordnung durch Trennung der Erfassung von ermittelten zahlungsrelevanten Daten, deren Prüfung und Freigabe sowie die Feststellung der Richtigkeit und die Anordnung sowie die Unveränderbarkeit festgestellter oder angeordneter Daten. (Kriterium 8RWf-16)

4.3.8.

Das Fachprogramm bietet Funktionalitäten, mit denen der Geschäftsgang überwacht und analysiert werden kann. Die sich im Geschäftsgang befindlichen Belege können angezeigt werden. (Kriterium 8RWf-17)

4.4.

Archivierung

4.4.1.

Aus der Dokumentation zum Fachprogramm muss ersichtlich sein, wie die elektronischen Belege erfasst, empfangen, verarbeitet, ausgegeben und aufbewahrt werden. (Kriterium 8RWf-18)

4.4.2.

Das Fachprogramm gewährleistet, dass alle notwendigen Belege ab dem Zeitpunkt des Vollzu-

ges der Anordnung revisionssicher archiviert werden können. Mit Vollzug der Anordnung sollte ein entsprechendes Protokoll gefertigt werden. (Kriterium 8RWf-19)

4.5.

Grundsätzliche Anforderungen Fakturierung

4.5.1.

Das Fachverfahren ermöglicht die Speicherung und Verwaltung der für die Buchung und Verarbeitung der Umsatzsteuer notwendigen Grunddaten. (Kriterium 8RWf-20)

4.5.2.

Das Fachverfahren ermöglicht bei der Erfassung von Ausgangsrechnungen für umsatzsteuerbare Umsätze die Erstellung von Rechnungsdokumenten mit den vorgeschriebenen Mindestinformationen sowie die Verarbeitung der Ausgangsrechnungen. (Kriterium 8RWf-21)

4.5.3.

Das Fachverfahren ermöglicht die Prüfung der ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Rechnungsempfängers. (Kriterium 8RWf-22)

5.

Modul kommunale Kredit- und Darlehensbewirtschaftung

5.1.

Grundlagen

5.1.1.

Das Fachprogramm muss zwischen Krediten für Investitionen und Krediten zur Liquiditätssicherung unterscheiden können. (Kriterium 9Kre-1)

5.2.

Kredite für Investitionen und zur Umschuldung

5.2.1.

Das Fachprogramm bietet Möglichkeiten die Voraussetzungen einer rechtskonformen Kreditaufnahme zu überprüfen. (Kriterium 9Kre-2)

5.2.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Einholung und Auswertung von Angeboten zu Krediten. Dabei verfügt das Programm über Funktionalitäten, mit denen die Wirtschaftlichkeit der Angebote bzw. der Vertragselemente bewertet werden können. (Kriterium 9Kre-3)

5.2.3.

Das Fachprogramm unterstützt die Ermittlung des effektiven Jahreszinses unter Berücksichtigung aller mit der Kreditaufnahme verbundenen Kosten. (Kriterium 9Kre-4)

5.2.4.

Das Fachprogramm verfügt über Funktionalitäten, mit denen die Zinsentwicklung in Hinblick auf die Laufzeit der konkreten Zinsbelastung beobachtet werden kann. Die Darstellung des kommunalen Schuldenportfolios sowie von möglichen Zinsänderungsrisiken soll möglich sein. (Kriterium 9Kre-5)

5.2.5.

Das Fachprogramm soll eine Verbindung zwischen der Laufzeit und Tilgung des aufgenommenen Kredites und der damit finanzierten Vermögensgegenstände ermöglichen bzw. darstellen können. (Kriterium 9Kre-6)

5.2.6.

Das Fachprogramm soll bei der Berechnung des Kreditentgeltes besondere Kündigungs- oder Optionsrechte der Kommune berücksichtigen können, soweit diese vereinbart wurden. (Kriterium 9Kre-7)

5.2.7.

Das Fachprogramm unterstützt die gesonderte Darstellung kommunaler Investitionsförderungen, soweit eine Gemeinde Kredite aufgenommen hat und diese innerhalb Ihrer Beteiligungslandschaft zur Verfügung stellt. (Kriterium 9Kre-8)

5.2.8.

Das Fachprogramm unterstützt die Verarbeitung der getroffenen Vereinbarungen und deren Darstellung bei einer Weitergabe von Krediten durch die Gemeinde in der Bilanz bzw. im Anhang zur Bilanz der Gemeinde. (Kriterium 9Kre-9)

5.2.9.

Das Fachprogramm unterstützt die Verarbeitung von Zinsderivaten. Dabei müssen Zinsderivate bereits bestehenden Krediten zugeordnet werden können. (Kriterium 9Kre-10)

5.2.10.

Das Fachprogramm muss eine Gesamtschau auf das bestehende Kreditportfolio der Gemeinde ermöglichen. Das Programm soll warnen, wenn durch die Zinsderivate bestehende Zinsrisiken erhöht werden. (Kriterium 9Kre-11)

5.2.11.

