COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

# HANDBUCH

# RECHNUNGSABSCHLUSS

DIGITAL VERWALTEN

OPERATED BY COMM-UNITY

# Inhalt


1 Eröffnungsbilanz 9

1.1 Änderung von Vermögensständen 9

1.1.1 Nacherfassung von Vermögenswerten bzw. Veränderung von Vermögenswerten aus Erstbewertung 10

1.1.2 Änderung von Anlagenwerten aus Erstbewertung 11

1.1.3 Nacherfassung von BZ-Mittel oder Förderungen 12

2 Übernahme einer KG 14

3 Tätigkeiten der Anlagenbuchhaltung 14

3.1 Salden der Anlagezugangskonten auswerten 14

3.1.1 Nachbuchung der Anlagezugänge über die Transaktion ABZON 15

3.1.2 Stornos von Anlagenbuchungen – Umbuchung auf Instandhaltung 17

3.2 Zuschüsse auswerten 17

3.2.1 Zuschüsse über die Transaktion ABIF – Investitionsförderung nachbuchen 17

3.3 Anlagenverkäufe (800 – 806) auswerten 20

3.3.1 Anlagen Abgänge filtern 21

3.3.2 Abgang durch Verkauf (ABAON) 21

3.4 Kontrolle Anlage im Bau 23

3.4.1 Abrechnung- Umbuchung Anlage im Bau 23

3.5 Außerplanmäßige Abschreibung 27

3.6 Auswertung Anzahlungen für Anlagen 28

3.6.1 Auflösung Anzahlung für Anlagen 28

4 Auswertungen Anlagenzugänge, Anlagengitter 30

4.1 Anlagenzugänge 30

4.2 Anlagengitter 30

4.3 Anlagengitter mit Nutzungsdauer 30

5 Weitere mögliche Anpassungen in der Anlagenbuchhaltung 31

5.1 Kostenstelle/Anlagenklasse berichtigen 31

5.2 Kostenstelle ändern 32

5.3 Nutzungsdauer ändern bei Instandsetzung 33

5.4 Anlagenzugang ohne Geldfluss (Schenkung) 34

6 Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite 35

6.1 Beteiligungen 35

6.1.1 Neubewerten über AR29N 36

6.1.2 Beteiligungen Pflegen für GHD 37

6.1.3 Verwaltung für die Beteiligungen 37

6.1.4 Erfassung 38

6.2 Aktive Finanzinstrumente 40
6.3 Fremdwährungskredite - Berechnung Fremdwährungsumrechnungsrücklage 41
7 Kapitalausgleichskontenbuchung 42
7.1 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung 42
8 Vorräte und Forderungen, Verbindlichkeiten 45
8.1 Vorräte 45
8.2 Forderungen 45
8.2.1 FPO4 - Posten-Auswertung – Möglichkeiten der Kontrolle 46
8.2.2 Die Transaktion FP04 - Ausbuchen 47
8.2.3 Einzelwertberichtigung von Forderungen 50
8.2.3.1 Allgemeines 50
8.2.3.2 Betroffene Konten 51
8.2.3.3 Berichtigung vornehmen 51
8.2.3.4 Berichtigung anzeigen oder ändern 54
8.2.3.5 berichtigte Posten buchen 55
8.2.3.6 Umbuchungslauf durchführen 56
8.2.3.7 Anzeigen der Posten des durchgeführten Laufs 57
8.2.3.8 Stornolauf 59
8.2.3.9 Anzeigen der umgebuchten Posten 60
8.2.3.10 Rücknahme der Wertberichtigung 60
8.2.3.11 Manuelle Rücknahme 60
8.2.3.12 Rücknahme durch Zahlungseingang 62
8.2.3.13 Storno durch Ausbuchung oder Belegstorno 63
8.2.4 Pauchalwertberichtigung von Forderungen 63
8.2.4.1 Allgemeines 63
8.2.4.2 Wertberichtigungsvariante pflegen 63
8.2.4.3 Berichtigung vornehmen 64
8.2.4.4 Rücknahme eines Wertberichtigungslaufs 67
8.2.4.5 Buchen der Wertberichtigung 68
8.2.5 Umgliederung langfristiger Forderungen (Rasterung von Forderungen PSCD) 70
8.2.5.1 Allgemeines 70
8.2.5.2 Konten 70
8.2.5.3 Erstellung Stichtagsbezogene offene-Posten-Liste 71
8.2.5.4 Umbuchen der langfristigen Forderungen 73
8.2.6 Kontrolle der KPC-Förderung 74
8.2.6.1 Der Barwert hat sich verringert 76
8.2.6.2 Der Barwert hat sich erhöht 77
8.3 Verbindlichkeiten 77


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

8.3.1 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus der Transaktion FPO4 - Posten-Auswertung (Rasterung von Forderungen PSCD) 77
8.3.1.1 Allgemeines 77
8.3.1.2 Konten 77
8.3.1.3 Offene Postenliste zu einem Stichtag erstellen und exportieren 78
8.3.1.4 Umgliederung Buchen (Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten PSCD) 82
8.3.2 Korrektur der Abstimmkonten 83
8.3.2.1 Allgemeines 83
8.3.2.2 Kontrolle der Abstimmkonten 84
9 Umgliederung Rasterung 86
9.1 Allgemeines 86
9.2 Kontrolle offener Kreditorenbelege 86
9.3 Durchführung der Rasterung 88
10 Rückstellungen 91
10.1 Kontrolle/Anpassung von Personalrückstellungen 91
10.1.1 Schritt 1: Rückstellungsbestand ermitteln 91
10.1.1.1 PWHR 91
10.1.1.2 KDZ-Excel 92
10.1.2 Schritt 2: Rückstellungswerte auswerten 93
10.1.3 Schritt 3: Rückstellungsbestand ermitteln 94
10.1.3.1 Variante 1: Rückstellungswert im GeOrg ist höher als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm 95
10.1.3.2 Variante 2: Rückstellungswert im GeOrg ist kleiner als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm 95
11 Accrual Engine - Abgrenzungsbuchungen 96
11.1 Erfassung des Abgrenzungszeitraums bei Rechnungen und Gutschriften 96
11.2 Buchen der Abgrenzungsbelege über das Monatsabschlusscockpit 97
11.3 Stornieren von Abgrenzungsbelegen 99
11.4 Wiederholung von bereits abgerechneten Perioden 99
11.5 Korrektur gebuchter Rechnungen bzw. Gutschriften 99
12 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände 101
12.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss 101
12.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM 102
12.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung 102
12.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge 103
12.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung 104
12.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr 104
12.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen 104
12.3.1 Rücklagenzuführung 105

12.3.2 Rücklagenentnahme 107
12.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende 109
12.3.3.1 Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart „EH“ 109
12.3.3.2 Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart „SA“ 110
12.3.3.3 Relevante Kontenintervalle für die Buchungen 110
12.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing 111
12.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0 112
12.5 Abstimmung der Haftungen 113
12.6 Innere Darlehen 114
13 Kontrolle der Durchläufer 115
13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten 120
13.2 Umbuchen und Ausgleichen (F-51) 123
13.2.1 Auswahl der Konten 123
13.2.2 Auswahl der Posten und Abschluss der Buchung 125
13.2.2.1 Beispiele (Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto und Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten)) 126
13.3 Einzelposten Sachkonten 127
14 Abstimmung der Investiven Gebarung 129
15 Erstellung der Druckwerke 131
15.1 Druck Rechnungsabschluss: Druck RA 132
15.2 Anlagenspiegel: Anlage 6g 133
16 Erstellung GHD-Datenträger 135
17 Checkliste Jahresabschluss 137
17.1 Bilanz Gemeinden (Aktiva/Passiva) 137
17.2 Ergebnisrechnung Gemeinden 164


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 1 Eröffnungsbilanz

## 1.1 Änderung von Vermögensständen

Anlage 1d – Nettovermögensveränderungsrechnung
Angaben in Euro

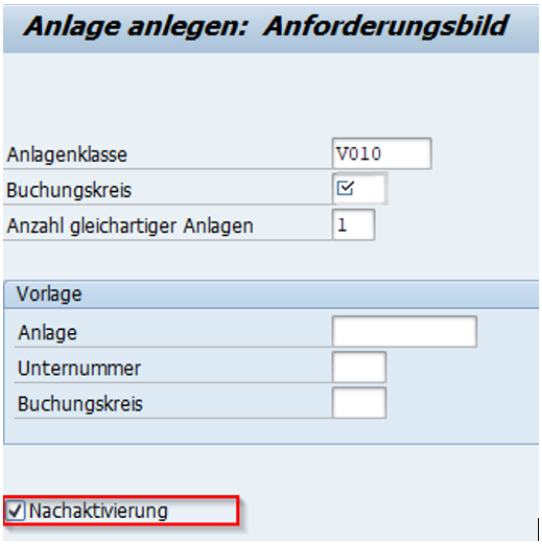
| NETTOVERMÖGENS-VERÄNDERUNGSRECHNUNG | Saldo der Eröffnungs-bilanz | Kumuliertes Nettoergebnis | Haushalts-rücklagen | Neubewer-tungsrück-lagen | Fremdwäh-rungsumrech-nungsrücklage | Summe Nettover-mögen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T-1)** | **MVAG 1210** | **MVAG 1220** | **MVAG 1230** | **MVAG 1240** | **MVAG 1250** | |
| 1. ÄNDERUNGEN DER ANSATZ- UND BEWERTUNGSMETHODEN | 9911* | 9311* | X | 9401* | 9411* | |
| 2. NACHERFASSUNG VON VERMÖGENSWERTEN | ~~9912*~~ | ~~9312*~~ | X | X | X | |
| 3. ÄNDERUNG DER ERSTMALIGEN ERÖFFNUNGSBILANZ (GEM. § 38 ABS. 8) | 990* | 9313* | X | 9402* | 9412* | |
| **ANGEPASSTES NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T-1)** | | | | | | |
| 4. VERÄNDERUNG AUS DER BEWERTUNG VON ZUR VERÄUSSERUNG VERFÜGBARER FINANZINSTRUMENTE | X | X | X | 9403* | X | |
| 5. VERÄNDERUNG AUS DER BEWERTUNG VON BETEILIGUNGEN | X | X | X | 9400* & 9404* | X | |
| 6. VERÄNDERUNG AUS DER UMRECHNUNG VON VERMÖGEN UND FREMDMITTEL IN FREMDER WÄHRUNG | X | X | X | X | 9410* & 9413* | |
| **SUMME NETTOVERÄNDERUNG, DIE NICHT IN DIE ERGEBNISRECHNUNG EINGEGANGEN IST** | | | | | | |
| 7. NETTOERGEBNIS DES FINANZJAHRES (SA0) | X | SA0 | X | X | X | |
| 8. ZUWEISUNG UND ENTNAHMEN VON HAUSHALTS-RÜCKLAGEN (SA0R) | X | SA0R | SA0R *-1 | X | X | |
| **NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T)** | | | | | | |

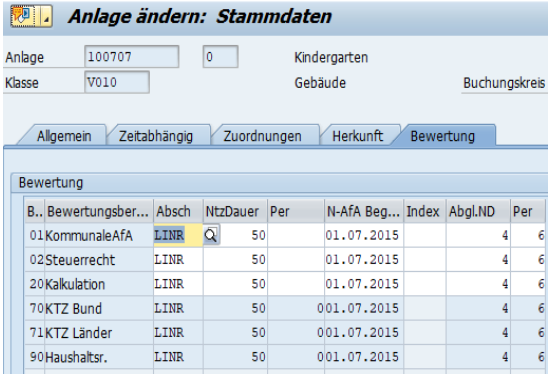
| Konto | Bedeutung |
|---|---|
| ***Konto 990000*** | Als Gegenkonto für die Nacherfassung aller Vermögensbestände außer der Anlagen (Förderungen, Rückstellungen, Darlehen, Rücklagen, …) |
| ***Konto 990000*** | Als Gegenkonto für die Nacherfassung der Anlagen (Grundstücke, Gebäude, Fahrzeuge, Straßen-, Wasser-, Kanalanlagen, …) |
| ***Konto 991100*** | Als Gegenkonto für die Änderung von Ansatz- und Bewertungsmethoden (Werte von Gebäuden, Straßen, Kanalanlagen, … zu hoch oder zu niedrig) |

***ACHTUNG: Sollten in den Richtlinien zur Erstellung des Rechnungsabschlusses seitens der Aufsichtsbehörde andere Gegenkonten angegeben sein, so sind diese zu verwenden!***

### 1.1.1 Nacherfassung von Vermögenswerten bzw. Veränderung von Vermögenswerten aus Erstbewertung

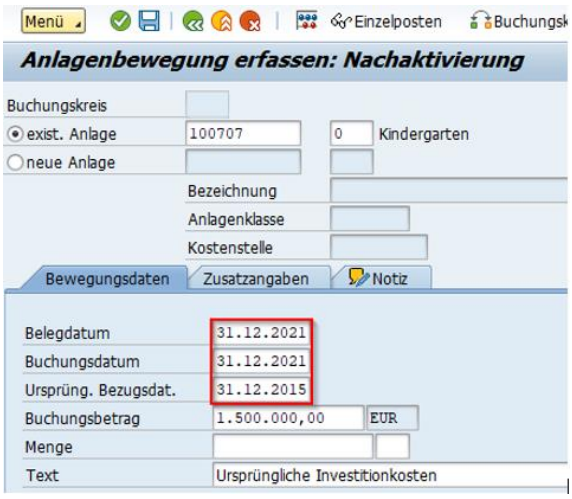
Ausführen der Transaktion **AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen** mit Haken ***Nachaktivierung***

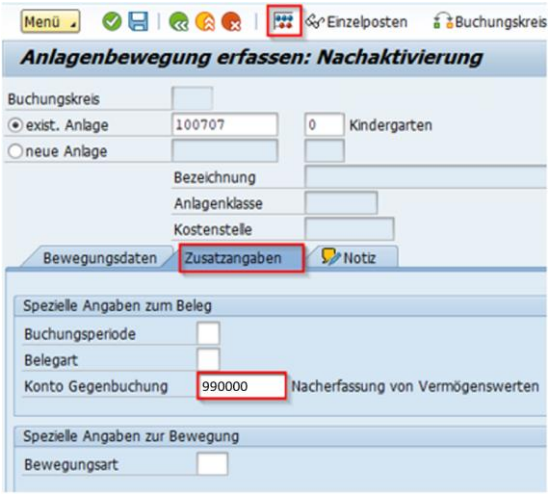





| B.. | Bewertungsber... | Absch | NtzDauer | Per | N-AfA Beg... | Index | Abgl.ND | Per |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | KommunaleAfA | LINR | 50 | | 01.07.2015 | | 4 | 6 |
| 02 | Steuerrecht | LINR | 50 | | 01.07.2015 | | 4 | 6 |
| 20 | Kalkulation | LINR | 50 | | 01.07.2015 | | 4 | 6 |
| 70 | KTZ Bund | LINR | 50 | 0 | 01.07.2015 | | 4 | 6 |
| 71 | KTZ Länder | LINR | 50 | 0 | 01.07.2015 | | 4 | 6 |
| 90 | Haushaltsr. | LINR | 50 | 0 | 01.07.2015 | | 4 | 6 |

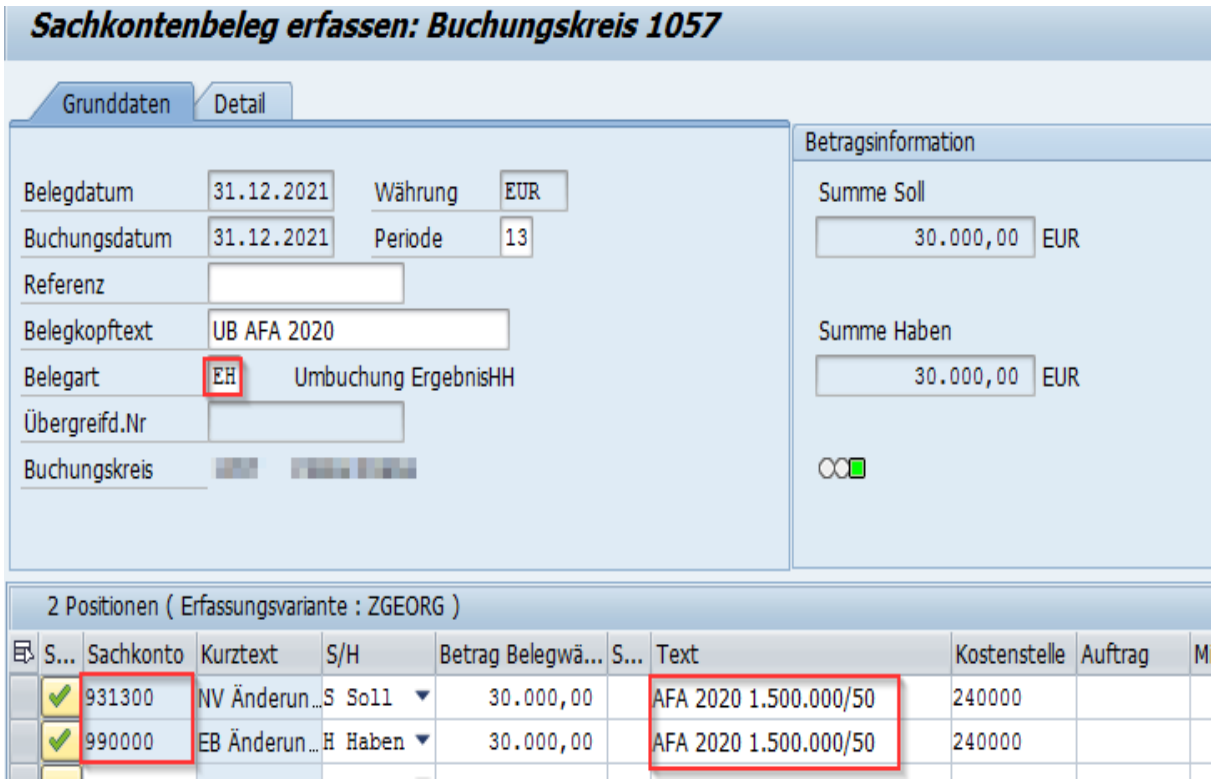
**HINWEIS**: Ursprüngl. Herstellungskosten mit der Transkation „**ABNAN – Nachaktivierung**“ erfassen (Gegenkonto ***990000***).

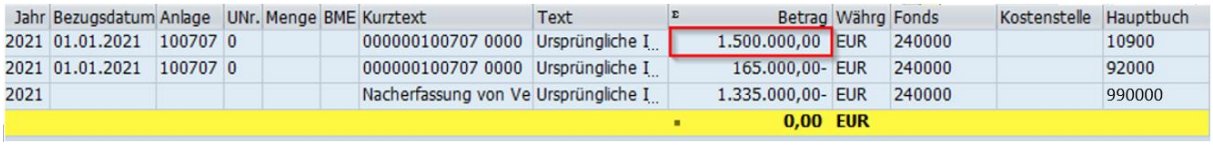



**HINWEIS**: Betrag Abschreibung 2020 mit der Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** Belegart ***EH 931200 an 990000***.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024



| Jahr | Bezugsdatum | Anlage | UNr. | Menge | BME | Kurztext | Text | Betrag | Währg | Fonds | Kostenstelle | Hauptbuch |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2021 | 01.01.2021 | 100707 | 0 | | | 000000100707 0000 | Ursprüngliche I... | 1.500.000,00 | EUR | 240000 | | 10900 |
| 2021 | 01.01.2021 | 100707 | 0 | | | 000000100707 0000 | Ursprüngliche I... | 165.000,00- | EUR | 240000 | | 92000 |
| 2021 | | | | | | Nacherfassung von Ve | Ursprüngliche I... | 1.335.000,00- | EUR | 240000 | | 990000 |
| | | | | | | | | 0,00 | EUR | | | |

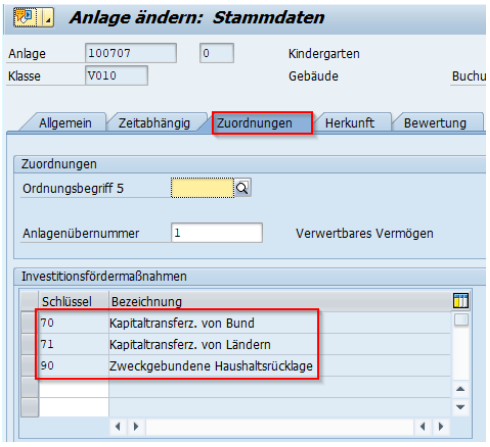
### 1.1.2 Änderung von Anlagenwerten aus Erstbewertung

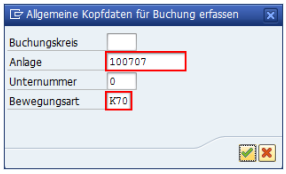
| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Die Transaktion **ABNAN - Nachaktivierung** anwenden, um den Wert zu erhöhen - Gegenkonto ***991100***. |
| 2 | Die Transaktion **ABAVN - Abgang durch Verschrottung** anwenden, um den Wert zu vermindern - Umbuchung des Anlagenabganges mittels Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** und Belegart ***EH*** (***991100 an 683, 699***) |

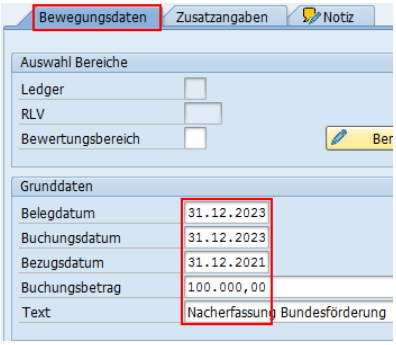
### 1.1.3 Nacherfassung von BZ-Mittel oder Förderungen

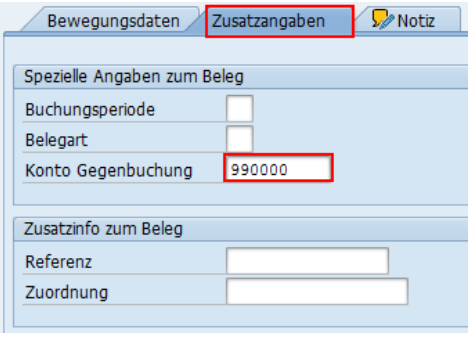
**BEISPIEL**: Ein Zuschuss aus dem Jahr 2015.

