

# Beschlussvorschlag

Sitzung:

**Amtsausschuss des Amtes Süderbrarup**

Datum der Sitzung:

**30.09.2019**

Tagesordnungspunkt:

**TOP : Beratung und Beschlussfassung über eine Stellungnahme zum Prüfungsbericht über die durchgeführte unvermutete Prüfung der Finanzbuchhaltung im Jahr 2018**

---

## Sachverhalt:

Der Fachdienst Rechnungs- und Gemeindeprüfung (GPA) des Kreises Schleswig-Flensburg hat im Oktober und November 2018 eine unvermutete überörtliche Prüfung der Finanzbuchhaltung (Fibu) durchgeführt.

Der Prüfungsbericht der schwer- und stichprobenmäßig beschränkten überörtlichen Kassenprüfung umfasst Bemerkungen mit nachfolgenden zusammengefassten Aussagen und Feststellungen.

In der letzten Sitzung des Finanzausschusses (16.09.2019) wurde das festgestellte Ergebnis der schwerpunkt- und stichprobenartig durchgeführten unvermuteten überörtlichen Kassenprüfung zur Kenntnis genommen. Den berichteten Feststellungen und Empfehlungen des Fachdienstes Rechnungs- und Gemeindeprüfung wird unter verwaltungsseitiger Auswertung und Beachtung Rechnung getragen.

## Zu Bemerkung 1:

Die Dienstanweisung wurde dahin gehend geändert, dass die Übernahme der Aufgaben der Fibu für die Zweckverbände übernimmt.

## Zu Bemerkung 2:

Zur Erläuterung der Differenzen bei dem Bestand der liquiden Mittel wurde bei einem zusätzlichen Besprechungstermin am 06.06.2019 mit Herrn Vogel und Herrn Wollesen vom Rechnungsprüfungsamt hier vor Ort eine erneute Tagesabstimmung vorgenommen. Mit folgender Aufstellung konnte festgestellt werden, dass es keine Differenzbeträge mehr gibt.

## **1.Ermittlung des buchmäßigen Sollbestandes der liquiden Mittel**

a) Bilanzkonten:

Summer der Kontostände zum 31.12. des Vorjahres <b>2017</b>	16.710.364,24 €
---	-----------------

b) Bestand Finanzrechnung zum 31.12. des Vorjahres <b>2017</b>	16.710.364,24 €
--	-----------------

<b>Differenzen zwischen Bilanz- und Finanzrechnungen:</b>	<b>0 €</b>
---	------------

Nach der Fortschreibung der Einzahlungen und Auszahlungen seit Beginn des laufenden HH-Jahres ergeben sich folgende Beträge aus der Finanzrechnung (Anlage 2)

**Finanzrechnung****06.06.2019**

Bezeichnung	Einzahlungen	Ziffer	Auszahlungen	Ziffer	Saldo	Ziffer
aus lfd. Verwaltungstätigkeit	10.650.089,33 €	9	8.879.991,17 €	16		
aus Investitionstätigkeit	17.197,58 €	26	5.209.852,88 €	34		
aus fremden Finanzmitteln	4.058.488,40 €	35A	- 399.627,31 €	35B		
<b>Finanzmittelüberschuss</b>					<b>1.085.508,57 €</b>	<b>36</b>
aus Finanzierungstätigkeit			222.287,39	40		
<b>Änderung des Bestandes an Finanzmitteln</b>					<b>813.221,18 €</b>	<b>44</b>
<b>Anfangsbestand an Finanzmitteln</b>					<b>18.136.466,35</b>	<b>45</b>
<b>Endbestand liquide Mittel</b>					<b>18.949.687,53 €</b>	<b>46</b>

**2. Rechnerische Herleitung des Istbestandes aus dem Buchbestand**

**Sollbestand der liquiden Mittel** 18.949.687,53 €

2.1) zuzüglich gebucht, noch nicht belastete Auszahlungen 0 €

2.2) abzüglich noch nicht gebuchte, aber bereits belastete Auszahlungen 0 €

2.3) zuzüglich ungebuchte, aber bereits gutgeschriebene Einzahlungen - 146,89 €

(Schwebeposten (Anlage 3))

2.4) abzüglich gebuchte, aber noch nicht gutgeschriebene Einzahlungen 758,79 €

(Schwebeposten nach Stichtag Anlage 3)

**Errechneter Finanzmittel- Istbestand** 18.948.781,85 €

**3.a Feststellung des Istbestandes an Finanzmitteln (Bargeld)**

Bargeldbestand insgesamt (siehe Anlage 4): 1.053,45 €

**3.b Feststellung des Istbestandes an Finanzmitteln (Buchwert)**

1.) Kontostände lt. Kontoauszüge vom (siehe Anlage 5)

a) Barkasse 1.053,45 €

b) ZW 1 Nospa 7.209.549,65 €

c) ZW 2 Schleswiger VB 319.000,13 €

d) ZW 3 Uni Credit Bank 6.053.331,53 €

e) ZW 4 Postbank 364.846,84 €

f) ZW 11 Festgeld NOSPA 5.000.000,00 €

g) Gebührenkassen 1.000,25 €

**Tatsächlicher Istbestand an Finanzmitteln**

**18.948.781,85 €**

#### **4. Gegenüberstellung:**

1.) Errechneter Finanzmittel- Istbestand	18.948.781,85 €
2.) Tatsächlicher Istbestand an Finanzmitteln	18.948.781,85 €
3) Ergebnis	0 €

#### **Zu Bemerkung 3:**

Bei der Aufrechnung der Zahlwege 20,25,30,35,40,98,99 errechnet sich die Differenz von 299,25 €, (Anlage 6) welche aus der neuen Einrichtung der Gebührenkassen resultiert. In CIP gab es keine Gebührenkasse, die jetzt erstmalig im Tagesabschluss erscheint.

#### **Bemerkung 4:**

Der Tagesabschluss wird jetzt grundsätzlich jeden Tag vorgenommen. Dieser wird als registrierter Tagesabschluss in der Software dargestellt und mit der Finanzrechnung abzustimmen.

#### **Bemerkung 5:**

Der erneute Prüfhinweis des GPA wird verstanden und ist weiterhin nachvollziehbar. Es wird aber darauf hingewiesen, dass die derzeitige personelle Ausstattung sowie der derzeitige Stellenplan-Schlüssel im Amt Süderbrarup eine andere, als die bislang bewährte und hinreichend dokumentierte Praxis zulässt. Der Hinweise des GPA werden gleichwohl ernst genommen: SEPA-Auszahlung – sowie SEPA- Lastschriftaufträge der Fibu an die Bankinstitute werden grundsätzlich immer nach dem „4-Augenprinzip“ durchgeführt. Auf eine Abänderung der Einzelvertretungsbefugnis wird auch weiterhin bewusst verzichtet, um auch in personellen Engpasszeiten und nachmittags einen flexiblen, reibungslosen und zeitnahen Zahlungsverkehr gewährleisten zu können. Ein Verstoß gegen gesetzliche Grundlagen wird bei der zurzeit ausgeübten sowie bislang bewährten und hinreichend dokumentierten praktischen Verfahrensweise hingegen nicht gesehen.

#### **Bemerkung 6:**

Eine Anpassung der Vordrucke und DA wurden beachtet und die Empfehlung betreffend des Prüfungszeitpunktes wird zukünftig berücksichtigt.

#### **Bemerkung 7:**

Es wurde der Vorschlag der Prüfer angenommen. Der Passus in der Dienstanweisung zur Vorlage von Hinterlegungsbescheinigungen wurde gestrichen.

#### **Bemerkung 8:**

Die offenen Posten (Debitoren und Kreditoren) zum 31.12.2017 sind als PDF und als Ausdruck von der „alten“ Software CIP und von der aktuellen Software INFOMA dargestellt (Anlage 7). Aktuell (mit Fälligkeitsdatum 06.06.2019) sind 106.596,49 € offene Posten bei den Debitoren zu verzeichnen.

#### **Bemerkung 9:**

Für den Vollstreckungsbeamten ist eine gesonderte Geldbörse mit Wechselgeld angeschafft worden. Für die Fibu wurde ein weiterer Tresor angeschafft, welcher alleinig vom Vollstreckungsbeamten genutzt wird. Auf die Möglichkeit zur sofortigen und direkten Einzahlung bei einem Kreditinstitut

wird aus Kostengründen verzichtet (hohe Gebühren pro Einzahlung). Der Vollstreckungsbeamte wurde vom Kassenaufsichtsbeamten darauf hingewiesen, die Gegenzeichnung im Quittungsblock entsprechend vorzunehmen.

**Bemerkung 10:**

Für die Buchungen, die nicht über den Rechnungsworkflow sondern über ein „Buchungsblatt“ erstellt werden, ist das Modul „spätes Scannen“ für die anzufügenden Belege installiert worden.

**Bemerkung 11:**

Eine Dienstanweisung für die Zahlstellen ist erlassen worden.

**Bemerkung 12:**

In Zusammenarbeit mit der Softwarefirma wurde das Programm derart eingestellt, dass die Ist-Buchungen im Zusammenhang mit der Abrechnung der Gebührenkassen durch die Mitarbeiter der Finanzabteilung durchgeführt werden.

**Bemerkung 13:**

Wie aus der Anlage 8 beigelegten Auswertung von dem User Müller (Mitarbeiter der Softwarefirma INFOMA) und INFOMA zeigt, dass dieser keine Sollstellungen vorgenommen hat.

