



Dortmund, 4.12.2018

Dienstanweisung über die Abwicklung des Zahlungsverkehrs über Girokonten der Schulen der Stadt Dortmund

1. Allgemeines

Die Dortmunder Schulen verwalten und bewirtschaften die vom Fachbereich Schule zugewiesenen Haushaltsmittel direkt über das bei der Sparkasse Dortmund eingerichtete Schulgirokonto. Für die Einrichtung und Auflösung ist der Fachbereich Schule zuständig. Es ist nicht gestattet, zur Abwicklung der unter Ziffer 2.3 genannten Zwecke weitere Konten zu nutzen.

2. Verwendung der zugewiesenen Mittel

2.1 Einzelheiten über Höhe und Verwendung der zugewiesenen Haushaltsmittel sind in den Richtlinien über die Bewirtschaftung des Schulbudgets geregelt.

2.2 Der Schulleiter/ die Schulleiterin ist dafür verantwortlich, dass die Verpflichtungen nur im Rahmen der zur Verfügung gestellten Haushaltsmittel eingegangen, die zugewiesenen Mittel zweckentsprechend verwendet und alle Nachweise vollständig und richtig geführt werden.

2.3 Über das Schulgirokonto hat die Schule verbindlich abzuwickeln:

2.3.1 Schulbudget gemäß Zuordnungsrichtlinien

2.3.2 Kommunalen Anteil der Lernmittelfreiheit

2.3.3 Projektmittel

2.3.4 Landesmittel

2.3.5 - entfällt -

2.3.6 Kopiergeld, das über den Eigenanteil der Lernmittelfreiheit hinausgeht; hierbei handelt es sich um freiwillige Zahlungen der Eltern an die Schule, die als Spende eingestuft werden.

2.3.7 Darüber hinaus dürfen den Schulgirokonten auch zusätzliche eigene Einnahmen der Schule zugeführt werden. Um solche handelt es sich, wenn die vereinnahmten Beträge der Schule zu Gute kommen (z.B. Spenden). Dazu gehören nicht Beiträge, die

Sie können mit uns sprechen: montags 13.00-15.30 Uhr, dienstags 08.-12.00+13.00-15.30 Uhr, mittwochs geschlossen, donnerstags 13.00-17.00 Uhr, freitags 8.00 - 12.00 Uhr

Sie erreichen uns : mit allen Stadtbahnlinien Haltestelle Stadtgarten und mit der S - Bahn Bhf. Stadthaus

Im Internet unter:

Unsere Bankverbindung:

* Unverschlüsselte E-Mail kann auf allen Internetstrecken unbefugt mitgelesen und verändert werden.
Sparkasse Dortmund (BLZ 440 501 99) Konto Nr.

die Eltern zur Verwendung eigener Zwecke bzw. für ihre Kinder entrichten, wie etwa die Zahlung von Beiträgen in die sog. Klassenkasse oder für zentrale Beschaffungen von Schreibmaterialien oder Lernmitteln im Rahmen des Eigenanteils der Lernmittelfreiheit für die Schülerinnen und Schüler.

2.4 Das Schulkonto darf nicht überzogen werden.

2.5 Zur Überwachung und Kontrolle des Geldverkehrs ist ein Kontogegenbuch in digitaler Form zu führen. Die Datei wird vom Fachbereich Schule zur Verfügung gestellt. Näheres ist einem Benutzerleitfaden zu entnehmen.

3. Verfügungsberechtigung

3.1 Die Stadt Dortmund erteilt der Sparkasse Dortmund gegenüber Vollmacht, dass bis zu vier Personen berechtigt sind, im Rahmen des Guthabens über das Schulgirokonto zu verfügen. Die gemeinschaftliche Verfügungsberechtigung (**jeweils zwei Bevollmächtigte gemeinsam**) wird auf einer besonderen Unterschriftenkarte festgelegt.

