Dienstanweisung zur elektronischen Archivierung und Aufbewahrung von Belegen im Sinne von
§ 71 KommHV des Marktes Bad Abbach
(Scan-Dienstanweisung)

Inhaltsverzeichnis

[I. Vorbemerkung 2](#_Toc258938701)

[II. Allgemeine Regelungen 2](#_Toc258938702)

[§ 1 Geltungsbereich 2](#_Toc258938703)

[§ 2 Beachtung vorrangiger Rechtsvorschriften 3](#_Toc258938704)

[§ 3 Aufgaben der Kasse 3](#_Toc258938705)

[§ 4 Aufgaben der Scan-Arbeitskraft 4](#_Toc258938706)

[§ 5 Beteiligung der örtlichen Rechnungsprüfung 4](#_Toc258938707)

[III. Belegbearbeitung, -ordnung und -sicherung 5](#_Toc258938708)

[§ 6 Behandlung und Bearbeitung von Belegdokumenten 5](#_Toc258938709)

[§ 7 Behandlung und Bearbeitung von Spezialdokumenten 5](#_Toc258938710)

[§ 8 Belegordnung und Mappenbildung 6](#_Toc258938711)

[§ 9 Sicherheitsvorkehrungen 7](#_Toc258938712)

[IV. Konvertierung und Indizierung 8](#_Toc258938713)

[§ 10 Zeitpunkt des Scannens 8](#_Toc258938714)

[§ 11 Sichtung der Buchungsbelege vor dem Scannen 9](#_Toc258938715)

[§ 12 Konvertierung von Spezialdokumenten und Übernahme elektronischer Belegdokumente 9](#_Toc258938716)

[§ 13 Scanner-Einstellungen (Helligkeit, Kontrast, Farbe und Formate) 10](#_Toc258938717)

[§ 14 Scan- und Speicherformate 11](#_Toc258938718)

[§ 15 Indizierung und Umfang der Metadaten 11](#_Toc258938719)

[V. Funktions- und Transferkontrolle 13](#_Toc258938720)

[§ 16 Kontrollen durch die Scan-Arbeitskraft 13](#_Toc258938721)

[§ 17 Qualitätskontrollen durch die Kasse oder eine weitere Scan-Arbeitskraft 13](#_Toc258938722)

[§ 18 Protokollierung 14](#_Toc258938723)

[VI. Aufbewahrungsform und -dauer 14](#_Toc258938724)

[§ 19 Aufbewahrungsformen 14](#_Toc258938725)

[§ 20 Zeitpunkt der Vernichtung und Freigabeverfahren 15](#_Toc258938726)

[VII. Schlußbestimmungen 16](#_Toc258938727)

[§ 21 Inkrafttreten 16](#_Toc258938728)

# I. Vorbemerkung

Der Markt Bad Abbach nutzt die elektronische Archivierung für die Ablage und Aufbewahrung von Belegen im Sinne von § 82 KommHV. Diese Dienstanweisung stützt sich insbesondere auf § 86 KommHV und die vom Staatsministerium des Innern am 29.11.2005 erteilte Genehmigung auf der Grundlage von Art. 117 a GO, Art. 103 a LKrO, Art. 99 a BezO erteilte Genehmigung einer Ausnahme von haushaltsrechtlichen Ordnungs- und Aufbewahrungsvorschriften. Ziele der elektronischen Archivierung und Aufbewahrung sind neben der Platzersparnis vor allem ein geringerer Sortier- und Ablageaufwand, die verbesserte Auffindbarkeit von Belegen, der schnelle und gleichzeitige Zugriff auf die gespeicherten Belege und die Kontrolle des Zugriffs auf die Belege über das automatisierte Verfahren. Hinzu kommt die automatische Überwachung haushalts- und datenschutzrechtlicher Aufbewahrungs- und Aussonderungsfristen.

Um einen reibungslosen und ordnungsgemäßen Betrieb des elektronischen Archivsystems sowie die Unveränderbarkeit, Verfügbarkeit und Reproduzierbarkeit der darin gespeicherten Belege und sonstigen Daten sicherzustellen, werden in Ergänzung zu den bereits realisierten technischen Maßnahmen die nachfolgenden organisatorischen Regelungen getroffen.

# II. Allgemeine Regelungen

# § 1Geltungsbereich

(1) Die Regelungen dieser Dienstanweisung gelten für Buchungsbelege im Sinne von § 71 KommHV, unabhängig davon, ob diese in papiergebundener oder elektronischer Form vorliegen. Die Bestandteile eines Buchungsbelegs (Kassenanordnung, Auszahlungsnachweis und zahlungsbegründende Unterlagen) werden im folgenden als Belegdokumente bezeichnet.

(2) Diese Dienstanweisung gilt für alle Beschäftigten, die Buchungsbelege, die elektronisch archiviert werden sollen, bearbeiten oder bereitstellen oder das elektronische Archivsystem für die Aufbewahrung von Buchungsbelegen nutzen.