**Bemerkung 14:**

In einem zusätzlichen Termin mit dem Softwareanbieter wurde die Einrichtung der Benutzerverwaltung noch mal überarbeitet und angepasst. Die Einhaltung der Grundsätze der Buchführung sowie der Trennung von Anordnung und Ausführung ist nach Anpassung der Parameter uneingeschränkt sichergestellt.

**Beschlussvorschlag:**

**Nach Empfehlung des Finanzausschusses nehmen die Mitglieder des Amtsausschusses den Sachverhalt zum festgestellten Ergebnis der schwerpunkt- und stichprobenartig durchgeführten unvermuteten überörtlichen Kassenprüfung zur Kenntnis und beschließen die vorgelegte Stellungnahme.**

**Den berichteten Feststellungen und Empfehlungen des Fachdienstes Rechnungs- und Gemeindeprüfung wird unter verwaltungsseitiger Auswertung und Beachtung Rechnung getragen.**

23.09.2019

Boysen

**Anlage:**

1. Bericht über die gem. §§ 3 und 5 Abs. 1 Nr. 2 KPG durchgeführte unvermutete Kassenprüfung
2. Finanzrechnung
3. Tagesabschluss mit Schwebeposten
4. Kopie Barkassenbuch
5. Kontoauszüge
6. Bankkontenauszug
7. Zusammenstellung offener Posten
8. Benutzernachweis





**Der Landrat  
des Kreises Schleswig-Flensburg**  
Fachdienst Rechnungs- und  
Gemeindeprüfung

03.12.22 H.03.12.18

Anlage 1  
Seite 1 von 18

Kreis Schleswig-Flensburg • Flensburger Str. 7 • 24837 Schleswig

Herrn  
Amtsvorsteher des  
Amtes Süderbrarup  
Königstr. 5  
24392 Süderbrarup

**Amt Süderbrarup**  
Eing. 03. Dez. 2018  
Anl.:  
Abt.:

Ansprechpartner  
Herr Wollesen

Zimmer 03, 1. OG

☎ 04621/ 98416-22

Zentrale 98416-0

Fax 04621/ 98416-10

E-Mail

soenke.wollesen@schleswig-flensburg.de

Ihr Zeichen, Ihre Nachricht vom

Mein Zeichen, meine Nachricht vom  
0-140 016.140

Schleswig, den  
21.11.2018

**Prüfung gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 2 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) der Finanzbuchhaltung des Amtes Süderbrarup im Jahr 2018**

Sehr geehrter Herr Amtsvorsteher,

der Fachdienst Rechnungs- und Gemeindeprüfung (GPA) hat eine unvermutete Prüfung bei der Finanzbuchhaltung durchgeführt. Der Prüfungsbericht ist als Anlage beigefügt.

Ich bitte Sie, den Prüfungsbericht dem Amtsausschuss vorzulegen und ihn von der Verwaltung sorgfältig auswerten zu lassen.

Gemäß § 7 Abs. 3 KPG bitte ich innerhalb von sechs Monaten nach Erhalt des Prüfungsberichtes um Übersendung einer Stellungnahme.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag

Wollesen

**Dienstgebäude**  
Königstr. 6  
24837 Schleswig

**Sprechzeiten**  
Montag bis Freitag  
zusätzlich Do

8:30 bis 12:00 Uhr  
15:00 bis 17:00 Uhr

**Internet:** <http://www.schleswig-flensburg.de>

**E-Mail:** [kreis@schleswig-flensburg.de](mailto:kreis@schleswig-flensburg.de)

Übersendung Bericht.doc

**Banken**

Nord-Ostsee Sparkasse  
BLZ 217 500 00, Konto 1890  
IBAN DE21 2175 0000 0000 0018 80  
BIC NOLADE21NOS

Postbank Hamburg  
BLZ 200 100 20, Konto 418 89-202  
IBAN DE69 2001 0020 0041 8892 02  
BIC PBNKDEFF

Anlage 4

Seite 2 von 18



Az.: 0140-016.140

.....

## Bericht

über die gem. §§ 3 und 5 Abs.1 Nr. 2  
des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG)

durchgeführte

unvermutete Prüfung der Finanzbuchhaltung

des

Amtes Süderbrarup

2018

-----  
Prüfer: Herr Vogel  
Herr Wollesen  
-----

## 1. Allgemeines

Bei der am 30.10.2018 vom Fachdienst Rechnungs- und Gemeindeprüfung (GPA) begonnenen unvermuteten überörtlichen Prüfung der Finanzbuchhaltung (Fibu) des Amtes Süderbrarup waren die Verantwortliche für die Fibu, Frau Meisterling sowie ihr Stellvertreter, Herr Schadewald, anwesend. Herr Schadewald hat die Nachfolge von Frau Rudolph angetreten, die ihren Arbeitsplatz zwischenzeitlich gewechselt hat.

Die formelle Bestellung zur Verantwortlichen der Fibu gemäß § 95 k Abs. 2 Satz 1 Gemeindeordnung (GO) i. V. m. § 7 Abs. 1 der Dienstanweisung für die Fibu (DA) vom 05.12.2017 für Frau Meisterling, sowie die Bestellung für Herrn Schadewald zum stellvertretenden Verantwortlichen für die Fibu vom 27.07.2018, konnten dem GPA jeweils vorgelegt werden.

Das Amt Süderbrarup hat sein Rechnungswesen ab dem 01.01.2011 auf die doppelte Buchführung in Konten (Doppik) umgestellt.

Es sind die besonderen Vorschriften der Gemeindeordnung über die Haushaltsführung mit doppelter Buchführung sowie die Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppischen Haushaltsplanes der Gemeinden (GemHVO-Doppik) anzuwenden.

Für die Fibu des Amtes Süderbrarup gilt weiterhin die DA vom 07.11.2013. Diese entspricht im Wesentlichen der Musterdienstanweisung gemäß § 36 GemHVO-Doppik.

Das Amt führt die Kassengeschäfte für folgende Zweckverbände:

- Zweckverband Kindertagesstätten im Amt Süderbrarup
- Planungsverband im Amt Süderbrarup
- Breitbandzweckverband im Amt Süderbrarup

Sämtliche Zweckverbände sind, wie auch die Gemeinden des Amtes, in der Einheitskasse und damit im Tagesabschluss enthalten.

In der DA ist eine Aufgabenübertragung hinsichtlich der Zweckverbände bisher nicht erwähnt.



**Bemerkung 1:**

Die Übernahme der Aufgaben der Fibu für die Zweckverbände ist in die DA aufzunehmen.

Die Fibu nutzt seit dem 01.01.2018 die Software „Infoma newsystem“ (Infoma) der Firma axians und erledigt ihren Zahlungsverkehr per Online-Banking. Hierzu verwendet sie die Software „Profi-Cash 10.8“.

Jahresabschlüsse liegen nach Auskunft der Kämmerin für das Amt, die Gemeinden und die Zweckverbände bis einschließlich 2017 vor.

Aufgrund der Umstellung der Finanzsoftware sah es das GPA für notwendig an, die in die neue EDV übernommenen Haushalts- und Kassendaten zu prüfen. Diese Überprüfung gestaltete sich im weiteren Verlauf als sehr schwierig, da zunächst nur bedingt nachvollziehbare Dokumentationen über den Datentransfer vorlagen und Informationen aus der neuen Finanzsoftware, trotz Einbindung der Hotline des Softwareanbieters, nur eingeschränkt zu erhalten waren.

Zur Beantwortung der aufgeworfenen Fragen entsandte Infoma zwei Mitarbeiter. Das GPA hat in den geführten Gesprächen nochmals Nachweise zur Bestätigung der Richtigkeit und Vollständigkeit bezüglich der Übernahme der Forderungen und Verbindlichkeiten und der Liquiden Mittel erbeten. Entsprechende revisionssichere Unterlagen konnten während der Prüfung nicht vorgelegt werden, so dass diese der Stellungnahme beizufügen sind. Ebenfalls wurde die fehlerhafte Ausweisung der Liquiden Mittel im Tagesabschluss angesprochen. Die Darstellung konnte kurzfristig nicht verändert werden, so dass Nachweise über die Einhaltung des Erlasses zur Behandlung von Liquiden Mitteln auch im Rahmen der Stellungnahme vorzulegen sind. Auf die Ausführungen zu 2. und 7. wird verwiesen.

## **2. Ermittlung der Liquiden Mittel**

Der letzte von der Fibu gefertigte Tagesabschluss, der auch der Kassenbestandsaufnahme zugrunde gelegt wurde, datierte vom 26.10.2018.

Durch die Aufnahme des Bestandes der Liquididen Mittel des letzten gefertigten Jahresabschlusses, der Veränderungen der Finanzrechnungskonten sowie unter Berücksichtigung der noch nicht verbuchten Einzahlungen und Auszahlungen wurde der Sollbestand an Finanzmitteln mit 18.214.420,96 € ermittelt.

Dieser stimmte, unter Berücksichtigung aller der Einheitskasse angehörenden Gemeindegrenzziffern, nicht mit dem tatsächlichen Istbestand der Liquididen Mittel (=Saldo der Bankkonten und der Barkasse) in Höhe von 18.212.008,45 € überein. Nach Recherche der Mitarbeiter von Infoma ist die Differenz in Höhe von 2.412,51 € entstanden, weil nach der Übernahme der Liquididen Mittel aus der alten Finanzsoftware CIP und vor Beginn des Buchens im neuen Haushaltsjahr kein Tagesabschluss gemacht wurde.