3.2 Die Bevollmächtigten dürfen bei der Unterzeichnung von Überweisungsträgern nicht mitwirken, wenn sie selbst Zahlungsempfänger sind. Neben Schulleiter/in und Stellvertreter/in soll im Vertretungsfall **mindestens** auch eine Lehrkraft zeichnungsberechtigt sein.

3.3 Unterschriftsvollmachten werden vom Fachbereich Schule erteilt und bei der Sparkasse Dortmund (Zweigstelle) hinterlegt. Durchschriften verbleiben bei der Schule und dem Fachbereich Schule.

4. Abwicklung des Zahlungsverkehrs

4.1 Der Zahlungsverkehr der Schule ist grundsätzlich bargeldlos über das Schulkonto abzuwickeln.

Lastschriftverfahren und Einzugsermächtigungen sind nur in Abstimmung mit dem Fachbereich Schule möglich.

4.2 Überweisungsträger, Berechtigungskarte für Kontoauszüge, Belege, Kontogegenbücher und sonstige Unterlagen sind in verschließbaren Behältern aufzubewahren und gegen Einbruch, Diebstahl und Feuer zu schützen.

Der Schulleiter/die Schulleiterin hat hierzu entsprechende Regelungen zu treffen.

4.3 Schadenfälle sind unverzüglich – vorab telefonisch – dem Fachbereich Schule zu melden. Gleichzeitig ist das Girokonto bei der Sparkasse zu sperren.

5. Abrechnung

5.1 Alle Einnahmen und Ausgaben sind ordnungsgemäß zu belegen und unverzüglich in das Kontogegenbuch einzutragen. Die Einnahme- u. Ausgabebelege sind in der Reihenfolge ihrer Eintragungen im Kontogegenbuch fortlaufend zu nummerieren und in kaufmännischer Ordnung abzuheften. Die Durchschriften der Überweisungsträger sind zu den je-

weiligen Ausgabebelegen zu nehmen. Die Kontoauszüge der Sparkasse sind ebenfalls zeitlich geordnet getrennt von den Belegen (Auszug-Nr.... / Blatt -Nr....) aufzubewahren. Auf den Kontoauszügen ist zu den einzelnen Buchungen die Beleg-Nr. zu vermerken.

- 5.2 Die Eintragungen im Kontogegenbuch sind bei jeder Kontenbewegung mit den Buchungen auf den Kontenauszügen der Sparkasse abzustimmen. Abweichungen müssen **sofort** aufgeklärt werden. Nicht aufzuklärende Unstimmigkeiten sind dem Fachbereich Schule umgehend mitzuteilen.
- 5.3 Als Einnahmebelege gelten die Mittelzuweisungen des Fachbereiches Schule und anderer Dienststellen bzw. Einrichtungen. Soweit schriftliche Mitteilungen über Einnahmen (z. B. Spenden) nicht vorliegen, ist ein Einnahmebeleg nach Mustervordruck zu fertigen.
- 5.4 Als Ausgabebelege gelten Originalrechnungen, Kassenzettel, Verwendungsnachweise usw. Sie sind mit dem Sichtvermerk des Schulleiters/ der Schulleiterin und dem Eingangsdatum zu versehen und müssen Zeitpunkt sowie Art der Lieferung und Leistung eindeutig erkennen lassen. Die entsprechenden schriftlichen Bestellungen sind beizufügen. Sollte auch für Ausgaben kein gesonderter Beleg vorliegen, ist auch hier der Geschäftsvorfall mittels Mustervordruck ausreichend zu dokumentieren.
- 5.5 Die Einnahme – und Ausgabebelege sind vom Schulleiter/ von der Schulleiterin oder einer anderen vom Fachbereich Schule bevollmächtigten Lehrkraft sachlich und rechnerisch zu prüfen. Diese Prüfung ist durch Abhaken der Einzelposten und des Gesamtbetrages kenntlich zu machen. In allen Fällen ist auf eine nachvollziehbare Dokumentation des Geschäftsvorganges zu achten. Sämtliche für die Dokumentation notwendigen Mustervordrucke sind auf Laufwerk S über folgenden Pfad zu finden: 40 Schule/ 40 Schule allgemein/ Rund ums Budget_ Informationen/ Kontogegenbuch_Info.