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Kennzahlen beim ***Anlagestammsatz*** unter Zuordnung hinterlegen |
| 2 | Ursprungsbetrag zum 31.12.2015 mit der Transaktion **ABIFL - Investitionsförderung** erfassen mit Gegenkonto ***990000***. |

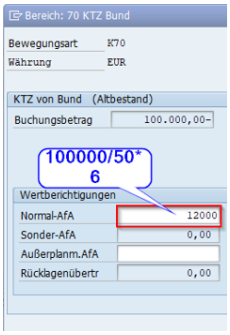



| # | Schritt |
|---|---|
| 3 | Im Feld Normale AFA ***die bereits abgelaufene AFA*** schreiben |

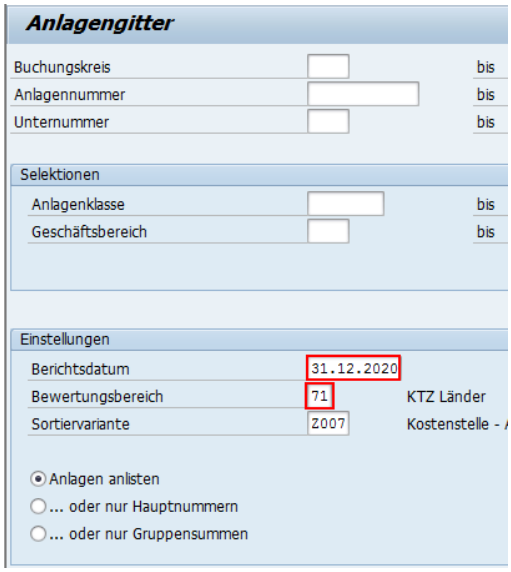


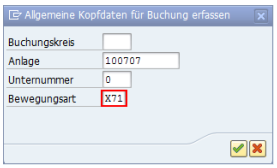


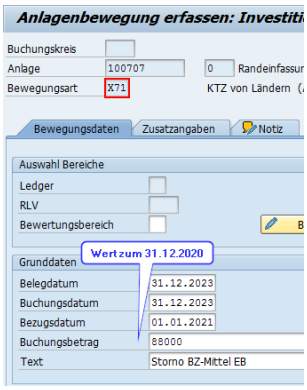
© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

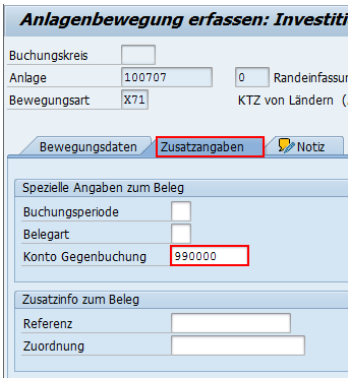
**STEIERMARK:** BZ- Mittel wurden ***mit der Kennzahl 71*** (Förderungen) übernommen ***und nicht mit der Kennzahl 90*** (Auflösung BZ-Mittel) Auflösung auf 2.813000 und nicht 2.894900!

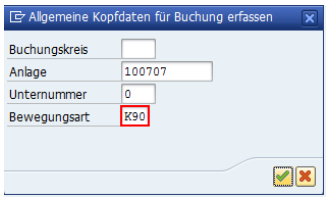
| # | Schritt |
|---|---|
| 4 | ***Korrektur über*** die Transaktion **ABIFL - Investitionsförderung** – Bewegungsart ***X*** – Gegenkonto ***990000***. |
| 5 | Betrag zubuchen über die Transaktion **ABIFL - Investitionsförderung** – Bewegungsart ***K*** |

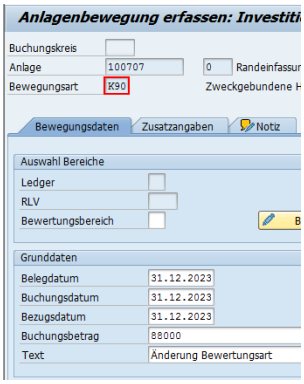


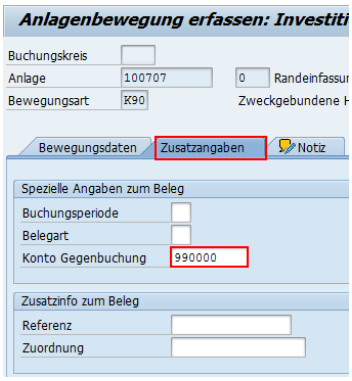




**HINWEIS**: Bei der Änderung der ***Nutzungsdauer*** bitte ***ein Ticket aufgeben***.

**GUT ZU WISSEN**: Sollten in der Gemeinde ***viele Änderungen aus der Eröffnungsbilanz notwendig sein, dann können Sie über Frau Petra Rotter eine Teleschulung buchen***.

# 2 Übernahme einer KG

Ausgangslage

| KG per 31.12.2021 | Soll | Haben | | Gemeinde per 31.12.2021 | Soll | Haben | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebäude | 100.000,00 | 45.000,00 | EK | AV | 45.000,00 | 35.000,00 | Neubewertung |
| Bank | 30.000,00 | 90.000,00 | Darlehen | | | 10.000,00 | Nettovermögen |
| Forderung | 15.000,00 | 10.000,00 | Rückstellung | | | | |
| | 145.000,00 | 145.000,00 | | | 45.000,00 | 45.000,00 | |

Übernahme

| | Bezeichnung | Belegart | Soll Sachkonto | Haben Sachkonto | Soll Sachkonto | Haben Sachkonto | EH | FH | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Auflösung Neubewertungsrücklage (AR29N) | AA | 940 | 080 | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Ausbuchung Beteiligung (ABAVN) | AA | 683 | 080 | 10.000,00 | 10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | |
| 3 | Bereinigung Ausbuchung (FB50) | EH | 906 | 683 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | |
| 4 | Übernahme Gebäude (FB50) | EH | 010 | 906 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Aktivierung Gebäude (ABNAN) | AA | 010 | 010 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 6 | Übernahme Forderung (FKKORD1) | LR | 230 | 811 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | |
| 7 | Bereinigung Forderung (FB50) | EH | 811 | 906 | 15.000,00 | 15.000,00 | -15.000,00 | 0,00 | |
| 8 | Übernahme Darlehen (FB50) | EH | 906 | 346 | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | Manueller Abbau veranschlagte Einnahme | | | | | | | | |
| 10 | Übernahme Rückstellung | EH | 906 | 391 | 10.000,00 | 10.000,00 | | 0,00 | |
| 11 | Ablöse Bankkontostand | SA | 906 | 806 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | Budgetrelevant |
| 12 | Einzahlung Bank auf Hauptkonto | B2 | 210 | 906 | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 13 | Auflösung Verrechnungskonto (906) | EH | 906 | 806 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | Budgetrelevant |
| | | | | | | | 35.000,00 | 30.000,00 | |

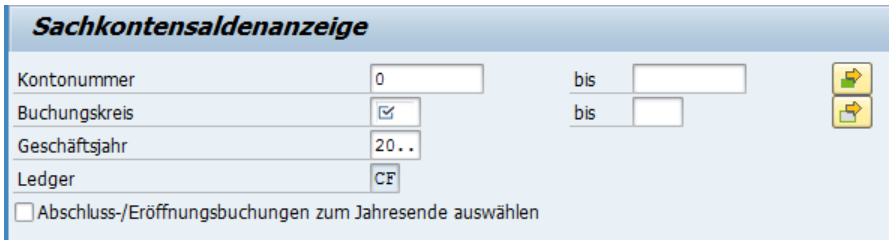
Ergebnis Übernahme

| Gemeinde per 01.01.2022 | Soll | Haben | |
|---|---|---|---|
| Gebäude | 100.000,00 | 45.000,00 | Nettovermögen |
| Forderungen | 15.000,00 | 90.000,00 | Darlehen |
| Bank | 30.000,00 | 10.000,00 | Rückstellung |
| | 145.000,00 | 145.000,00 | |

# 3 Tätigkeiten der Anlagenbuchhaltung

## 3.1 Salden der Anlagezugangskonten auswerten

Die Salden der Anlagezugangskonten sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren. Dazu ist die Variante ***Salden Anlagezugangskonten*** zu wählen:




Nach dem ***Ausführen (F8)*** gelangt man, über einen ***Doppelklick*** auf den ***kumulierten Saldo in der letzten Zeile***, auf die Hauptbuchsicht.

**HINWEIS**: ***Wenn der kumulierte Saldo auf 0 ist, sind zu diesem Punkt keine weiteren Tätigkeiten auszuführen***.

**ACHTUNG**: ***In Perioden ohne Monatsabschluss*** könnte ein Saldo stehen, ***weil die Innenaufträge erst im Zuge des Monatsabschlusses*** auf die Anlagen abgerechnet werden!

Über Auswahl des Layouts „***Kontrolle Abrechnung IA_Anlagen/KSt***“ können die Innenaufträge kontrolliert werden.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Wenn der ***Innenauftrag bereits auf die Anlage abgerechnet wurde***, so ist ein Beleg mit der ***Belegart AA*** (meist im Zuge des Monatsabschlusses) bereits gebucht:

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ✓ | 42000 | 19000[redacted] | KR | 23.09.2020 | 16.09.2020 | 40 | 1.996,00 | EUR | V0 | | | 429000 | | 2000[redacted] | Küche [redacted] |
| ✓ | 42000 | 30000[redacted] | AA | 30.09.2020 | 06.10.2020 | 50 | 1.996,00- | EUR | | | | 429000 | | | AUF 2[redacted] |
| | | | | | | | 0,00 | EUR | | | | | | 2000[redacted] | |

***Wenn jedoch ein Saldo auf den Auftrag stehen bleibt***, muss die Buchung auf die Anlage manuell über die Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** erfolgen:

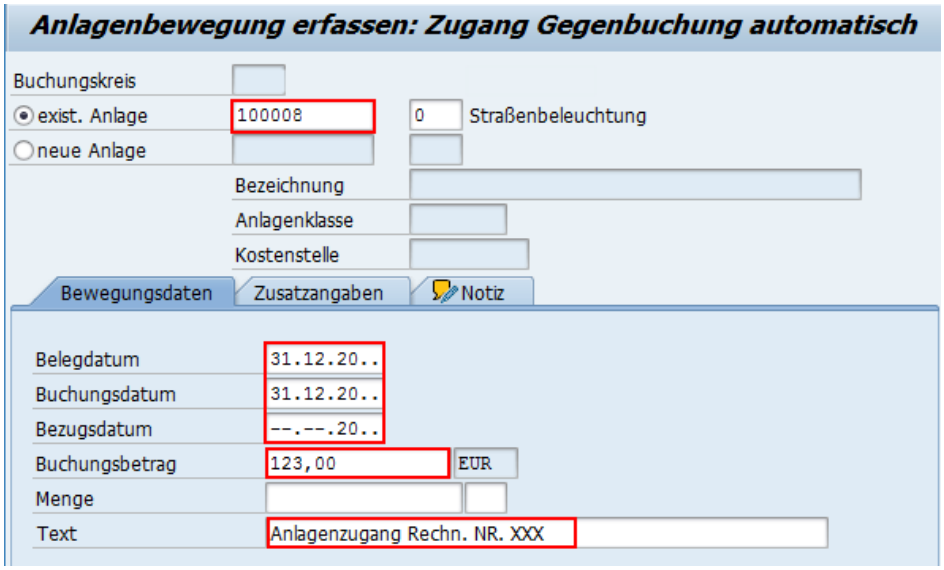
| St | Konto | Belegnr | Art | Buch.dat. | Belegdatum | BS | Betrag in Hauswährung | HWähr | St | Ausgl.bel. | Ausgleich | Fonds | Kostenstelle | Auftrag | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ✓ | 4000 | 1900[redacted] | KR | 24.06.2020 | 24.06.2020 | 40 | 1.000,00 | EUR | V2 | | | 850000 | | 100000548 | [redacted] Schlussrechnung [redacted] |
| ✓ | 4000 | 1900[redacted] | KR | 08.10.2020 | 06.10.2020 | 40 | 352,00 | EUR | V2 | | | 850000 | | | [redacted], Schlussr. [redacted] |
| | | | | | | | 1.352,00 | EUR | | | | | | 100000548 | |

**ACHTUNG**: Zu beachten ist, dass Buchungen über die Transaktion **ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch** ***nicht*** auf den Innenauftrag gebucht werden müssen und somit in der Auswertung ohne Innenauftrag angezeigt werden können. Kontrollieren Sie deshalb zuvor, ob es bereits solche Buchungen gibt, um Doppelbuchungen zu vermeiden.

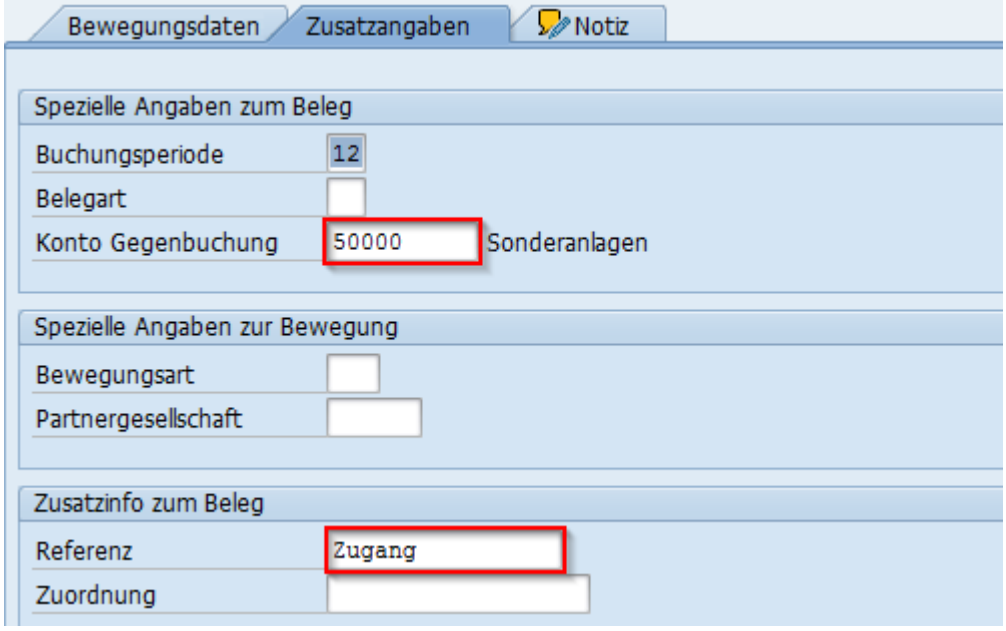
### 3.1.1 Nachbuchung der Anlagezugänge über die Transaktion ABZON

Die nicht über Innenaufträge oder bereits über die Transaktion **ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch** manuell nachgebuchten Anlagenzugänge sind wie folgt nachzubuchen:

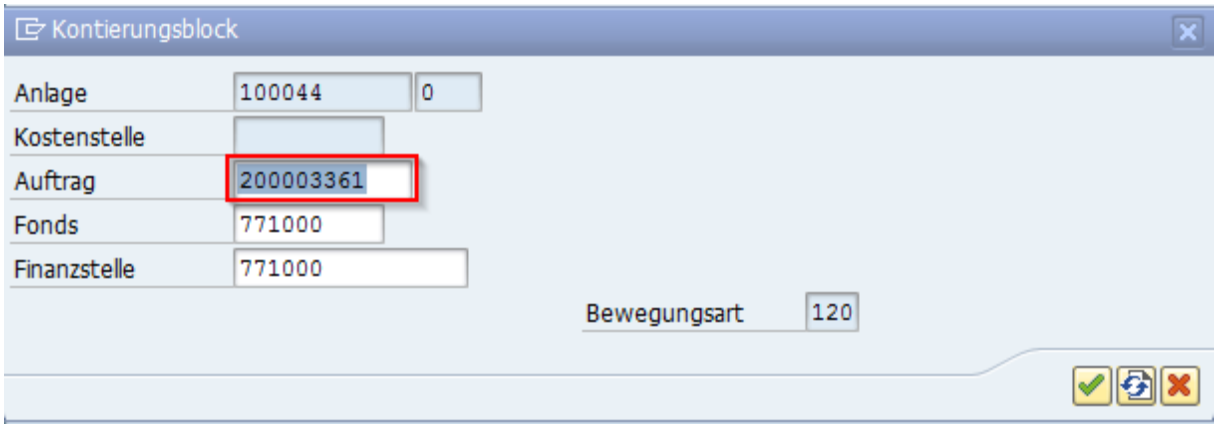
| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Aufruf der Transaktion **ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch**<br><br>**HINWEIS**: ***Anlagennummer, Beleg- Buchungs- und Bezugsdatum*** (***Datum Zugang - für die AFA-Berechnung wichtig***) sowie der ***Buchungsbetrag und Positionstext*** werden am Reiter „***Bewegungsdaten***“ erfasst |



| # | Schritt |
|---|---|
| 2 | Danach auf den Reiter „***Zusatzangaben***“ wechseln und das ***Gegenkonto sowie die Referenz erfassen***. Das Gegenkonto entspricht dem 0-er Sachkonto, auf dem die ursprüngliche Rechnung erfasst wurde.<br><br>**ACHTUNG**: Wenn der ***Monatsabschluss 12*** bereits gemacht wurde, ist als Buchungsperiode „***13***“ einzugeben |




Über den Button ***Simulieren*** kann die Buchung zuvor angesehen und die ***Kontierung*** über die Schaltfläche Zusatzkontierung geändert werden:




**GUT ZU WISSEN**: Der Eintrag des Innenauftrages in der ***Kontierung erleichtert die Kontrolle der Anlagenzugänge*** bei Summierung nach Auftrag.

| # | Schritt |
|---|---|
| 3 | Mit ***Sichern*** wird die Buchung durchgeführt ***und die Anlage aktiviert***. |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

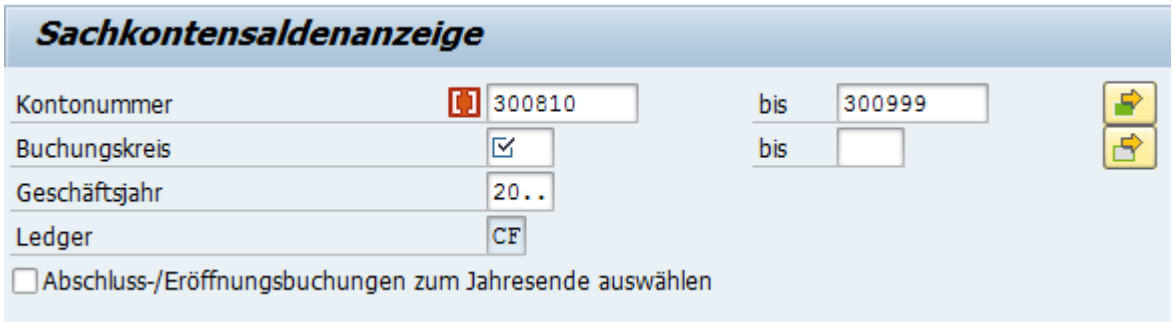
### 3.1.2 Stornos von Anlagenbuchungen – Umbuchung auf Instandhaltung

Fälschlicherweise auf Postenklasse 0 gebuchte Beträge sind über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** unter Angabe des ***Innenauftrages (K)*** auf die ***Postenklasse 61**** Instandhaltung (durch Dritte) umzubuchen.

