

GeOrg

RECHNUNGSABSCHLUSS

Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite

BENUTZERHANDBUCH
STAND 08/2025



MASSGESCHNEIDERTE IT-LÖSUNGEN
FÜR DIE MODERNE VERWALTUNG.
SEIT 2001.

HANDBUCHVERSION: 3.0

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025

Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.

Inhalt

Inhalt	4
1 Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite	5
1.1 Beteiligungen	5
1.1.1 Neubewerten über AR29N	6
1.1.2 Beteiligungen Pflegen für GHD	7
1.1.3 Verwaltung für die Beteiligungen	7
1.1.4 Erfassung	8
1.2 Aktive Finanzinstrumente	10
1.3 Fremdwährungskredite - Berechnung Fremdwährungsumrechnungsrücklage	11

1 Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite

1.1 Beteiligungen

Beteiligungen Konto umfassen die folgenden Punkte:

#	Schritt
1	Anteile an Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)
2	Anteile an Personengesellschaften (Kommanditgesellschaft, OG)

ACHTUNG: Nicht erfasst sind: Verbände (Gemeinde-/Schulverbände) und Vereine (Sport-/Kulturvereine)

Es existieren verschiedene Beteiligungsformen je nach Kontrolle und Beherrschung (in %).

HINWEIS: Diese sind in Kontoklassen 080 bis 082 zu erfassen.

Bei Erwerb ist die Beteiligung mit den Anschaffungskosten oder anhand der letzten maßgeblichen Unterlagen zu erfassen. Der Zugang wird mit der Transaktion **ABZON - Zugang** Gegenbuchung **automatisch** erfasst.

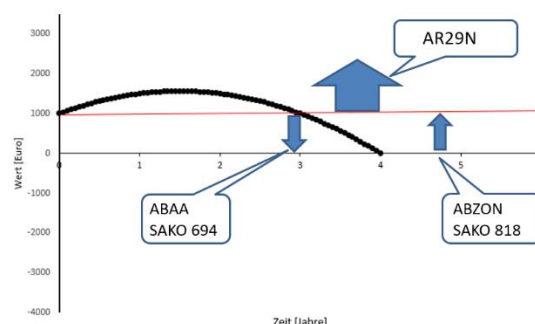
ACHTUNG: Die Erfassung über die Mittelbindung *ist nicht mehr notwendig*.

Der Wert bleibt unverändert, wenn kein Abschluss der beherrschten Gesellschaft für das abzuschließende Haushaltsjahr vorliegt.

Die Anpassung erfolgt mit der Transaktion AR29N Auf- und Neubewertung von Anlagen, wenn der aktuelle Wert höher als die Anschaffungskosten ist. **Achtung:** Kann erst nach AFA-Lauf 12 durchgeführt werden.

Ist der aktuelle Wert höher/niedriger als die Buchwert der Beteiligung, dann ist dieser mittels ABZON zu erhöhen bzw. ABAA zu verringern.

(siehe Grafik):



1.1.1 Neubewerten über AR29N

Öffnen der Transaktion **AR29N - Auf- und Neubewertung Anlagen**.

Buchungskreis, Anlage, Anlagenwert nach Neubewertung, Bewegungsart, Buchungsdatum, Buchungsperiode sowie die **Aufwertungsmaßnahme** sind im Reiter „**Neubewertung einer Anlage**“ zu erfassen:

The screenshot shows the SAP transaction AR29N, titled "Auf- und Neubewertung von Anlagen". The interface includes a top section for selection criteria (Buchungskreis, Anlagenklasse, Geschäftsbereich, Kostenstelle) and a tabbed interface below. The "Neubewertung einer Anlage" tab is selected and highlighted with a red box. This tab contains several input fields and checkboxes, some of which are also highlighted with red boxes:

- Anlagendaten:** Buchungskreis, Anlage, Unternummer, Anlagenwert nach Neubewertung, Konto Gegenbuchung.
- Parameter für Stammsatz-Update:** Nummer Ordnungsbegriff, Ordnungsbegriffe 1-4.
- Steuerungsangaben Buchen:** Bewegungsart, Wertberichtigungen auflösen (selected), WB nicht auflösen.
- Optionale Zusatzangaben:** Buchungsdatum, Buchungsperiode.
- Allgemeine Einstellungen:** Aufwertungsmaßnahme, Aufwertungsbereich anlegen, Abschreibung prüfen (checked), Testlauf (checked).