(3) Die nachfolgenden Regelungen ergänzen die Dienstanweisung zur IT-Nutzung (DA-IT) und die Dienstanweisung für die Abwicklung der Kassengeschäfte (DA-Kasse).

# § 2Beachtung vorrangiger Rechtsvorschriften

(1) Die für die Aufbewahrung und Ordnung von Buchungsbelegen geltenden haushaltsrechtlichen Vorschriften sind auch bei der elektronischen Form grundsätzlich zu beachten, soweit sich aus der Ausnahmegenehmigung des StMI nichts anderes ergibt. Die Regelungen dieser Dienstanweisung ergänzen und konkretisieren diese haushaltsrechtlichen Vorschriften im Hinblick auf die örtlichen Besonderheiten und die speziellen Anforderungen des eingesetzten elektronischen Archivierungssystems.

(2) Buchungsbelege, die den handels- und steuerrechtlichen Aufbewahrungs- oder Prüfvorschriften (z.B. HGB, AO oder GDPdU) unterliegen, sind in der von den Finanz- oder Aufsichtsbehörden zugelassenen Form und Ordnung aufzubewahren.

 (3) Buchungsbelege, die nach europäischen, bundes-, landesrechtlichen oder örtlichen Vorschriften im Original aufbewahrt werden müssen, dürfen nach dem Scannen nicht vernichtet werden. Durch die elektronische Aufbewahrung darf das Recht der Aufsichtsbehörden, der Beteiligten im Verwaltungsverfahren und der Bürger auf Akteneinsicht nicht beeinträchtigt werden.

# § 3Aufgaben der Kasse

(1) Die ordnungsgemäße Sammlung und Aufbewahrung der Buchungsbelege ist auch bei elektronischer Archivierung gemäß § 42 Abs. 1 Nr. 4 KommHV Kassenaufgabe, soweit nicht eine andere Stelle damit beauftragt wird. Diese Aufgabe bleibt auch bei Beauftragung einer anderen Stelle in vollem Umfang Kassengeschäft und unterliegt der fachlichen Aufsicht des Kassenleiters (Gesamtverantwortung). Die Kasse legt die dazu notwendigen Kontrollmaßnahmen nach Maßgabe der nachfolgenden Regelungen in Abstimmung mit dem örtlichen Rechnungsprüfungsorgan fest.

(2) Der Leiter der Kasse bestimmt, welche Beschäftigten (Scan-Arbeitskräfte) für die

- Prüfung und Aufbereitung der Buchungsbelege, Bedienung des Scanners und der Erfassungssoftware, Prüfung und Korrektur der eingescannten Dokumente, Übernahme der eingescannten Dokumente in das Archiv, Kontrolle der in das Archiv übernommenen Dokumente, Prüfung der gebuchten und nicht archivierten Zahlungs- und Buchungsanordnungen

- zuständig und zu welchem Zeitpunkt diese Tätigkeiten zu verrichten sind. Für diese Aufgaben dürfen nur zuverlässige, hinreichend qualifizierte und eingewiesene Personen eingesetzt werden. Die Aufgabenzuweisung ist schriftlich festzuhalten.

# § 4Aufgaben der Scan-Arbeitskraft

(1) Die Scan-Arbeitskraft ist insbesondere verantwortlich für

- die zeitnahe Weiterleitung von Hard- und Softwareproblemen an die Systemverwaltung,

- die Beachtung der zur Sicherheit und Integrität der Daten zu ergreifenden technischen und organisatorischen Maßnahmen und

- die Überwachung der ordnungsgemäßen Aufbereitung der Belege und Datenträger entsprechend dieser Dienstanweisung.

(2) Sie hat dem Leiter der Kasse regelmäßig über die Arbeitsabläufe zu berichten und Fehler und Unstimmigkeiten im System sofort zu melden.

# § 5Beteiligung der örtlichen Rechnungsprüfung

Das örtliche Rechnungsprüfungsorgan ist bei der Planung und vor der Einführung von auto-matisierten Verfahren zur elektronischen Archivierung von Buchungsbelegen nach § 6 KommPrV zu beteiligen. Vor der Freigabe des Verfahrens ist der für die Rechnungsprüfung zuständigen Stelle Gelegenheit zu geben, sich von der Vollständigkeit und Wirksamkeit der von der Kasse festgelegten Kontrollmaßnahmen sowie der Ordnungsmäßigkeit der elektronischen Archivierung zu überzeugen.

# III. Belegbearbeitung, -ordnung und -sicherung

# § 6Behandlung und Bearbeitung von Belegdokumenten

(1) Für das vollautomatische Scannen sind lose, ungeheftete Papierdokumente grundsätzlich am geeignetsten. Heftungen oder Bindungen von Buchungsbelegen oder Belegdokumenten, beispielsweise mittels Klebestiften oder durch ein Verkleben des Heftrückens, sind für das Scannen mittels Einzugsscanner ungeeignet und deshalb nicht zulässig.