**ACHTUNG**: Die Postklasse 61* ist ***nicht im investiven Haushalt zu buchen***.

## 3.2 Zuschüsse auswerten

Die Salden der Zuschüsse (Kapitaltransfers) sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren. Dazu ist die Variante ***Salden Kapitaltransfers*** zu wählen:




Nach dem ***Ausführen (F8)*** gelangt man, über einen ***Doppelklick auf den kumulierten Saldo*** in der letzten Zeile, auf die Hauptbuchsicht.

**HINWEIS**: Wenn der kumulierte Saldo auf 0 ist, sind zu diesem Punkt keine weiteren Tätigkeiten auszuführen.

**ACHTUNG**: Ausnahmen wie z.B. KIP-Förderungen Bund oder ähnliches können stehen bleiben, ***wenn mit dem Projekt noch nicht begonnen wurde***.

### 3.2.1 Zuschüsse über die Transaktion ABIFL – Investitionsförderung nachbuchen

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Kapitaltransferzahlungen für Investitionen sind Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Nettovermögen und den langfristigen Fremdmitteln anzusetzen.

Die Auflösung der Sonderposten für geförderte Vermögensgegenstände ist entsprechend der in der Nutzungsdauertabelle angegebenen Nutzungsdauer (***Anlage 7***) ertragswirksam vorzunehmen.

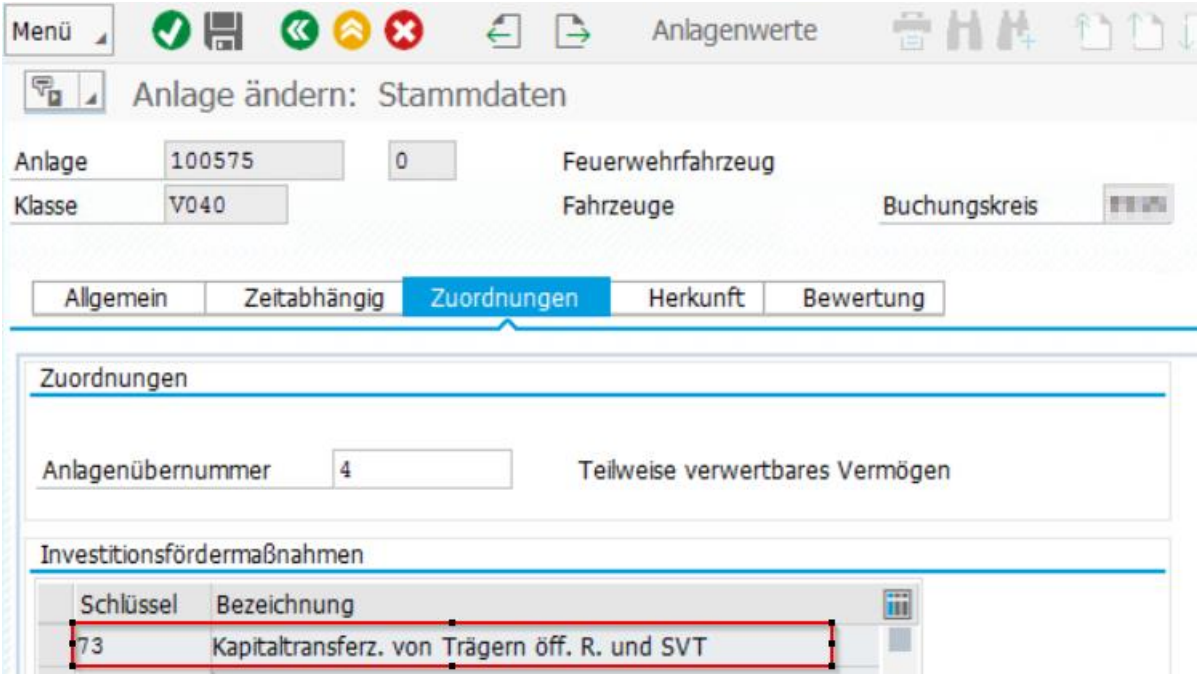
Folgende Förderschlüssel sind im System gepflegt ***und können in der Anlagenbuchhaltung im Stammsatz hinterlegt werden***:

| Bewertungsbereich/Förderschlüssel | Bewegungsart | Verrechnungskonto Investitionsförderung |
|---|---|---|
| 70 KTZ vom Bund | I70/K70 | 300XXX |
| 71 KTZ von Ländern | I71/K71 | 301XXX |
| 72 KTZ von Gemeinden | I72/K72 | 302XXX |
| 73 KTZ von Sozialversicherungsträger | I73/K73 | 303XXX |
| 74 KTZ von Beteiligungen | I74/K74 | 304XXX |
| 75 KTZ von Unternehmungen | I75/K75 | 305XXX |
| 76 KTZ von Finanzunternehmen | I76/K76 | 306XXX |
| 77 KTZ von privaten HH und Org. | I77/K77 | 307XXX |
| 78 KTZ vom Ausland | I78/K78 | 308XXX |
| 79 KTZ von der EU | I79/K79 | 309XXX |
| **90 Zweckgebundene Haushaltsrücklage** | **I90/K90** | **794900** |
| **91 Zuschüsse BZ (OÖ)** | **I91/K90** | **301100** |
| **92 Interessentenbeiträge priv. HH** | **I92/K90** | **307100** |
| **93 Aufschließungsbeiträge priv. HH** | **I93/K93** | **307200** |
| **94 Infrastrukturkostenbeiträge priv. HH** | **I94/94** | **307300** |
| **95 Pauschale Erfassung Straßenbau priv. HH** | **I95/96** | **307400** |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

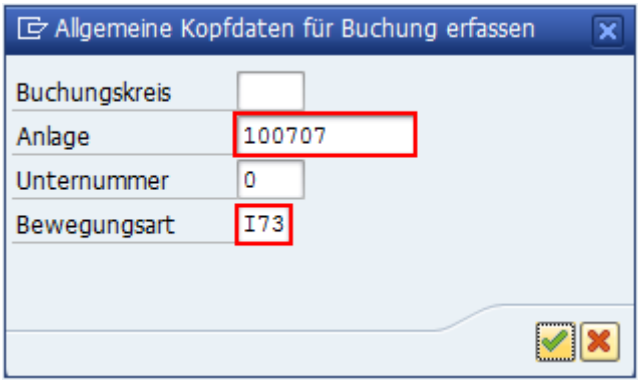
Die Nachbuchung dieser Sonderposten erfolgt im GeOrg folgendermaßen:

Als ersten Schritt ist in den ***Anlagenstammdaten*** der entsprechende ***Bewertungsbereich*** in der Registerkarte ***Zuordnungen*** die Investitionsfördermaßnahme zu kontrollieren oder zu hinterlegen:




Mittels Transaktion **ABIFL - Investitionsförderung** und der entsprechenden Bewegungsart (siehe obige Tabelle – Spalte Bewegungsart) ist die Förderung auf die Anlage einzubuchen.

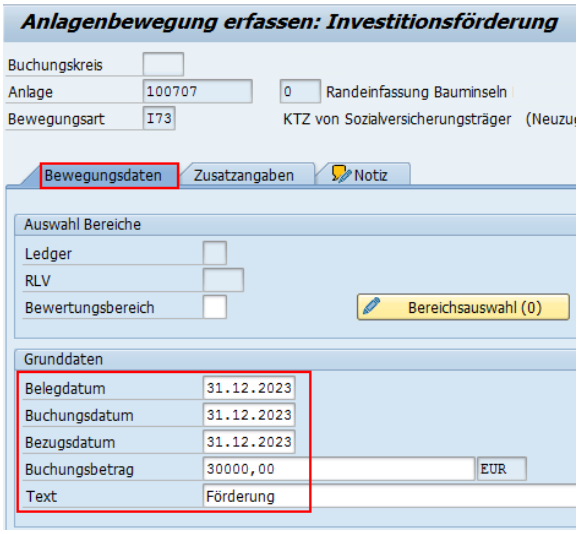
***Anlagennummer***, ***Buchungskreis*** und ***Bewegungsart*** sind zu erfassen und mit Weiter zu bestätigen:

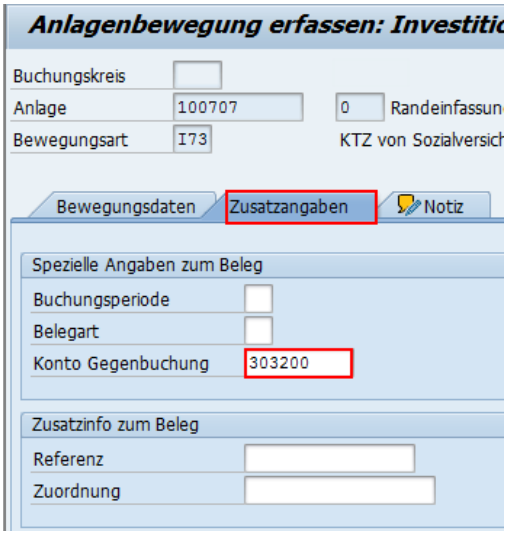


**ACHTUNG:** ***Wenn der Monatsabschluss 12 bereits gemacht wurde***, ist als Buchungsperiode ***13*** einzugeben. Als Bewegungsart ist dieselbe auszuwählen, welche in der Anlage hinterlegt wurde. Die nachfolgenden Bewegungsarten sind anzuwenden:

| Art | Anwendungsfall |
|---|---|
| ***I*** | Falls der ***Anlagenzugang neu*** war. |
| ***K*** | Falls es sich um einen ***Altbestand aus den Vorjahren handelte***. |

Am Folgebild sind der ***Buchungsbetrag***, und der ***Positionstext*** einzugeben. Bei Bedarf ist das ***vorgeschlagene Gegenkonto mit dem Sachkonto der KG*** zu überschreiben.




Über den Button ***Simulieren*** kann die Buchung zuvor angesehen und mit ***Buchen*** durchgebucht werden.

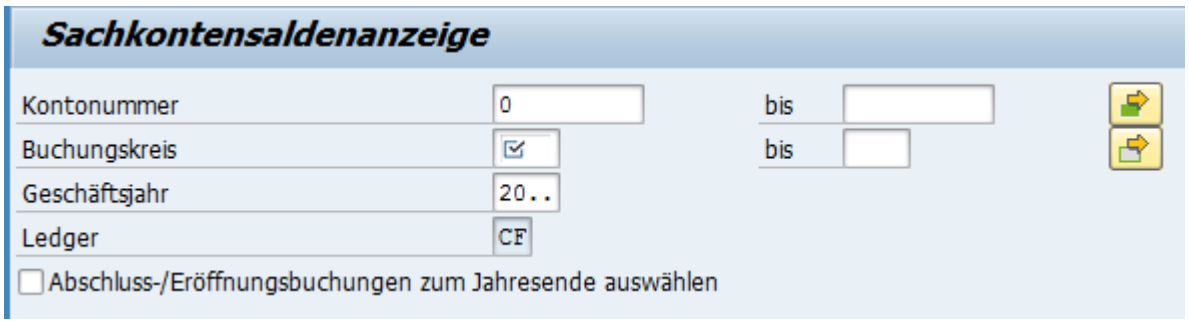
***Die Auflösung der Investitionsförderung gemäß der Nutzungsdauer der Anlage erfolgt automatisch mit der Durchführung des monatlichen Abschreibungslaufs im Rahmen des Monatsabschlusses*** oder Jahresabschlusses (Sachkonto 2.813000 und 2.894900 werden automatisch bebucht).

**ACHTUNG**: Wenn beim Verbuchen der Investitionsförderung die Fehlermeldung „***Maximaler Förderbetrag bezogen auf Neuzugang überschritten im Bereich XX***“ erscheint, weist das darauf hin, dass die Verbuchung mit der falschen Bewegungsart erfolgt. Die Fehlermeldung „***Buchen ist nicht möglich „Anlage führt zu buchende Bereiche nicht***“, dass im Anlagenstammsatz die Investitionsfördermaßnahme nicht hinterlegt wurde.

## 3.3 Anlagenverkäufe (800 – 806) auswerten

Die Salden der Anlagezugangskonten sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren. Dazu ist die Variante ***Salden Anlagenverkauf*** zu wählen:


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

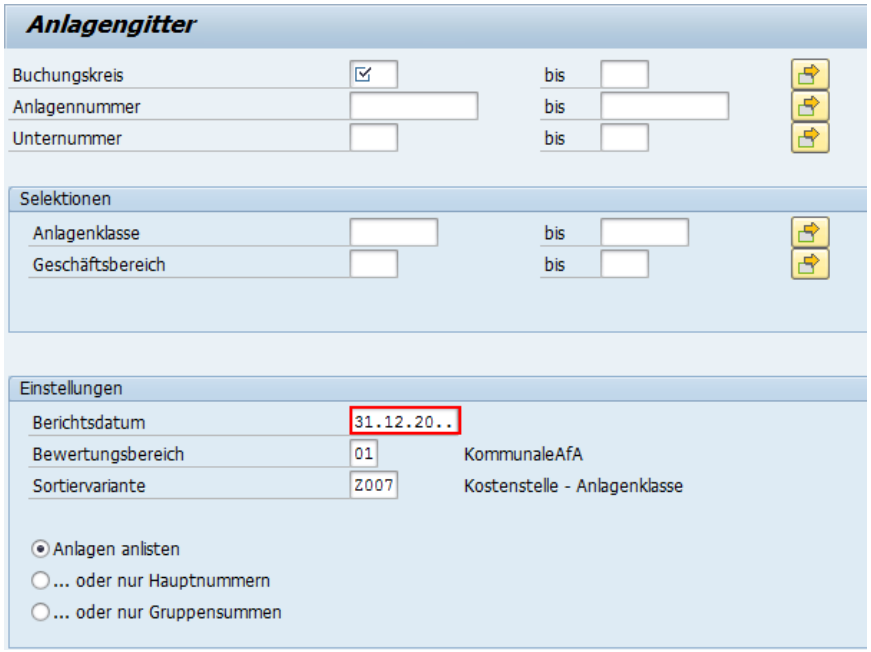



Nach dem ***Ausführen (F8)*** gelangt man über einen Doppelklick auf den kumulierten Saldo in der letzten Zeile auf die Hauptbuchsicht.

**HINWEIS**: Anlagenverkäufe (Teilverkäufe) müssen in der Anlagenbuchhaltung wie folgt abgewickelt werden.

### 3.3.1 Anlagen Abgänge filtern

Welche Anlagen im Jahr 20.. abgegangen sind, kann über die Transaktion **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** erfolgen. Auswahl der Variante ***CUSTANDARD Anlagespiegel*** mit Berichtsdatum ***31.12.20..*** und ***Ausführen (F8)***.



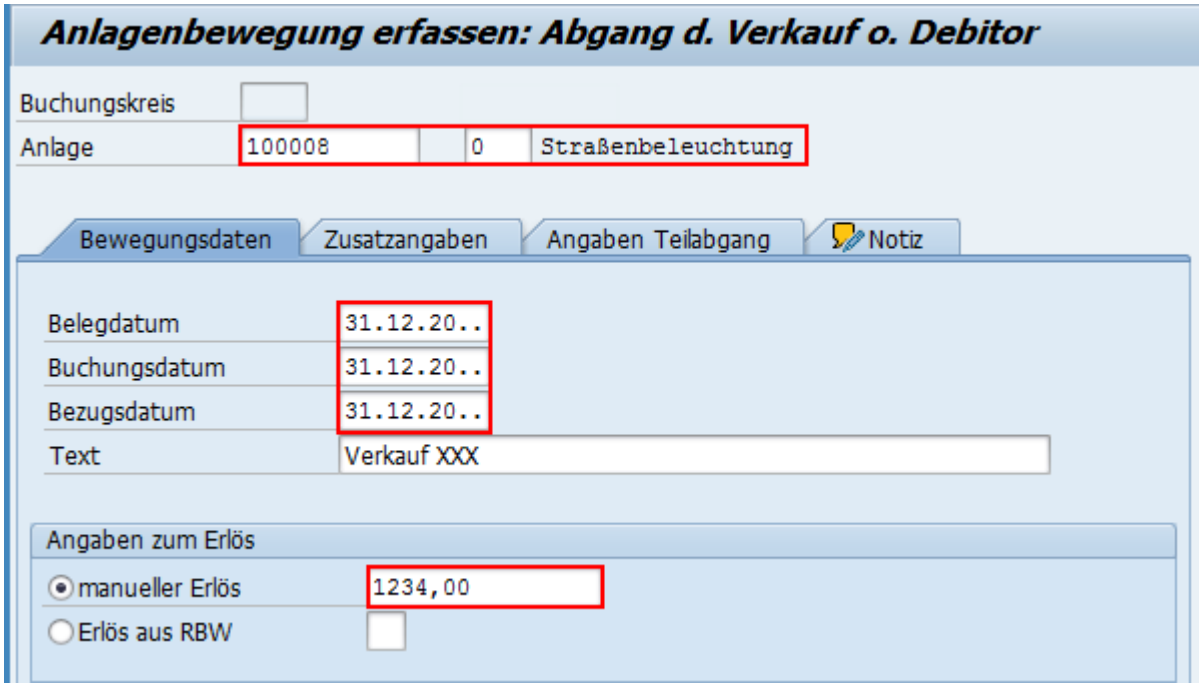

Über Auswahl des Layout **CU Abgänge** werden nur mehr die Anlagen mit einem Abgang gefiltert.

### 3.3.2 Abgang durch Verkauf (ABAON)

Alle Anlagen, die in den Anlagenverkäufen aufscheinen und noch nicht aus der Anlagenbuchhaltung abgegangen sind, sind über die Transaktion **ABAON - Abgang durch Verkauf** nachzubuchen.

**ACHTUNG**: Bei Veräußerung eines Gebäudes ist auch das dazugehörige bebaute Grundstück ***auszuscheiden***.

***Anlagennummer***, ***Datumsangaben*** und ***Positionstext*** sind zu erfassen. Im Feld ***manueller Erlös*** wird der Erlös eingegeben, der mit dem Verkauf der Anlage erzielt wurde (dieser Erlös ist jedoch für die Buchung des Abganges nicht relevant):



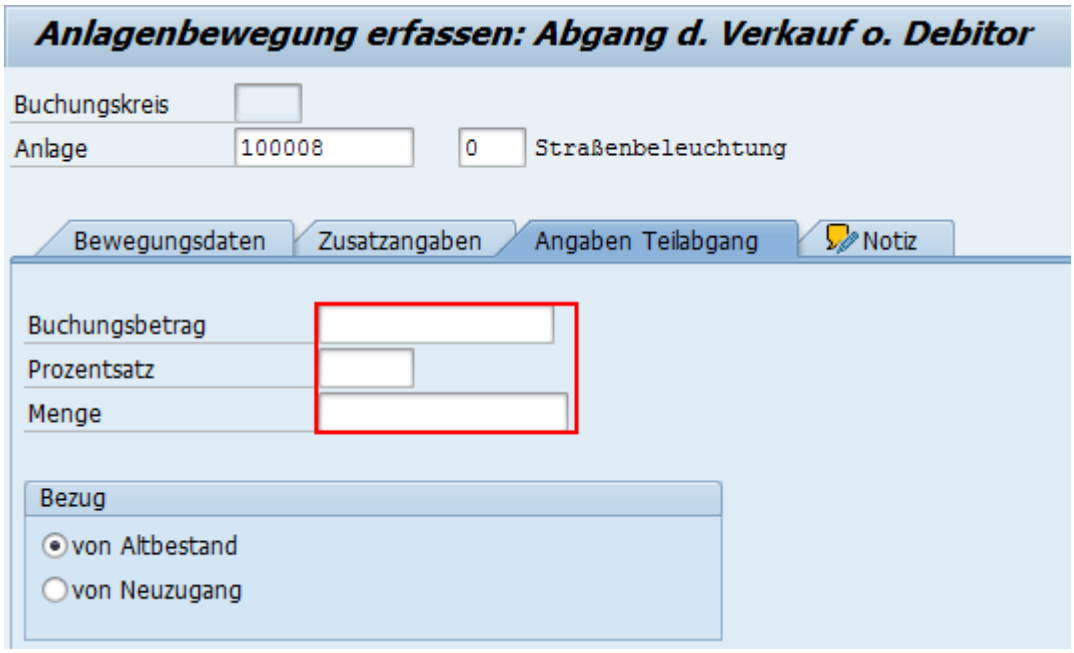

Über den Button ***Simulieren*** kann die Buchung zuvor angesehen und mit ***Buchen*** durchgebucht werden. Das ***Deaktivierungsdatum*** im Anlagenstammsatz wird durch diese Buchung automatisch gesetzt. Dadurch wird im Folgejahr diese Anlage in den diversen Berichten (z.B. im Anlagengitter) ***nicht mehr angedruckt***.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

**GUT ZU WISSEN**: Teilabgänge können über den Reiter ***Angaben Teilabgang*** gesteuert werden:

***Buchungsbetrag***, ***Prozentsatz*** oder ***Menge*** sind zu erfassen.

**BEISPIEL**: Verkauf von 1.000 m² eines 3.000 m² Grundstücks. Eingabe der ***Menge 1.000***




## 3.4 Kontrolle Anlage im Bau

Die Auswertung der Anlagen im Bau ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante ***CU Anlagen im Bau*** möglich.