**Bemerkung 2:**

Die genannte Differenz ist mit revisionssicheren Unterlagen im Rahmen der Stellungnahme aufzuklären. Entsprechende Nachweise sind zu erbringen.

Aufgrund der Einführung der neuen Finanzsoftware wurde der Übertrag des Bestandes der Liquididen Mittel des letzten Tagesabschlusses aus CIP mit dem Bestand an Liquididen Mitteln des ersten Tagesabschlusses aus Infoma abgeglichen. Hierbei festgestellte Differenzen konnten nicht zeitnah aufgeklärt werden, da nach dem Einbuchten des Bestandes vom 31.12.2017 am 26.01.2018 auf Anraten des Softwareanbieters Buchungen mit verändertem Buchungsdatum vorgenommen worden sind.

**Bemerkung 3:**

Es sind Nachweise über den korrekten Übertrag der Liquididen Mittel im Rahmen der Stellungnahme vorzulegen.

Gemäß § 33 Abs. 1 Satz 1 GemHVO-Doppik sind die Buchungen in zeitlicher Reihenfolge im Zeitbuch und in sachlicher Ordnung im Hauptbuch vorzunehmen.

Das Hauptbuch enthält nach § 33 Abs. 3 GemHVO-Doppik die für die Aufstellung der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und der Bilanz erforderlichen Konten.

Gemäß § 34 Abs. 2 GemHVO-Doppik i. V. m. § 24 Abs. 1 der DA ist der Saldo der Finanzrechnungskonten täglich mit dem Ist-Bestand an Finanzmitteln abzustimmen (Tagesabstimmung).

Diese verordnungsrechtlich vorgeschriebene Vorgehensweise wird bislang von der Fibu nicht praktiziert.

Anlage 1  
Seite 7 von 18

**Bemerkung 4:**

Zur Erhöhung der Kassensicherheit und um § 34 Abs. 2 GemHVO-Doppik i. V. m. § 24 Abs. 1 der DA zu entsprechen, ist die Tagesabstimmung künftig vorzunehmen und nachvollziehbar zu dokumentieren.

Das GPA musste, wie bei den vorangegangenen Prüfungen feststellen, dass die bestehenden Einzelverfügungsberechtigungen bei den Kreditinstituten weiterhin nicht geändert worden sind.

Aus Gründen der Kassensicherheit weist das GPA abermals darauf hin, dass bestehende Einzelverfügungsberechtigungen, mit Hinweis auf das 4-Augen-Prinzip, auf eine gemeinsame Verfügungsberechtigung von 2 Personen abgeändert werden sollten.

Dem GPA ist dabei bewusst, dass manche Regelung des Verordnungsgebers in kleinen Verwaltungen organisatorisch schwer umzusetzen ist. Vergleichbare Verwaltungen konnten dies in der jüngeren Vergangenheit aber dennoch entsprechend organisieren.

Es sollten für den Vertretungsfall zusätzlichen Mitarbeitern der Verwaltung eine Verfügungsberechtigung erteilt werden, welche nicht anordnungsberechtigt sind.

**Bemerkung 5:**

Zur Erhöhung der Kassensicherheit bzw. zwecks Einhaltung des 4-Augenprinzips sind die Einzelverfügungsberechtigungen für die Konten des Amtes auf gemeinsame Verfügungsberechtigungen von 2 Personen abzuändern.

### 3. Örtliche Kassenaufsicht

Gemäß § 36 Abs. 1 der DA führt der Leitende Verwaltungsbeamte (LVB) die Aufsicht über die Fibu.



Gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO-Doppik i. V. m. § 36 Abs. 3 der DA ist die Fibu mindestens einmal jährlich und Handvorschüsse mindestens in jedem zweiten Jahr unvermutet zu prüfen.

Nach den vorgelegten Unterlagen wurde die Fibu am 01.12.2017 örtlich geprüft.

Dabei musste festgestellt werden, dass veraltete Vordrucke für die Prüfung verwendet wurden, die noch auf Vorschriften der Gemeindekassenverordnung verweisen. Aufgrund der bereits erwähnten Umstellung auf die Doppik sind nunmehr die Vorschriften der GemHVO-Doppik und die Vorschriften der DA anzuwenden.

Weiterhin wurden im Rahmen der örtlichen Prüfung die Vorschriften des § 37 Abs. 1 Ziffern 1 bis 7 der DA überwiegend nicht beachtet. Es wurde lediglich die Übereinstimmung des Finanzmittelsollbestandes mit dem Finanzmittelbestand (§ 37 Abs. 1 Ziffer 1 der DA) sowie stichprobenartig die Belege (§ 37 Abs. 1 Ziffer 4 der DA) geprüft.

**Bemerkung 6:**

Für die örtlichen Prüfungen sind künftig die Vorschriften der GemHVO-Doppik und sämtliche Vorschriften des § 37 Abs. 1 Ziffern 1 bis 7 der DA anzuwenden und die hierzu durchgeführten Prüfungshandlungen zu dokumentieren. Zudem muss eine entsprechende Änderung der Vordrucke erfolgen.

Die Prüfung der Gebührenkassen des Einwohnermelde- und des Ordnungsamtes erfolgte letztmalig am 20.12.2016. Beanstandungen haben sich hierbei nicht ergeben.

Laut Mitteilung der Verantwortlichen der Fibu ist im Standesamt eine weitere Gebührenkasse neu eingerichtet worden. Diese ist noch nicht geprüft worden.

Die Prüfungen der Fibu und der Gebührenkassen für das Jahr 2018 standen zum Zeitpunkt der Prüfung noch aus. Dies ist dem Umstand geschuldet, dass der LVB erst seit März 2018 im Amt ist.

Da die Prüfungen in der Vergangenheit regelmäßig im Dezember stattfanden, empfiehlt das GPA erneut, künftig den Prüfungszeitpunkt flexibler festzulegen.

Zur Kontrolle der Forderungen wurde dem GPA auf Nachfrage eine Liste „Debitor-Offenen Posten“ zum Stichtag 31.12.2017 zur Verfügung gestellt. Diese wies einen Bestand von offenen Forderungen in Höhe von 872.290,50 € aus.

Nach einer in Stichproben vorgenommenen Durchsicht und Besprechung mit der Kämmerin und der Verantwortlichen für die Fibu und unter Berücksichtigung des Forderungsbestandes der letzten überörtlichen Prüfung (26.431,45 €) bat das GPA darum, den nachgewiesenen Forderungsbestand auf seine Richtigkeit zu überprüfen. Bis zum Ende der Prüfung konnte seitens der Amtsverwaltung keine abschließende Aussage hierüber getroffen werden, so dass auch hier die Mithilfe des Softwareanbieters eingefordert werden muss, um dem GPA belastbare Zahlen vorlegen zu können.

Einer der Gründe für die fehlende Übereinstimmung sind Niederschlagungsbuchungen, die auf Anraten des Softwareanbieters mit dem Buchungsdatum 31.12.2017 eingebucht wurden. Die unverhältnismäßig große Steigerung kann hiermit allerdings nicht begründet werden. Eine endgültige Klärung konnte auch von den Mitarbeitern des Softwareanbieters nicht zeitnah herbeigeführt werden.

**Bemerkung 8:**

Im Rahmen der Stellungnahme ist der aktuelle Stand der Forderungen mit nachvollziehbaren Unterlagen zu belegen.

**Vollstreckung**

Um die Ablauforganisation des Bereiches der Vollstreckung besser nachvollziehen zu können, hat sich das GPA während der Prüfung dieses Sachgebiet näher angeschaut. Ziel war es, den Ablauf einer Forderung von der Sollstellung bis zur Einleitung von Vollstreckungsmaßnahmen und dem Verbuchen der daraus resultierenden Bar-einnahmen nachzuvollziehen.

Das Amt Süderbrarup hat bisher noch keine Grundlage für die Arbeit des Vollstreckungsbeamten in Form einer Dienstanweisung erlassen. In diesem Zusammenhang verweist das GPA auf die Musterdienstanweisung für Vollstreckungsbeamte in Schleswig-Holstein, welche alle wichtigen Regelungen für diesen Bereich enthält. Dies gilt umso mehr, da in der DA für die Fibu keine Regelungen zum Vollstreckungswesen getroffen worden sind.



Zur Bearbeitung der Vollstreckungsfälle wird die Software „Vollkomm.Ink“ eingesetzt.

Der Vollstreckungsbeamte, welcher seine Aufgaben im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung wahrnimmt, hat keinen eigenen Arbeitsplatz in der Amtsverwaltung. Eine Softwareanbindung ist nicht vorhanden. Fahrtkosten werden ihm monatlich pauschal in Höhe von 250 € erstattet. Zudem erhält er eine Telefonpauschale in Höhe von monatlich 20 €.

Ein Wechselgeldvorschuss, wie auch weitere Ausstattung (z. B. Koffer, Geldbörse etc.), ist nicht zur Verfügung gestellt worden.