(2) Liegen die papiergebundenen Belegdokumente bereits in gebundener, geklammerter oder gehefteter Form vor, sind diese Bindungen, Klammerungen oder Heftungen, soweit es sich nicht um besondere Sicherungsmerkmale im Sinne von § 7 Abs. 3 handelt, vor der Weiterleitung an die Kasse zu entfernen. Hierbei ist darauf zu achten, daß weder Informationen des Belegdokuments unterdrückt oder entfernt werden noch ein Doppeleinzug der vorher zusammengehefteten Einzelseiten, beispielsweise durch die Klammerperforierung, begünstigt wird. In der Regel kann dies bei Heftungen durch das Abschneiden der linken oberen Heftecke erreicht werden.

(3) Kann der eingesetzte Scanner bestimmte Farben nicht erkennen (sog. Fehl- oder Blindfarben), ist die Verwendung solcher Farben für etwaige Bearbeitungsvermerke oder Markierungen auf den Buchungsbelegen nicht zulässig. Markierungen etwa mit Hilfe von Leuchtmarkern sind stets in hellen, durchsichtigen Farben anzubringen, damit die darunterliegenden Informationen beim Scannen nicht überdeckt werden.

# § 7Behandlung und Bearbeitung von Spezialdokumenten

(1) Kleinformatige Belegdokumente (z.B. Zahlungsbelege von Tankstellen und Kaufhäusern) sollten vor dem Scannen grundsätzlich auf einen größeren, maschinell verarbeitbaren Dokumententräger (z.B. DIN-A4-Blatt) aufgeklebt oder kopiert werden. Beim Aufkleben ist darauf zu achten, daß die Papiere flächig verklebt werden, nicht über die Ränder des Dokumententrägers hinausragen und sich beim Scannen nicht verschieben oder ablösen können. Für die Verklebung sind geeignete Papierklebstoffe (z.B. lösungsmittelfreie Klebestifte) zu verwenden. Bei kleinformatigen Belegdokumenten mit Informationen, Bearbeitungsvermerken oder Unterschriften auf der Rückseite ist zunächst die Rückseite des Originals auf einen maschinell verarbeitbaren Dokumententräger zu kopieren; anschließend ist das Original auf der anderen Seite des Dokumententrägers so aufzukleben, daß dessen Vorderseite sichtbar ist.

(2) Großformatige Belegdokumente (z.B. Pläne oder zusammengeklebte Kalkulationsblätter) sollten grundsätzlich in verkleinerter Form auf einen maschinell verarbeitbaren Dokumententräger kopiert werden.

(3) Belegdokumente, die mit besonderen Sicherheitsmerkmalen zusammengefügt sind (z.B. notarielle Verträge), dürfen nicht getrennt werden und sollten grundsätzlich auf maschinell verarbeitbare Dokumententräger kopiert werden.

(4) Wird aufgrund dieser Regelungen eine Kopie vom Original-Belegdokument erstellt, ist anschließend die Übereinstimmung mit dem Original schriftlich zu bestätigen; die Kopie ist mit dem Aufdruck „Ersatz-Belegdokument - gilt als Original“ zu kennzeichnen und dem Buchungsbeleg beizufügen. Die Entscheidung über die Aufbewahrung der Originale trifft der Leiter der Kasse.

(5) Ist in den Fällen der Absätze 1 bis 3 ein Aufkleben oder Kopieren der Originale wesentlich aufwendiger als das Scannen, gilt § 12 Abs. 1.

(6) Belegdokumente mit Sonderformaten oder einer für den Scanner problematischen Papier- oder Druckqualität sind von den bearbeitenden Dienststellen entsprechend zu kennzeichnen, damit diese bei der maschinellen Verarbeitung gesondert auf Lesbarkeit und Übereinstimmung mit dem Original überprüft werden.

(7) Liegen Belegdokumente im Original bereits in elektronischer Form vor, so ist durch gegenseitige Hinweise zu gewährleisten, daß der Zusammenhang mit dem papiergebundenen Buchungsbeleg erhalten bleibt (hybride Aktenführung).

# § 8Belegordnung und Mappenbildung

(1) Alle zu einem Buchungsbeleg gehörenden Belegdokumente sind vor dem Scannen zusammenzuführen. Es sind alle notwendigen Sicht- und Bearbeitungsvermerke (z.B. Eingangsstempel, Sicht-, Prüf-, Bestätigungs-, Feststellungsvermerke) und Hinweise nach VV Nr. 3 zu § 38 KommHV anzubringen. Innerhalb eines Buchungsbelegs sind die Belegdokumente in zeitlicher Reihenfolge zu ordnen (sog. Mappenbildung). Die förmliche Zahlungs- oder Buchungsanordnung (sog. Leitbeleg) muß hierbei an oberster Stelle liegen.