**GUT ZU WISSEN**: Es ist zu kontrollieren, ob wirklich noch alle ***Anlagen im Bau sind*** oder bereits ***in Betrieb (Eröffnung) gegangen sind***.

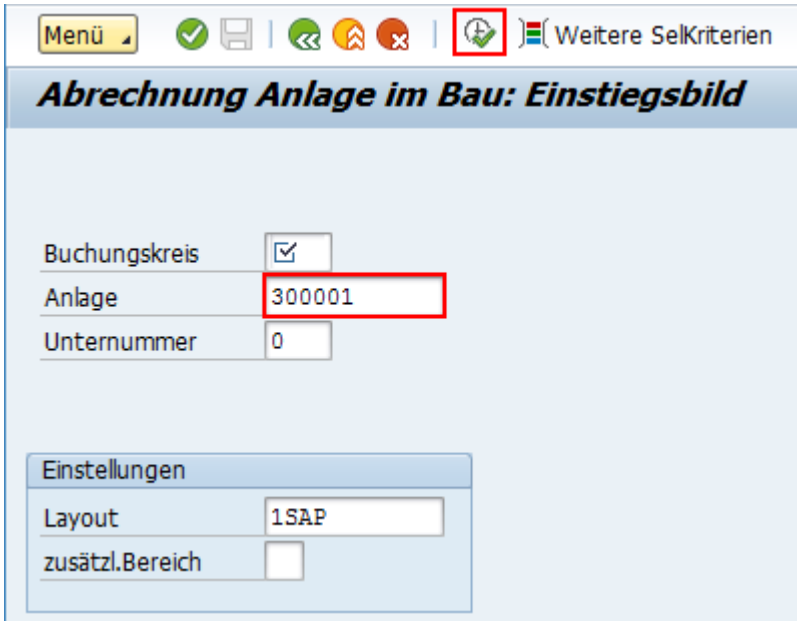
Anlagen, die bereits in der Nutzungsphase sind, müssen wie folgt umgebucht werden:

### 3.4.1 Abrechnung- Umbuchung Anlage im Bau

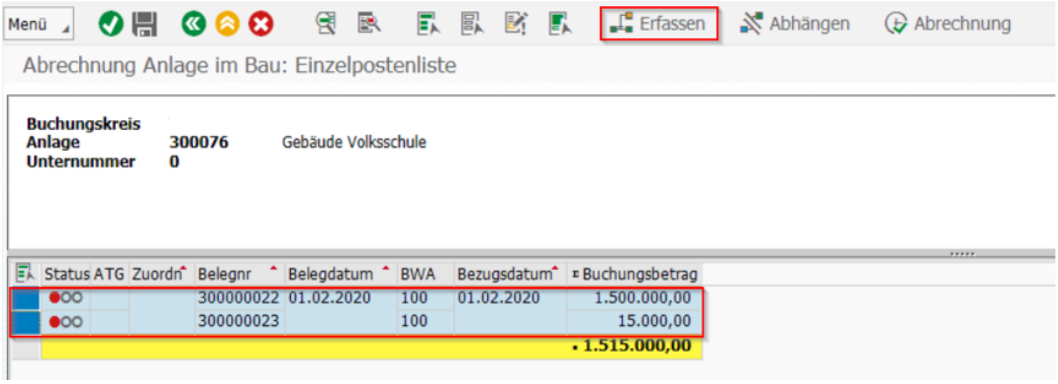
Geht die eigenerstellte Anlage in die ***Nutzungsphase*** über, ist zuerst eine ***neue Anlage anzulegen*** (beispielsweise Anlage in Klasse V010, wenn es sich um ein Gebäude handelt).

Mit der Transaktion **AIAB - AiB Aufteilungsregelzuordnung** ist im ersten Schritt die Aufteilung der AiB zu erfassen.

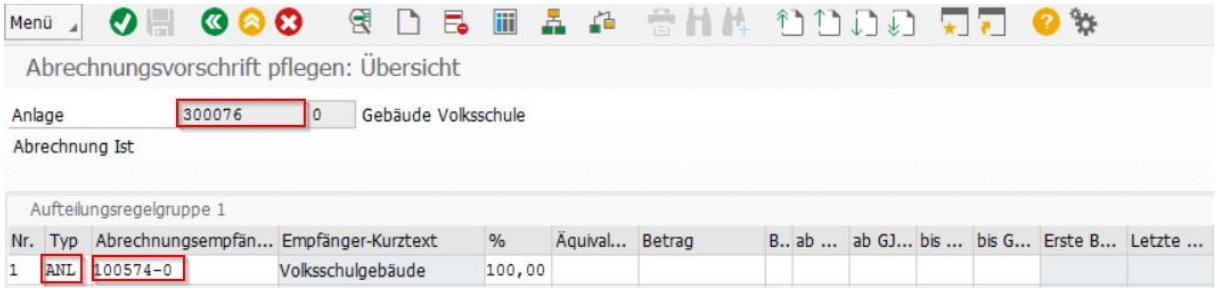
Die ***Anlagennummer*** der Anlage im Bau ist einzugeben und anschließend ist der Button ***Ausführen (F8)*** auszuwählen:




Im Folgebild werden die Einzelposten mit Status angezeigt. Die zusammengehörigen Einzelposten sind zu ***Markieren*** und die Schaltfläche Erfassen ist auszuwählen:



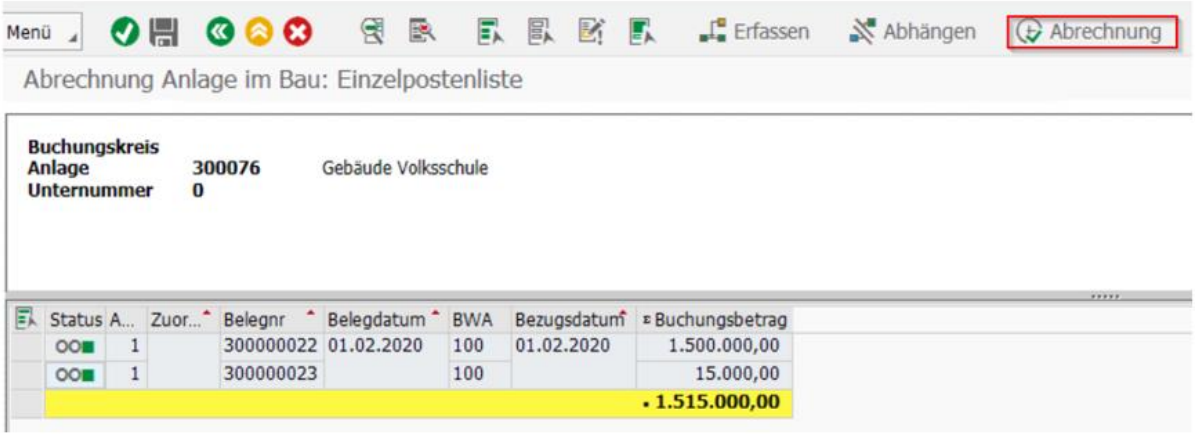

Im Folgebild ist nun als **Typ Anlage** und als **Abrechnungsempfänger** die neue **Anlagennummer** einzugeben bzw. kann die Anlage über die **F4-Suche** ausgewählt werden:



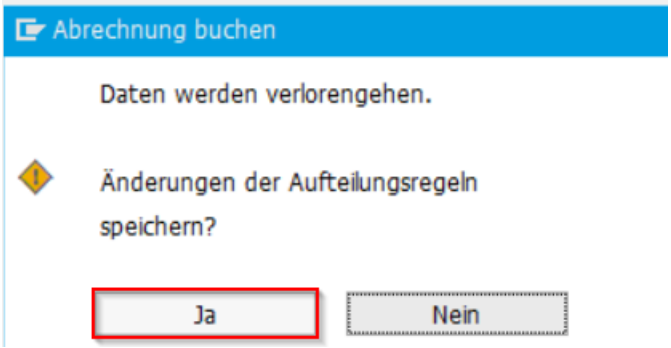

Mit dem Button ***Zurück*** wird nach erfolgter Eingabe zu den Einzelposten gewechselt. Der Status der Einzelposten ist nun fehlerfrei.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Die Umbuchung kann jetzt mit den Button ***Abrechnung ausführen*** Abrechnung durchgeführt werden. Alternativ kann die Transaktion **AIBU - Umbuchen Anlage im Bau** aufgerufen werden:

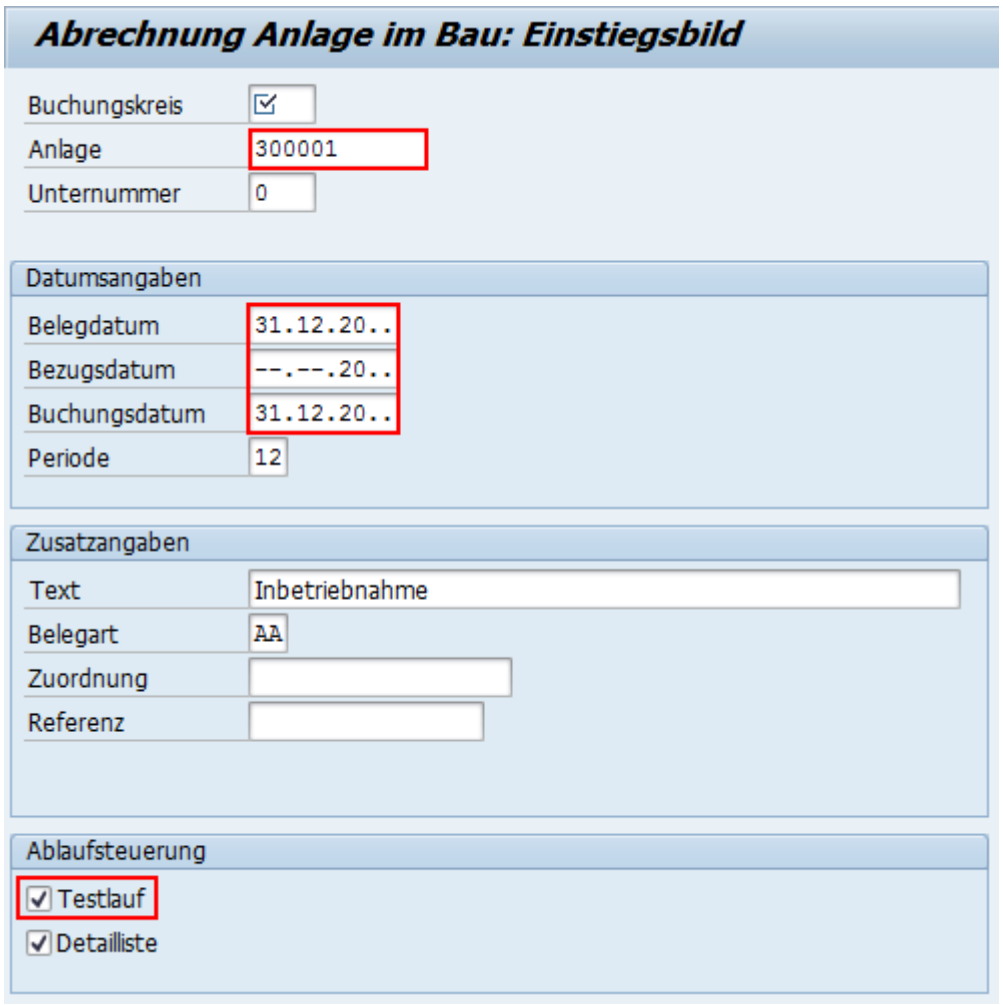



**Anlagennummer** der Anlage im Bau, **Datum der Umbuchung** und **Positionstext** sind einzugeben.
Im ersten Schritt ist das Kennzeichen **Testlauf** zu setzen und die Transaktion **auszuführen** Ausführen. Mittels Pop-Up werden die Eingaben gesichert:




Als ***Belegdatum*** und ***Buchungsdatum*** kann der ***31.12.20..*** verwendet werden.
Als ***Bezugsdatum*** ist das ***Datum der Eröffnung*** einzugeben.

**ACHTUNG**: ***Wenn der Monatsabschluss 12 bereits gemacht wurde***, ist als Buchungsperiode ***13*** einzugeben.




Konnte der Testlauf ohne Fehler ausgeführt werden, ist die Transaktion im ***Echtlauf*** zu starten. Die verbuchten Investitionen der Anlage in Bau werden somit auf die fertige Anlage umgebucht.

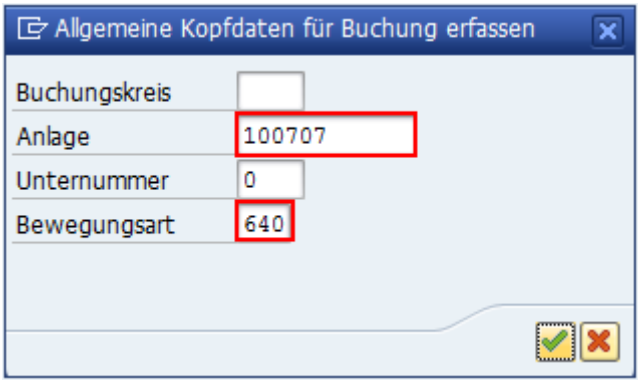

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

## 3.5 Außerplanmäßige Abschreibung

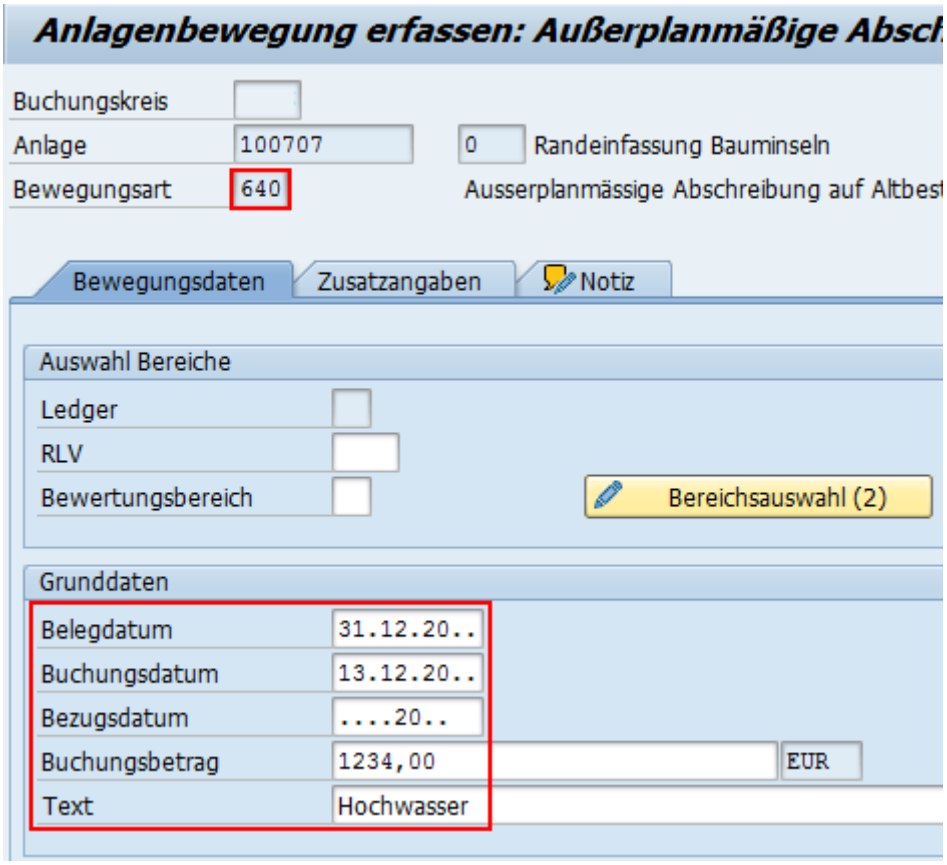
**BEISPIELE**: ***Naturkatastrophen*** (Schnee, Hochwasser ➔ z.B. Straße wird durch Hochwasser teilweise zerstört)

In diesen Fällen kann mit der Transaktion **ABAAL - Ausserplanmässige Abschreibung** der zerstörte Teil außerplanmäßig abgeschrieben werden.

***Anlagennummer*** und ***Buchungskreis*** sind zu erfassen.

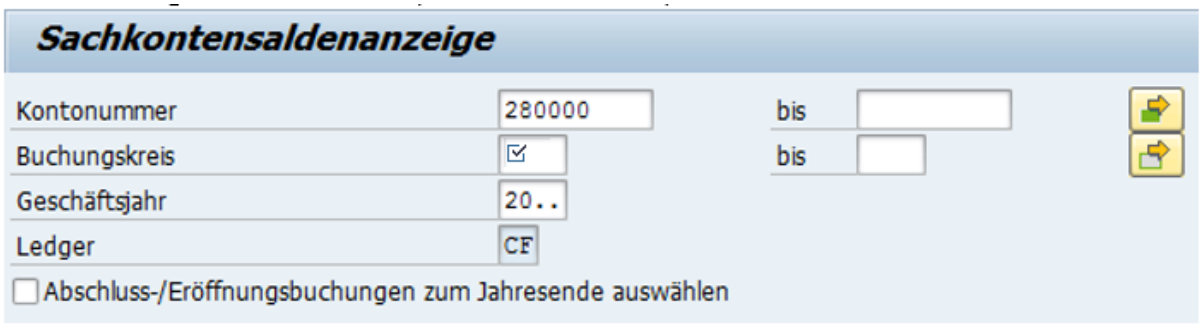



Im Feld ***Buchungsbetrag*** ist der Betrag der außerplanmäßigen AFA einzugeben. Als ***Bezugsdatum*** ist das Datum des Ereignisses anzugeben:



## 3.6 Auswertung Anzahlungen für Anlagen

Die Summen der geleisteten Anzahlungen für Anlagen sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren (**Sachkonto 280000**):



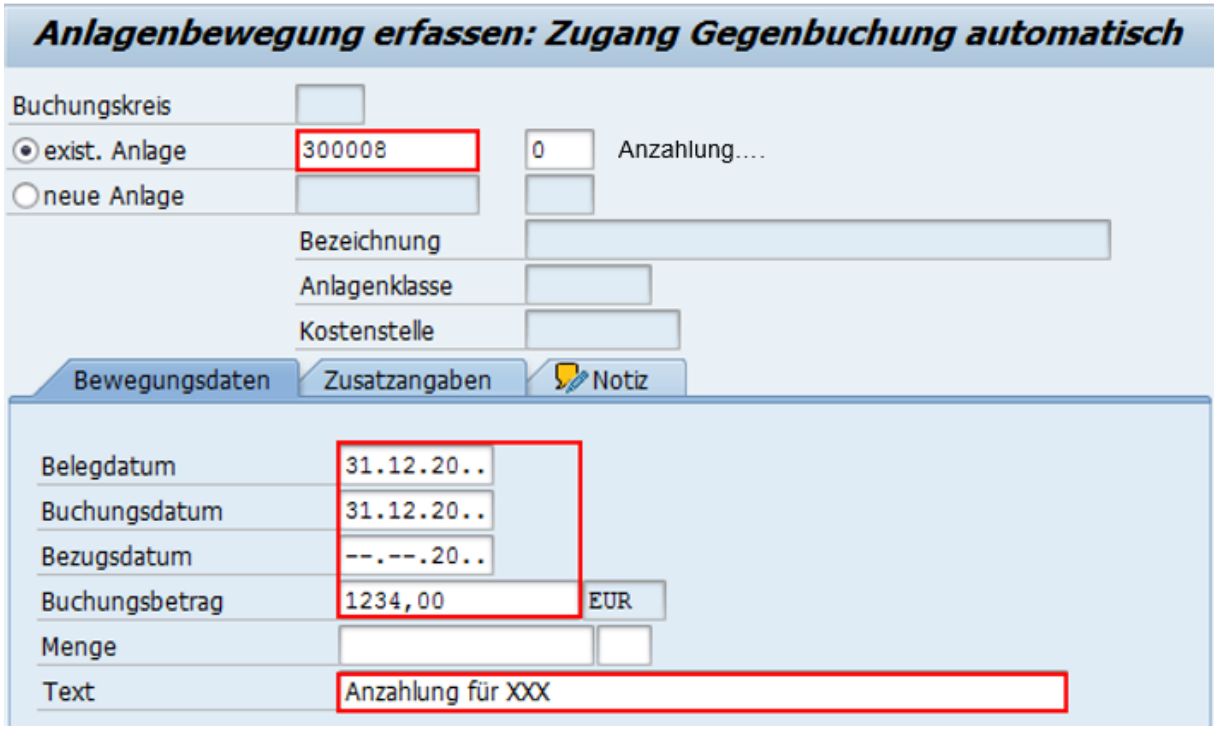

Nach dem ***Ausführen (F8)*** gelangt man über einen Doppelklick auf den kumulierten Saldo in der letzten Zeile auf die Hauptbuchsicht um die Anzahlungsbuchungen einzusehen. Wenn der kumulierte Saldo 0 ist, gibt es keine Anzahlungen oder die Auflösung über die Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** ist bereits erfolgt.