Lt. Auskunft der Verantwortlichen der Fibu und ihrer Stellvertretung läuft ein Standardfall wie folgt ab:

1. Sollstellung durch zentrale Geschäftsbuchhaltung in der Kämmerei.
2. Einmal im Monat wird ein automatisierter und nachträglich überarbeiteter Mahnlauf durchgeführt. Die Mahnungen enthalten ein Zahlungsziel von 5 Tagen.
3. Nach einer Frist von 14 Tagen erfolgt für die einmaligen Forderungen die erstmalige Vollstreckungsvorankündigung mit einer weiteren Frist von 5 Tagen. Bei laufenden Zahlungsverpflichtungen erfolgt erst einmal eine weitergehende Bearbeitung außerhalb des Vollstreckungswesens.
4. Nach Ablauf der gesetzten Frist werden Vollstreckungsmaßnahmen durch den Innendienst eingeleitet (z. B. Konto-, Miet-, Renten- und Lohnpfändungen).
5. Sind diese Maßnahmen erfolglos geblieben, werden die unbezahlten Fälle an den Vollstreckungsbeamten abgegeben. Dieser führt dann einen Hausbesuch durch und klärt mit dem Schuldner im Einzelfall, wie die Schuld beglichen werden kann. Dies könnte z. B. die Absprache einer Ratenzahlungsvereinbarung sein.
6. Ist der Vollstreckungsversuch erfolgreich, nimmt der Vollstreckungsbeamte das Bargeld an sich und stellt dem Schuldner eine Quittung aus. Eine Gegenzeichnung durch den Schuldner erfolgt nicht. Das vereinbarte Bargeld wird in der privaten Geldbörse verwahrt und bei nächster Gelegenheit in die Barkasse der Amtsverwaltung eingezahlt.

Anlage 1  
Seite 9 von 18

#### 4. Kassenliquidität und Bargeldbestand

Bei der stichprobenartigen Prüfung der vorgelegten Kontoauszüge des HHJ 2018 konnte festgestellt werden, dass die Fibu zu keiner Zeit gezwungen war, einen Kassenkredit durch Überziehen ihrer lfd. Konten in Anspruch zu nehmen.

Die Einhaltung des nach § 26 Abs. 1 der DA höchstzulässigen Bargeldbestandes von 2.000 € erfolgte ebenfalls im Rahmen einer stichprobenartigen Prüfung.

Hierbei musste festgestellt werden, dass dieser mehrfach überschritten wurde. Die Mitarbeiter/innen der Fibu haben jedoch bereits am folgenden Tag den Betrag wieder auf das erlaubte Maß reduziert.

#### 5. Verwahrgelder und Vorschüsse

Durch die Kämmerin wurde eine Liste der bestehenden Verwahr- und Vorschusskonten vom 08.11.2018 dem GPA zur Verfügung gestellt.

Sie wies darauf hin, dass im Vergleich zur letzten Prüfung der Fibu die Anzahl der eingerichteten Verwahr- und Vorschusskonten erheblich reduziert wurden, was nach Sichtung der Unterlagen durch das GPA bestätigt werden kann.

Es fiel jedoch auf, dass 2 Konten für Klassenfahrten der Schulen eingerichtet worden sind. Das GPA weist an dieser Stelle kritisch darauf hin, dass es für die Fibu, unter Berücksichtigung der Trägerschaften für die Grundschule und die Gemeinschaftsschule Süderbrarup und der damit verbundenen zahlreichen Klassenfahrten durch die grundsätzliche Übernahme dieser Aufgabe, zu einer nicht unerheblichen Mehrbelastung führen könnte. Dem GPA ist bewusst, dass aufgrund der Beratungspraxis des Ministeriums für Bildung, Wissenschaft und Kultur das vorgenannte Thema in Schleswig-Holstein kontrovers diskutiert wird.

#### 6. Verwahrgelass

Gemäß § 32 Abs. 2 GemHVO-Doppik können der Fibu weitere Aufgaben übertragen werden.

Hierzu zählt unter anderem die Verwahrung von Wertgegenständen. Das Amt hat in § 34 der DA von dieser Übertragungsmöglichkeit gebrauch gemacht.

Das Verwahrgeless befindet sich im Tresor in den Räumlichkeiten der Fibu. Es enthält Kfz-Briefe und einen Grundsuldbrief.

Das Wertesachbuch wird sowohl in Form einer Excel-Tabelle, als auch in handschriftlicher Form für jede Gemeindekennziffer geführt. Die Fibu begründet diese „doppelte“ Buchführung damit, dass auf der handschriftlichen Liste der Empfang des Kfz-Briefes schriftlich bestätigt werden kann, wenn noch keine Anordnung erstellt wurde.

Ebenso fiel auf, dass im Rahmen der stichprobenartigen Prüfung diverse Ein- und Auslieferungsanordnungen nicht korrekt unterzeichnet worden sind, so dass die Fibu in diesen Fällen nicht hätte tätig werden dürfen.

Das GPA verweist in diesem Zusammenhang auf die Einhaltung des § 34 Abs. 2 der DA, wonach eine Ein- bzw. Auslieferung nur mit schriftlicher Anordnung erfolgen darf. Dem entsprechend hat immer eine Anordnung vorzuliegen.

Weiterhin wurde festgestellt, dass die bei Einlieferungen gemäß § 34 Abs. 4 der DA vorgeschriebenen Hinterlegungsbescheinigungen der Einlieferin bzw. dem Einlieferer nicht ausgestellt worden sind, so dass diese, wie es § 34 Abs. 5 der DA bei den Auslieferungen vorsieht, auch nicht wieder vorgelegt werden konnten.

**Bemerkung 7:**

Ein- und Auslieferungen sind ausschließlich nur gegen korrekt ausgefüllte Ein- bzw. Auslieferungsanordnungen vorzunehmen.

Bei Einlieferungen sind künftig Hinterlegungsbescheinigungen auszufüllen, die dann bei Auslieferungen wieder der Fibu vorgelegt werden müssen. Alternativ wäre die in der DA vorgeschriebene Vorlage von Hinterlegungsbescheinigungen zu streichen.

## 7. Einziehung von Forderungen und Vollstreckung

Gemäß § 28 Abs. 3 GemHVO-Doppik ist durch geeignete Maßnahmen sicherzustellen, dass Ansprüche vollständig erfasst, rechtzeitig geltend gemacht und eingezogen werden.

## 9. Prüfung der Gebührenkassen

Beim Amt gibt es im Gegensatz zur letzten überörtlichen Prüfung nunmehr drei Gebührenkassen. Eine im Einwohnermelde-, eine im Ordnungs- und neu eine im Standesamt.

Ein Wechselgeldvorschuss (Handvorschuss) wurde für die Gebührenkassen im Ordnungs- und Standesamt in Höhe von jeweils 300 € und für die Gebührenkasse im Einwohnermeldeamt in Höhe von 380,25 € gezahlt.

Wie bei der letzten überörtlichen Prüfung bereits durch das GPA festgestellt wurde, ist eine DA für Zahlstellen bisher nicht erlassen worden, obwohl § 22 Abs. 1 Satz 3 der DA eine solche vorsieht. Das GPA hält es für unerlässlich, eine DA zwecks Festlegung der Modalitäten für die Abrechnung und Führung von Gebührenkassen zu erlassen.

### **Bemerkung 11:**

Es ist gem. § 22 Abs. 1 Satz 3 der DA eine DA für Zahlstellen zu erlassen.

Die Bestände der Gebührenkassen wurden dem Prüfer vorgezählt. Diese stimmten unter Berücksichtigung der gezahlten Handvorschüsse mit den Sollbeständen überein.

Die Abrechnung der Gebührenkasse im Einwohnermeldeamt erfolgt in der Regel einmal wöchentlich, im Ordnungsamt und im Standesamt monatlich.

Es kann festgestellt werden, dass die Kassen gewissenhaft, sauber und ordentlich geführt werden.

Unabhängig von der Prüfung wurde festgestellt, dass bei Abrechnung der Gebührenkassen programmbedingt neben Soll-Buchungen auch Ist-Buchungen vorgenommen werden. Dies stellt einen Verstoß gegen § 95k Abs. 1 GO i. V. m. §§ 32 ff. GemHVO-Doppik dar, wonach der Zahlungsverkehr alleinige Aufgabe der Fibu ist.



**Bemerkung 12:**

In Zusammenarbeit mit der Softwarefirma ist das Programm derart einzustellen, dass die Ist-Buchungen im Zusammenhang mit der Abrechnung der Gebührenkassen durch die Fibu durchgeführt werden.

## 10. IT-Prüfung

Im Rahmen der Prüfung wurden die Rechtevergabe und sonstige Zugriffseinstellungen in der neuen Finanzsoftware beim Administrator, der zum jetzigen Zeitpunkt keine Stellvertretung hat, hinterfragt. Das GPA empfiehlt, einen stellvertretenden Administrator zu benennen und einzuarbeiten.

Die eigentliche Betreuung der EDV des Amtes erfolgt durch eine Firma aus Kappeln mit dem Namen „Scanelec“.

Dem GPA wurde auf Anforderung eine Liste sämtlicher im Verfahren hinterlegter Mitarbeiter erstellt. In dieser waren neben den aktuellen und bereits inaktiv gestellten Mitarbeitern des Amtes auch die Anwender „GMUELLER“ und „INFOMA“ aufgeführt. Eine Auswertung über die von diesen „Usern“ gefertigten Anordnungen bzw. Sollstellungen wurde angefordert, konnte jedoch während der Prüfung nicht erstellt werden.

**Bemerkung 13:**

In Zusammenarbeit mit den Mitarbeitern der Firma „Infoma“ ist eine entsprechende Auswertung zu erstellen und im Rahmen der Stellungnahme vorzulegen.

Wie bereits unter 9. angemerkt worden ist, werden die Ist-Buchungen bei Abrechnung der Gebührenkasse durch die entsprechenden Mitarbeiter/innen vorgenommen. Nach Auskunft des Administrators war dies möglich, da ihnen sämtliche EDV-Rechte programmbedingt eingeräumt wurden.