(2) Sollen aus Gründen der Anzeigegeschwindigkeit und wegen des Umfangs eines Bu-chungsbelegs nicht alle Belegdokumente in einer einzigen Datei gespeichert werden, sind vor dem Scannen Dokumententrennblätter in einer einheitlichen Farbe zwischen die einzelnen Belegdokumente zu legen. In diesem Fall ist beim Konvertierungsvorgang dafür Sorge zu tragen, daß nach jedem Dokumententrennblatt eine neue Datei erzeugt wird, das Dokumententrennblatt (Leerseite) selbst nicht umgewandelt oder gespeichert wird und der Zusammenhang des Buchungsbelegs erhalten bleibt.

(3) Müssen Buchungsbelege, die bereits elektronisch archiviert wurden, nachträglich durch weitere Belegdokumente ergänzt oder korrigiert werden, so sind diese Belegdokumente demjenigen Buchungsbeleg zuzuordnen, der die betroffene Zahlungs- oder Buchungsanordnung enthält. Der ursprüngliche Buchungsbeleg muß dabei in vollem Umfang erhalten bleiben.

# § 9Sicherheitsvorkehrungen

(1) Alle Belegdokumente sollten frühestmöglich (z.B. eingehende Dokumente unmittelbar nach dem Posteingang, selbst erstellte Dokumente spätestens nach ihrer Fertigstellung) mit einem eindeutigen Kennzeichen versehen oder verknüpft werden, um eine Doppelerfassung desselben Dokuments oder Verwechslungen auszuschließen.

(2) Die schriftlichen Zahlungs- und Buchungsanordnungen sind bei ihrem Ausdruck mit einem Kennzeichen zu versehen, das bei der Indizierung eine eindeutige Zuordnung der Buchungsbelege zu den in der Speicherbuchführung gespeicherten Buchungsdaten ermöglicht (vgl. § 15). Aus Gründen der effizienten Verarbeitung sollte dieses Kennzeichen maschinell les- und interpretierbar sein (z.B. Barcode). Auch bei elektronischen Zahlungs- und Buchungsanordnungen ist die in Satz 1 beschriebene Funktion zu gewährleisten.

(3) Die papiergebundenen Buchungsbelege sind bis zum Scannen sicher in einem für diese Zwecke geeigneten Ordnungsmittel (z.B. spezielle Klarsichthülle) aufzubewahren. Hierbei muß gewährleistet sein, daß die Belegdokumente bei den einzelnen Bearbeitungsschritten leicht eingelegt und entnommen werden können. Nach dem Scannen kann das Ordnungsmittel wieder entfernt werden.

(4) Die Zahlungs- und Buchungsanordnungen und ihre begründenden Unterlagen sind bis zum Scannen lose zusammenzufügen (z.B. mittels Büroklammern).

(5) Nach dem Scannen sind die elektronischen Dokumente, soweit dies im qualifizierten Archivsystem nicht ohnehin geschieht, mit einem unveränderbaren elektronischen Sicherheitsmerkmal zu verbinden oder zu verknüpfen, das eine Integritätsprüfung zuläßt. Dieses Merkmal muß in das Archivsystem übernommen werden und für die Dauer der Aufbewahrungsfristen nachprüfbar sein.

(6) Prüfvermerke der örtlichen oder überörtlichen Rechnungsprüfungsorgane sollten in elektronischer Form angebracht und mit dem gespeicherten Dokument dauerhaft und untrennbar verbunden werden. Das gespeicherte elektronische Belegdokument darf hierbei nicht verändert werden.

(7) Die Erfassungsgeräte und die Erfassungssoftware sowie die für das Scannen bereitgestellten Dokumente sind vor unbefugter Einsichtnahme und vor Manipulationen zu schützen. Unbefugte dürfen die Räume, in denen sich die für das Scannen bereitgestellten Buchungsbelege befinden, nicht betreten. Die Erfassungsgeräte und die Erfassungssoftware dürfen nur von dem dafür zuständigen und eingewiesenen Personal bedient werden.

(8) Die Originaldokumente und die Ersatzbelege im Sinne des § 7 Abs. 4 dürfen nach der Übernahme in das elektronische Archiv nur noch mit einem Scan-Vermerk der Scan-Arbeitskräfte versehen werden. Andere nachträgliche Änderungen (z.B. Anbringen von Eingangs- oder Paginierstempel, Sicht- oder Prüfvermerke) oder der nachträgliche Austausch der in Stapelform aufbewahrten Belegdokumente (z.B. Original gegen Kopie) sind grundsätzlich unzulässig. Etwaige Ausnahmen sind von der Kasse mit dem örtlichen Rechnungsprüfungsorgan abzustimmen und entsprechend zu dokumentieren.