### 3.6.1 Auflösung Anzahlung für Anlagen

Wenn es noch keine Anlage für die Anzahlung gibt, ist diese über die Transaktion **AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen** mit Anlageklasse ***V280*** anzulegen.

Die geleistete Anzahlung für die Anlage ist über die Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** zu erfassen.

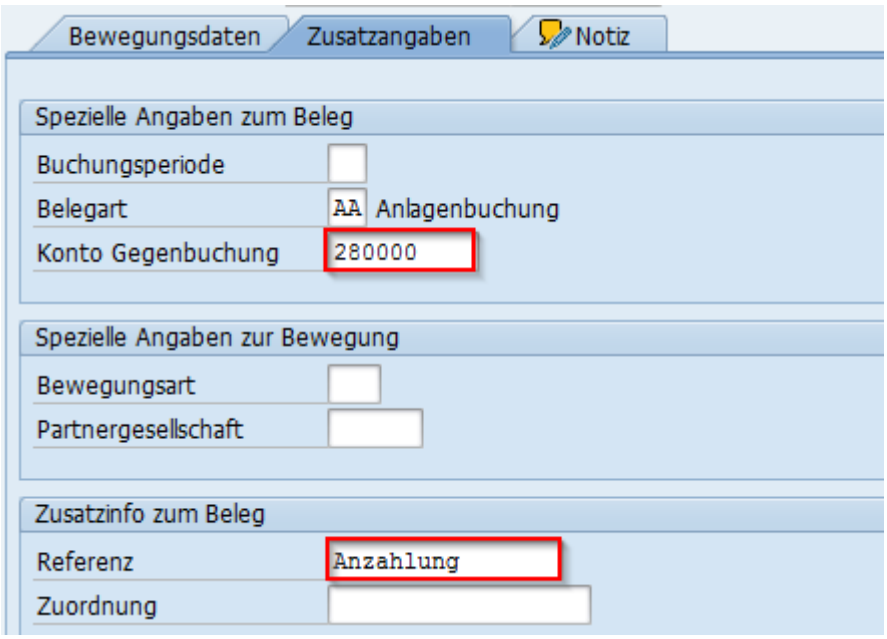
***Anlagennummer***, ***Beleg***-, ***Buchungs***- und ***Bezugsdatum*** sowie der ***Buchungsbetrag*** und Positionstext werden am Reiter „***Bewegungsdaten***" erfasst:





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Danach auf dem Reiter „Zusatzangaben“ wechseln und das ***Gegenkonto*** sowie die ***Referenz*** erfassen. Das Gegenkonto entspricht dem Sachkonto ***280000*** auf dem die ursprüngliche Rechnung erfasst wurde:




Mit ***Sichern*** wird die Buchung durchgeführt und die Anlage aktiviert.

**GUT ZU WISSEN**: Geht die Anlage in die Nutzungsphase über, ist wie bei der Anlage im Bau eine neue Anlage anzulegen.

***ACHTUNG: Bitte hier genauso vorgehen wie bei der Abrechnung der Anlage in Bau (siehe Kapitel 3.4 Kontrolle Anlage im Bau, ab Seite 23)***

# 4 Auswertungen Anlagenzugänge, Anlagengitter

## 4.1 Anlagenzugänge

Anlagenzugänge des Jahres können über die Transaktion **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante ***CU Zugänge*** ausgewertet werden. Nach der Ausführung ist zusätzlich noch das Layout ***CU Zugänge*** auszuwählen.

## 4.2 Anlagengitter

Die Auswertung der Anlagen inklusive Nutzungsdauer ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante ***CUSTANDARD Anlagespiegel*** und Berichtsdatum ***31.12.20..*** möglich.

## 4.3 Anlagengitter mit Nutzungsdauer

Die Auswertung der Anlagen inklusive Nutzungsdauer ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante ***CU Nutzungsdauer*** und Berichtsdatum ***31.12.20..*** möglich.

**ACHTUNG**: Die ***Nutzungsdauer*** sollte mit den Vorgaben der ***Anlage 7 VRV2015 übereinstimmen***. Abweichungen der Nutzungsdauer müssen vom Gemeinderat beschlossen werden.

Auch hier ist nach der Ausführung noch das Layout ***CU Nutzungsdauer*** auszuwählen.

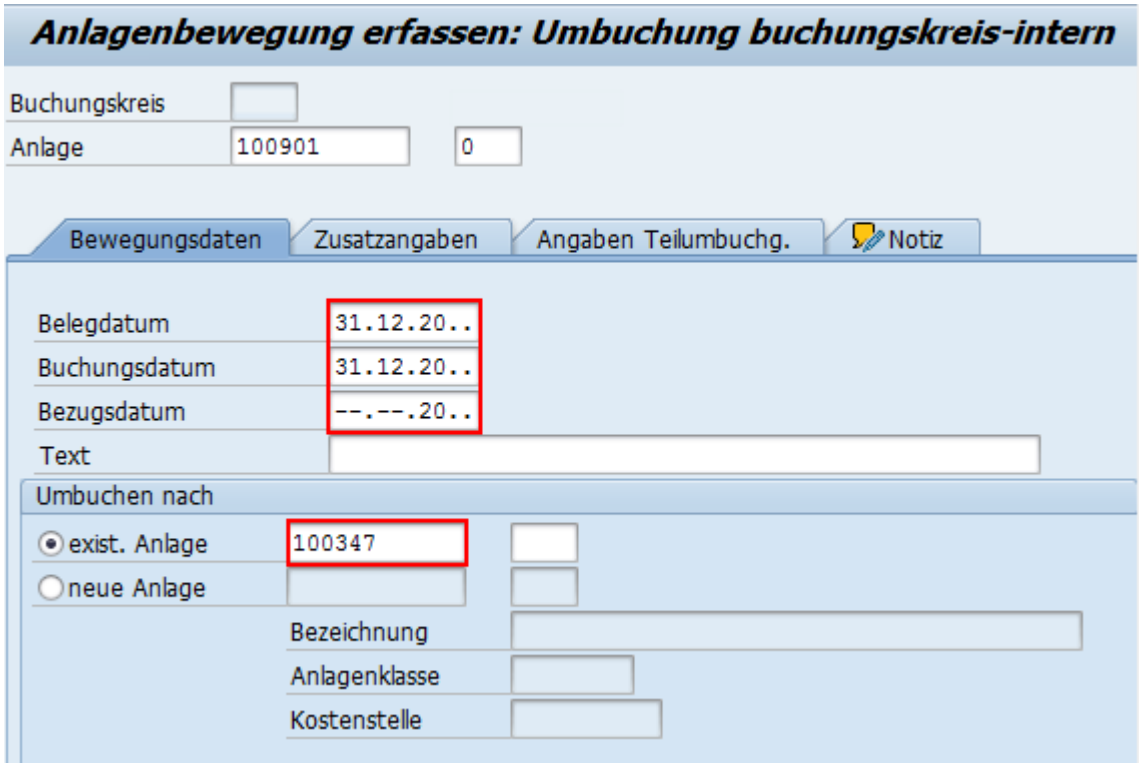

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 5 Weitere mögliche Anpassungen in der Anlagenbuchhaltung

## 5.1 Kostenstelle/Anlagenklasse berichtigen

Wurde die Anlage mit der falschen Kostenstelle oder Anlagenklasse angelegt, so ist wie folgt vorzugehen:

Anlage mit richtiger Kostenstelle/Anlagenklasse in der Transaktion **AS01 – Anlagen-Stammsatz anlegen** und mit der Transaktion **ABUMN - Umbuchung buchungskreis-intern** umbuchen. Als ***Bezugsdatum*** ist das Datum der Aktivierung der alten Anlage einzugeben. Liegt dieses vor dem 01.01.2020, so ist das Datum 01.01.2020 zu verwenden:




Mit ***Sichern*** wird die Buchung durchgeführt, die alte Anlage deaktiviert und die neue Anlage aktiviert.

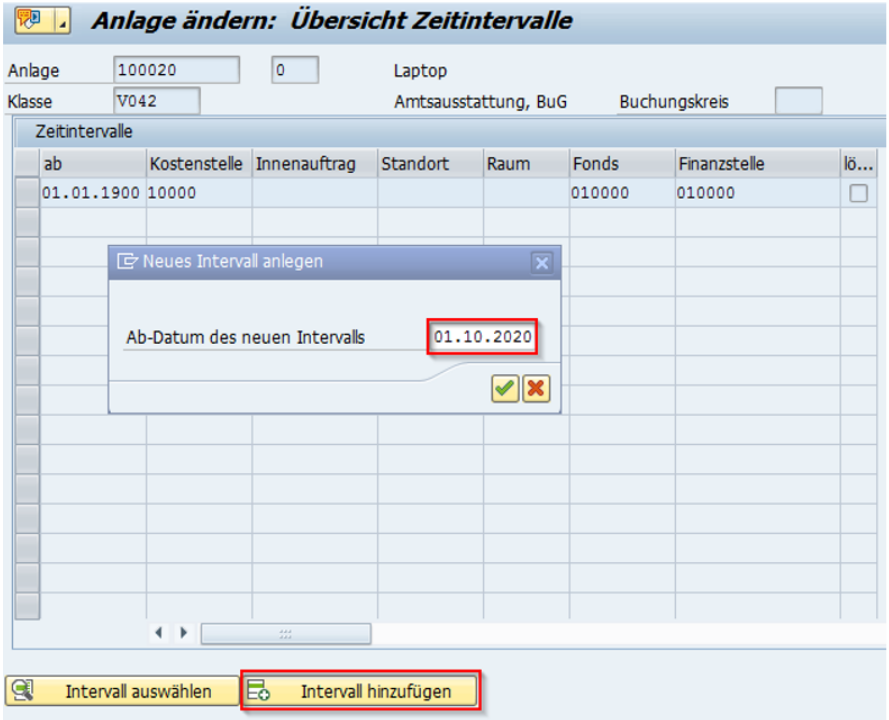
## 5.2 Kostenstelle ändern

Wenn sich die Kostenstelle im Laufe der Nutzung einer Anlage ändert, kann diese ***über einen neuen Intervall*** in der Anlage angepasst werden.

**BEISPIEL**: Laptop der Verwaltung 010 wird ab 10/2020 in den Bauhof 820 gegeben.

Aufruf der Anlage in der **AS02 – Anlagen-Stammsatz ändern**. Unter ***Zeitabhängig*** klicken Sie auf den Button ***Weitere Intervalle***:

Das ***Startdatum des neuen Intervalls ist zu erfassen***:





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Kostenstelle wird im neuen Intervall hinterlegt:

Zeitintervalle

| ab | Kostenstelle | Innenauftrag | Standort | Raum | Fonds | Finanzstelle | lö... |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01.10.2020 | 820000 | | | | 820000 | 820000 | ☑ |
| 01.01.1900 | 10000 | | | | 010000 | 010000 | ☐ |

Mit ***Sichern*** wird das Intervall gespeichert.

## 5.3 Nutzungsdauer ändern bei Instandsetzung

Beispiel – Instandsetzung Gebäude Volksschule:
Die Gemeinde beschließt das Gebäude der Volksschule zu renovieren. Dazu werden sämtliche Fenster getauscht, ein umfassender Vollwärmeschutz vom Dach über die Außenmauern aufgebracht, das Dach zusätzlich repariert sowie sämtliche Böden und Sanitäranlagen der Schule ausgetauscht und saniert. Die Gemeinde wendet dafür Anschaffungskosten in der Höhe von € 1 Million auf. Die Restnutzungsdauer des bestehenden Gebäudes beträgt zehn Jahre. Durch die Renovierung des Gebäudes geht die Gemeinde aufgrund der tatsächlichen Gegebenheiten von einer geänderten Restnutzungsdauer von dreißig Jahren aus.
Durch diese Maßnahme kommt es zu einer wesentlichen Erweiterung und Austausch der Komponenten des Gebäudes Volksschule, die dazu beiträgt, dass das Gebäude in seinem Nutzen „Volksschule“ erhöht wird. Diese teilweise auch Instandhaltungsmaßnahmen umfassenden Kosten sind jedenfalls als Anschaffungskosten zu aktiveren und zum Buchwert des bestehenden Vermögenswertes hinzuzurechnen. Die Abschreibung der so ergänzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten erfolgt über die von der Gemeinde nach tatsächlichen Verhältnissen angenommene Restnutzungsdauer von dreißig Jahren.

**GUT ZU WISSEN**: Die nachträglichen Anschaffungskosten können ***auf die bestehende Anlage zugebucht werden***.

Die bestehende Nutzungsdauer im Reiter Bewertung wird um 20 Jahre erhöht, ***sodass eine Restnutzungsdauer von 30 Jahren berechnet wird***.

Einstieg über die Transaktion **AS02 - Anlagen-Stammsatz** ändern und unter Bewertung die Nutzungsdauer überschreiben:

Menü | Anlagenwerte

Anlage ändern: Stammdaten

Anlage 100578 0 Gebäude Volksschule
Klasse V010 Gebäude Buchungskreis

Allgemein | Zeitabhängig | Zuordnungen | Herkunft | Bewertung

Bewertung

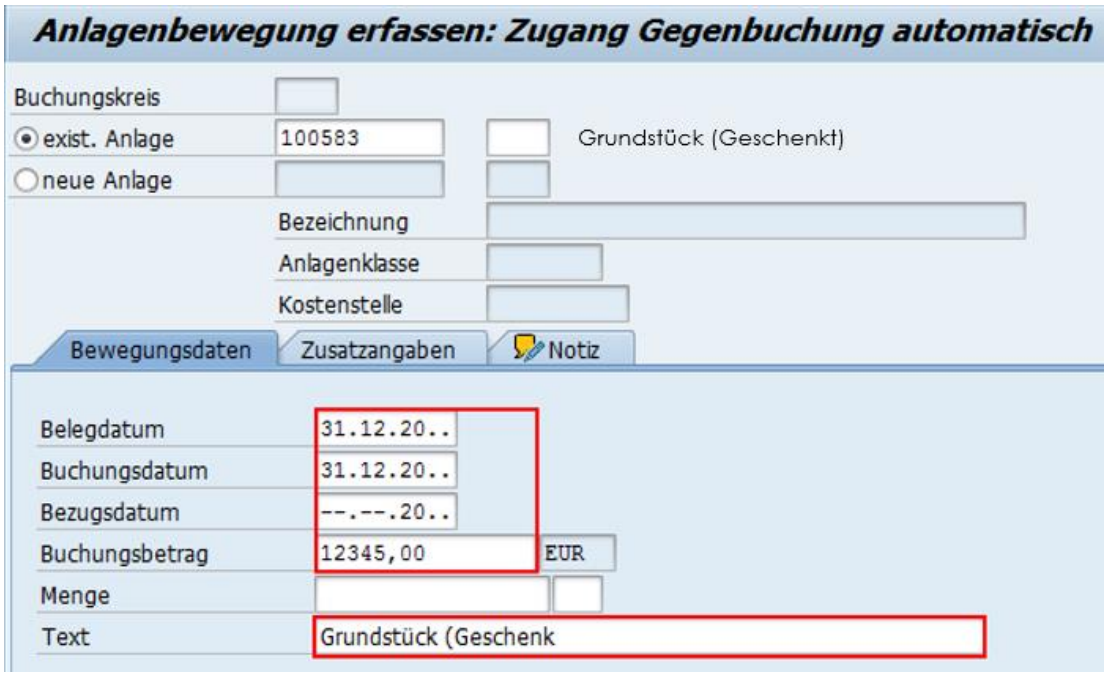
| B.. | Bewertungsber... | Absch | NtzDauer | Per | N-AfA Beg... | Index | Abgl.ND | Per |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | KommunaleAfA | LINR | 50 | | 01.01.1980 | | 40 | |
| 02 | Steuerrecht | LINR | 50 | | 01.01.1980 | | 40 | |
| 20 | Kalkulation | LINR | 50 | | 01.01.1980 | | 40 | |

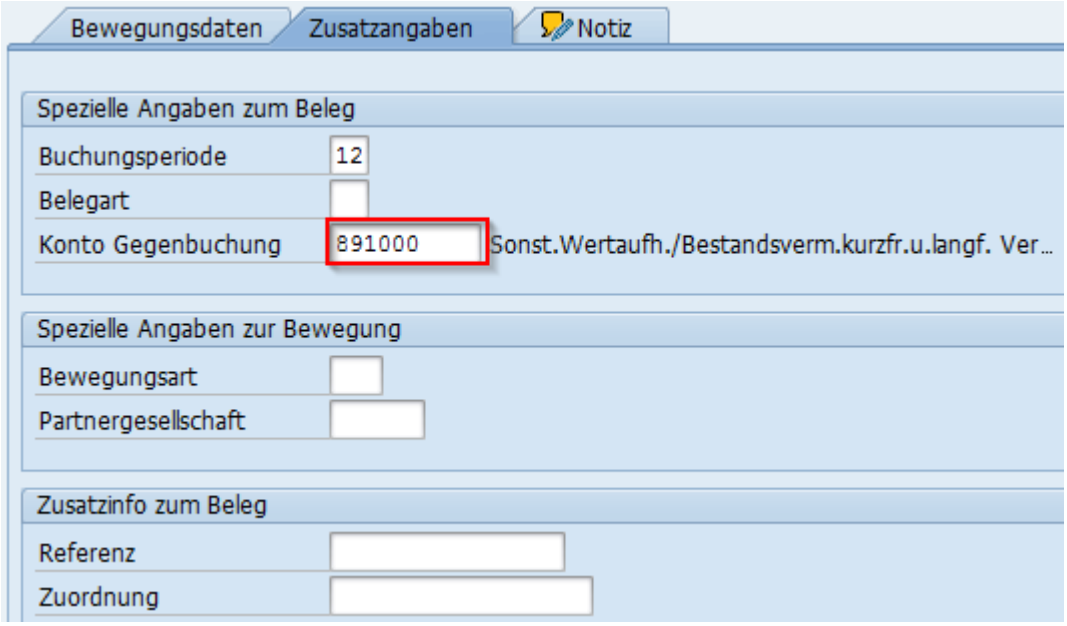
Mit ***Sichern*** wird die geänderte Nutzungsdauer gespeichert.

## 5.4 Anlagenzugang ohne Geldfluss (Schenkung)

Werden der Gemeinde Güter ***unentgeltlich überlassen*** (z. B. Schenkung), ist der Vermögenswert zum Zeitwert zu bewerten und in Gruppe 891 darzustellen.

Anlage in der **AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen** und mit der Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** mit ***dem Gegenkonto 891000 bebuchen***.




Mit ***Sichern*** wird die Buchung durchgeführt und die Anlage aktiviert.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 6 Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite

## 6.1 Beteiligungen

Beteiligungen Konto umfassen die folgenden Punkte:

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Anteile an Kapitalgesellschaften (AG, GmbH) |
| 2 | Anteile an Personalgesellschaften (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.

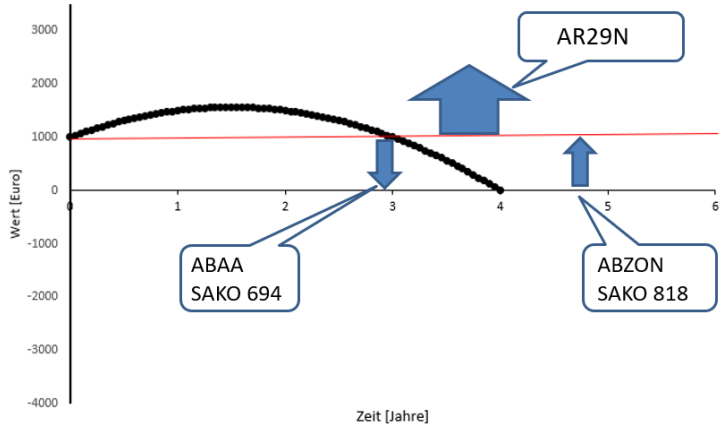
**ACHTUNG**: Die Erfassung über die Mittelbindung ***ist nicht mehr notwendig***.

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.