**Bemerkung 14:**

In Zusammenarbeit mit den Mitarbeitern der Firma „Infoma“ ist die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und hier ausdrücklich des Grundsatzes der Trennung von Anordnung und Ausführung sicherzustellen und die Rechte der betreffenden Mitarbeiter einzuschränken.



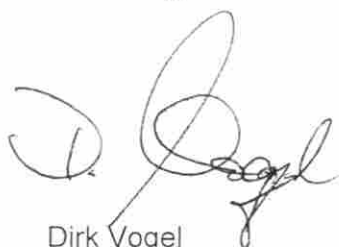
Weiter wurde die Gruppenzuordnung der Mitarbeiter in der Fibu geprüft. Hierbei wurde festgestellt, dass die bisherige stellvertretende Verantwortliche der Fibu immer noch der Gruppe „Kasse“ zugeordnet war. Eine Korrektur erfolgte noch im Rahmen der Prüfung. Die fehlende Eintragung des jetzigen stellvertretenden Verantwortlichen der Fibu wurde zeitgleich nachgeholt.

## 11. Schlussbemerkung

Das GPA hat die überörtliche Prüfung der Fibu gem. § 5 Abs. 3 KPG auf Schwerpunkte und Stichproben beschränkt.

Aufgrund der gewonnenen Erkenntnisse hinsichtlich der mit der Umstellung auf die neue Finanzsoftware entstandenen Probleme, hielten die Prüfer es für notwendig, eine formelle Schlussbesprechung mit dem LVB durchzuführen. Die Kämmerin und die Verantwortliche für die Fibu wurden bereits während der Prüfung über die Prüfungsergebnisse informiert.

Schleswig, den 21.11.2018



Dirk Vogel

FD Rechnungs- und Gemeindeprüfung



Sönke Wollesen

FD Rechnungs- und Gemeindeprüfung

Anlage 1  
Seite 18 von 18

Bis das Bargeld eingezahlt wird, kann es mehrere Tage (z. B. an Wochenenden) dauern. In dieser Zeit wird das vereinnahmte Bargeld durch den Vollstreckungsbeamten im privaten Bereich verwahrt.

**Bemerkung 9:**

Bezüglich der Verwahrung des durch den Vollstreckungsbeamten vereinnahmten Bargeldes sind organisatorische Maßnahmen zu treffen, um entweder eine sofortige Einzahlung bei einem Kreditinstitut oder eine gesonderte Möglichkeit der sicheren Verwahrung innerhalb des Amtsgebäudes zu ermöglichen.

Außerdem empfiehlt das GPA dringend dem Vollstreckungsbeamten eine gesonderte Geldbörse und einen Wechselgeldvorschuss zur Verfügung zu stellen, um eine Trennung des vereinnahmten Geldes von privatem Geld jederzeit zu gewährleisten.

Weiterhin sollte zur Optimierung der Kassensicherheit bei einer Barzahlung an den Vollstreckungsbeamten eine Gegenzeichnung des Schuldners auf dem Quittungsblock erfolgen. So werden zwei übereinstimmende Erklärungen (ähnlich dem 4-Augenprinzip) dokumentiert. Bei der Einzahlung in die Barkasse erfolgt bereits eine Gegenzeichnung des Vollstreckungsbeamten bzw. der Verantwortlichen für die Fibu.

## 8. Belegprüfung

Das Amt erfasst seit 2013 die Kassenbelege in elektronischer Form. Eine Dienstanweisung ist hierfür weiterhin nicht erlassen worden. Lediglich im § 35 der DA werden die Art der Aufbewahrung und die Fristen für die Aufbewahrung geregelt.

Für die elektronische Archivierung der Kassenanordnungen und Buchungsbelege wurde im Jahre 2017 das Modul „CIP-Archiv“ genutzt. Ab 2018 erfolgte eine Archivierung über die neue Finanzsoftware Infoma. Die Anordnungen wurden im Haushaltsjahr 2017 ausgedruckt und mit den dazugehörigen anordnungsbegründenden Unterlagen in zeitlicher Folge abgelegt. Mit der Einführung der neuen Finanzsoftware im Jahre 2018 wurden dann nur noch die anordnungsbegründenden Unterlagen verwahrt.

Die Belegprüfung wurde im Haushaltsjahr 2017 nach formellen und sachlichen Gesichtspunkten durch Stichproben bei den abgelegten Unterlagen durchgeführt. Für das Jahr 2018 erfolgte die Prüfung direkt in der Finanzsoftware.

Nach Sichtung der Unterlagen kann festgestellt werden, dass die Anordnungen so zeitnah erstellt wurden, dass Skontoabzüge in der Regel erfolgt sind.

Erneut fehlte auf diversen Anordnungen die Unterschrift des Anordnenden oder anordnungsbegründende Belege waren nicht beigelegt. An dieser Stelle wird noch einmal darauf hingewiesen, dass der Verweis auf Anordnungen, denen die Originalbelege beigelegt sind, nicht ausreichend ist. In diesen Fällen der Belegaufteilung ist eine Kopie des Originalbeleges beizufügen.

Im Gespräch mit der Verantwortlichen für die Fibu wurde mitgeteilt, dass in der Vergangenheit immer wieder Anordnungen nicht rechtzeitig erstellt worden sind. Der hierdurch verursachte erhöhte Buchungsaufwand führt zu einer Arbeitsbelastung in der Fibu, welcher die durch den Programmwechsel entstandene Mehrbelastung noch verschärft. Nach Rücksprache mit der Kämmerin hat sich durch die Einführung des „Rechnungsworkflows“ ein erhöhter Abstimmungsbedarf mit den Fachabteilungen ergeben. Dies hat bei der Erstellung von Anordnungen zu Verzögerungen geführt. Wenn der Umstellungsaufwand in der Kämmererei abnimmt, soll versucht werden, die Vorkontierung wieder von dort zu erledigen, so dass eine schnellere Erstellung der Anordnungen wieder möglich ist.

Während der Prüfung wurde mitgeteilt, dass im Jahre 2018 Buchungen über den Programmpunkt „Buchungsblatt“ durchgeführt worden sind. Diese Buchungen wurden alle ohne Beleg erstellt und abgelegt. Die auf Anforderung des GPA hierzu erstellte Auswertung ergab, dass über diesen Programmpunkt 54 Kreditor- und 32 Debitorbuchungen vorgenommen wurden.

**Bemerkung 10:**

Die buchungsbegründenden Unterlagen sind den betroffenen Anordnungen nachträglich beizufügen.



Anlage 2

Seite 1 von 2

## Bearbeiten - Finanzrechnung

Allgemein

Periodenzeitraum

Jahr

Anzeigen als

Saldo bis Datum

Datumsfilter

01.01.19..31.12.19

Kostenstellen Filter

Kostenträger Filter

Gemeindefilter

Rechnungsjahr

2019

Rundungsfaktor

Kein

Konzernmandantencodelfilter

Pos.	Name	Ergebnis Vorjahr	Ansatz Rechnungsjahr	Ergebnis Rechnungsjahr	Vergleich Ansatz/Ergebnis
00	Einbuchung Finanzrechnung				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	9.772.105,76	8.657.200,00	3.767.298,55	-4.889.901,45
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.011.893,86	11.226.100,00	5.061.426,21	-6.164.673,79
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen		600,00		-600,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.962.769,65	1.961.500,00	1.100.528,62	-860.971,38
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	386.921,80	424.100,00	140.957,82	-283.142,18
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	385.092,85	732.600,00	384.455,57	-348.144,43
07	+ Sonstige Einzahlungen	360.021,06	1.245.900,00	164.627,26	-1.081.272,74
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	67.255,86	42.200,00	30.745,30	-11.454,70
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	23.946.060,84	24.290.200,00	10.650.039,33	-13.640.160,67
10	Personalauszahlungen	2.576.570,28	2.879.200,00	1.105.244,28	-1.773.955,72
11	+ Versorgungsauszahlungen			6.839,50	6.839,50
12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.952.244,09	3.213.300,00	1.245.031,11	-1.968.268,89
13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	133.922,24	160.500,00	43.091,43	-117.408,57
14	+ Transferauszahlungen	10.783.521,87	11.310.300,00	5.154.422,96	-6.155.877,04
15	+ Sonstige Auszahlungen	4.189.574,89	4.716.700,00	1.325.361,89	-3.391.338,11
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit(= Zeilen 10 bis 15)	20.635.833,37	22.280.000,00	8.879.991,17	-13.400.008,83
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit(= Zeilen 09/16)	-3.310.227,47	-2.010.200,00	-1.770.048,16	240.151,84
18	Einz. aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	439.997,56	4.175.200,00	15.100,00	-4.160.100,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden		185.000,00		-185.000,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen		463.000,00		-463.000,00
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen				
23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Ausleihungen(für Investitionen Dritter)	1.931,56	12.000,00	100,00	-11.900,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	172.858,23	140.000,00	1.997,58	-138.002,42
25	+ Sonstige Investitionseinzahlungen				
26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	614.787,35	4.975.200,00	17.197,58	-4.958.002,42