Als Anlagenwert nach Neubewertung ist jener zu erfassen, den die Anlage nach der Neubewertung haben soll. Als Bewegungsart ist „**ZAU- Aufwertung Neubewertungsrücklage**“ zu wählen.

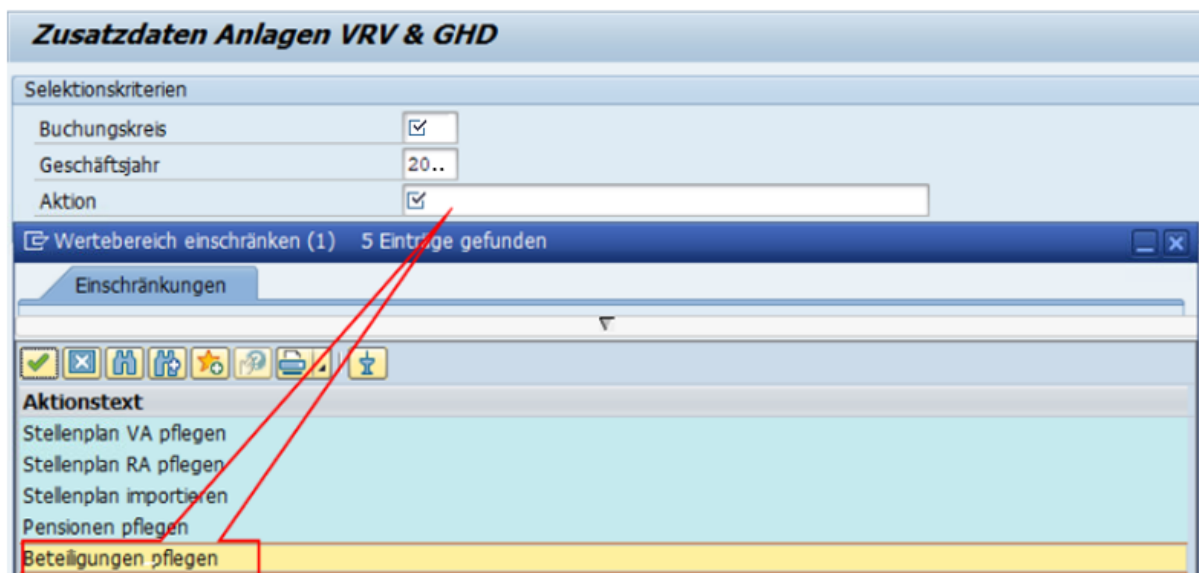
1.1.2 Beteiligungen Pflegen für GHD

Die Beteiligungen werden in den **Anlagen 6j** und **6k** dargestellt. Die Daten müssen unter dem folgenden Punkt gepflegt werden:



HINWEIS: Dabei wird lt. VRV 2015 für „**Nachweis über unmittelbare Beteiligungen der Gebietskörperschaft**“ (Anlage 6j) und „**Nachweis über Beteiligungen mit mittelbarer Kontrolle der Gebietskörperschaft aufgrund einer durchgerechneten Beteiligungshöhe von mehr als 50%**“ (Anlage 6k) unterschieden. Die erfassten Daten müssen für Berichte und dem GHD erfasst werden. Diese Daten, müssen für Anlagen in der **Anlagenkasse V080 bis V083** erfasst werden.

1.1.3 Verwaltung für die Beteiligungen



In der Erfassungsmaske müssen die notwendigen Daten für die Nachweise bzw. den GHD Datenträger erfasst werden.

TIPP: Um die Datenfelder korrekt befüllen zu können, bieten die Beilagen lt. VRV eine gute Ausfüllhilfe. Im Kontierungsleitfaden (KDZ) finden Sie weitere Beschreibungen für die einzelnen Datenfelder (Seite 397-400).

1.1.4 Erfassung

ACHTUNG: Für die Nachweise sind Daten der Bilanzen der letzten beiden Jahre zu erfassen. Aus diesem Grund sollten die Daten im Jahr 2019 erfasst werden (Bilanzen 2018). Die erfassten Datensätze aus dem Jahr 2019 müssen in das Jahr 2020 kopiert werden. Die kopierten Werte, **MÜSSEN** auf die aktuell vorliegenden Bilanzwerte angepasst werden!