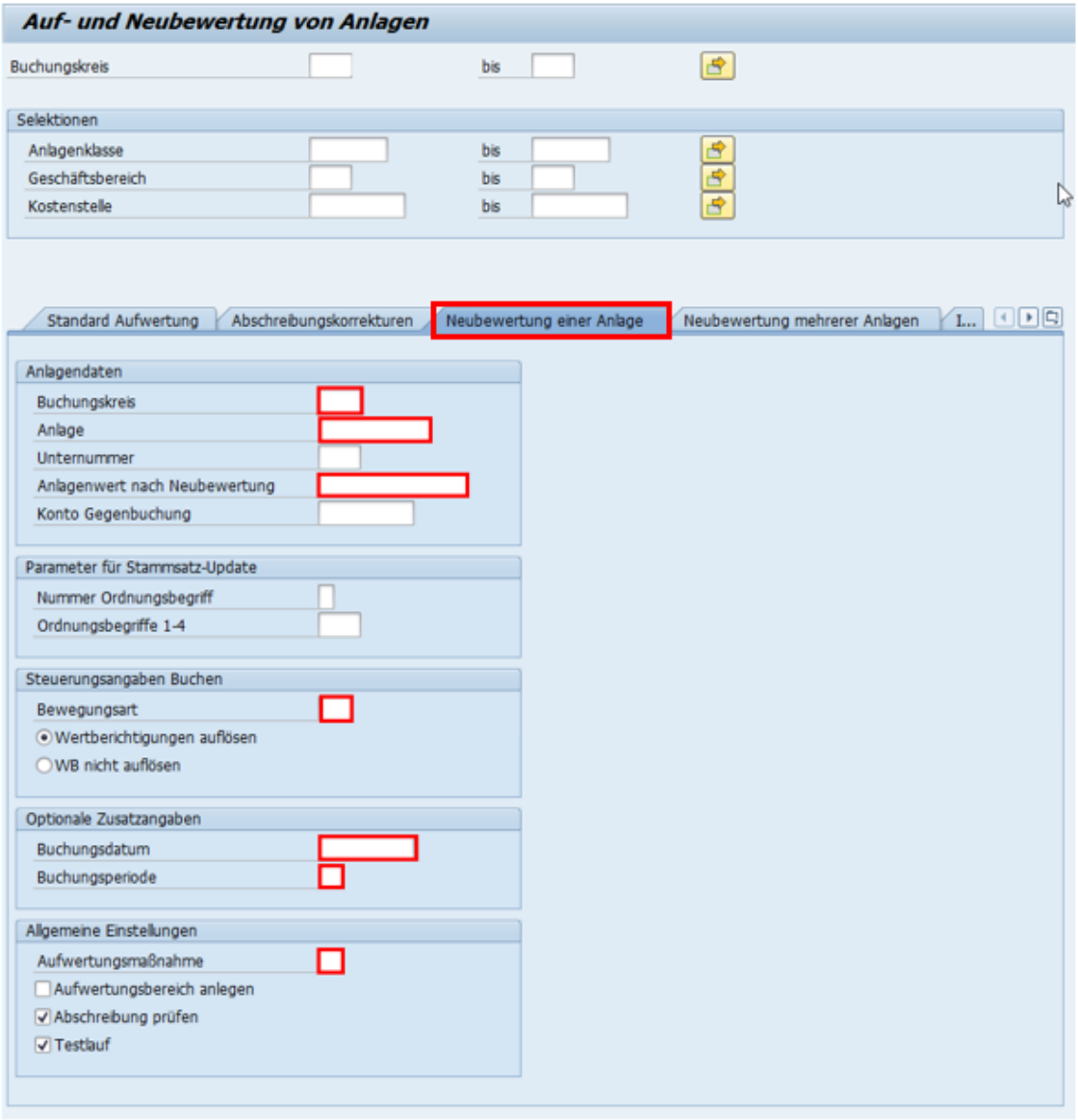
(siehe Grafik):



### 6.1.1 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:

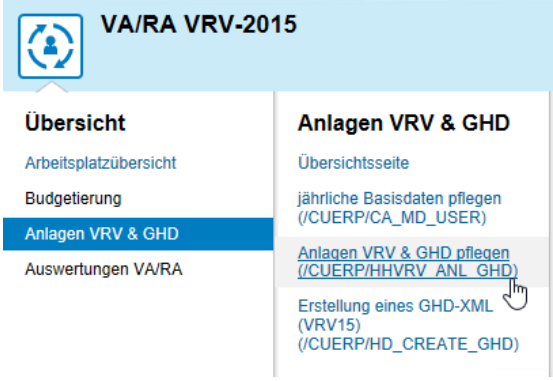



Als Anlagenwert nach Neubewertung ist jener zu erfassen, den die Anlage nach der Neubewertung haben soll. Als Bewegungsart ist „***ZAU- Aufwertung Neubewertungsrücklage***“ zu wählen.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

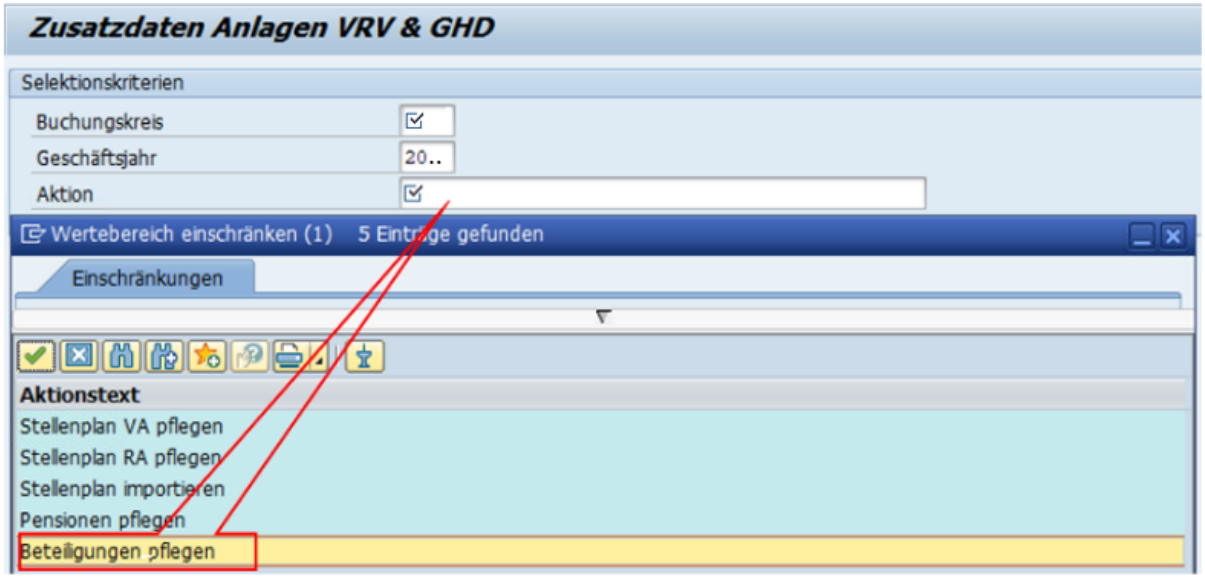
### 6.1.2 Beteiligungen Pflegen für GHD

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 Analgen in der ***Anlagenkasse V080 bis V083*** erfasst werden.

### 6.1.3 Verwaltung für die Beteiligungen



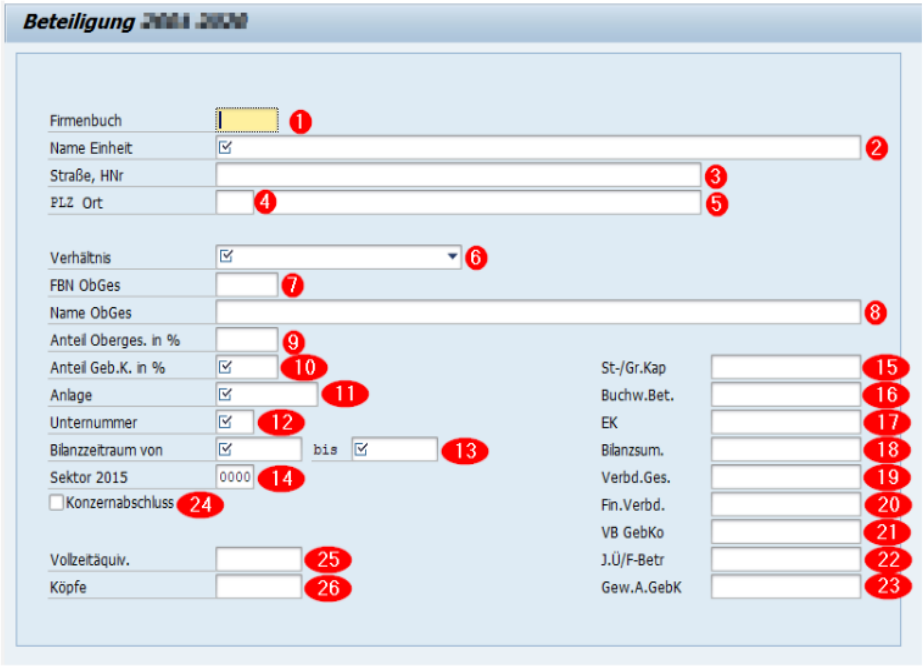

In der Erfassungsmaske müssen die notwendigen Daten für die Nachweise bzw. den GHD Datenträger erfasst werden.

**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).

### 6.1.4 Erfassung

**ACHTUNG**: Für die Nachweise sind Daten der Bilanzen der letzten beiden Jahre zu erfassen. Aus diesem Grund sollten die Daten im Jahr 2019erfasst 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 Beteilung 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 |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| # | Feld Name | Bedeutung |
|---|---|---|
| 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 |

## 6.2 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 sein.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

## 6.3 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 Transkation **FB50 - Sachkontenbuchung** erledigt. Das zu verwendende Gegenkonto ist ***346100***.

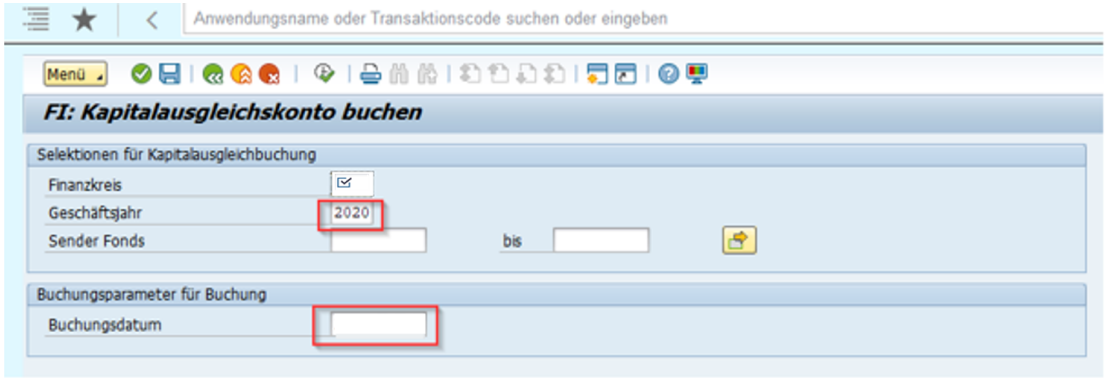
# 7 Kapitalausgleichskontenbuchung

Laut ***VRV2015 Anlage 3b*** gibt es eine Unterscheidung der Konten für die Darstellung vom ***laufenden Nettoergebnis und Kumulierten Nettoergebnis im Vermögenshaushalt***. Es wird dabei zwischen Ergebnis des Geschäftsjahres (Konto 960000) und kumuliertes Ergebnis mit Inkrafttreten der VRV 2015 (Konto 931000) unterschieden.

**HINWEIS**: Für die Umbuchungen des laufenden Ergebnisses auf das kumulierte Ergebnis wurde im ***Jahresabschlusscockpit (an 1. Stelle)*** ein Absprung in die Transaktion „***Kapitalausgleichsbuchung***" implementiert. Die entsprechenden Umbuchungen müssen vor dem Abschluss des nächsten Jahres durchgeführt werden; dies bedeutet, dass z.B. ***vor dem Jahresabschluss 2021 die Umbuchungen für das Ergebnis des Jahres 2020 erfolgt sein müssen***.

Bei Ausführung dieses Umbuchungsreports wird der Gewinn bzw. der Verlust pro Fonds ermittelt und umgebucht.

## 7.1 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung




**WICHIG**: Geschäftsjahr ***2020*** und Buchungsdatum ***der laufenden Buchungsperiode im Rechnungsabschlussjahr erfassen***.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Menü | Kapitalausgleich buchen

**Kapitalausgleichskonto buchen**

Kapitalausgleichskonto

| BuKr. | Jahr | Fonds | Summe HW | Währg | Kostenst. | Sachkonto | Buch.dat. | Belegnummer |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1025 | 2020 | 010000 | 359.012.052,87 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 031000 | 8.528,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 090000 | 223,00- | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 163000 | 61.253,57 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 210000 | 31.376,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 210100 | 4.799,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 210200 | 2.786,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 210500 | 8.700,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 211000 | 7.160,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 240000 | 12.059,16 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 422000 | 20.357,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 519000 | 1.004.000,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 612000 | 34.951,99 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 820000 | 33.160,01- | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 840000 | 4.250,00- | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 850000 | 5.077.604,66 | EUR | | 931930 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 851000 | 12.500,00 | EUR | | 931940 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 852000 | 0,00 | EUR | | 931950 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 899000 | 11.350,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 914000 | 23.500,00 | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 920000 | 59.600,00- | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| 1025 | 2020 | 981000 | 689.950,00- | EUR | | 931000 | 17.12.2021 | |
| | | | **364.545.795,24** | **EUR** | | | | |

Hier erfolgt die Umbuchung des Gewinns bzw. Verlustes aus dem Jahr 2020 pro Fonds.

Grundsätzlich sind alle Zeilen zu markieren und mit Klick auf den Button ***Kapitalausgleich buchen*** auszuführen, es erscheint in einem neuen Fenster ein Buchungsprotokoll, hier sollten alle Belege grün aufscheinen.
Pro Buchungszeile wird eine eigene Belegnummer erstellt, Doppelklick auf die Belegnummer zeigt die Umbuchung von ***960000 auf 931000*** an.

Sollte bereits ein Buchungsbeleg vorhanden sein, da eine Zeile separat gebucht wurde, wird keine neuerliche Buchung durchgeführt, d.h. es besteht keine Gefahr von Doppelbuchungen. Beim Wert „0“ ist keine Umbuchung notwendig.

Die Gesamtsumme des Reports entspricht ***dem SA00 im Rechnungsabschluss 2020*** bzw. dem ***kumulierten Saldo beim SK 960000 im Jahr 2021*** vor der Umbuchung. (bitte um Kontrolle am Druckwerk und in der Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige**, ob die Summen übereinstimmen).

Nach Durchführung der Buchungen darf beim SK 960000 im Jahr 2021die Zeile „Summe“ ***keinen Wert mehr aufweisen***. Sollte dies nicht der Fall sein, ersuchen wir um Aufgabe eines Tickets in der Hotline.

**ACHTUNG: KÄRNTEN stellt hier eine AUSNAHME dar.**

Aufgrund des spezifischen Kontierungsleitfaden für Kärnten erfolgt die Umbuchung bei den Betrieben mit marktbestimmter Tätigkeit auf vordefinierte Konten:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 931910 | x | Kapitalausgleichskonto operatives Ergebnis | ohne Betriebe, ausschließlich hoheitliches | | |
| 931920 | x | Kapitalausgleichskonto Wirtschaftshof | | | |
| 931930 | x | Kapitalausgleichskonto Wasserversorgung | | | |
| 931940 | x | Kapitalausgleichskonto Abwasserbeseitigung | | | |
| 931950 | x | Kapitalausgleichskonto Müllbeseitigung | | | |
| 931960 | x | Kapitalausgleichskonto Wohnhäuser | | | |
| 93197. | x | Kapitalausgleichskonto sonstige Wirtschaftsbetriebe | | | |

Diese Konten sind bei den Kärtner Buchungskreisen ***automatisch im Report hinterlegt***. Die entsprechenden Gegenkonten sind in der Auflistung bereits ersichtlich.

Laut Aussendungen/Vorgaben des Landes Kärnten haben einige Gemeinden bereits Buchungen am Sachkonto 960000 im ***Finanzjahr 2020*** durchgeführt.

Kontonummer 960000 Gewinn- und Verlustk
Buchungskreis
Geschäftsjahr 2020
weitere Merkmale anzeigen
alle Belege in Währung * Anzeigewährung EUR Buchungskreiswäh

| Periode | Soll | Haben | Saldo | kumulierter Saldo |
|---|---|---|---|---|
| Saldovortrag | | | | |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |
| 13 | 322.787,61 | 2.174.458,82 | 1.851.671,21- | 1.851.671,21- |
| 14 | | | | 1.851.671,21- |
| 15 | | | | 1.851.671,21- |
| 16 | | | | 1.851.671,21- |
| Summe | 322.787,61 | 2.174.458,82 | 1.851.671,21- | 1.851.671,21- |

**ACHTUNG**: Diese Buchungen vor Ausführung der Transaktion ***UNBEDINGT*** stornieren. Belegnummer kopieren und mit der Transaktion **FB08 - Beleg stornieren** im Finanzjahr 2021 mit Buchungsdatum 31.12.2021 stornieren.

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 14.082,62 | EUR | 852000 | 852000 | | Nettoergebnis 2020 852000 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 13.794,26 | EUR | 853020 | 853020 | | Nettoergebnis 2020 853020 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 50 | 11.332,83- | EUR | 853030 | 853030 | | Nettoergebnis 2020 853030 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 10.650,47 | EUR | 853040 | 853040 | | Nettoergebnis 2020 853040 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 10.104,82 | EUR | 853050 | 853050 | | Nettoergebnis 2020 853050 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 10.596,63 | EUR | 853060 | 853060 | | Nettoergebnis 2020 853060 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 13.502,39 | EUR | 853070 | 853070 | | Nettoergebnis 2020 853070 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 12.853,38 | EUR | 853090 | 853090 | | Nettoergebnis 2020 853090 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 584,07 | EUR | 853100 | 853100 | | Nettoergebnis 2020 853100 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 752,26 | EUR | 853110 | 853110 | | Nettoergebnis 2020 853110 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 16.308,49 | EUR | 853120 | 853120 | | Nettoergebnis 2020 853120 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 14.067,06 | EUR | 853130 | 853130 | | Nettoergebnis 2020 853130 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 13.439,82 | EUR | 853140 | 853140 | | Nettoergebnis 2020 853140 |
| 960000 | V.960000 | 100016472 | EH | | 31.12.2020 | 40 | 14.939,43 | EUR | 853150 | 853150 | | Nettoergebnis 2020 853150 |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 8 Vorräte und Forderungen, Verbindlichkeiten

## 8.1 Vorräte

Laut VRV2015 sind die Vorräte zu prüfen, ob zum Abschlussstichtag Vorratspositionen, ***die den Wert von EUR 5.000, -- übersteigen, vorhanden sind***.

**GUT ZU WISSEN**: Bei Vorratspositionen von unter EUR 5.000, - kann der Zukauf im Finanzjahr ***als Verbrauch verrechnet werden***.

