Arbeitspapier Übersicht Auswertungen



**Stand: 19.06.2019**

Inhaltsverzeichnis

[Übersicht der Auswertungen 3](#_Toc455068171)

[Kapitel 1: Übersicht der Auswertungen im Bereich Jahresabschluss 4](#_Toc455068172)

[Kapitel 2: Übersicht der Auswertungen im Bereich Finanzstatus 10](#_Toc455068173)

[Kapitel 3: Übersicht der Auswertungen im Bereich WPA 15](#_Toc455068174)

[Änderungshistorie 17](#_Toc455068175)

# Übersicht der Auswertungen

*Zielsetzung*

In diesem Dokument werden die relevanten Auswertungen für die Bereiche

* Jahresabschluss,
* Finanzstatus (unterjährige Auswertungen) und
* WPA

dargestellt.

# Kapitel 1: Übersicht der Auswertungen im Bereich Jahresabschluss

Die in diesem Kapitel beschrieben Auswertungen zum Jahresabschluss gliedern sich in folgende Bereiche:

1. Auslage Jahresabschluss - Hier sind alle Auswertungen aufgeführt, die als Jahresabschluss ausgelegt werden müssen.
2. Bestandteile Jahresabschlussordner - Hier sind alle Auswertungen aufgeführt, die im Jahresabschlussordner abgelegt werden müssen.
3. Prüfer KV / Rendantur – Hier sind alle Auswertungen aufgeführt, die zusätzlich zur Prüfung des Jahresabschlusses durch den KV genutzt werden können.

Zu allen Auswertungen ist ein entsprechendes Beispiel hinterlegt sowie die Selektionskriterien aufgeführt.

