

### Anlage 3: Checkliste für die Dienstanweisung nach § 43 Abs. 2 KomHKVO

Mindestinhalte der DA für nach § 43 Abs. 2 KomHKVO		
1. Aufbau- und Ablauforganisation	Muster-DA	eigene DA
a) Verantwortlichkeiten	✓	
b) Unterschriftsbefugnisse oder Befugnisse zur Verwendung elektronischer Signaturen	✓	
c) Zentrale oder dezentrale Abwicklung des Zahlungsverkehrs	✓	
d) Buchungsverfahren mit und ohne Zahlungsabwicklung	✓	
e) Mahn- und Vollstreckungsverfahren*	✓	
2. Einsatz von elektronischer Datenverarbeitung	Muster-DA	eigene DA
a) Freigabe von Verfahren	✓	
b) Berechtigungen im Verfahren	✓	
3. Verwaltung der Zahlungsmittel	Muster-DA	eigene DA
a) Einrichtung von Bankkonten	✓	
b) Notwendige Unterschriften im Bankverkehr	✓	
c) Aufbewahrung, Beförderung und Entgegennahme von Zahlungsmitteln	✓	
d) Anlage nicht benötigter Zahlungsmittel	✓	
e) Aufnahme und Rückzahlung von Liquiditätskrediten	✓	
f) Einsatz von Geldkarte, Debitkarte oder Kreditkarte	✓	
g) Einsatz von elektronischen Bezahlsystemen	✓	
4. Innere und äußere Sicherheitsvorkehrungen	Muster-DA	eigene DA
a) Verbote, bestimmte Tätigkeiten in Personalunion auszuüben**	—	
b) Sicherheitseinrichtungen	✓	
c) Ausgestaltung der Aufsicht über Buchhaltung und Zahlungsabwicklg***	—	
d) Regelmäßige und unvermutete Prüfungen	—	
e) Beteiligung RPA u. Kassenaufsicht an der Festlegung der Sicherheitsstandards	—	
f) Sichere Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen	✓	

\* Lediglich Zuständigkeit

\*\* Einzelne Regelungen hierzu: siehe auch § 126 NKomVG

\*\*\* Die Muster-DA aus 2017 enthält im neugefassten § 2 zwar ergänzende Regelungen zur Funktion der Kassenaufsicht (wer), nicht jedoch Aussagen zur Ausgestaltung (wie).