## 8.2 Forderungen

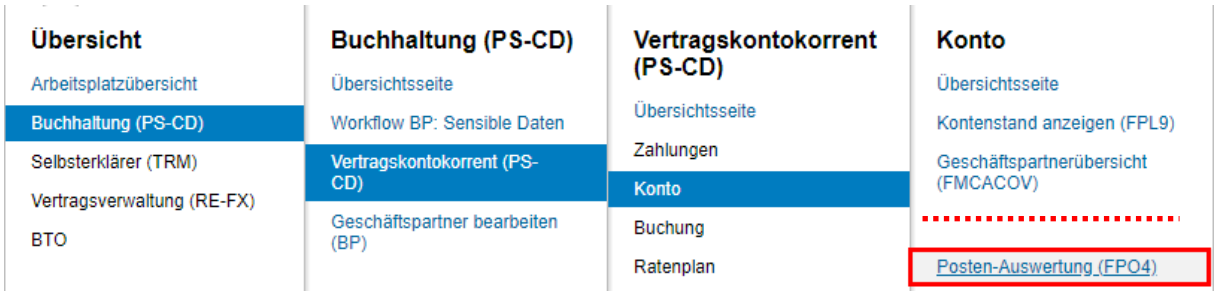
Für den Rechnungsabschluss sollten folgende Fragen geprüft werden:

| Art | Anwendungsfall / Frage |
|---|---|
| ***1*** | Gibt es ***Abschreibungen*** (Ausbuchung)? |
| ***2*** | Müssen ***Wertberichtigungen vorgenommen werden***?<br>(Prüfung auf Werthaltigkeit von Forderungen) |
| ***3*** | Gibt es ***langfristige Bestandteile***? Wurden langfristige Forderungen, deren Nominalwert 10.000 Euro übersteigt, abgezinst und ***mit dem Barwert zum 31.12.20.. angesetzt*** (Abzinsung mit der Durchschnittsrendite der deutschen Bundesanleihe)? |
| ***4*** | Ist eine ***allgemeine Prüfung der offenen Posten-Liste*** auf Auffälligkeiten wie Fristigkeiten und fehlerhafte Beträge und Belege ***erfolgt***? |
| ***5*** | Gibt es ***Bestandteile in Fremdwährung***? |
| ***6*** | Gibt es ***gewährte Darlehen***? |

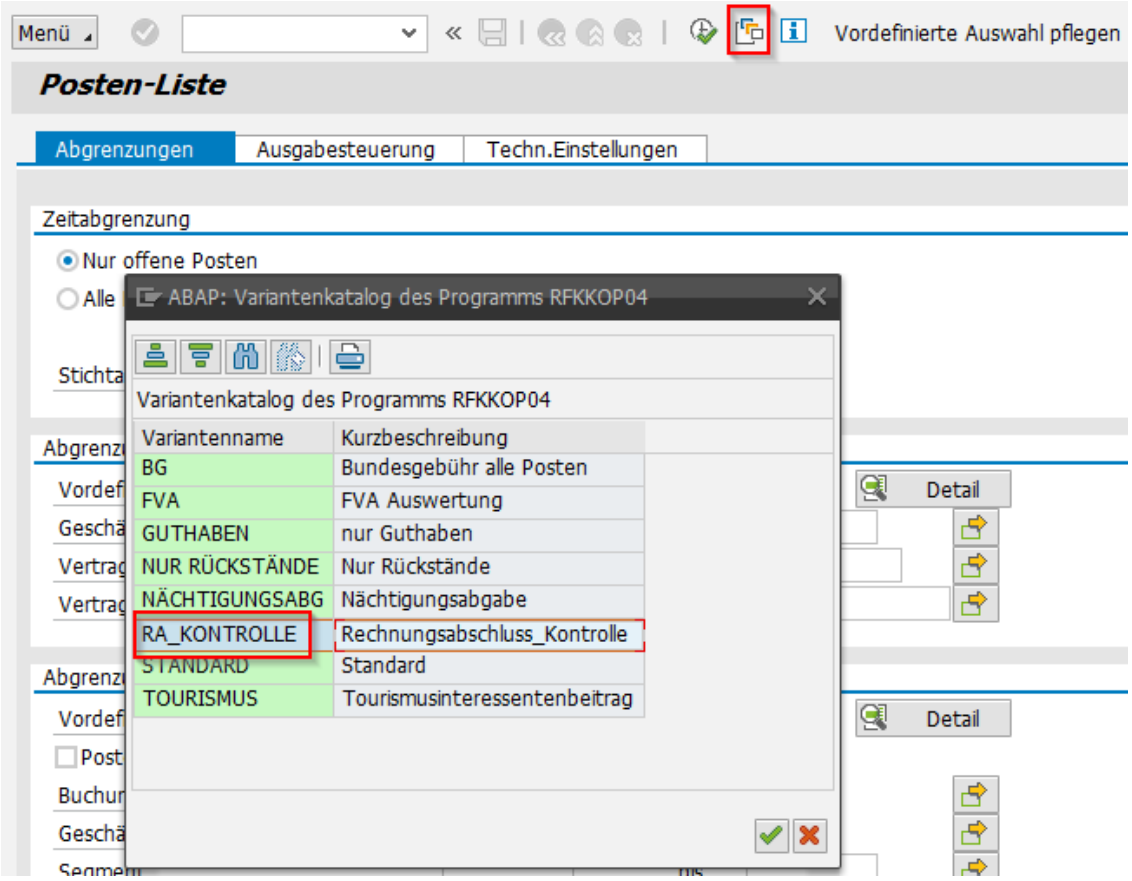
Im Nachfolgenden werden Auswertungsmöglichkeiten und Kontrollen der offenen Posten ***per 31.12.20..*** sowie daraus resultierende Tätigkeiten beschrieben.

### 8.2.1 FPO4 - Posten-Auswertung – Möglichkeiten der Kontrolle

Die offenen Posten aus dem Bereich Steuern/Abgaben sind über die Transaktion **FPO4 - Posten-Auswertung** aufrufbar:




Nach dem Start der Transaktion ist die ***Variante RA_KONTROLLE*** auszuwählen:




Danach ist der entsprechende ***Buchungskreis*** einzugeben und der Button ***Ausführen (F8)*** anzuklicken. Im sich danach öffnenden ***Pop-Up*** ist noch ein ***Fälligkeitsdatum*** einzutragen. Hier empfiehlt es sich ein Datum in der Zukunft (zB. ***31.12.2099***) einzugeben damit auch wirklich alle offenen Posten mitselektiert werden:

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Nach dem die Auswertung dargestellt.

**TIPP**: Durch das Klicken der ***rechten Maustaste – optimale Breite***- wird die Auswertung wie nachfolgend abgebildet in der optimalen Breite dargestellt:

***Posten-Liste***

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.2020

| Fonds | Finanzpos. | Geschäftspartn. | Beschreibung | BuchngsDat | Nettofälligkeit | Belegnr | Text | Währg | Betrag HW | Steuerant. | Buchdat.Ausgl | AusglBetrg | Sachko... |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020450228 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | 230000 |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020450572 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020450717 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020450792 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020452625 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020453435 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020457949 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020457955 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020458029 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020458035 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 31.05.2018 | 13.06.2018 | 7020458041 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.08.2018 | 10.08.2018 | 1003072617 | [redacted] | EUR | 4,12 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.08.2018 | 10.08.2018 | 1003072618 | [redacted] | EUR | 11,62 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.09.2018 | 10.09.2018 | 1003082045 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.09.2018 | 10.09.2018 | 1003082046 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.12.2018 | 10.12.2018 | 1004111973 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.03.2019 | 10.03.2019 | 1005171193 | [redacted] | EUR | 5,46 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.03.2019 | 10.03.2019 | 1005171194 | [redacted] | EUR | 20,71 | 0,00 | | | |
| 920000 | 2.849000 | [redacted] | [redacted] | 10.12.2020 | 10.12.2020 | 1010274202 | [redacted] | EUR | 3,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | | | | **EUR** | **10.255,95** | **752,24** | | **98,10** | 230000 |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839948 | | EUR | 99,54 | 9,05 | | | 233000 |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839997 | | EUR | 85,38 | 7,76 | 04.01.2021 | 85,38 | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839950 | | EUR | 113,82 | 10,35 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839951 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 23.11.2020 | 15.12.2020 | 9110707155 | | EUR | 145,29 | 13,21 | 05.01.2021 | 145,29 | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839953 | | EUR | 145,29 | 13,21 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839954 | | EUR | 145,29 | 13,21 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839956 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839958 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839961 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150840003 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150840021 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839962 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150840008 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839964 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839966 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839969 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150839970 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |
| 240000 | 2.810000 | [redacted] | [redacted] | 24.12.2020 | 15.01.2021 | 9150840026 | | EUR | 142,30 | 12,94 | | | |

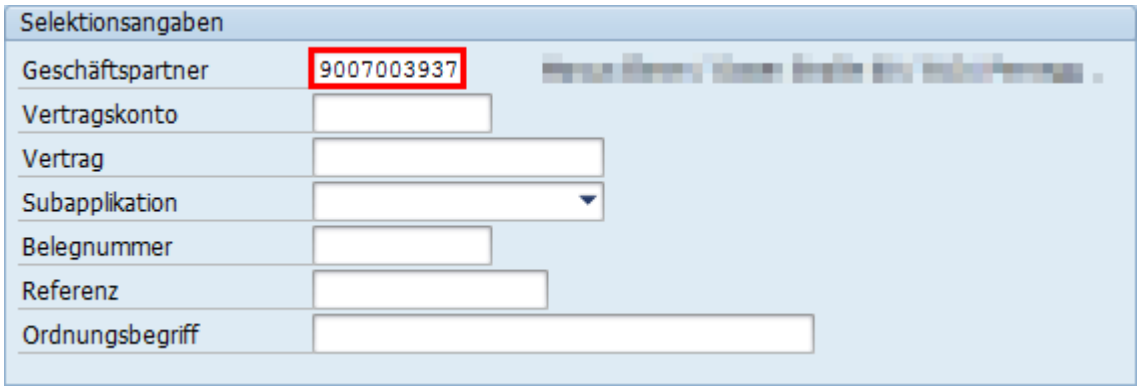
**GUT ZU WISSEN**: Bitte folgendes beachten:

| # | Sachverhalte |
|---|---|
| ***1*** | Sachkonto/Abstimmkonto 230000 privatrechtlich |
| ***2*** | Sachkonto/Abstimmkonto 233000 Abgaben |
| ***3*** | Die offenen Posten auf Richtigkeit zu überprüfen und gegebenenfalls ausbuchen, stornieren oder wertberichtigen. ***Auch Umgliederungen können nötig sein***. |

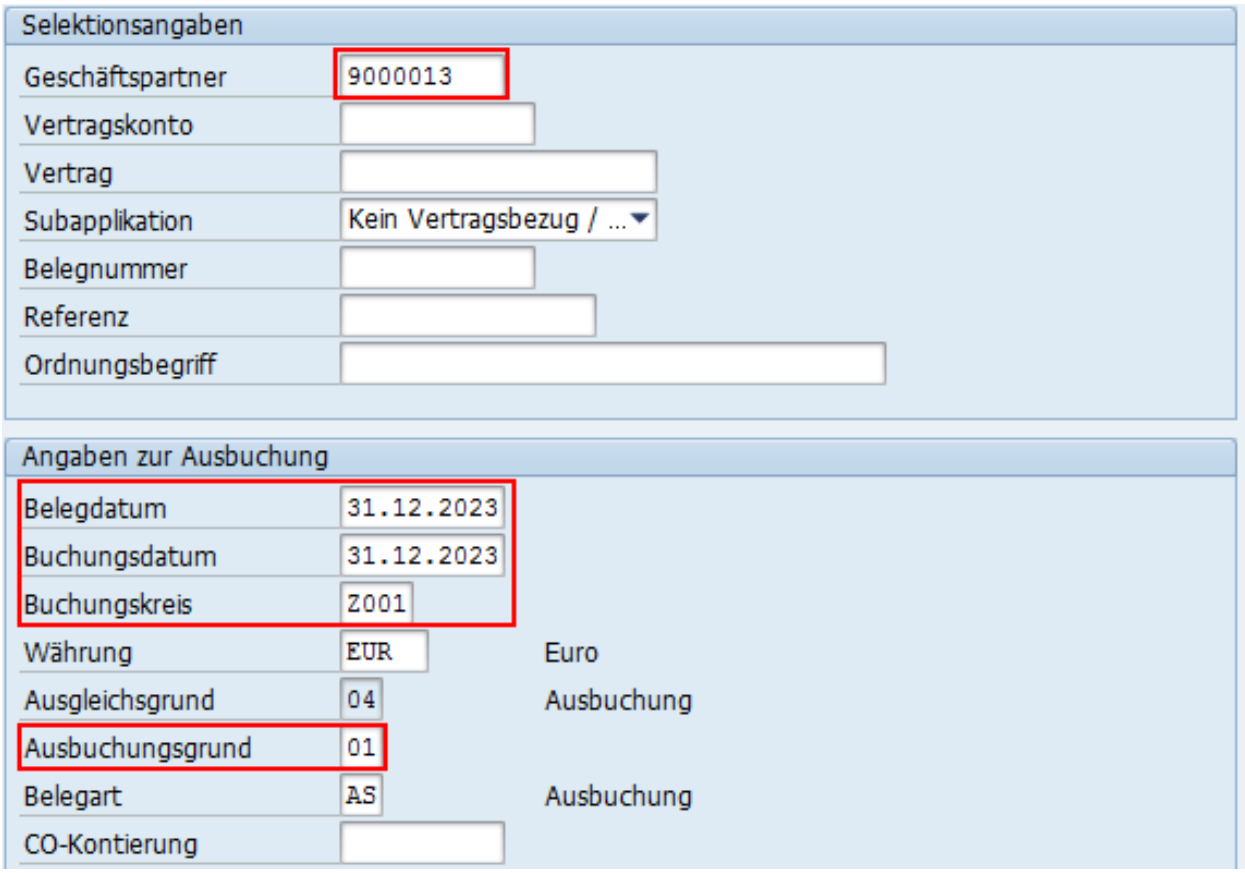
### 8.2.2 Die Transaktion FP04 - Ausbuchen

Endgültig uneinbringliche Forderungen können ausgebucht werden. Die Forderung wird dann gegen ein Schadensfallkonto ausgebucht (außer Durchläufer und Forderungen auf Fonds 920000). Das passiert mittels Transaktion **FP04 - Ausbuchen**.

Alle Felder aus dem Bereich ***Selektionsangaben*** können geleert werden. Um einen Posten auszubuchen, ist die Eingabe der ***Geschäftspartnernummer oder auch nur die Belegnummer erforderlich***:




Im Bereich ***Angaben zur Ausbuchung*** sind nun zusätzliche Parameter zur Ausbuchung zu machen. Es ist darauf zu achten, dass das ***Ausbuchungsdatum*** (***31.12.20..***), der Buchungskreis und der Ausbuchungsgrund angegeben sind.





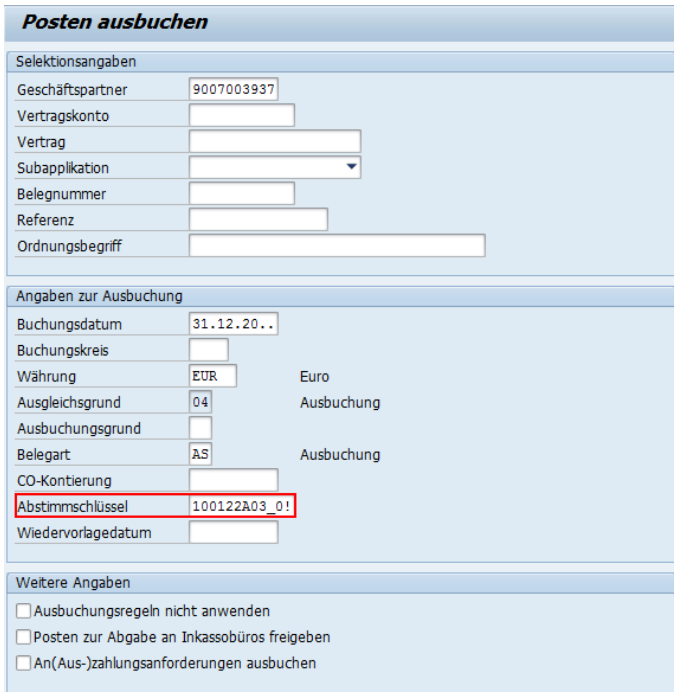
© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Zur Wahl des ***Ausbuchungsgrundes*** stehen folgende Schlüssel zur Verfügung:

| Kürzel | Bedeutung |
|---|---|
| 01 | Abschreibung |
| 02 | Erlass |
| 03 | Geringfügigkeit |
| 04 | Insolvenz |

| Kürzel | Bedeutung |
|---|---|
| 05 | Verlassenschaft |
| 06 | Abtretung ans Land |
| 07 | Soll-Storno (durchlaufende Gebarung) |

Der ***Abstimmschlüssel*** ist bereits automatisch belegt, es ist keine weitere Eingabe notwendig.




Die Eingaben können mit ***Enter*** oder einen Klick auf die Schaltfläche Weiter ( ) bestätigt werden, und es erscheint der Bildschirm zur Ausbuchung der Posten:

| M. | S.. | fällig | Belegnummer | Buchungs... | Z | Vertrag | Erläuternder Text | Bruttobetrag | Ausgleich brutto | Filter |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004664 | 02.12.2019 | | 210001044 | Gerätemiete Schneefrä... | 0,23 | | |
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004685 | 17.12.2020 | | 210001044 | Ortschronik 2019 | 0,17 | | |
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004685 | 17.12.2020 | | 210001044 | Ticketverkauf Ball | 0,09 | | |

Um einen einzelnen Posten zur Ausbuchung vorzumerken, ist ein Doppelklick auf den ***Bruttobetrag*** notwendig. Der Betrag erscheint dann im Feld ***Ausgleich Brutto***:

3 Posten ( Anzeige ab Position 1 in Transaktionswährung EUR )

| M. | S.. | fällig | Belegnummer | Buchungs... | Z | Vertrag | Erläuternder Text | Bruttobetrag | Ausgleich brutto | Filter |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004664 | 02.12.2019 | | 210001044 | Gerätemiete Schneefrä... | 0,23 | | |
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004685 | 17.12.2020 | | 210001044 | Ortschronik 2019 | 0,17 | | |

3 Posten ( Anzeige ab Position 1 in Transaktionswährung EUR )

| M. | S.. | fällig | Belegnummer | Buchungs... | Z | Vertrag | Erläuternder Text | Bruttobetrag | Ausgleich brutto | Filter |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004664 | 02.12.2019 | | 210001044 | Gerätemiete Schneefrä... | 0,23 | 0,23 | |
| ☐ | | 31.12.2019 | 9000004685 | 17.12.2020 | | 210001044 | Ortschronik 2019 | 0,17 | | |

Somit ist der Posten zur Ausbuchung selektiert. Die Auswahl ist für alle auszubuchenden Posten durchzuführen.

Um die Ausbuchung der ausgewählten Posten durchzuführen, ist ein Klick auf den Befehl ***Buchen*** erforderlich. Dieser wird durch die Diskette ( ) symbolisiert. Bei erfolgter Ausbuchung wird eine Meldung in der Statuszeile von GeOrg ausgegeben:

Der Beleg wurde unter der Nummer 8500000218 gebucht

## 8.2.3 Einzelwertberichtigung von Forderungen

### 8.2.3.1 *Allgemeines*

Laut VRV 2015 §21(2) sind Einzelwertberichtigungen (EWB) auf Forderungen bei teilweiser oder vollständiger Uneinbringlichkeit zu erfassen.
Im Zuge der EWB werden einzelne Belege eines bestimmten Geschäftspartners gezielt wertberichtigt. Beim Wertberichtigen können Sie den wahrscheinlichen Ausfall der Forderung auf ein separates Aufwandskonto buchen. Es kann ein gesamter Posten, oder nur ein Teil davon berichtigt werden.

**ACHTUNG**: Durchläuferposten können ***nicht*** wertberichtigt werden!

**ACHTUNG 2**: Für den ***RA 20..*** sollte durchgängig das ***Buchungsdatum 31.12.20..*** verwendet werden.

Im ersten Schritt findet die Berichtigung statt, es erfolgt noch keine Buchung, allerdings ist die Berichtigung bereits am PSCD-Beleg ersichtlich. Die Buchung passiert in einem zweiten Schritt.

**ACHTUNG**: Die EWB kann nur durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** vorgenommen werden.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

#### 8.2.3.2 *Betroffene Konten*

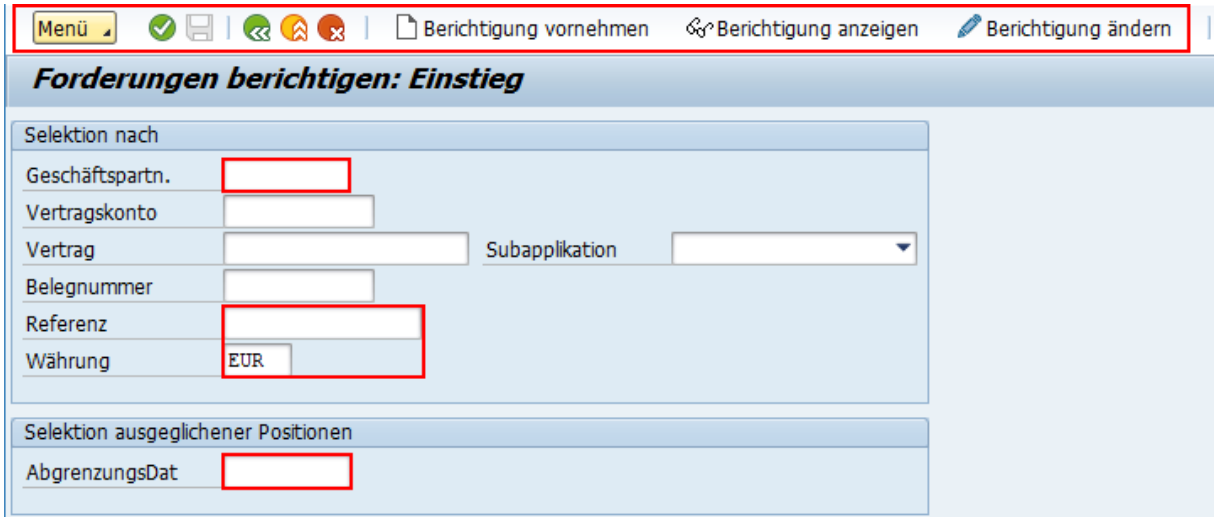
Folgende Konten sind betroffen:

| Forderungskonto | Korrekturkonto | Aufwandskonto | Erlöskonto-Rücknahme |
|---|---|---|---|
| ***230000*** | 297000 | 695000 | 819000 |
| ***233000*** | 298000 | 695000 | 819000 |

#### 8.2.3.3 *Berichtigung vornehmen*

Es ist die Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** aufzurufen.

