Standardberichte

für Gremien und Verwaltungsleitungen



**Stand: 19.06.2019**

# Standardberichte für Gremien und Verwaltungsleitungen

*Zielsetzung*

Das Auswertungspaket für den Jahresabschluss (Kapitel 1) wird im Rahmen der Jahresabschlussprüfung grundsätzlich zur Verfügung gestellt.

Die in den weiteren Kapiteln dargestellten Auswertungen sind Bestandteil eines regelmäßigen Reportings der Rendantur gegenüber den Kirchenvorständen/Verbandsvertretungen und Verwaltungsleitungen.

Dieses Reporting unterscheidet nach Auswertungen für die unterjährige Berichterstattung und für das Wirtschaftsplanaufstellungsverfahren (WPA).

*Hinweis*

- Die in den Kapiteln 2 und 3 aufgeführten Auswertungen zeigen die optionalen Auswertungen, die durch die Rendantur für die Arbeit in den Gremien zur Verfügung gestellt werden können, auf. Die jeweiligen Empfänger werden gebeten sich mit ihrer Rendantur abzustimmen, welche Berichte in welchem Turnus zur Verfügung gestellt werden sollen.

- Zum 1.1.2016 fand eine Änderung der Kostenstellesystematik statt, so dass keine direkte Vergleichbarkeit der beiden Systematiken miteinander möglich ist.

# Kapitel 1: Übersicht der Auswertungen im Bereich Jahresabschluss

Die in diesem Kapitel beschrieben Auswertungen zum Jahresabschluss sind fester Bestandteil des Jahresabschlusses.

Sie sind für die Auslage des Jahresabschlusses bestimmt, Bestandteil des Jahresabschlussordners und dienen als zusätzliches Prüfinstrument für den Kirchenvorstand.

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Bereitstellungs-rhythmus** | **Bezeichnung MACH** | **Beispiel** | **Mandanten/**  **Empfänger** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Bilanz | Bilanz des jeweiligen Mandanten. | 1x jährlich | Bilanz  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: Bilanz, Auswertung: Bilanz)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | GuV | Gewinn- und Verlustrechnung für den jeweiligen Mandanten. | 1x jährlich | GuV  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: GuV, Auswertung: GuV)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Nettoanlagenspiegel | 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. | 1x jährlich | **Pfad:** *Anlage/ periodische Arbeiten/ Anlagenspiegel nach HGB* |  | KG, KGV, FH, Kita  KV, VL |
|  | Aufteilung Projektrücklage | Die Projektrücklage in der Bilanz setzt sich aus Rücklagenständen mehrerer Projekte zusammen. Mit der Kostenarteninfo wird die Aufteilung des Wertes aus der Bilanz auf die einzelnen Projekte dargestellt. | 1x jährlich | Kostenarteninfo  **Pfad*:*** *KLR/ Kostenarteninfo* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Rückstellungsspiegel | Der Rückstellungsspiegel kann mit Hilfe einer Summen- und Saldenliste erstellt werden. | 1x jährlich | **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/ Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: Rückstellungsspiegel)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Forderungsspiegel | Der Forderungsspiegel stellt die noch ausstehenden Forderungen nach Restlaufzeit dar.  Ergänzung zum Forderungsspiegel: Dieser Report stellt alle offenen Forderungen ohne Postenbezug dar. | 1x jährlich  1x jährlich | Report 83  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/ R\_Forderungsspiegel Rendanturen (83\_20121129)*  Report 121  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/Erläuterungen Ford- Verbindlichkeitenspiegel (121\_20120515)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Verbindlichkeiten-spiegel | Der Verbindlichkeitenspiegel stellt die noch ausstehenden Verbindlichkeiten nach Restlaufzeit dar.  Ergänzung zum Verbindlichkeitenspiegel: Dieser Report stellt alle offenen Verbindlichkeiten ohne Postenbezug dar. | 1x jährlich  1x jährlich | Report 84  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/ R\_Verbindlichkeitenspiegel Rendanturen (84\_20121129)*  Report 121  **Pfad:** *Buchhaltung/ Reporte/ Jahresabschluss/Erläuterungen Ford- Verbindlichkeitenspiegel (121\_20120515)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Übersicht Darlehen und Ausleihungen | Dieser Report gibt eine Übersicht über alle passiven Darlehen eines Mandanten. | 1x jährlich | Report 90  **Pfad:** *Anlagen/ Reporte/ Jahresabschluss/ Übersicht Darlehen und Ausleihungen (90\_20120523)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Erhaltene Bürgschaften | Erhaltene Bürgschaften können über die Anwendung Posten ausgewertet werden. | 1x jährlich | Postensalden  **Pfad:** *Kontokorrent/ Vorgänge bearbeiten/ Posten (Postensalden drucken)*  siehe auch AP Bürgschaften Punkte 3.1+3.2 |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich | Weist mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals aus. | 1x jährlich | SK Aktiv-Passiv-Vergleich  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich)* |  | KG  Finanzausschuss KV bei Prüfung der Jahres-rechnung |