27	Ausz. von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		100.000,00		-100.000,00
28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	215.091,07	2.010.000,00	522.253,59	-1.487.746,41
29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	205.405,29	461.000,00	161.111,43	-299.888,57
30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		8.451.000,00	3.652.672,32	-4.798.327,68
31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.082.337,99	11.597.000,00	873.815,54	-10.723.184,46
32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen Dritter)	-5.850,27			
33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen				
34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	2.496.984,08	22.619.000,00	5.209.852,88	-17.409.147,12
35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26/34)	1.882.196,73	17.643.800,00	5.192.655,30	-12.451.144,70
35A	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	2.328.008,40		4.058.488,40	4.058.488,40
35B	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.635.316,41		-399.627,31	-399.627,31
35C	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-692.691,99		-4.458.115,71	-4.458.115,71
35D	Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	6.235.457,75		712.647,08	712.647,08
35E	Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	6.235.457,75		712.647,08	712.647,08
35F	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden				
36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35C)	-2.120.722,73	15.633.600,00	-1.035.508,57	-16.669.108,57
37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		10.148.000,00		-10.148.000,00
38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel				
39	+ Aufnahme von Kassenkrediten				
40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	694.919,87	738.000,00	222.287,39	-515.712,61
41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel				
42	- Tilgung von Kassenkrediten				
43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	694.919,87	-9.410.000,00	222.287,39	9.632.287,39
44	= Änderung des Bestandes an Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	1.425.802,86	-6.223.600,00	813.221,18	7.036.821,18
45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	16.710.663,49	15.459.916,10	18.136.466,35	2.676.550,25
46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	18.136.466,35	9.236.316,10	18.949.687,53	9.713.371,43
99	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln (nur Planung)				

Dimensionsfilter

Produktklassefilter

Produktbereichfilter

Produktgruppefilter

Kostenstellengruppe 1 Filter

Kostenstellengruppe 2 Filter

Kostenstellengruppe 3 Filter

Haushalt

Investitionsfilter

Verpf.-Ermächtigungsfilter

# Anlage 3

Amt Süderbrarup

Seite 1 von 2  
BOYSEN  
Ines Boysen  
07.08.2019 14:14

## Tagesabschluss

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung für Tagesabschlussnr. 364, Abschlussdatum 06.06.19, erstellt am/um 06.06.19 / 11:03:23

Filter: Reg. Tagesabschluss Kopf: Nr.: 364

Optionen: Bankkonten drucken: Alle, Bankkonten: Bankkonto

Bankkonto BIC/Swift Code	IBAN	Name	Buchungsbestand bisher	Tagessaldo	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand	Schwebeposten nach Stichtag
01	NOLADE21NOS	Nord-Ostsee Sparkasse	7.209.696,54	0,00	7.209.696,54	146,89	7.209.549,65	758,79
02	GENDEF1SLW	Schleswiger Volksbank	319.000,13	0,00	319.000,13	0,00	319.000,13	0,00
03	HVDEMMVB00	UniCredit Bank	6.053.331,53	0,00	6.053.331,53	0,00	6.053.331,53	0,00
04	PBNKDEFFXX	Postbank Hamburg	364.846,84	0,00	364.846,84	0,00	364.846,84	0,00
05		Barkasse	1.053,45	0,00	1.053,45	0,00	1.053,45	0,00
08		Festgelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	NOLADE21NOS	Nord-Ostsee Sparkasse - Sparguthaben	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
12	HVDEMMVB00	UniCredit Bank - Sparguthaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20		Gebührenkasse Standesamt (bar)	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
25		Gebührenkasse EMA (bar)	380,25	0,00	380,25	0,00	380,25	0,00
30		Gebührenkasse Ordnungsamt (bar)	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
40		Wechselgel VB	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
98		Verrechnungen (manuell)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99		Verrechnungen (maschinell)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Nicht registrierte Bankkonten</b>								
07	NOLADE21NOS	Nord-Ostsee Sparkasse - Tagesgeld	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35		Gebührenkasse (EC-Zahlung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Summe Bankkonten	18.948.928,74	0,00	18.948.928,74	146,89	18.948.781,85	758,79
Summe Finanzrechnung			18.948.928,74			
davon Einzahlungen Finanzrechnung			79.932.142,68			
davon Auszahlungen Finanzrechnung			-60.983.213,94			
Differenz Summe Bankkonten - Summe Finanzrechnung			0,00			

Aufgestellt: Süderbrarup, den 07.08.19	Gesehen: Süderbrarup, den	Gesehen: Süderbrarup, den
Kasse	RPA	Kassenaufsichtsbeamter

# Anlage 4

Tag	Einzahler	Betrag €	Gesamt - Einnahmen	Bestand €	links Blattsumme
-----	-----------	-------------	-----------------------	--------------	------------------

118	04	[REDACTED]	80 -		
		[REDACTED]	20 -	<del>9960841</del>	<del>88105</del>
				9960841	88105
05	[REDACTED]	126740			
	[REDACTED]	25 -			25.04.2019
	[REDACTED]	80 -	10098081		105345
06	[REDACTED]	55 -			
	[REDACTED]	8840			
	[REDACTED]	9725			
	[REDACTED]	9829			
	[REDACTED]	135 -			
	[REDACTED]	250			
	[REDACTED]	250 -	10170725		177989

Geschäftsgirokonto 70032198 BLZ 217 500 00  
Nord-Ostsee Sparkasse UST-ID DE134660176  
Datum Erläuterungen

Anlage 5

Kontoauszug 112  
Blatt 5  
Betrag  
30.839,56+

Wert: 05.06.2019

Wert: 05.06.2019

58.880,00+

Amt Süderbrarup

Geschäftsgirokonto 70032198 BLZ 217 500 00  
Nord-Ostsee Sparkasse UST-ID DE134660176  
Datum Erläuterungen

Kontoauszug 112  
Blatt 6  
Betrag  
74,10+

Wert: 06.06.2019

Wert: 06.06.2019

90,00+

Wert: 06.06.2019

90,00+

Amt Süderbrarup

Geschäftsgirokonto 70032198 BLZ 217 500 00  
Nord-Ostsee Sparkasse UST-ID DE134660176  
Datum Erläuterungen

Kontoauszug 112  
Blatt 7  
Betrag  
95,00+

Wert: 06.06.2019

Wert: 06.06.2019

96,89+



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Geschäftsgirokonto 70032198 BLZ 217 500 00  
Nord-Ostsee Sparkasse UST-ID DE134660176  
Datum Erläuterungen

Kontoauszug  
Blatt  
Bet  
100,00

Wert: 06.06.2019

Wert: 06.06.2019

174,51+

Amt Süderbrarup

Geschäftsgirokonto 70032198 BLZ 217 500 00  
Nord-Ostsee Sparkasse UST-ID DE134660176  
Datum Erläuterungen

Kontoauszug 112  
Blatt 9  
Betrag  
405,00+

Wert: 06.06.2019

Wert: 06.06.2019

701,22+

Wert: 03.06.2019

830,23+

Kontostand in EUR am 06.06.2019, 10:56 Uhr

7.212.206,66+

Kontostand kann Beträge mit späterer Wertstellung enthalten, s. Rückseite

Amt Süderbrarup

6.6.19  
2.657,01 €

- 830,09  
- 701,22  
- 405,-  
- 174,51  
- 100,-  
- 96,89  
- 90,-  
- 90,-  
- 74,10  
- 95,-

7.209.549,65 €

**K O N T O A U S Z U G**

Kontonummer	Bankleitzahl	Datum	Umsatzzeitraum	Auszug	Seite
63332403	200 300 00	03.06.2019	25.05.2019-31.05.2019	13	1
IBAN			Kontohinweis		
DE91 20030000 0063332403					
BIC			Filiale		
HYVEDEMM300			Filiale Kappeln		
Kontoinhaber			Ansprechpartner		
Firma			Telefon		
Amt Süderbrarup			Herr UTECHT ANDRE		
			040 36922819		
Buchung/Wert		Buchungsinformation		Saldo/Umsatz	
Ihr alter Kontostand per 27.05.2019: EUR				6.053.271,53+	
31.05. SEPA-DAUERAUFTRAG				60,00+	
31.05. <del>SEPA-DAUERAUFTRAG</del>					
Ihr neuer Kontostand: EUR				6.053.331,53+	
Guthaben sind als Einlagen nach Maßgabe des Einlagen- sicherungsgesetzes entschädigungsfähig. Nähere Infor- mationen können dem "Informationsbogen für den Einleger" entnommen werden.					

UMSÄTZE als Kontoauszug für Konto 'VRBANK' mit IBAN DE88 2169 0020 0008 2065 03

Buchdatum	Valuta	Buchungstext	Auszug/Blatt	
StartSaldo am	05.06.2019			316.111,18+ EUR
05.06.2019	05.06.2019	Basislastschrift		Betrag: 8,28- EUR
		Internet GmbH		✓
		101022		
05.06.2019	05.06.2019	Basislastschrift		Betrag: 305,00- EUR
		CV Energie Deutschland		✓
		109910		
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 80,00 EUR
		114451		✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 21,67 EUR
				✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 1.027,50 EUR
		113.36		✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 135,00 EUR
		10450		✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 1.100,00 EUR
				✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 77,06 EUR
				✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 80,00 EUR
		117451		✓
05.06.2019	05.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 6,00 EUR
		117213		✓
		Zahlung an EMA		
05.06.2019	06.06.2019	Überweisungsgutschr.		Betrag: 675,00 EUR
		114450		✓
		Zahlung an Schulbankrott		
		5 Kinder		





Postbank Geschäftskunden - 22283 Hamburg

57 4203 1811 39 A001 58B0

DV 06 19 0,70 Deutsche Post



Amtskasse Süderbrarup  
Postfach 11 20  
24389 Süderbrarup

Postbank Hamburg  
Geschäftskundenbetreuung  
22283 Hamburg

Postbank Business-Center  
Telefon: 0228 5500 4400  
Erreichbarkeit Mo - Sa 8.00-21.00 Uhr  
Telefax: 0228 5500 4499  
E-Mail: business@postbank.de