Sollten bereits Bilanzen von Beteiligung für das Jahr 2020 vorliegen, sind im Jahr 2019 die Bilanzwerte 2019 zu erfassen und für das Geschäftsjahr 2020 die aktuelle Bilanz (2020) der Beteiligung.

#	Feld Name	Bedeutung
1	Firmenbuchnummer	Erfassung der Firmenbuchnummer. Die Firmenbuchnummer kann am Geschäftspartner eingesehen werden.
2	Name Einheit	Der Name kann am UR-Auszug der über den Geschäftspartner abgerufen werden.
3-5	Straße, PLZ und Ort	Straße, PLZ und Ort der Beteiligung müssen für den GHD erfasst werden
6	Verhältnis	Auswahl von direkten bzw. indirekten Beteiligungen
7	Firmenbuch Obergesellschaft	Firmenbuch der Obergesellschaft
8	Name der Obergesellschaft	Vollständiger Name der Obergesellschaft
9	Prozentanteil an Obergesellschaft	Anteil in Prozent an der Obergesellschaft

10	Anteil Gebietskörperschaft	Prozentanteil der Gebietskörperschaft (Gemeinde) an der Beteiligung
11	Anlage	Verknüpfung zur Anlagennummer der Anlagenbuchhaltung
12	Anlagenunternummer	Anzeige der Anlagenunternummer
13	Bilanzzeitraum	Datum für das Bilanzjahr der Beteiligung. z. B.: im Geschäftsjahr 2020 werden die Bilanzwerte für die Beteiligung vom Jahr 2019 (01.01.2019 – 31.12.2019) erfasst.
14	Sektor	Sektor Zuordnung für GHD
15	Stammkapital	Stammkapital bzw. Grundkapital bei der Beteiligung
16	Buchwert der Beteiligung	Buchwert der Beteiligung ist aus der Anlagenbuchhaltung
17	Eigenkapital	Eigenkapital der Beteiligung
18	Bilanzsumme	Bilanzsumme der Beteiligung
19	Verbindlichkeiten gesamt	Verbindlichkeiten der Beteiligung
20	Finanzverbindlichkeiten	Finanzverbindlichkeiten der Beteiligungen
21	Verbindlichkeiten Gebietskörperschaft	Verbindlichkeit gegenüber der Gebietskörperschaft
22	Jahresüberschüsse/ Jahresfehlbeträge	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag der Beteiligung
23	Gewinnausschüttung an die Gebiets- körperschaft	Gewinnausschüttung an die Gebietskörperschaft
24	Kennzeichen Konzernabschluss	Es ist anzuführen, ob ein Konzernabschluss vorliegt,
25	VZÄ	Vollzeitäquivalente der Beschäftigten
26	Köpfe	Köpfe der Beschäftigungsverhältnisse

1.2 Aktive Finanzinstrumente

Aktive Finanzinstrumente (bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente 084/ zur Veräußerung verfügbarer Finanzinstrumente 085) umfassen:

#	Instrument
1	Anleihen
2	Staatsschuldverschreibungen
3	Aktien-, Anleihen- und Investmentfonds.

Die Gemeindeaufsicht weist darauf hin, dass künftig die Gemeinden derivative Finanzgeschäfte ohne Grundgeschäft sowie Finanzgeschäfte mit Fremdwährungsrisiko nicht mehr eingehen dürfen.

Bei der Anschaffung ist die Aufnahme in das Vermögensverzeichnis (Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch**) mit den Anschaffungskosten inkl. Agio (Aufgeld) oder Disagio (Abgeld) zu erfassen.

Für den Rechnungsabschluss muss eine Wertanpassung (Transaktion **AR29N - Auf- und Neubewertung Anlagen**) vorgenommen werden. Die Neubewertungsrücklage wird automatisch gebucht auf das SK 940 und sie darf auch negativ

1.3 Fremdwährungskredite - Berechnung Fremdwährungsumrechnungsrücklage

Aufgrund von Wechselkursschwankungen muss die Fremdwährungsumrechnungsrücklage neu berechnet werden. Folgendes Schema kann dazu verwendet werden:

	A	B	C	D
1				
2	Zuzählung Darlehen zu unterschiedlichen Kursen.			
3				
4	Kurs Stichtag Aufnahme Darlehen		1,628698732	
5	Kurs Stichtag RA		1,1	
6		CHF	EUR	
7	Stand Darlehen mit Kurs der Aufnahme	1 000 000,00	€ 613 987,09	
8	Stand Darlehen RA mit aktuellem Kurs		€ 909 090,91	
9				
10	Diff. für Fremdwährungsumrechnungsrücklagen		€ 295 103,82	
11				
12				
13				
14				
15	Aufnahme 1.Teil	CHF 300 000,00	1,6	€ 187 500,00
16	Aufnahme 2.Teil	CHF 500 000,00	1,65	€ 303 030,30
17	Aufnahme 3.Teil	CHF 200 000,00	1,62	€ 123 456,79
18		CHF 1 000 000,00	1,628698732	€ 613 987,09
19				
20				
21				
22				
23				
24	einmalige Zuzählung Darlehen			
25				
26	Kurs Stichtag Aufnahme Darlehen		1,55	
27	Kurs Stichtag RA		1,1	
28		CHF	EUR	
29	Stand Darlehen mit Kurs der Aufnahme	1 000 000,00	€ 645 161,29	
30	Stand Darlehen RA mit aktuellem Kurs		€ 909 090,91	
31				
32	Diff. für Fremdwährungsumrechnungsrücklagen		€ 263 929,62	

ACHTUNG: Der ursprüngliche Wechselkurs ist von der Gemeinde zu dokumentieren und wird jährlich für die Folgebewertung benötigt.

Die Fremdwährungsumrechnungsrücklage (SK 941) **wird händisch gebucht**. Dies wird über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** erledigt. Das zu verwendende Gegenkonto ist **346100**.

Versionshistorie

Version	Datum	Bearbeitung durch	Durchgeführte Änderungen
3.0	25.08.2025	Parthl Martin	Aufteilung RA Handbuch und Anpassung

UNSERE PRODUKTE IM ÜBERBLICK

Mit unseren innovativen IT-Lösungen begleiten wir Österreichs Städte, Gemeinden, Verbände und Unternehmen auf Ihrem Weg zur Digitalisierung. Unser Produktportfolio passen wir laufend an die ständig wachsenden IT-Anforderungen an und so sind Sie mit uns immer am Puls der Zeit! Neben zahlreichen Eigenentwicklungen setzen wir auch auf erstklassige Lösungen von verlässlichen Software- und Hardwarepartner:innen, welche wir individuell an Ihre Bedürfnisse anpassen. Wir machen auch Ihre Organisation digital fit!



PUBLICWARE-HR

Die All-in-One-Anwendung für Personalmanagement und Zeitwirtschaft: Mit der Software Publicware-HR bieten wir Städten und Gemeinden eine benutzerfreundliche und flexible Lösung zur Verwaltung ihrer Mitarbeitenden.



PEOPLE CONNECT

Die digitale Brücke zwischen Verwaltung, Bürger:innen und Unternehmen: Die Serviceplattform People Connect ist die digitale Schnittstelle, die Gemeinden mit ihren Bürger:innen sowie Unternehmen verbindet – den digitalen Kern dahinter bildet unser bewährter Städte- und Gemeindeorganisator GeOrg.



LMR & WAHLSERVICE

Die Komplettlösung für ein modernes Melderegister und einen reibungslosen Wahlprozess: Unser Lokales Melderegister bietet Gemeinden zusammen mit unserem Wahlservice eine umfassende Lösung zur Verwaltung von Meldedaten und Abwicklung von Wahlen.



IT-SERVICES

IT-Services von Comm-Unity – Rundum-sorglos-Paket für die öffentliche Verwaltung: von individuellen Beratungen und Support, über die Hardwarebeschaffung bis hin zu Security, Produkten und Dienstleistungen.



COMM-UNITY EDV GMBH

PROF.-RUDOLF-ZILLI-STRASSE 4 | A-8502 LANNACH
T +43 3136 800-500 | M OFFICE@COMM-UNITY.AT

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025

Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.



COMM-UNITY-EDV-GMBH



COMMUNITYEDV



COMMUNITYEDVGMBH



COMMUNITY

📍 STEIERMARK | KÄRNTEN | OBERÖSTERREICH | TIROL | BURGENLAND

COMM-UNITY.AT