# IV. Konvertierung und Indizierung

# § 10Zeitpunkt des Scannens

(1) Die Buchungsbelege dürfen erst nach der Buchung durch die Kasse (vgl. §§ 42 und 49 KommHV) gescannt werden. Die Buchungsbelege eines Buchungstages sollten zeitnah zum jeweiligen Tagesabschluß (vgl. § 72 KommHV) gescannt werden. Ausnahmen hiervon sind mit den örtlichen und überörtlichen Prüfungsorganen abzustimmen.

(2) Bei Einsatz von DMS-Systemen kann in Abstimmung mit den örtlichen und überörtlichen Prüfungsorganen ein früherer Zeitpunkt für das Scannen der papiergebundenen Belegdokumente gewählt werden. In diesen Fällen ist in den anschließenden Arbeitsvorgängen ausschließlich das elektronische Dokument zu verwenden und es ist örtlich zu regeln, wie mit dem papiergebundenen Dokument verfahren wird. Die haushaltsrechtlichen oder örtlich vorgeschriebenen Prüf- und Sichtvermerke sind dem elektronischen Dokument beizufügen oder dauerhaft mit ihm zu verknüpfen.

# § 11Sichtung der Buchungsbelege vor dem Scannen

(1) Nach Eingang der Buchungsbelege in der Kasse ist das zu scannende Beleggut dahingehend zu überprüfen, ob die für eine maschinelle Verarbeitung notwendigen Voraussetzungen (z.B. Entheftung, Sortierreihenfolge, oben aufliegende Zahlungs- oder Buchungsanordnung mit Verknüpfungsmerkmal, Hinweise auf elektronische Belegdokumente etc.) gegeben sind.

(2) Buchungsbelege, die die Kasse nicht verarbeiten kann (z.B. ungeordnete oder unvollständige Buchungsbelege), sind unverzüglich an die anordnende Stelle zurückzugeben.

(3) Wird ein Buchungsbeleg ausnahmsweise nach der Buchung zurückgegeben, sind in einem schriftlichen oder elektronischen Vermerk insbesondere der Rückgabegrund, der Termin für die erneute Vorlage an die Kasse sowie das Rücklaufdatum des zurückgegebenen Belegs festzuhalten. Zugleich ist durch organisatorische oder maschinelle Maßnahmen (z.B. HÜL-Führung) dafür Sorge zu tragen, daß Doppelbuchungen auf der Grundlage eines zurückgegebenen Buchungsbelegs ausgeschlossen sind.

# § 12Konvertierung von Spezialdokumenten und Übernahme elektronischer Belegdokumente

(1) Spezialdokumente im Sinne von § 7, bei denen der Kopier- oder Klebevorgang zu Informations- oder Qualitätsverlusten führen würde oder zeitlich wesentlich aufwendiger als das Scannen wäre, sind im Original zu scannen. § 19 Abs. 2 ist von der anordnenden Dienststelle zu beachten.

(2) In originär elektronischer Form vorliegende Belegdokumente (z.B. E-Mails, elektronische Abrechungsbelege etc.) sind, insbesondere wenn sie elektronische Sicherungsmerkmale (z.B. Hashwerte, Signaturen) enthalten, im Originalformat zu übernehmen. Ist zu erwarten, daß für dieses Format während der vorgeschriebenen Aufbewahrungsfristen keine geeigneten Anzeigeprogramme (sog. Viewer) zur Verfügung stehen, sind diese Belegdokumente zusätzlich in ein geeignetes, langfristig lesbares Format (z.B. PDF oder PDF/A) zu konvertieren.

(3) Nach der Konvertierung der papiergebundenen Belegdokumente sind die elektronischen Belegdokumente mit den anderen digitalisierten Belegdokumenten eines Buchungsbelegs zusammenzuführen. § 8 Abs. 1 Satz 3 gilt entsprechend (Reihenfolge der Belegdokumente).

# § 13Scanner-Einstellungen (Helligkeit, Kontrast, Farbe und Formate)

(1) Bei von außen empfangenen Belegdokumenten ist stets die originalgetreue Übereinstimmung des papiergebundenen Dokuments mit der elektronischen Kopie sicherzustellen. Alle Farbinformationen sind hierbei zu übernehmen, soweit sie nicht lediglich als Ausfüllhilfe bei Formularen dienen.

(2) Bei allen anderen papiergebundenen Belegdokumenten genügt ein bildlich übereinstimmendes, nicht farbliches Abbild des papiergebundenen Dokuments.

(3) Die Einstellungen der Scanner sind für das anfallende Beleggut zu optimieren. Auflösung, Helligkeit, Kontrast, Farbeinstellungen und Formate sind so zu wählen, daß die Belegdokumen-te zuverlässig vollautomatisch konvertiert werden können. Die für die jeweiligen Dokumentenarten optimalen Einstellungen sind zu hinterlegen und von der Scan-Arbeitskraft für das aktuell zu scannende Beleggut auszuwählen.