BIC (SWIFT): PBNKDEFF

www.postbank.de

31. Mai 2019

**Kontoauszug: Postbank Business Giro vom 25.05.2019 bis 31.05.2019**  
**Kontoinhaber: Amtskasse Süderbrarup**

Auszug	Jahr	Seite	von	IBAN	Alter Kontostand
030	2019	1	2	DE31 2001 0020 0013 0092 03	EUR + 364.885,38

Buchung/Wert	Vorgang/Buchungsinformation	Soll	Haben
31.05./31.05.	Zinsen/Entg	- 38,54	
31.05./31.05.	Rechnungsabschluss - siehe Hinweis Abschlusssaldo per 31.05.2019 Haben 364 846,84 EUR		

Kontonummer	BLZ	Summe Zahlungseingänge	
13 009 203	200 100 20	EUR	0,00
Kontokorrentkredit		Summe Zahlungsausgänge	
EUR 0		EUR	- 38,54
Zinssatz für geduldete Überziehung		Neuer Kontostand	
16,99 % p.a		EUR	+ 364.846,84
Anlage		Durchschnittlicher Habensaldo	
1		EUR	+ 365 534,38

**Wichtige Hinweise**

Wir bitten Sie, den Kontoauszug unverzüglich zu überprüfen. Schecks, Wechsel und sonstige Einzugspapiere schreiben wir unter dem Vorbehalt des Eingangs gut. Etwaige Einwendungen richten Sie bitte umgehend an Ihre kontoführende Postbank. Der angegebene Kontostand berücksichtigt nicht die Wertstellung der Buchungen. Somit können bei Verfügungen möglicherweise Zinsen für die Inanspruchnahme einer eingeräumten oder geduldeten Kontoüberziehung entstehen. Genehmigung des Rechnungsabschlusses: Der Abschluss gilt als genehmigt, wenn Sie Ihre Einwendungen nicht binnen sechs Wochen seit Zugang dieses Abschlusses abgesandt haben. Richten Sie etwaige Einwendungen bitte an Ihre kontoführende Postbank. Die abgerechneten Leistungen sind als Bank- oder Finanzdienstleistungen von der Umsatzsteuer befreit, sofern Umsatzsteuer nicht gesondert ausgewiesen ist. Umsatzsteuer ID Nr. DE811907980

Guthaben sind als Einlagen nach Maßgabe des Einlagensicherungsgesetzes entschädigungsfähig. Nähere Informationen können dem "Informationsbogen für den Einleger" entnommen werden.

2W 11

**Inke Meisterling**

**Von:** Normen Strauß  
**Gesendet:** Donnerstag, 29. November 2018 06:38  
**An:** Kaemmerei; amtskasse  
**Betreff:** WG: Geldanlage Amt Süderbrarup [NOSPA: checked]  
**Anlagen:** Amt Süderbrarup Vertragsübersicht w. Inhaberfestgeld ab 27.11.2018.pdf

**Von:** [hans-christian.hansen-10268@nospa.de](mailto:hans-christian.hansen-10268@nospa.de) [mailto:[hans-christian.hansen-10268@nospa.de](mailto:hans-christian.hansen-10268@nospa.de)]  
**Gesendet:** Mittwoch, 28. November 2018 15:57  
**An:** Normen Strauß  
**Betreff:** Geldanlage Amt Süderbrarup [NOSPA: checked]

Sehr geehrter Herr Strauß,

aus Gründen der Vereinfachung der Abwicklung der gewünschten Geldanlage für 36 Monate haben wir das noch existierende Festgeldkonto Nr. 2265002515 des Amtes Süderbrarup für die Anlage der 5 Mio. € erneut verwendet.  
Anbei zum Nachweis für Sie die Übersicht zu den aktuell bestehenden Einlagen des Amtes Süderbrarup bei der Nord-Ostsee Sparkasse.

Dadurch entfällt der gestern -siehe beigelegte e-mail - avisierte Versand der Kontoeröffnungsunterlagen.


Mit freundlichen Grüßen

**Hans-Christian Hansen-10268**

Nord-Ostsee Sparkasse  
315 / Firmenkundencenter Schleswig-Flensburg  
Stadtweg 18, 24837 Schleswig

Telefon 04621 89-7303  
Telefax 0461 1500-777816  
[hans-christian.hansen-10268@nospa.de](mailto:hans-christian.hansen-10268@nospa.de)

Nah. Näher. Nospa.  
Die Heimat Ihrer Finanzen.

Besuchen Sie uns auf:    

Auch Sie können helfen, die Umwelt zu schonen. Jährlich werden in der Nord-Ostsee Sparkasse 17 Mio. Blatt Papier und 260.000 kWh Strom nur zum Druck der Kontoauszüge benötigt.  
Aktivieren Sie Ihr ePostfach und steigen Sie jetzt auf papierlose Kontoauszüge im Online-Banking um!

\*\*\*\*\*

Ausdruck vom: Mittwoch, 7. August 2019 13:18:57  
PC-Name: KAEMMEREI1 / TERMSERV01  
Benutzername: Boysen

Seitenansicht

Ant. Süderbrarup - Rechnungsbearb.

Tagesabschluss

Ant. Süderbrarup

Seite 1 von 1  
BOYSEN  
Ines Boysen  
07.08.19 01.08

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung

Nr.	Bankkontonummer	Bezeichnung	bit 31.12.17	01.01.18	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand
01	70032198	Nord-Ostsee Sparkasse	3.319.411,35	0,00	3.319.411,35	0,00	3.319.411,35
02	8206503	Schleswiger Volksbank	45.474,80	0,00	45.474,80	0,00	45.474,80
03	63332403	UniCredit Bank	47.765,45	0,00	47.765,45	0,00	47.765,45
04	13009203	Postbank Hamburg	44.003,66	0,00	44.003,66	0,00	44.003,66
05		Bankasse	2.262,31	0,00	2.262,31	0,00	2.262,31
07	70007274	Nord-Ostsee Sparkasse -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08		Festgelder	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
11	2245002515	Nord-Ostsee Sparkasse -	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00
12	14525105	UniCredit Bank - Sparguthaben	5.001.446,67	0,00	5.001.446,67	0,00	5.001.446,67
20		Gebührenkasse Standesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25		Gebührenkasse EMA (bar)	380,25	0,00	380,25	0,00	380,25
30		Gebührenkasse Ordnungsamt	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
35		Gebührenkasse (EC-Zahlung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40		Wechselgeld VB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98		Verrechnungen (manuell)	-381,00	0,00	-381,00	0,00	-381,00
99		Verrechnungen (maschinell)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Bankkonten			16.710.663,49	0,00	16.710.663,49	0,00	16.710.663,49
Summe Finanzrechnung					16.710.663,49		
davon Einzahlungen Finanzrechnung					31.391.188,04		
davon Auszahlungen Finanzrechnung					-14.680.524,55		
Differenz					0,00		
Aufgestellt:		Gesehen:		Gesehen:			
Süderbrarup, den 07.08.19		Süderbrarup, den:		Süderbrarup, den:			
Kasse	RPA	Kassenaufsichtsbeamter					

10 5610578

Anlage 6



Ausdruck vom: Freitag, 13. September 2019 10:49:29  
PC-Name: KAEMMEREI1 / TERMSERV01  
Benutzername: Boysen

**Bearbeiten - Explorer Debitorenposten**

START AKTIONEN

Zurücksetzen Selektion nach Stornung, Aussetzung, Niederschlagung, Erfass Filter speichern Filter speichern unter

**Explorer Debitorenposten**

Allgemeine Filter

Suchvariante: **SOFORT** Buchungsdatum: ..06.06.19  
Suchbegriff Debitor: Fälligkeitsdatum: ..06.06.19  
Debitorennr.: Abgabentyp/Verkaufsklasse:  
Suchbegriff Adresse: Objektnr.:  
Adressnr.: Gemeindennr.:  
Belegnr.: Belegart: Rechnung  
Externe Belegnr.: Offen: Ja  
Erweiterter Belegtext: Sofortsuche aktiv: ☒  
Sortierung beibehalten: ☐

**Microsoft Dynamics NAV**

Summe Betrag der Debitorenposten: 187.086,54  
Summe Restbetrag der Debitorenposten: 106.596,49

Weniger Felder anzeigen

**Debitorenposten (Gefiltert)**

Debitor Navigieren Posten Funktion Summe Betrag für alle markierten Summe Betrag für alle angezeigten Anzahl Datensätze Suchen Filter Filter löschen

Gem...	Debitorennr.	Debitorname	Buchungs...	Fällig...	A...	Belegart	Belegnr.	Betrag	Restbetrag	Stor...	Beschreibung	Erweiterter Belegtext
01			01.06.2019	01.06.2019	5...	Rechnung	SGBA19_000160	25,00	25,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	5...	Rechnung	SGBA19_000524	41,00	25,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	5...	Rechnung	SGBA19_000762	52,00	52,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	6...	Rechnung	SGBA19_000819	71,12	41,12			
10			01.06.2019	01.06.2019	6...	Rechnung	SGBA19_000892	1.850,00	1.850,00			
10			01.06.2019	01.06.2019	6...	Rechnung	SGBA19_000904	300,00	300,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	5...	Rechnung	SGBA19_058164	52,00	52,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	6...	Rechnung	SGBA19_058202	30,00	30,00			
01			01.06.2019	01.06.2019	5...	Rechnung	SGBA19_059152	52,00	52,00			
01			01.06.2019	01.06.2019		Rechnung	TILGUNGSPLAN...	50,00	50,00			
29			03.06.2019	03.06.2019	6...	Rechnung	SGBA19_001159	200,00	200,00			
01			04.06.2019	04.06.2019		Rechnung	1900001446	100,00	100,00			
01			04.06.2019	04.06.2019		Rechnung	1900001459	12,50	12,50			
01			05.06.2019	05.06.2019	6...	Rechnung	RÜLAST-000457	3,83	0,83			

Sortierung: Offen, Fälligkeitsdatum Filter: Belegart: Rechnung, Offen: Ja, Fälligkeitsdatum: ..06.06.19  
Debitor: 100504 Sabrina Deutschmann Beschreibung: Bankgebühre LS vom 06.06.19 EREF+DTA0000949-S MREF+MR00000863 CRED+DE23ZZZ0000099077 COAM+ 3,83 OAMT+ 52,00 SWWZ+ RUECKLASTSCHRIFT SONSTIGE...