6. **Zahlungsvermerk**

Alle Ausgabebelege müssen den Zahlungsvermerk (Stempel) enthalten:

Die Richtigkeit der Lieferung/ Leistung wird bescheinigt.

- Verbrauchsmittel
- Anlagenzugang

Zur Zahlung angewiesen am _____

Dortmund, den _____

Der/ die Schulleiter/ in
Namenswiederholung in Druckbuchstaben

7. **Aufbewahrungsdauer**

Alle vorgenannten Unterlagen sind für die Dauer von 10 Jahren in den Schulen aufzubewahren.

8. Buchungs- und Jahresabschluss

- 8.1 Pro volle Buchungsseite im Kontogegenbuch ist ein Ausdruck der Datei zu fertigen. Der Sichtvermerk des Schulleiters/ der Schulleiterin ist neben dem aktuellen Saldo anzubringen. Alle Ausdrücke sind in einem gesonderten Ordner zusammen mit den Kontoauszügen aufzubewahren.
- 8.2 Zum 31. Dezember eines jeden Jahres ist das Kontogegenbuch abzuschließen und die Gesamtrechnung zu erstellen. Der Schulleiter/ die Schulleiterin bescheinigt die Richtigkeit des Jahresabschlusses. Eine Ausfertigung dieser Gesamtabrechnung ist dem Fachbereich Schule bis zum 31. Januar des nächsten Jahres vorzulegen.
- 8.3 Einnahmen und Ausgaben nach dem 31. Dezember müssen in das Kontogegenbuch des neuen Haushaltsjahres eingetragen werden, auch wenn sie das abgelaufene Haushaltsjahr betreffen.

9. Nicht verausgabte Mittel (Überschüsse)

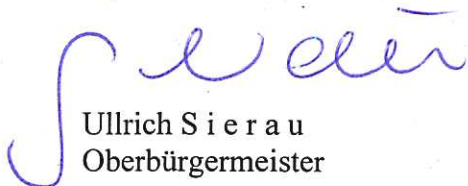
Die am Ende des Haushaltsjahres (31. Dezember) nicht in Anspruch genommenen kommunalen Mittel des Schulbudgets, der Lernmittelfreiheit etc. stehen für entsprechende Ausgaben des nächsten Haushaltsjahres nicht zwangsläufig zur Verfügung. Über die Höhe der übertragenen Ausgabeermächtigung entscheidet der Stadtkämmerer.

10. Überwachung und Prüfung der Kassenführung

Die ordnungsgemäße Führung der Kassengeschäfte, insbesondere die lückenlose Aufbewahrung der Kassenbelege wird vom Fachbereich Schule durch unvermutete Prüfungen überwacht. Das Recht auf Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt wird hierdurch nicht eingeschränkt.

11. Inkrafttreten

Diese Dienstanweisung tritt mit Unterzeichnung in Kraft. Die Dienstanweisung vom 17.07.2018 tritt zugleich außer Kraft.



Ullrich S i e r a u
Oberbürgermeister

Neuerungen und Hinweise zum Kontogegenbuch.xls (Version 2021)

Kontenplan und Kontierung

Mit dem Jahresabschluss 2020 wurden nun bereits zum zweiten Mal die kommunalen Restbestände der Schulgirokonten ermittelt und eingezogen. Maßgeblich für den Einzug der kommunalen Restmittel sind die in den Kontogegenbüchern eingetragenen Sachkontierungen (Kosten-/Erlösart). Zur leichteren Zuordnung der richtigen Sachkontierung im Kontogegenbuch wird bei der Auswahl der Einnahme- oder Ausgabenart der Zusatz „(Fremdmittel)“ oder „(kommunale Mittel)“ an die Kontenbezeichnung angefügt. Bitte beachten sie, dass X- und Y-Unterkonten nur mit einer Fremdmittelbuchung angesprochen werden sollen. Alle übrigen Unterkonten sind kommunal zu kontieren.