# Kapitel 2: Übersicht der Auswertungen für unterjährige Berichte

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Bereitstellungs-rhythmus** | **Bezeichnung MACH** | **Beispiel** | **Mandanten/ Empfänger** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Soll-Ist-Vergleich nach Kostenstellen und Ausprägungen | Dieser Report stellt pro Kostenstelle den aktuellen Saldo (IST Stand der Buchungen) mit dem geplanten Wert (Urbudget) gegenüber. Er ist nach den Ausprägungen/ Zuordnungen der Kostenstellen gegliedert. Die IST-Werte basieren auf dem Zeitpunkt der Auswertungen (Year To Date).  Abschreibungen sind im Report nur enthalten, wenn der Abschreibungslauf durchgeführt worden ist. | vierteljährlich | Report 159  **Pfad:** *KLR/ Reporte/ JA\_WPA\_AObj\_Vergleich (159-2015113)* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL |
|  | Soll-Ist-Vergleich einzelner Kostenstellen oder Verdichtungen | Mit diesem Bericht kann für eine Kostenstelle oder Verdichtung eine Auswertung auf Kontenebene im SOLL und IST mit Ausweis des Restbudgets erfolgen. Der selektierte Zeitraum muss immer das gesamte Wirtschafsjahr umfassen, da die Planung in der 12. Periode erfolgt.  Zusätzlich oder alternativ kann auch die Information über das IST des Vorjahres aufgenommen werden. | Vierteljährlich für höchste Verdich-tungsebene.  In Kombination mit 2.1 zu sehen und bei Bedarf und auf Anfrage für einzelne Kostenstellen oder Verdichtungen. | AObj.-Einzelbericht  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo (…)* |  | KG, KGV, FH, BgA  KV, VL (zur Weitergabe an Kostenstellen-verantwortliche) |
|  | Soll-Ist-Vergleich  einzelner Kostenstellen oder Verdichtungen im Kita-Mandanten | Siehe 2.2.  Die unterjährigen Berichte dienen überwiegend zur Sachkostensteuerung in einzelnen Bereichen.  Eine Aussage der Ergebnisentwicklung der einzelnen Kostenstellen bzw. Verdichtungen kann auf Grundlage der Berichte nicht erfolgen, weil bis November keine anteiligen Sonderzahlungen in den IST-Buchungen enthalten sind sowie im Bereich Kibiz die Kindpauschalen nach Leistungsbescheiden als Erlöse verbucht werden.  Eine Abweichung der Pauschalen aufgrund von tatsächlichen Belegungszahlen wird erst nach Abschluss des VN ausgewiesen. | Vierteljährlich für Verdichtungen Kita-RL, Kostenstelle Verpflegung |  |  | Kita  KV, VL (zur Weitergabe an Kostenstellen-verantwortliche) |
|  | Kostenstellenaus-wertung mit Einzelbelegausweis | Wie 2.2,/2.3 zusätzlich mit Ausweis der Einzelbuchungen | Bei Bedarf auf Anfrage für einzelne Kostenstellen |  |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA |
|  | Vergleich mehrerer Kostenstellen oder Verdichtungen nebeneinander | Mit diesem Bericht können die IST-Werte für mehrere Kostenstellen oder Verdichtungen nebeneinander abgebildet werden. Der Zeitraum ist frei wählbar.  Die zur Verfügung zu stellenden Kostenstellen oder Verdichtungen sind mit dem Empfänger abzustimmen.  Beispiele können sein:  Verdichtungen Kita-RL  Kostenstellen Verpflegung  Kostenstellen FamZ | Vierteljährlich für Kitas, ansonsten nach Bedarf. | AObj.-Vergleichsberich  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo (…)* |  | Kita  VL (zur Weitergabe an Kita-Leitung)  KG, KGV, FH, BgA  KV, VL |
|  | 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. | Bei Bedarf auf Anfrage für einzelne Projekte | AObj.-Einzelbericht  **Pfad:** *KLR / Abrechnungsobjektinfo*  *BAB Projekt Stufe 2 neu* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL für Kita |
|  | Mahnpostenliste | Mahnvorschlagsliste enthält alle fälligen offenen Posten mit Angabe der Mahnstufen, die für den aktuellen Mahnlauf vorgesehen sind.  Für die Mahnstufen 1 und 2 ist diese optional und rein informatorisch! Nur für Mahnposten der Mahnstufe 3 ist zwingend eine Entscheidung der Gremien erforderlich. | mind. vierteljährlich mit jedem Mahnlauf | Mahnpostenliste  **Pfad:** *Kontokorrent/ Periodische Arbeiten/Mahnen* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL zur Weitergabe an Kita-Leitung |
|  | Mahnbriefliste | Übersicht der gemahnten Posten mit Angabe der Mahnstufen. | Bei Bedarf nach jedem Mahnlauf | Mahnbriefliste  **Pfad:** *Kontokorrent/ Periodische Arbeiten/Mahnen* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  KV, VL zur Weitergabe an Kita-Leitung |
|  | SK Aktiv-Passiv-Vergleich | Weist mögliche Differenzen zwischen den Aktiv- und Passivwerten des Substanzkapitals aus. | Bei Bedarf auf Anfrage vor Neuanlage von Substanzkapital | SK Aktiv-Passiv-Vergleich  **Pfad:** *Buchhaltung/ Summen-/Saldenliste (Auswertungstyp: Saldenliste, Auswertung: SK Aktiv-Passiv-Vergleich)* |  | KG  Finanzausschuss KV |