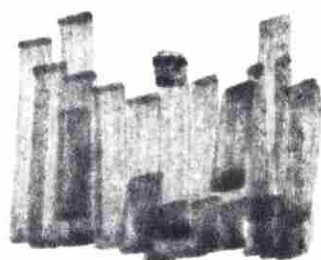
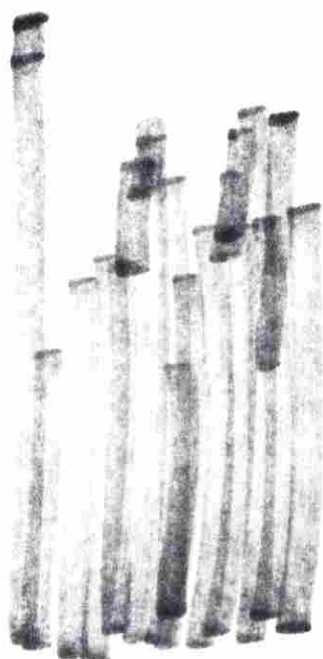
Weitere Filter

OK

Start RPA Axians Informa Rechn... Kämmerlei - Microsoft... Bearbeiten - Explorer... Bearbeiten - Explo... Posteingang - I-Boys... Stellungnahme.docx... IKK - Investitionskre... 10:49 13.09.2019

Anlage 7

S. 2 von 2



GKZ	Gemeindenname	Einnahmen	Davon PK	Davon Negativ	PK Netto	Davon SK	Probe	Empfangen von Passiva	Haushaltswirksum	Vorschuss	Verwahr	Haushaltsunwirksam	Gesamt	Prüfung 1	SuSa 16,17,21	Differenz	Kommentar
1	Amt Süderbrarup	128.988,95 €	7.606,52 €	-64,83 €	7.671,35 €	121.382,43 €	0,00 €	0,00 €	129.053,78 €	1.427,44 €	116.504,95 €	117.932,39 €	246.986,17 €	-0,00 €	242.522,29 €	-4.463,88 €	4399,55 Manuelle EWB 2111613 Kredite Spendenstark, -64,83 neg GrStB
2	Zweckverband KiTa	20.610,40 €			0,00 €	20.610,40 €	0,00 €		20.610,40 €			0,00 €	20.610,40 €	0,00 €	20.610,40 €	0,00 €	
3	Planungsverband				0,00 €		0,00 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
4	Breitbandzweckverl	105,94 €			0,00 €	105,94 €	0,00 €		105,94 €			0,00 €	105,94 €	0,00 €	105,94 €	0,00 €	
10	Böel	13.789,92 €	1.559,29 €		1.559,29 €	12.230,63 €	0,00 €		13.789,92 €			0,00 €	13.789,92 €	0,00 €	13.830,52 €	40,60 €	1781602 Nicht abgerechnete Vorsteuer
13	Boren	59.486,58 €	35.704,20 €		35.704,20 €	23.782,38 €	0,00 €		59.486,58 €			0,00 €	59.486,58 €	0,00 €	31.569,98 €	-27.916,60 €	Manuelle EWB GewSt Spiegel wg. Aussetzung der Vollziehung 2111272
14	Brebel	5.346,07 €	34,07 €		34,07 €	5.312,00 €	0,00 €		5.346,07 €			0,00 €	5.346,07 €	0,00 €	5.346,07 €	0,00 €	
15	Dollrottfeld	4.743,47 €	974,47 €		974,47 €	3.769,00 €	0,00 €	2.142,00 €	6.885,47 €			0,00 €	6.885,47 €	0,00 €	6.885,47 €	0,00 €	
21	Loit	4.266,01 €	207,01 €		207,01 €	4.059,00 €	0,00 €	765,45 €	5.031,46 €			0,00 €	5.031,46 €	0,00 €	5.031,46 €	0,00 €	
22	Mohrkirch	41.599,98 €	26.666,98 €		26.666,98 €	14.933,00 €	0,00 €		41.599,98 €			0,00 €	41.599,98 €	-0,00 €	33.599,98 €	-8.000,00 €	Manuelle EWB Gaststätte 2111640
24	Norderbrarup	9.058,68 €	23,41 €	-67,09 €	90,50 €	9.035,27 €	0,00 €	585,00 €	9.710,77 €			0,00 €	9.710,77 €	0,00 €	9.710,77 €	0,00 €	
25	Nottfeld	2.083,00 €	21,00 €		21,00 €	2.062,00 €	0,00 €	100,00 €	2.183,00 €			0,00 €	2.183,00 €	0,00 €	2.183,00 €	0,00 €	
26	Rügge	3.808,00 €	250,00 €		250,00 €	3.558,00 €	0,00 €		3.808,00 €			0,00 €	3.808,00 €	0,00 €	3.808,00 €	0,00 €	
27	Saustруп	3.273,00 €	0,00 €		0,00 €	3.273,00 €	0,00 €	450,00 €	3.723,00 €			0,00 €	3.723,00 €	0,00 €	3.723,00 €	0,00 €	
28	Scheggerott	9.820,20 €	5.034,20 €		5.034,20 €	4.786,00 €	0,00 €	270,00 €	10.090,20 €			0,00 €	10.090,20 €	0,00 €	10.090,20 €	0,00 €	
29	Steinfeld	31.470,68 €	15.638,66 €		15.638,66 €	15.832,02 €	0,00 €	19.522,00 €	50.992,68 €			0,00 €	50.992,68 €	0,00 €	40.471,21 €	-10.521,47 €	Manuelle EWB Gaststätte 2111630/2111640
30	Süderbrarup	263.825,46 €	50.697,76 €		50.697,76 €	213.127,70 €	0,00 €		263.825,46 €			0,00 €	263.825,46 €	0,00 €	125.277,84 €	-138.547,62 €	Manuelle EWB Sievertsen 2111633 (AO 18461/15)
31	Ulsnis	24.217,05 €	844,43 €		844,43 €	23.372,62 €	0,00 €		24.217,05 €			0,00 €	24.217,05 €	0,00 €	24.217,05 €	0,00 €	
32	Wagersrott	4.721,27 €	1.922,27 €		1.922,27 €	2.799,00 €	0,00 €	28,00 €	4.749,27 €			0,00 €	4.749,27 €	0,00 €	4.749,27 €	0,00 €	
		631.214,66 €	147.184,27 €	-191,97 €	147.316,19 €	484.030,39 €	0,0 €	23.862,45 €	655.209,03 €	1.427,44 €	116.504,95 €	117.932,39 €	773.141,42 €	-0,00 €	583.732,45 €	189.408,97 €	

Diese Beträge sind bei Infoma als Kreditor

Anlage 7  
Seite 1 von 2

Ausdruck vom: Montag, 29. April 2019 11:08:51

PC-Name: R2928871 / TERMSERV01

Benutzername: Boysen

**Bearbeiten - Explorer Sachposten**

START AKTIONEN

Zurücksetzen Filter Filter speichern Filter speichern unter

Umsätze

### Explorer Sachposten

Allgemeine Filter

Suchvariante:  Kostenstellen Code:

Sachkontonr.:  Kostenträger Code:

Belegnr.:  Herkunftsart:

Buchungsdatum:  Herkunftsnr.:

Externe Belegnr.:  Sofortsuche aktiv: ☒

Gemeinder.:  Sortierung beibehalten: ☐

Sachposten (Gefiltert)

Navigate Posten Funktion  $\Sigma$  Summe Betrag für alle markierten  $\Sigma$  Summe Betrag für alle angezeigten  $\Sigma$  Anzahl Datensätze Suchen Filter Filter löschen

Ufd. Nr.	GKZ	Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Fälligkeits...	Betrag	MwSt.-Be...	MwSt.-Pr...	MwSt.-Ge...	Skor...	Herkunftsnr.	Herkunftsname	Kostentr...	Kostentr...	Kostenstelle	Sachkont...	Sachkontoname	Beschreibung
In dieser Ansicht kann nichts angezeigt werden.																		

Sortierung:

Filter:

Gliederungenfilter

Ergebnisgliederungscode:  Vermögensgliederungscode:

Finanzgliederungscode:  Investitionsnr.:

Gruppierungenfilter

Kostenstellengruppe 1:  Produktklasse:

Kostenstellengruppe 2:  Produktbereich:

Kostenstellengruppe 3:  Produktgruppe:

Weitere Filter

Ufd. Nr.:  Budget:

Transaktionsnr.:  Offen:

Budgetebenencode:

OK

Anlage 8