(4) Die Auflösung für die zu scannenden Belegdokumente sollte mindestens bei 200 \* 200 dpi liegen. Belegdokumente, die mit kleinen Schriften bedruckt oder beschrieben sind oder kleinformatige Bearbeitungskennzeichen enthalten, sollten mit mindestens 300 \* 300 dpi gescannt werden.

(5) Auf der Vorder- und Rückseite bedruckte oder beschriebene Dokumente sind doppelseitig, also im Duplexbetrieb zu scannen. Diese Einstellung empfiehlt sich auch dann, wenn doppelseitig und einseitig bedruckte Belegdokumente gemischt vorliegen und es nicht zumutbar oder unwirtschaftlich wäre, das zu scannende Beleggut vorher entsprechend zu sortieren und zu kennzeichnen. Das automatische Ausblenden oder Löschen leerer Seiten durch das Erfassungsprogramm (sog. Schwellwert-Erkennung) ist zulässig, wenn dieses zuverlässig nur die leeren Seiten entfernt.

(6) Werden Dokumentenformate nicht zuverlässig vollautomatisch erkannt, muß die Scan-Arbeitskraft sicherstellen, daß die Dokumente im richtigen Format gescannt und vollständig abgebildet werden. Das Unterdrücken oder das Abschneiden von Dokumententeilen bei der vollautomatischen oder manuellen Erfassung ist unzulässig.

(7) Welche der vorstehend beschriebenen Einstellungen je Dokumentenart zu verwenden sind, legt die Kasse in Abstimmung mit dem örtlichen Rechnungsprüfungsorgan bei der Freigabe des automatisierten Verfahrens fest. Hierzu sind entsprechende Tests der Hard- und Software für die Dokumentenerfassung (Scanner und Capture-Programme) zugrunde zu legen. Die nach Dokumentenarten geordnete Liste der zu wählenden, optimierten Einstellungen ist den zuständigen Scan-Arbeitskräften auszuhändigen und zugleich zur Verfahrensdokumentation zu nehmen. Ergeben sich beim Verfahrenseinsatz neue, noch nicht berücksichtigte Dokumentenarten oder erweisen sich andere Einstellungen als vorteilhafter, ist die Liste entsprechend fortzuschreiben. Gleiches gilt beim Einsatz neuer Hard- und Software für die Dokumentenerfassung.

# § 14 Scan- und Speicherformate

(1) Werden Dokumente im Farbmodus gescannt, sollten diese im JPEG-Format gespeichert werden. Hierbei sind verlustfreie Standard-Komprimierungen (z.B. JPEG2000, Part 6) zulässig.

(2) Werden Dokumente lediglich im schwarz/weiß- oder Graustufen-Modus gescannt, können diese bis zu einer Farbtiefe von 24 Bit im TIFF-Format gespeichert werden. Hierbei sind ebenfalls die gängigen, weitgehend verlustfreien Standard-Komprimierungen (z.B. ITU/CCITT Grup-pe 4 oder JBIG) zulässig.

(3) Als Speicherformat ist bei Belegdokumenten auch das PDF-Format, insbesondere das PDF/A-Format zulässig, da dieses Format eine Anzeige mittels Standard-Viewer-Programmen gewährleistet und zudem eine effiziente Verwaltung der Dokumenteninformationen erlaubt. Dynamische Inhalte (z.B. Links auf Dokumentenbestandteile) sind nicht gestattet. Die zulässigen Komprimierungsverfahren richten sich nach den Absätzen 1 und 2.

(4) Für bereits auf elektronischem Wege empfangene Belegdokumente gilt § 12 Abs. 2.

# § 15Indizierung und Umfang der Metadaten

(1) Metadaten sind beschreibende Daten, die mit den elektronischen Buchungsbelegen oder den Belegdokumenten unmittelbar verbunden oder logisch mit ihnen verknüpft sind. Sie bestehen aus eindeutigen Identifikations- und Verknüpfungsmerkmalen (Primärindex) und anderen Daten, die eine Suche, Sortierung oder Filterung der Buchungsbelege oder der Belegdokumente ermöglichen (Sekundärindex).

(2) Als Metadaten eines Buchungsbelegs sind mindestens die in § 38 Abs. 1 KommHV aufgeführten Mindestinhalte einer formellen Zahlungsanordnung mit Ausnahme der erforderlichen Unterschriften (§ 38 Abs. 1 Nrn. 7 und 9 KommHV) und der Betragsangabe in Buchstaben (§ 38 Abs. 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz KommHV), ein Verweis auf die zeitliche Buchung, die Hashwerte der einzelnen Belegdokumente und gegebenenfalls Verweise auf die außerhalb des Archivsystems aufbewahrten Belegdokumente zu speichern. Diese Metadaten müssen mit den korrespondierenden Daten der Speicherbuchführung übereinstimmen. Dies ist durch entsprechend vorbelegte Auswahllisten oder die maschinelle Übernahme bereits vorhandener Daten (z.B. Buchungsdaten der Zahlungs- oder Buchungsanordnungen) zu unterstützen. Durch ge-eignete Plausibilitätsprüfungen ist außerdem sicherzustellen, daß die notwendigen Metadaten vollständig und richtig übernommen oder erfasst werden.