Die Buchungen der Kosten-/Erlösart 2 erhalten den Zusatz „(Einzug Restmittel)“ bzw. „(Erstattung Restmittel)“ und sind nur bei Jahresabschlussbuchungen zu verwenden.

Für das Haushaltsjahr 2021 ergibt sich somit folgender Kontenplan:

Auszahlungen	Kostenart	Einzahlungen	Erlösart
durchlaufende Gelder (Fremdmittel)	1	Eislaufen Elterngeld (Fremdmittel)	413801
Anlagenzugang ab 800€ netto (kommunale Mittel)	10040	Schulentwicklungsfond, Kultur und Schule (Fremdmittel)	413802
Aufwendungen für Hilfsstoffe (kommunale Mittel)	520300	Fortbildung Arnsberg (Fremdmittel)	413803
Bankspesen / Geldverkehr (kommunale Mittel)	541900	Klassenfahrten (Fremdmittel)	413804
Bau- und Werkstattmaterial (kommunale Mittel)	524900	OGS Mittagsverpflegung (Fremdmittel)	413805
Büromaterial (kommunale Mittel)	542100	Spenden Eltern (Fremdmittel)	413806
Druck-, Film-, Foto-, Videomaterial (kommunale Mittel)	524900	sonstige durchlaufende Gelder (Fremdmittel)	413800
Gebühren, Rundfunkgebühren, u.ä (kommunale Mittel)	541300	Kopiergeld (Fremdmittel)	413204
Honorare (kommunale Mittel)	529100	Schulsparen (Fremdmittel)	413210
Sonstige Materialaufwendungen (kommunale Mittel)	524900	Anlagenkorrektur (kommunale Mittel)	10041
Labormaterial/ Chemikalien (kommunale Mittel)	524900	Eislaufen Schulträger (kommunale Mittel)	413202
Leasing (kommunale Mittel)	541200	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)	413203
Lehr- und Lernmaterial (kommunale Mittel)	524100	Kostenerstattung von Dritten (kommunale Mittel)	413205
Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kommunale Mittel)	529710	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)	413206
Medikamente, mediz. Material (kommunale Mittel)	524900	Projektmittel (kommunale Mittel)	413207
Sonstige Dienstleistungen (kommunale Mittel)	529900	Schulbudget (kommunale Mittel)	413208
Porto und Versandkosten (kommunale Mittel)	542400	sonstige kommunale Gelder (kommunale Mittel)	413200
Schülerbeförderungskosten (kommunale Mittel)	529700	Jahresabschluss (Erstattung Restmittel)	2
Sonstige Geschäftsaufwendungen (kommunale Mittel)	542900		
Telefon und Telefax (kommunale Mittel)	542500		
Zeitungen und Fachliteratur (kommunale Mittel)	542300		
Jahresabschluss (Einzug Restmittel)	2		

Neuer Formulkopf / automatische Saldenberechnung

Beim ersten Öffnen des Kontogegenbuchs wird ihnen auffallen, dass sich der Formulkopf leicht verändert hat.

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021					Ausdruck Kostenarten / Erlösarten				
Dortmunder Schule					Korrektur				
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler	Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
a) Jahresabschluss 2020:									
b) Anfangsbestand Fremdmittel:									
c) Bestand Fremdmittel:									
d) Bestand kommunaler Mittel:									

Unter den Punkten a) bis d) im Formulkopf finden sie zukünftig alle für die Liquiditätsplanung und Budgetierung relevanten Kopfdaten. Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um die gleichen Informationen, die auch vom Fachbereich Schule täglich verarbeitet werden und die für den Jahresabschluss 2021 die Grundlage für den Einzug der kommunalen Restmittel bilden.

Beispielberechnung zur Erläuterung der Kopfdaten

Das folgende Beispiel soll nur die Funktionsweise der Kopfdaten erläutern und ist verkürzt. Es wird unterstellt, dass seit dem 01.01.2021 noch keine Buchungen, außer der Buchungen laut Überweisungserläuterung 2021, über das Schulgirokonto abgewickelt werden mussten.