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Typ** | **Auslage Jahres-abschluss** | **Beispiel** | **Bestandteile Jahres-abschlussordner** | **Beispiel** | **Prüfer KV / Rendantur** | **Beispiel** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Bilanz | Die Bilanz kann in Form einer Summen- und Saldenliste erstellt werden.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: Bilanz, Auswertung: Bilanz)* | Standard |  |  |  |  |  |  |
|  | GuV | Die GuV kann in Form einer Summen- und Saldenliste erstellt werden.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: GuV, Auswertung: GuV)* | Standard |  |  |  |  |  |  |
|  | Bruttoanlagen-spiegel | Der Bruttoanlagespiegel stellt die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens sowie des Gesamtbestands dar. Die wertmäßige Gliederung des Anlagevermögens der Kirchengemeinde orientiert sich an den Anlagenarten.  **Achtung:** Zur Erstellung des Bruttoanlagespiegels ist in den Druckereinstellungen das DIN A3-Format auszuwählen.  **Pfad:** *Anlage/ periodische Arbeiten/ Bruttoanlagenspiegel nach HGB* | Standard | nein |  |  |  | nein |  |
|  | Nettoanlagen-spiegel | Der Nettoanlagespiegel stellt die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens sowie des Gesamtbestands dar. Die wertmäßige Gliederung des Anlagevermögens der Kirchengemeinde orientiert sich an den Anlagenarten.  **Pfad:** *Anlage/ periodische Arbeiten/ Anlagenspiegel nach HGB* | Standard |  |  |  |  | nein |  |
|  | Projektüber-sicht zum Bilanzstichtag (je Projekt) | Die Kosten und Erlöse einzelner Projekte können durch Auswahl des jeweiligen Projektes mit Hilfe eines alternativen BAB ausgewertet werden (BAB *Projekt Stufe 2 neu*). Bei der Selektion muss die gesamte Laufzeit des Projektes ausgewählt werden.  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ Projekte/ AObj- Einzelbericht (Druckanwendung)*  Eine Übersicht über die Kosten und Erlöse mehrerer Projekte kann mit Hilfe eines AObj-Vergleichsberichts erstellt werden. Bei der Selektion muss die gesamte Laufzeit der Projekte ausgewählt werden.  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ AObj- Vergleichsbericht (Druckanwendung)* | Standard  Standard | nein |  |  |  | nein |  |
|  | Rückstellungsspiegel | Der Rückstellungsspiegel kann mit Hilfe einer Summen- und Saldenliste erstellt werden.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: Rückstellungsspiegel)* | Standard |  |  |  |  | nein |  |
|  | Forderungs-spiegel | Der Forderungsspiegel stellt die noch ausstehenden Forderungen nach Restlaufzeit dar.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/ R\_Forderungsspiegel Rendanturen (83\_20121129)*  Ergänzung zum Forderungsspiegel: Dieser Report stellt alle offenen Forderungen ohne Postenbezug dar.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/Erläuterungen Ford- Verbindlichkeitenspiegel (121\_20120515)* | Report 83  Report 121 |  |  | ja  ja |  | nein  nein |  |
|  | Verbindlich-keitenspiegel | Der Verbindlichkeitenspiegel stellt die noch ausstehenden Verbindlichkeiten nach Restlaufzeit dar.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/ R\_Verbindlichkeitenspiegel Rendanturen (84\_20121129)*  Ergänzung zum Verbindlichkeitenspiegel: Dieser Report stellt alle offenen Verbindlichkeiten ohne Postenbezug dar.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/Erläuterungen Ford- Verbindlichkeitenspiegel (121\_20120515)* | Report 84  Report 121 |  |  | ja  ja |  | nein  nein |  |
|  | Prüfliste für Reporte 83/84 | Diese Prüfliste ist zu erstellen, wenn in den genannten Reporten Felder rot markiert sind.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/ Prüfliste für Report 83/84 (129\_20121129)* | Report 129 | nein |  | nein |  | Hilfsmittel zur Fehleranalyse und -behebung |  |
|  | Übersicht Darlehen und Ausleihungen | Dieser Report gibt eine Übersicht über alle passiven Darlehen eines Mandanten.  **Pfad:** *Anlagen/ Reporte/ Jahresabschluss/ Übersicht Darlehen und Ausleihungen (90\_20120523)* | Report 90 | ja |  | ja |  | nein |  |
|  | Besondere Haftungs-verhältnisse (Bürgschaf-ten) | Diese werden manuell durch die Rendantur erstellt. |  | nein |  | Ja  Kopie der Bürgschaft |  | ja |  |
|  | Erhaltene Bürgschaften | Erhaltene Bürgschaften können über die Anwendung Posten ausgewertet werden.  **Pfad:** *Kontokorrent/ Vorgänge bearbeiten/ Posten (Postensalden drucken)* | Standard | nein |  |  |  | nein |  |
|  | Erläuterung wesentlicher Bilanz- und GuV-Posten | Im Falle von Auffälligkeiten und Besonderheiten müssen manuelle Erläuterungen ergänzt werden. |  | ja |  | ja |  | nein |  |
|  | AObj-Ergebnisbe-richt | Dieser Report stellt die Salden der Kostenstellen in einer Übersicht, getrennt nach Ausprägungen, zusammen. Sicht auf die Rücklagenentwicklung im Geschäftsjahr und Hilfsmittel für die Abschlussbuchungen auf die Rücklagen.  **Pfad:** *KLR/ Reporte/ JA\_AObj\_Vergleich (125-20160502)* | Report 125 | nein |  | ja |  | ja |  |
|  | Fusionsbilanz |  | Report 150 | nein |  | nein |  | ja (bei Fusionsmandanten) |  |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich | Weist mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals aus.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich)* | Standard | nein |  | nein |  |  |  |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich +RL | Weist neben mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals den Stand der Rücklagen aus.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich +RL)* | Standard | nein |  | nein |  |  |  |

# Kapitel 2: Übersicht der Auswertungen im Bereich Finanzstatus

Die in diesem Kapitel aufgeführten Auswertungen dienen als Arbeitsunterlage für die regelmäßigen Sitzungen der Gremien bzw. für die Verwaltungsleitungen zur Steuerung der Kindertageseinrichtungen. Je nach Fragestellung ist die entsprechende Auswertung zu nutzen.

Zu allen Auswertungen ist ein entsprechendes Beispiel hinterlegt sowie die Selektionskriterien aufgeführt.