(3) Bei der vollautomatischen Indizierung (Zuordnung der korrekten Metadaten zu dem elektronischen Buchungsbeleg) muß sichergestellt sein, daß die Leitbelege (vgl. § 8 Abs. 1) mit ihrem Zuordnungskennzeichen zuverlässig erkannt und die im Speicherbuchführungssystem gespeicherten Buchungsdaten korrekt und vollständig abgerufen und als Metadaten gespeichert werden.

(4) Sind die Voraussetzungen des Absatzes 3 nicht erfüllt, muß die Scan-Arbeitskraft die notwendigen Daten für die Indizierung manuell ergänzen. Hierbei muß ebenfalls sichergestellt sein, daß die relevanten Daten korrekt und vollständig erfasst werden.

(5) Werden über die Mindestinhalte hinaus weitere Metadaten übernommen oder erfasst, gelten Absatz 2 Sätze 2 bis 4 entsprechend.

(6) Die im elektronischen Archiv gespeicherten Buchungsbelege müssen auf einfache Art und Weise mit Hilfe der gespeicherten Metadaten nach der sachlichen oder zeitlichen Ordnung auswert- und anzeigbar sein.

(7) Für jede Buchung muß auch ein Buchungsbeleg vorhanden sein, der die Buchung nachvollziehen läßt. Dies ist über gegenseitige Verweise oder entsprechende Verknüpfungen zwischen dem automatisierten Buchungsverfahren und dem elektronischen Archivsystem zu gewährleisten.

# V. Funktions- und Transferkontrolle

# § 16Kontrollen durch die Scan-Arbeitskraft

(1) Vor dem Scannen hat sich die Scan-Arbeitskraft in einem Probelauf davon zu überzeugen, daß die Einstellungen der Erfassungsgeräte und -programme gültig und wirksam sind. Daneben sind die mechanischen Transportmechanismen und elektronischen Einzugskontrollen (z.B. Infrarot oder Ultraschall) auf ihren Verschleiß und ihre Funktionsfähigkeit hin zu überprüfen. Bei mechanischen, elektronischen oder programmtechnischen Mängeln muß deren Ursache vor Aufnahme der Scan-Arbeiten beseitigt werden.

(2) Bei der Abwicklung der Scan-Arbeiten muß die Scan-Arbeitskraft durch visuelle Kontrollen laufend überprüfen, ob die Konvertierungsvorgänge korrekt ablaufen und die Unterlagen vollständig (Vorder- und Rückseite, Anzahl der Seiten) eingescannt wurden. Aus diesem Grund ist der Scan-Arbeitsplatz mit geeigneten Monitoren auszustatten, bei denen das Scan-Ergebnis in natürlicher Größe (Vollbild-Modus) angezeigt werden kann.

(3) Werden die Buchungsbelege mit einem speziellen Programm (sog. Capture-Programm) erfasst, zwischengespeichert und dann erst zu einem späteren Zeitpunkt in das elektronische Archivsystem übertragen, ist von den Scan-Arbeitskräften stets die Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der jeweiligen Übertragung der Erfassungsstapel zu kontrollieren. Der Zeitraum zwischen Erfassung und Übernahme in das Archivsystem sollte einen Werktag nicht überschreiten.

# § 17Qualitätskontrollen durch die Kasse oder eine weitere Scan-Arbeitskraft

(1) Stichprobenweise ist durch eine weitere Scan-Arbeitskraft oder die Kasse zu prüfen, ob die Buchungsbelege ordnungsgemäß und vollständig gescannt wurden. Aus ökonomischen Gründen kann diese Prüfung auf eine sachgerecht ausgewählte Teilmenge der Buchungsbelege (mindestens ca. 10 % - 15 % der Buchungsbelege eines Erfassungsstapels) begrenzt werden.

(2) Abhängig von der Effizienz der maschinellen Kontrollmaßnahmen (z.B. hochwertige technische Ausstattung in Verbindung mit einer signifikanten Auswahl der zu kontrollierenden Stichprobe mit Hilfe eines Zufallsgenerators) können diese Prüfungen bis auf 5 % der Buchungsbelege eines Erfassungsstapels reduziert werden.

(3) Belegdokumente im Sinne von § 7 Abs. 6 sind stets zu prüfen.