Eröffnung des Kontogegenbuchs und Korrektur des Anfangsbestands

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:				Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:			12.345,67		
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:			12.345,67	Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel:					
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahlverwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Übertrag aus dem Vorjahr				12.345,67			
1	17.02								

In diesem Beispiel hat die „Dortmunder Schule“ insgesamt 12.345,67 € aus dem Kontogegenbuch des Vorjahrs übertragen. Der Betrag entspricht dem Bestand des Schulgirokontos zum Jahreswechsel. Dieser Wert wird automatisch vom Fachbereich Schule mit dem neuen Kontogegenbuch eingespielt.

Vor den ersten Buchungen im neuen Kontogegenbuch entspricht der Bestand „b) Anfangsbestand Fremdmittel“ und „c) Bestand Fremdmittel“ dem Übertrag aus dem Vorjahr. Diese Werte sind erst einmal nicht aussagekräftig. Für die Korrektur der Bestände sind die Buchungen aus der Überweisungserläuterung 2021 in das Kontogegenbuch zu übernehmen. Bei der Prüfung des Jahresabschlusses der „Dortmunder Schule“ wurde ein Restmittelbestand an kommunalen Mitteln in Höhe von 3.162,00 € zum 31.12.2020 festgestellt. Die Kontierung und Berechnung des Einzugs der Restmittel ist in der Überweisungserläuterung 2021 unter Punkt 6.) beschrieben. Sollte in ihrer Überweisungserläuterung ein Einzug von 0,00 € ausgewiesen sein, ist keine Buchung ins Kontogegenbuch zu übernehmen.

Einzug kommunaler Restmittel	3.162,00 €
-------------------------------------	-------------------

Kontierung Einzug Restmittel	Unterkonto Jahresabschluss, Kosten-/Erlösart 2
-------------------------------------	---

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:			-3.162,00	Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:			9.183,67		
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:			9.183,67	Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel:					
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahlverwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Übertrag aus dem Vorjahr				12.345,67			
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel	Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67		2 Jahresabschluss (Einzug Restmittel)	

Unter „a) Jahresabschluss“ werden alle Buchungen saldiert, die die Kosten- oder Erlösart 2 ansprechen. Durch die Buchung „Einzug kommunaler Restmittel“ wurden die Bestände b) und c) mit dem Wert aus a) korrigiert.

Buchung des Schulbudgets und der Lernmittelfreiheit

In der Überweisungserläuterung wird unter Punkt 5.) die Höhe der ersten Rate des Schulbudgets ausgewiesen. Für die „Dortmunder Schule“ setzten sich die Beträge wie folgt zusammen:

1. Rate Schulbudget (50%)	5.736,20 €
1. Rate Lernmittelfreiheit (siehe 2.)	6.776,89 €
Hausmeisterbudget (100%)	200,00 €
Sonstige Zahlungen (siehe 4. abzgl. Coronazuschuss)	100,00 €
Summe Überweisung	12.813,09 €

Kontierung Schulbudget	Unterkonto Schulbudget, Kosten-/ Erlösart 413208
Kontierung LMF	Unterkonto LMF, Kosten-/ Erlösart 413206
Kontierung HM-Budget	Unterkonto Hausmeister, Kosten-/ Erlösart 413203
Kontierung son. Zahlung	Bitte gesonderte Mitteilung der Schulverwaltung beachten

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:	-3.162,00	Ausdruck Kostenarten / Erlösarten			
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:	9.183,67				
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:	9.183,67	Korrektur			
				d) Bestand kommunaler Mittel:	12.813,09				
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahlher	Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Übertrag aus dem Vorjahr							12.345,67		
1	17. 02	Einzug kommunaler Restmittel	Jahresabschluss			-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18. 02	1. Rate Schulbudget	Schulbudget		5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18. 02	1. Rate Lernmittelfreiheit	LMF		6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18. 02	Hausmeisterbudget	Hausmeister		200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18. 02	Zuschuss Masken für städt. Personal	Schulbudget		100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)

Mit diesen vier Buchungen ist die erste Rate der kommunalen Mittel im Kontogegenbuch abgebildet. Der Bestand in d) steigt um den Betrag der kommunalen Einnahmebuchungen. Die Summe aus c) und d) entspricht dem kumulierten Bestand der letzten Buchung aus Spalte 7 (Saldo).