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Typ** | **Finanzstatus KV / Rendantur** | **Beispiel** | **VL** | **Beispiel** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Finanzstatus | Der Finanzstatus einer Kirchengemeinde kann mit Hilfe der Summen- und Saldenliste „Finanzstatus“ erstellt werden.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: Finanzstatus)* | Standard |  |  |  |  |
|  | AObj-Ergebnisbe-richt | Dieser Report stellt die Salden der Kostenstellen in einer Übersicht, getrennt nach Ausprägungen, zusammen. Unterjährige Sicht auf die Rücklagenentwicklung im Geschäftsjahr gem. aktuellem Buchungsstand. Abschreibungen sind im Report nur enthalten, wenn der Abschreibungslauf durchgeführt worden ist.  **Pfad:** *KLR/ Reporte/ JA\_AObj\_Vergleich (125-20160502)* | Report 125 |  |  |  |  |
|  | AObj-Soll/Ist-Vergleich | Dieser Report stellt die Salden der Kostenstellen der Buchungen und des Urbdugets in einer Übersicht, getrennt nach Ausprägungen, gegenüber. Abschreibungen sind im Report nur enthalten, wenn der Abschreibungslauf durchgeführt worden ist.  **Pfad:** *KLR/ Reporte/ JA\_WPA\_AObj\_Vergleich (159-2015113)* | Report 159 |  |  |  |  |
|  | Abrechungsobjekt-info | Mit Hilfe der Abrechnungsobjektinfo können Bauprojekte, sonstige Projekte und die (unbereinigte) wirtschaftliche Situation einer Kirchengemeinde bzw. von Teilbereichen der Kirchengemeinde ausgewertet werden. Bei Projektauswertungen ist der alternative BAB-Typ "Projekt Stufe 2 neu" auszuwählen.  Sie stellt die Plan- und Istzahlen der Abrechnungsobjekte dar. Dabei können die Werte in verschiedenen hierarchischen und zeitlichen Sichten abgerufen werden.  Im Standard können der AObj-Einzelbericht und der AObj-Vergleichsbericht genutzt werden.  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo (…)* | Standard |  |  | ja  ja |  |
|  | Soll-Ist-Stand einer Kirchengemeinde | Der Soll-Ist-Stand einer Kirchengemeinde kann mit Hilfe der Verdichtungsobjekte (s. Kostenstellenmatrix), z.B. 1000000000 "Gesamtdarstellung KG" oder nach Rücklagen ausgewertet werden.  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo* | Standard |  |  | ja |  |
|  | Informationen über Bauprojekte und sonstige Projekte | In der MACH Software werden Projekte als Projekt und als Projektkostenstelle abgebildet. Hierbei werden die Werte nicht mit Planwerten, sondern auf Basis der Ist-Werte verwaltet.  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo* | Standard |  |  | ja |  |
|  | Konteninfo (bei Bedarf) | Die Konteninfo ermöglicht die detaillierte Auswertung eines Kontos und gibt über den Kontoauszug einen Überblick über die dort gebuchten Belege.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Konteninfo*  Über die Saldenliste besteht die Möglichkeit eine Übersicht der Salden aller Konten zu generieren.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Konteninfo-Druckersymbol* | Standard |  |  |  |  |
|  | Report „Übersicht Finanzanlagen“ | Dieser Bericht liefert eine Übersicht über Finanzanlagen innerhalb eines Mandanten. Während die Saldenliste Finanzstatus Informationen zu den Salden der Finanzanlagen auf Sachkonten liefert, werden im Report „Übersicht Finanzanlagen“ Salden der einzelnen Finanzanlagen ausgewiesen. Derzeit umfasst die Liste die Finanzanlagen *Aktien*, *Festgelder* und *Festverzinsliche Wertpapiere*.  **Pfad:** *Anlagen / Reporte / R\_Übersicht Finanzanlagen (45\_20140129)* | Report 45 | ja |  |  |  |
|  | Report „fällige Finanzanlagen“ | Dieser Report zeigt alle fälligen Vermögensanlagen der Rendantur zu einem durch Sie vorzugebenden Zeitpunkt. Alternativ können Sie in das Feld der Suchmaske den 31.12.2099 eintragen, wenn Sie alle gültigen Finanzanlagen der Rendantur sehen wollen.  **Achtung:** In der Vergangenheit fällig gewordene Finanzanlagen werden nicht angezeigt. Daher sollte dieser Report mtl. abgerufen werden.  **Pfad:** *Anlagen / Reporte / R\_fällige Finanzanlagen (46\_20150302)* | Report 46 | ja |  |  |  |
|  | Postensalden drucken (Forderungen und Verbindlichkeiten) | Die Anwendung ermöglicht den detaillierten Ausweis der bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten. Die Auswertung berücksichtigt alle (offenen) Forderungen bzw. Verbindlichkeiten, die zu einem bestimmten, vorzugebenden Stichtag einer Periode bestehen.  **Achtung:** Um ein valides Ergebnis zu erziehen, sind bei den Buchungen zwingend die entsprechenden Mitbuchrollen zu verwenden, z.B. bei Parkposten "ungeklärte Zahlung deb./kred."  **Pfad:** *Kontokorrent/ Vorgänge bearbeiten/ Posten (Posten drucken)* | Standard |  |  | ja |  |
|  | Mahnpostenliste | Mahnvorschlagsliste enthält alle fälligen offenen Posten mit Angabe der Mahnstufen, die für den aktuellen Mahnlauf vorgesehen sind.  **Pfad:** *Kontokorrent/ Periodische Arbeiten/Mahnen* | Standard | ja |  | ja |  |
|  | Mahnbriefliste | Übersicht der gemahnten Posten mit Angabe der Mahnstufen  **Pfad:** *Kontokorrent/ Periodische Arbeiten/Mahnen* | Standard | Ja |  | ja |  |
|  | Kostenarteninfo | Mit der Kostenarteninfo kann ein Überblick über die Buchungsvorgänge, beispielsweise auf den einzelnen Sparbüchern, Legaten oder der Projektrücklage erstellt werden.  **Pfad:** *KLR/ Kostenarteninfo* | Standard |  |  |  |  |
|  | Anlagespiegel (Gegenstände des Inv.-Verzeichnisses) | Der Anlagespiegel bietet eine Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens.  **Achtung:** Zur Erstellung des Bruttoanlagespiegels ist in den Druckereinstellungen das DIN A3-Format auszuwählen.  **Pfad:** *Anlagen/ Periodische Arbeiten/ Bruttoanlagespiegel nach HGB*  **Pfad:** *Anlagen/ Periodische Arbeiten/ Anlagespiegel nach HGB* | Standard |  |  |  |  |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich | Weist mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals aus.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich)* | Standard |  |  |  |  |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich +RL | Weist neben mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals den Stand der Rücklagen aus.  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich +RL)* | Standard |  |  |  |  |