Das Fachprogramm ermöglicht, Chancen und Risiken von Zinsderivaten nach fachlichen Gesichtspunkten darzustellen. In diesem Zusammenhang soll das Programm eine Dokumentation der abgeschlossenen Finanzgeschäfte hinsichtlich ihres Umfangs und ihrer Grundlagen ermöglichen. (Kriterium 9Kre-12)

5.2.12.

Das Programm ermöglicht während der Laufzeit der Zinsderivate eine anhaltende Risikokontrolle

sowie die Erstellung von aussagekräftigen Dokumentationen für ein einschlägiges Berichtswesen. (Kriterium 9Kre-13)

5.2.13.

Das Fachprogramm ermöglicht eine sachgerechte Analyse der bestehenden Sicherungsbeziehungen. (Kriterium 9Kre-14)

5.2.14.

Das Fachprogramm bietet Möglichkeiten, örtliche geregelte Anforderungen und Regelungen an Zinsderivaten produktiv umzusetzen. (Kriterium 9Kre-15)

5.2.15.

Das Fachprogramm muss die Bearbeitung von Krediten in fremder Währung unterstützen. (Kriterium 9Kre-16)

5.2.1.8.

Bei der Aufnahme von Krediten in fremder Währung muss das Fachprogramm die Gemeinde bei der Risikovorsorge unterstützen, in dem die Bildung einer Rückstellung nach § 37 Absatz 6 KomHVO NRW unterstützt wird. (Kriterium 9Kre-17)

5.3.

Kredite zur Liquiditätssicherung

5.3.1.

Vor der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung unterstützt das Fachprogramm eine Prüfung, ob der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag beachtet wird. (Kriterium 9Kre-18)

5.3.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Erfassung und Darstellung der Kredite zur Liquiditätssicherung in der Finanzrechnung bzw. im Jahresabschluss der Gemeinde sowie den Überblick über die Verstärkung der liquiden Mittel der Gemeinde auf der Passivseite der Bilanz. (Kriterium 9Kre-19)

5.3.3.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung und Berücksichtigung der von der Gemeinde vereinbarten Laufzeit von Krediten zur Liquiditätssicherung. (Kriterium 9Kre-20)

5.3.4.

Das Fachprogramm unterstützt die Darstellung des Anteils der Kredite zur Liquiditätssicherung am Gesamtbestand der Gemeinde, für den Zinsvereinbarungen über eine mehrjährige Laufzeit getroffen wurden. (Kriterium 9Kre-21)

5.3.5.

Das Fachprogramm berücksichtigt bei Zins- und / oder Liquiditätsvereinbarungen den Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung zum Abschlussstichtag des Vorjahres. Es wird programm-

seitig ermöglicht, bei bereits eingegangenen Zinsvereinbarungen die Restlaufzeiten zugrunde zu legen. (Kriterium 9Kre-22)

5.3.6.

Das Fachprogramm unterstützt die Einrichtung eines Liquiditätsverbundes der Gemeinde und ihrer Beteiligungen. (Kriterium 9Kre-23)

5.3.7.

Das Fachprogramm ermöglicht die Darstellung der zwischen den Beteiligten abgestimmten Grundlagen. Die jeweiligen Verbindlichkeiten und Forderungen müssen den Beteiligten eindeutig zuzuordnen sein. (Kriterium 9Kre-24)

5.3.8.

Das Fachprogramm unterstützt bei einem Liquiditätsverbund die Darstellung eines eigenen Verrechnungskontos der Gemeinde. (Kriterium 9Kre-25)

5.3.9.

Das Fachprogramm ermöglicht die explizite Darstellung der mit der Einrichtung eines Liquiditätsverbundes verbundenen Risiken. (Kriterium 9Kre-26)

5.3.10.

Das Fachprogramm unterstützt die Gemeinde bei der Sicherstellung, dass auch in einem Liquiditätsverbund der in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag an Krediten zur Liquiditätssicherung nicht überschritten wird. (Kriterium 9Kre-27)

5.4.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

5.4.1.

Das Fachprogramm unterstützt die Bearbeitung kreditähnlicher Rechtsgeschäfte der Gemeinde. (Kriterium 9Kre-28)

5.4.2.

Das Fachprogramm unterstützt die Gemeinde bei der durch Haushaltsrecht bestimmten Darstellung der Belastungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften im Vorbericht zum Haushaltsplan und im Zuge des Jahresabschlusses der Gemeinde. (Kriterium 9Kre-29)

6. Inkrafttreten, Außerkrafttreten

Diese Verwaltungsvorschrift tritt am Tag nach ihrer Veröffentlichung in Kraft. Gleichzeitig tritt die Verwaltungsvorschrift Zulassung von Fachverfahren (VwV Zulassung Fachverfahren) vom 21. September 2020 ([MBI. NRW. S. 580](#)) außer Kraft.

Herne, den 26. Juni 2023

Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen

Simone K a s p a r
Stellvertreterin des Präsidenten

- [MBI. NRW. 2023 S. 732](#)