Buchung von Geschäftsvorfällen

Im Folgenden werden einige beispielhafte Buchungen in das Kontogegenbuch eingetragen, um die Auswirkungen auf die Kopfdaten zu demonstrieren.

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:		-3.162,00	Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:		9.183,67		
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:		8.183,67	Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel:		12.813,09		
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Übertrag aus dem Vorjahr						12.345,67		
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel	Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18.02	1. Rate Schulbudget	Schulbudget	5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18.02	1. Rate Lernmittelfreiheit	LMF	6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18.02	Hausmeisterbudget	Hausmeister	200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18.02	Zuschuss Masken für städt. Personal	Schulbudget	100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
6	18.02	"Fremdmittelauszahlung"	xUnterkonto		-1.000,00	20.996,76	1	durchlaufende Gelder (Fremdmittel)

Die „Fremdmittelauszahlung“ in Höhe von 1.000,00 € reduziert den Bestand unter c). Alle anderen Positionen verändern sich nicht.

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:		-3.162,00	Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:		9.183,67		
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:		8.183,67	Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel:		10.313,09		
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Übertrag aus dem Vorjahr						12.345,67		
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel	Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18.02	1. Rate Schulbudget	Schulbudget	5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18.02	1. Rate Lernmittelfreiheit	LMF	6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18.02	Hausmeisterbudget	Hausmeister	200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18.02	Zuschuss Masken für städt. Personal	Schulbudget	100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
6	18.02	"Fremdmittelauszahlung"	xUnterkonto		-1.000,00	20.996,76	1	durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
7	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"	Schulbudget		-2.500,00	18.496,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom

Die „Auszahlung kommunale Mittel“ reduziert nur den Bestand unter d).

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020:		-3.162,00	Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel:		9.183,67		
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel:		8.933,67	Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel:		10.813,09		
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Übertrag aus dem Vorjahr						12.345,67		
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel	Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18.02	1. Rate Schulbudget	Schulbudget	5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18.02	1. Rate Lernmittelfreiheit	LMF	6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18.02	Hausmeisterbudget	Hausmeister	200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18.02	Zuschuss Masken für städt. Personal	Schulbudget	100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
6	18.02	"Fremdmittelauszahlung"	xUnterkonto		-1.000,00	20.996,76	1	durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
7	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"	Schulbudget		-2.500,00	18.496,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom
8	18.02	"Fremdmittelauszahlung"	xUnterkonto	750,00		19.246,76	413800	sonstige durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
9	18.02	"Einzahlung kommunaler Mittel"	Förderprogramm	500,00		19.746,76	413207	Projektmittel (kommunale Mittel)

Analog zu den Auszahlungen erhöhen die Einzahlungen (lfd. Nr. 8 + 9) die jeweiligen Bestände unter c) und d) um die gebuchten Beträge.

Umgang mit negativen Beständen bei Fremdmitteln und kommunalen Mittel

Im Laufe des Haushaltsjahres kann es passieren, dass einer der Teilbestände einen negativen Wert ausweist. Grundsätzlich ist es zu vermeiden, dass mehr Mittel verausgabt werden, als in den jeweiligen Teilbeständen zur Verfügung stehen. Unterjährig kann es jedoch zu Geschäftsvorfällen kommen, bei denen es notwendig ist, den Bestand von c) oder d) zu „überziehen“. Das „Serviceteam Schulgiro“ wird dieses Jahr verstärkt auf diese Bestände achten.