# Kapitel 3: Übersicht der Auswertungen im Bereich WPA

Die in diesem Kapitel beschrieben Auswertungen zum WPA gliedern sich in folgende Bereiche:

1. Auslage WPA - Hier sind alle Auswertungen aufgeführt, die als Wirtschaftsplan ausgelegt werden müssen.
2. WPA KV / Rendantur / VL (nur Kita) – Hier sind alle Auswertungen aufgeführt, die zusätzlich zur Erstellung des Wirtschaftsplanes durch den KV / VL und die Rendantur genutzt werden können.

Zu allen Auswertungen ist ein entsprechendes Beispiel hinterlegt sowie die Selektionskriterien aufgeführt.

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Typ** | **Auslage WPA** | **Beispiel** | **WPA KV / Rendantur /**  **VL (nur Kita)** | **Beispiel** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Standardauswertung WPA | Die Standardauswertung gibt den Aufbau des BAB mit den entsprechenden Werten (Urbudget, Planung VJ, Buchung VVJ, prozentuale und absolute Veränderung zwischen Urbudget und Planung VJ) aus. Der Bericht wird über die Verdichtungsabrechnungsobjekte (auch Basisabrechnungsobjekte möglich) aufgerufen und soll im Planungsprozess sowie der Präsentation mit den Gremien genutzt werden.  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ BAB-Info drucken* | Standard |  |  |  |  |
|  | AObj-Einzelbericht als Detailauswertung zur Standardauswertung WPA | Der Detailbericht listet im Gegensatz zu der Standardauswertung auch die Konten mit auf.  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ AObj.-Einzelbericht drucken* | Standard | nein |  |  |  |
|  | AObj.-Einzelbericht | Mit dem AObj.-Einzelbericht im WPA ist eine Auswertung der Kostenstellen mit frei definierbaren Spalten möglich um einen Vergleich der Buchungen der vergangenen Jahre mit dem Urbudget zu erhalten.  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ AObj.-Einzelbericht drucken* | Standard | nein |  | (beispielhaft) |  |
|  | Planmaßnahmen drucken | Über die Funktion *Planmaßnahmen drucken* werden alle beplanten Konten mit den jeweiligen Texten der Planmaßnahmen ausgewertet.  **Pfad:** *KLR/ Periodische Arbeiten/ Planung Kostenrechnung/ Planmaßnahmen drucken* | Standard | nein |  |  |  |
|  | AObj-Planungsbericht | Dieser Report stellt die Planungsergebnisse der Kostenstellen in einer Übersicht, getrennt nach Ausprägungen, zusammen.  **Pfad:** KLR/ Reporte/ WPA\_AObj\_Vergleich (128\_20120719) | Report 128 | nein |  | ja |  |