# Kapitel 3: Übersicht der Auswertungen im Rahmen des WPA

*Hinweis:* Bis zur Freigabe des Wirtschaftsplan durch das EGV werden die Planwerte als Urbudget geführt. Die Werte in **den Spalten Urbduget und Planung sind daher identisch.**

| **Nr.** | **Auswertung** | **Beschreibung** | **Bereitstellungs-rhythmus** | **Bezeichnung MACH** | **Beispiel** | **Mandanten/ Empfänger** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Planungsergebnis | Dieser Report stellt die Urbudgetsummen (geplanten Werte) pro Kostenstelle in einer Übersicht, gegliedert nach Ausprägungen/Zuordnung der Kostenstellen, zusammen. | 1x jährl. im WPA nach Abschluss der Planung. | Report 128  **Pfad:** KLR/ Reporte/ WPA\_AObj\_Vergleich (128\_20120719) |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  Finanzausschuss, KV, VL (Kita) im Rahmen Planungsprozess |
|  | Planmaßnahmen | Auswertung der je Kostenstelle tatsächlich beplanten Sachkonten, ggf. mit Erläuterungstexten und Ergebnis je Kostenstelle. | 1x jährl. im WPA | Planmaßnahmen  **Pfad:** *KLR/ Periodische Arbeiten/ Planung Kostenrechnung/ Planmaßnahmen drucken* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  Finanzausschuss, KV, VL (Kita) im Rahmen Planungsprozess |
|  | 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.  Die Auswertung dient hauptsächlich als Arbeitsunterlagen für Rendantur und Finanzausschuss.  Sinnvolle Spalten:  Buchung VVJ / Buchung VJ / Urbudget VJ / Urbudget  Die Spaltenüberschriften beziehen sich immer auf das in der Kopfzeile ausgewiesene Jahr. | 1x jährl. im WPA | AObj-Einzelbericht  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ AObj.-Einzelbericht drucken* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  Finanzausschuss, KV, VL (Kita) im Rahmen Planungsprozess |
|  | AObj.-Vergleichsbericht | Mit dem Vergleichsbericht können die Planungsergebnisse jeder Kita mit Ausweis der Sachkonten nebeneinander dargestellt werden. | 1x jährl. im WPA | AObj-Vergleichsbericht  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ AObj.-Vergleichsbericht drucken* |  | Kita  Finanzausschuss, KV, VL (Kita) im Rahmen Planungsprozess |
|  | 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 zur Beschlussfassung der Gremien verwendet werden. | 1x jährl. im WPA  **als Beschluss-vorlage** | WPA Standardauswertung  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/ BAB-Info drucken* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  Finanzausschuss, KV, VL (Kita) |
|  | 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* | 1x jährl. im WPA  Ergänzung zur Beschlussvorlage | AObj-Vergleichsbericht  **Pfad:** *KLR/ Abrechnungsobjektinfo/* |  | KG, KGV, FH, Kita, BgA  Finanzausschuss, KV, VL (Kita |