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020: -3.162,00				Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel: 9.183,67					
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel: 8.933,67				Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel: -1.186,91					
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler	Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3		4	5	6	7	8	9
		Übertrag aus dem Vorjahr					12.345,67		
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel		Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18.02	1. Rate Schulbudget		Schulbudget	5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18.02	1. Rate Lernmittelfreiheit		LMF	6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18.02	Hausmeisterbudget		Hausmeister	200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18.02	Zuschuss Masken für städt. Personal		Schulbudget	100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
6	18.02	"Fremdmittelauszahlung"		xUnterkonto		-1.000,00	20.996,76	1	durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
7	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"		Schulbudget		-2.500,00	18.496,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom
8	18.02	"Fremdmittelauszahlung"		xUnterkonto	750,00		19.246,76	413800	sonstige durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
9	18.02	"Einzahlung kommunaler Mittel"		Förderprogramm	500,00		19.746,76	413207	Projektmittel (kommunale Mittel)
10	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"		LMF		-12.000,00	7.746,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom

Durch die Auszahlung von 12.000,00 € ist der Bestand an kommunalen Mitteln nun mit 1.186,91 € im Minus. Das Kontogegenbuch (und Schulgirokonto) weisen insgesamt noch einen Bestand von 7.746,76 € aus. Unterjährig muss dies kein Problem darstellen, da die zweite Rate des Schulbudgets noch aussteht und den Bestand an kommunalen Mitteln wieder erhöht.

Kontogegenbuch für das Haushaltsjahr 2021				a) Jahresabschluss 2020: -3.162,00				Ausdruck Kostenarten / Erlösarten	
				b) Anfangsbestand Fremdmittel: 9.183,67					
Dortmunder Schule				c) Bestand Fremdmittel: 8.933,67				Korrektur	
				d) Bestand kommunaler Mittel: 31.132,81					
Lfd. Nr.	Datum	Empfänger / Einzahler	Verwendungszweck	Unterkonto	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Kostenart/ Erlösart	Bezeichnung
1	2	3		4	5	6	7	8	9
		Übertrag aus dem Vorjahr					12.345,67		
1	17.02	Einzug kommunaler Restmittel		Jahresabschluss		-3.162,00	9.183,67	2	Jahresabschluss (Einzug Restmittel)
2	18.02	1. Rate Schulbudget		Schulbudget	5.736,20		14.919,87	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
3	18.02	1. Rate Lernmittelfreiheit		LMF	6.776,89		21.696,76	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)
4	18.02	Hausmeisterbudget		Hausmeister	200,00		21.896,76	413203	Hausmeisterbudget (kommunale Mittel)
5	18.02	Zuschuss Masken für städt. Personal		Schulbudget	100,00		21.996,76	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
6	18.02	"Fremdmittelauszahlung"		xUnterkonto		-1.000,00	20.996,76	1	durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
7	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"		Schulbudget		-2.500,00	18.496,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom
8	18.02	"Fremdmittelauszahlung"		xUnterkonto	750,00		19.246,76	413800	sonstige durchlaufende Gelder (Fremdmittel)
9	18.02	"Einzahlung kommunaler Mittel"		Förderprogramm	500,00		19.746,76	413207	Projektmittel (kommunale Mittel)
10	18.02	"Auszahlung kommunale Mittel"		LMF		-12.000,00	7.746,76	529710	Lernmittel nach Lernmittelfreiheitsgesetz (kom
11	01.07	2. Rate Schulbudget		Schulbudget	5.736,20		13.482,96	413208	Schulbudget (kommunale Mittel)
12	01.07	2. Rate Lernmittelfreiheit		LMF	26.583,52		40.066,48	413206	Lernmittelfreiheit (kommunale Mittel)

Durch die Buchung der zweiten Rate Schulbudget und Lernmittelfreiheit ist der Bestand an kommunalen Mitteln wieder positiv. In diesem Beispiel hat die „Dortmunder Schule“ eine Beschaffung aus kommunalen Mitteln vorgezogen und teilweise aus Fremdmitteln vorfinanziert. Diese Vorgehensweise ist unproblematisch, solange die für die Finanzierung benötigten Fremdmittel zu diesem Zeitpunkt nicht in voller Höhe benötigt werden und ein Ausgleich noch im selben Haushaltsjahr stattfindet.