# Änderungshistorie

| **Datum** | **Anlass der Änderung** | **Inhalt der Änderung** | **Ändernde Person** |
| --- | --- | --- | --- |
| 19.06.2019 | Aktualisierung | Kapitel 1.16, 1.17, 2.15 und 2.16 ergänzt | Abteilung Finanzen und Controlling im Seelsorgebereich (Herr Lich) |
| 30.06.2016 | Aktualisierung | Generelle Überarbeitung und Ergänzungen | Abteilung Finanzen und Controlling im Seelsorgebereich |
| 06.03.2013 | Aktualisierung | Generelle Überarbeitung | Fachadministration |
| 25.07.2012 | Aktualisierung | Selektionskriterien Bilanz u. GuV korrigiert, Reporte 125 u. 128 ergänzt | EGV (Herr Lich) |
| 01.06.2012 | Aktualisierung | Reporte 90 u. 121 ergänzt (Punkte 1.13, 1.10 u. 1.11) | EGV (Herr Lich) |
| 26.04.2012 | Aktualsierung | Überarbeitung der Angaben zu den Reporten. | EGV (Frau Kaiser), MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 29.03.2012 | Aktualsierung | Diverse (z. B. Aufbau der Tabellenstruktur, einleitende Texte, perspektivische Reports) | EGV (Frau Kaiser, Herr Lich), MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 16.01.2012 | Aktualisierung | Selektionskriterien der Standartauswertungen Jahresabschluss korrigiert | EGV (Herr Lich) |
| 09.01.2012 | Aktualisierung | Reporte 45 u. 46 ergänzt (Punkte 2.11 u. 2.12) | EGV (Herr Lich) |
| 20.12.2011 | Aktualisierung | Substanzkapitalspiegel (Punkt 1.8) und Rücklagenspiegel (Punkt 1.9) entfernt, Ergänzungen zum Rücklagenstatus (Punkt 2.2) | MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 14.07.2011 | Aktualisierung | Einarbeitung Beispieldokumente WPA und Sparten-GuV | MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 08.07.2011 | Aktualisierung | Einarbeitung Feedback Herr Lich, Erhaltene Bürgschaften | MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 17.06.2011 | Aktualisierung | Einarbeitung Feedback Herr Lich, Ergänzung Bereich WPA | MACH® (Herr Ruschmeier) |
| 29.04.2011 | Aktualisierung | Komplette Überarbeitung | MACH® (Herr Ruschmeier) |
|  | Aktualisierung der Beispiele | Aktualisierung der Auswertungsbeispiele | Team Jahresabschluss |
| 10.03.2011 | Anpassungen und Erweiterungen | Anpassungen und Erweiterungen in Hinblick auf den Workshop Team Jahresabschluss Bensberg vom 16.02.2011 | MACH® (Frau Kühl) |
| 20.01.2011 | Aktualisierung | Aktualisierung, Berücksichtigung der Summen und Saldenliste Rückstellungspiegel und Substanzkapital | MACH® (Hr. Schütze) |
| 12.01.2011 | Aktualisierung | Berücksichtigung der neuen Mandantenstrukturen, neuer Auswertungen und der Auswertungen zum Finanzstatus | MACH® (Hr. Schütze) |
| 10.07.2010 | Neuerstellung | Neuerstellung | MACH® (Fr. Lindhorst / Hr. Duhm) |