(4) Werden anlässlich der Qualitätskontrolle fehlerhafte elektronische Dokumente (z.B. eingeschränkte Lesbarkeit der digitalen Kopie, keine bildliche Übereinstimmung mit dem Original, fehlerhafte Erfassung oder Übernahme von Metadaten) festgestellt, ist der gesamte Scan-Vorgang für den fehlerhaften Erfassungsstapel zu wiederholen.

(5) Das Ergebnis der Überprüfungen nach den Absätzen 1 und 2 ist in einem Vermerk festzuhalten und zur Verfahrensdokumentation zu nehmen. Diese Unterlagen sind wie Buchungsbelege aufzubewahren.

# § 18 Protokollierung

(1) Bei der Nutzung des Archivsystems sind grundsätzlich alle sicherheits- und betriebsrelevanten Ereignisse zu protokollieren.

(2) Werden die Dokumente mit separaten Capture-Programmen erfasst, ist die Übernahme der mit dem Capture-Programm gespeicherten Daten in das elektronische Archivsystem lückenlos zu protokollieren. Aus den Protokollen müssen sich mindestens das Importdatum, die Anzahl, das Format und die Größe der Dokumente, das eindeutige Kennzeichen (Primärindex) sowie etwaige Differenzen zwischen den erfassten und tatsächlich übernommenen Daten ergeben.

(3) Die Protokolldateien zählen zur Verfahrensdokumentation und sind wie Buchungsbelege aufzubewahren.

(4) Mit den protokollierten Daten werden keine Leistungskontrollen durchgeführt.

# VI. Aufbewahrungsform und -dauer

# § 19Aufbewahrungsformen

(1) Sind die papiergebundenen Buchungsbelege aus Beweis- und Nachweisgründen oder aufgrund spezialgesetzlicher Aufbewahrungsvorschriften im Original aufzubewahren, sind diese nach dem Scannen getrennt von den Erfassungsstapeln im Sinne von Absatz 3 in zeitlicher oder sachlicher Ordnung abzulegen, soweit sie nicht nach Absatz 2 abgelegt werden.

(2) Benötigt die anordnende Dienststelle das Original des Buchungsbelegs oder Belegdokuments, ist die Kasse hierüber schriftlich zu informieren (vgl. Anlage 1); dieser Buchungsbeleg oder das Belegdokument ist nach der elektronischen Archivierung zurückzugeben.

(3) Die übrigen Buchungsbelege sind nach dem Scannen in chronologischer Reihenfolge und nach Erfassungsstapeln geordnet bis zur Freigabe der Vernichtung aufzubewahren. Bis zu diesem Zeitpunkt müssen Zusammenhang und Reihenfolge dieser Buchungsbelege gewahrt bleiben. Außerdem müssen alle zu einem Erfassungsstapel gehörenden Buchungsbelege gemeinsam aufbewahrt und entsprechend gekennzeichnet (z.B. Scan-Datum und Stapelnummer) werden.

# § 20Zeitpunkt der Vernichtung und Freigabeverfahren

(1) Den Zeitpunkt für die Vernichtung der papiergebundenen Belegdokumente legt die Kasse in Abstimmung mit dem örtlichen Rechnungsprüfungsorgan fest. Er sollte nicht vor dem Abschluß der Prüfung des Jahresabschlusses liegen, wenn das örtliche Rechnungsprüfungsamt nicht bereits im laufenden Verwaltungsbetrieb eine Visaprüfung der Ein- und Auszahlungsbelege vornimmt.

(2) Für die Freigabe der Vernichtung ist die Kasse zuständig. In der Freigabe ist schriftlich zu dokumentieren, welche Erfassungsstapel der nach Absatz 1 aufbewahrten Belegdokumente vernichtet werden können. Die jeweiligen Freigabeentscheidungen sind zur Verfahrensdokumentation zu nehmen und wie Buchungsbelege aufzubewahren.

#

# VII. Schlußbestimmungen

# § 21Inkrafttreten

Diese Dienstanweisung tritt am 01.01.2006 in Kraft.

Bad Abbach, 01.01.2006

Markt Bad Abbach

Ludwig Wachs

Erster Bürgermeister

**Anlage 1 – Vordruck Scan-Auftrag:**

Markt Bad Abbach

* Fachamt -

Markt Bad Abbach

* Marktkasse –

Im Hause

Sachbearbeiter:

Telefon:

Datum:

**Buchungsbelege**

**Anlage: 1 Buchungsbeleg nebst Anlagen**

Sehr geehrte Damen und Herren,

der beiliegende Buchungsbeleg (Zahlungs-/Buchungsanordnung und die begründenden Unterlagen)

[ ]  sollte aus Beweis- oder Sicherungsgründen im Original aufbewahrt werden,

[ ]  enthält Spezialdokumente im Sinne von § 7 vor, die von uns nicht mit vertretbarem Aufwand auf einen anderen Dokumententräger übernommen werden können,

[ ]  sind möglichst bald an uns zurückzugeben.

Mit freundlichem Gruß

Name

(Funktionsbezeichnung)