Im Einstiegsbild sind folgende Selektionen möglich:

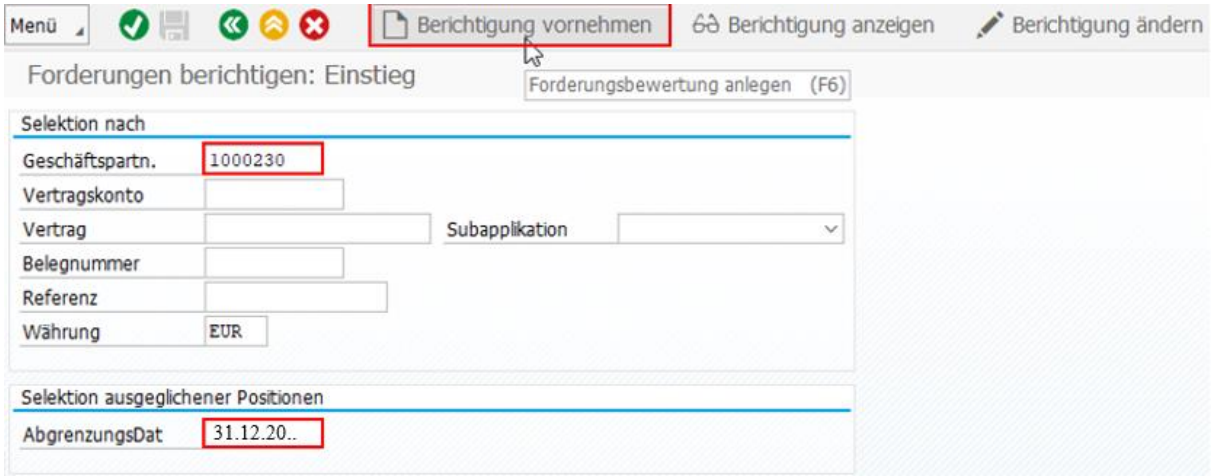



**GUT ZU WISSEN**: Es können immer jeweils nur ***Posten eines Geschäftspartners zugleich*** berichtigt werden. Zusätzlich ist auf Vertragskonto, Vertrag, oder einzelne Belege selektierbar.

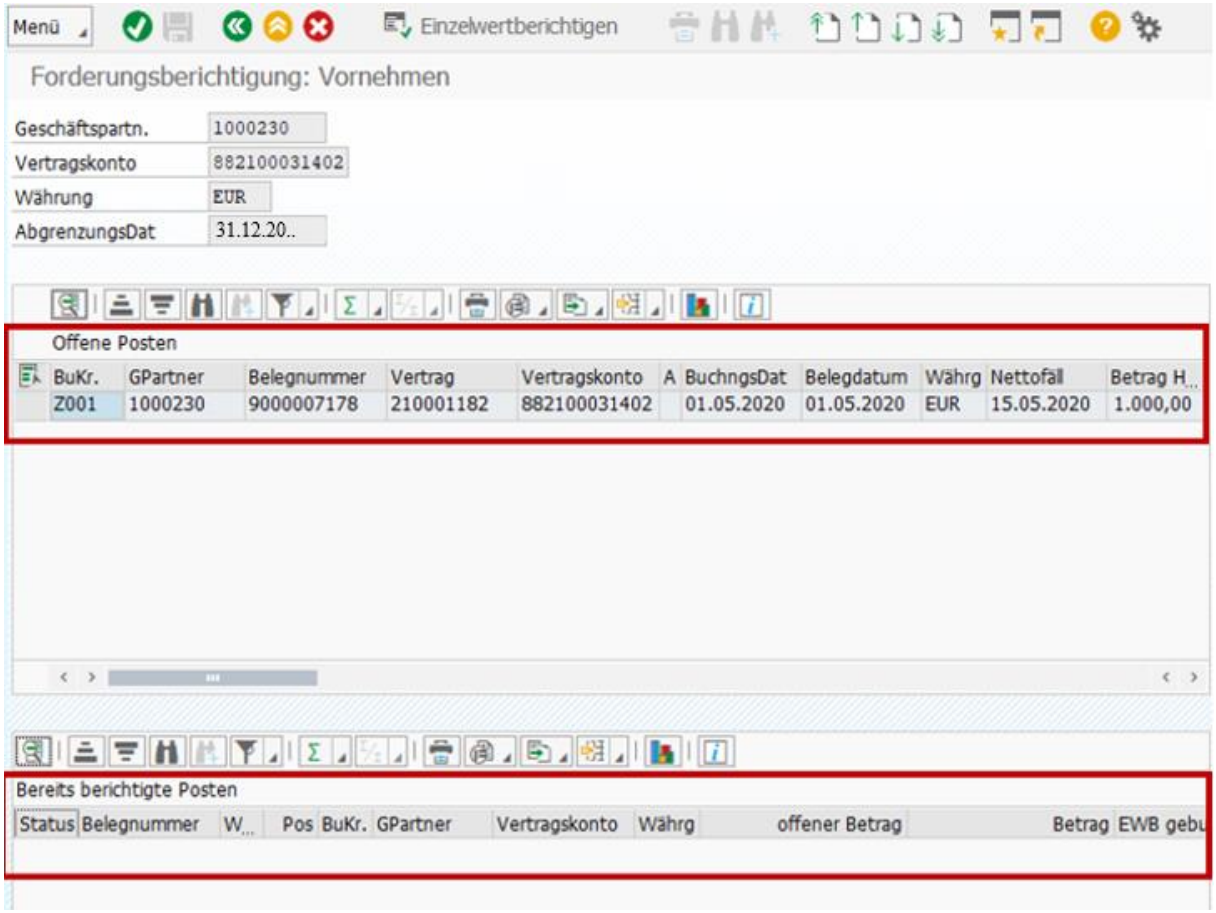
Mit dem ***Abgrenzungsdatum*** ist auf Buchungsdatum der zu selektierenden Belege einzuschränken. Wird zum Beispiel als Abgrenzungsdatum der ***31.12.20..*** eingegeben, werden nur Belege mit einem Buchungsdatum kleiner oder gleich ***31.12.20..*** zur Berichtigung selektiert. Es ist empfehlenswert, bei den Datumseingaben im gesamten Prozess ein durchgängiges Datum zu verwenden (z.B. Tagesdatum, oder den Monatsletzten, etc.)

Es können entweder ***neue Berichtigungen erfasst***, ***berichtigte Posten angezeigt***, ***oder berichtigte Posten geändert werden***.

Sollte am ausgewählten Geschäftspartner noch keine Berichtigung existieren, legt man eine neue Berichtigung an:

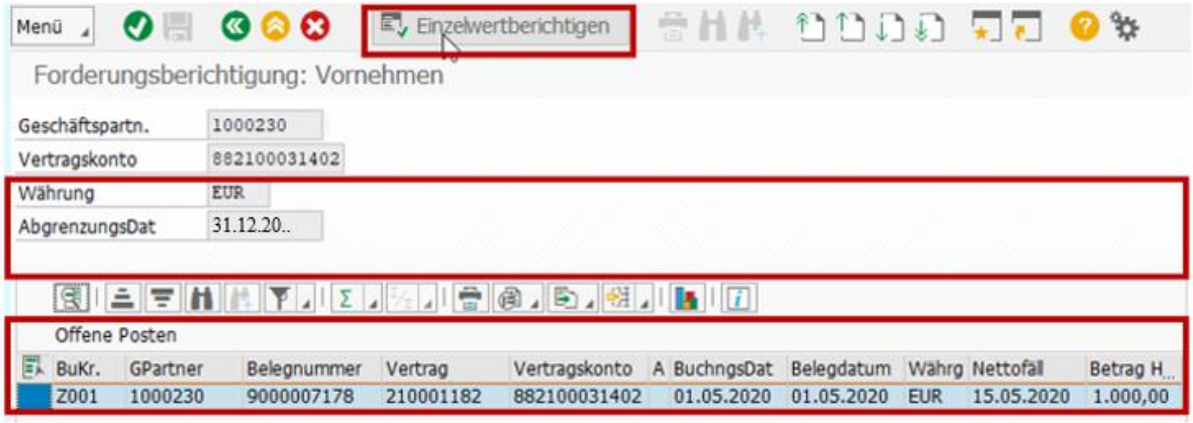



Es werden im nächsten Bild ***alle offenen selektierten Posten bis zum Buchungsdatum 31.12.20.. angezeigt***. Im unteren Bildabschnitt werden etwaige bereits berichtigte Posten aufgelistet:




Dort wird die Zeile des gewünschten Belegs (bzw. können auch mehrere Belege zugleich markiert werden) markiert. Dann Auswählen des Buttons ***Einzelwertberichtigen***:


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

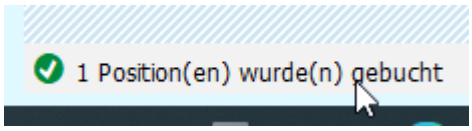



***Nun wird die Berichtigung erfasst***. Es müssen der ***Berichtigungsgrund*** und die ***Höhe der Berichtigung*** ausgewählt werden. Der Berichtigungsgrund dient lediglich als Bezeichnung.

***Die Berichtigung kann absolut oder prozentuell*** erfolgen. Vorgeschlagen werden immer 100% des Belegbetrags. Es kann stattdessen aber auch ein fester Betrag eingegeben werden. Das ***Buchungsdatum*** ist jenes, welches später für die Abgrenzung im Umbuchungslauf wirksam ist. Es wird immer das Buchungsdatum vorgeschlagen, welches zuvor als Abgrenzungsdatum selektiert wurde.

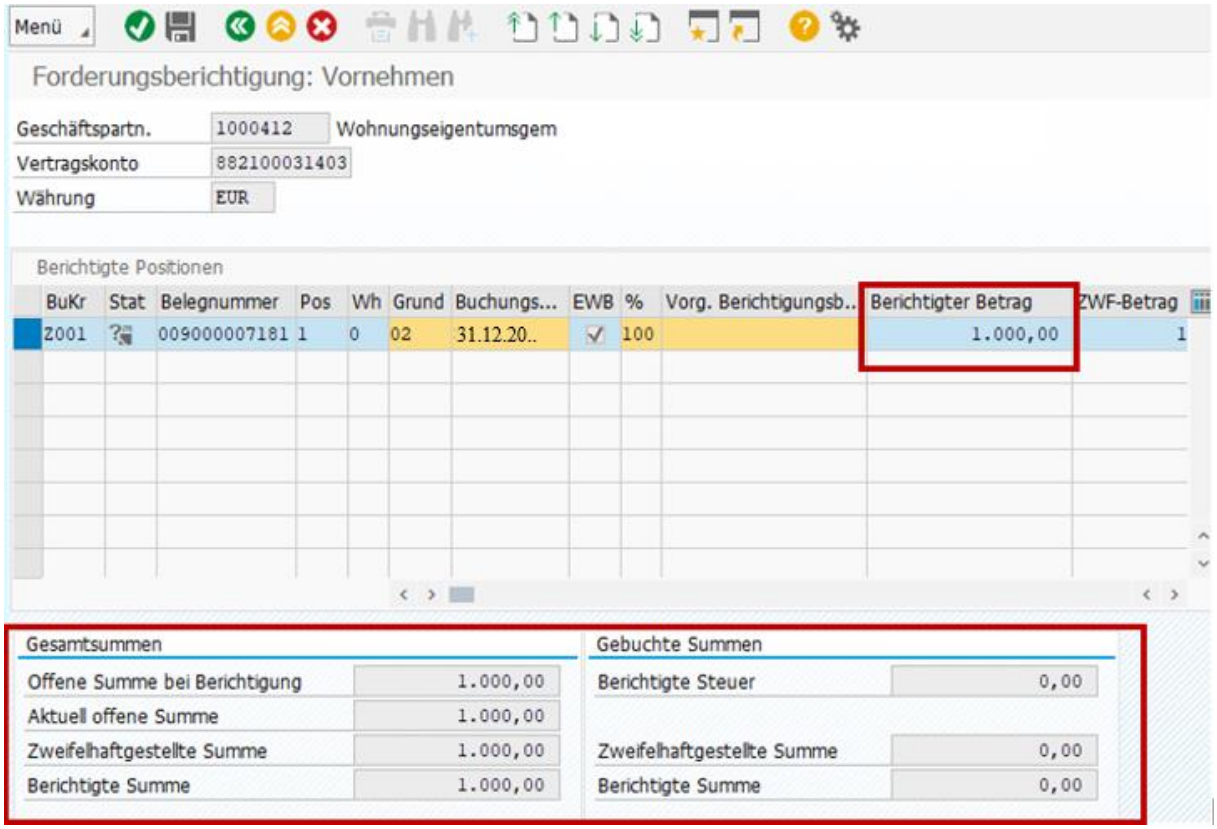
**ACHTUNG**: Als ***Buchungsdatum sollte*** immer ***31.12.20..*** gewählt werden.

Mit Speichern wird die Berichtigung erfasst. Folgende Meldung wird am unteren linken Bildschirmrand angezeigt:



### 8.2.3.4 *Berichtigung anzeigen oder ändern*

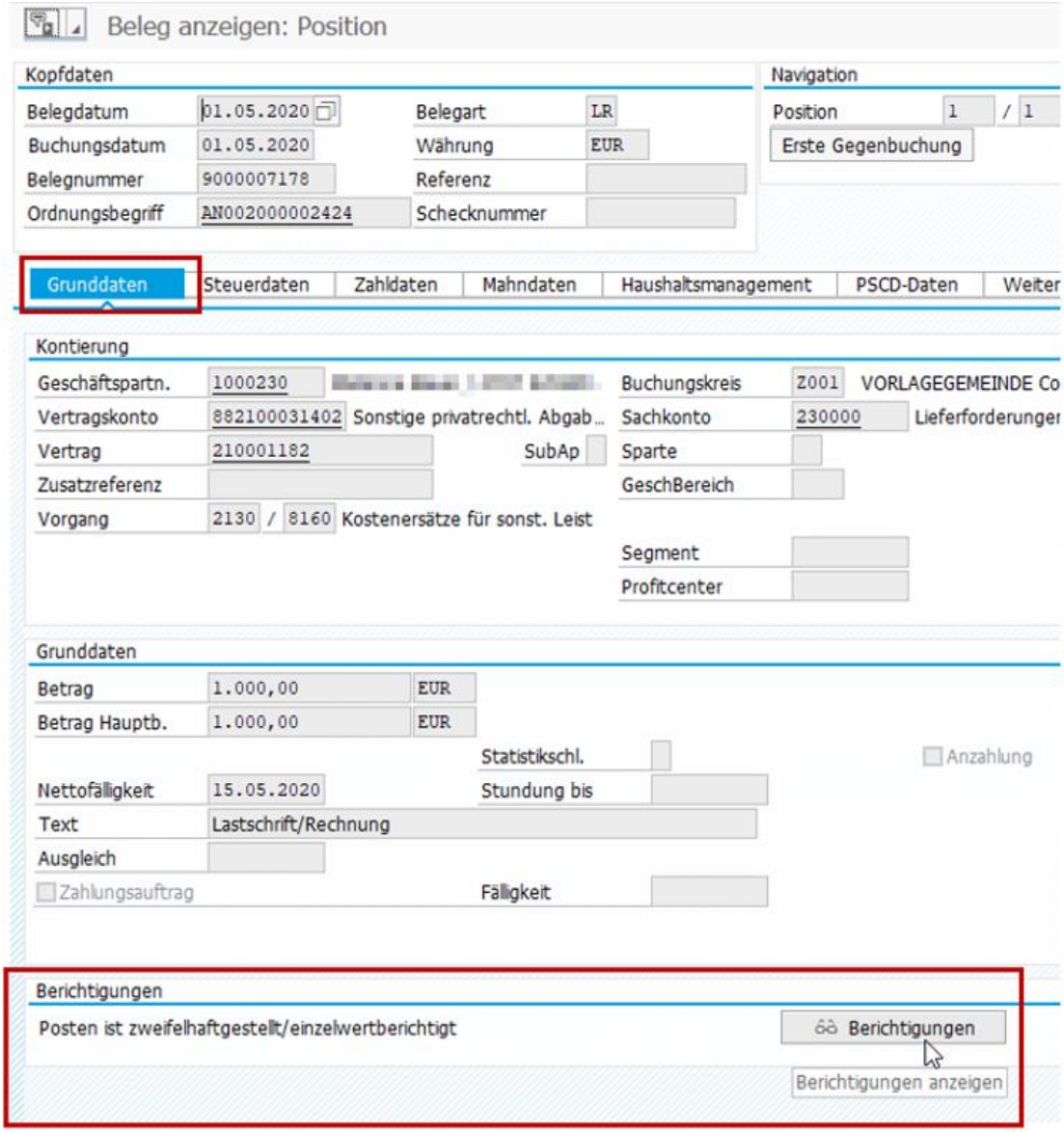
Die Berichtigung wurde vorgenommen. Allerdings noch nicht gebucht. Es kann nun die bereits vorgenommene Berichtigung sofort angezeigt oder geändert werden:
***Der zuvor berichtigte Beleg ist berichtigt, allerdings noch nicht gebucht:***





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Auch am Beleg ist die Berichtigung in der Registerkarte ***Grunddaten*** bereits sichtbar:



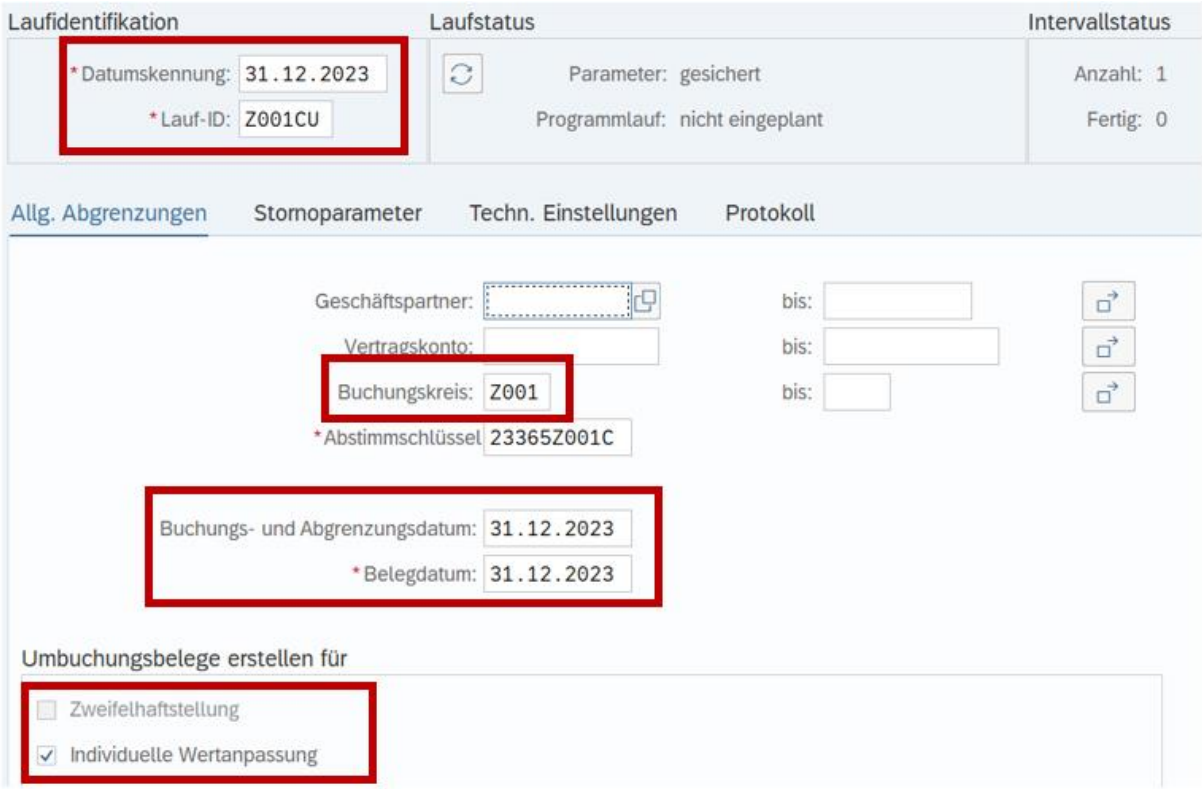

### 8.2.3.5 *berichtigte Posten buchen*

Die Umbuchung der berichtigten Posten erfolgt im folgenden Schritt in der Transaktion **FPRV - Umbuchung berichtigte Forderungen**.

**HINWEIS**: ***Es sollten immer erst alle Posten im ersten Schritt berichtigt und dann im Schritt 2 gesammelt umgebucht werden***.

Es ist zu jedem Lauf eine ***Datumskennung*** und eine ***Identifikation*** zu wählen. Mit diesen beiden Parametern kann der Lauf später jederzeit wiedergefunden werden***. Im Beispiel*** ist, das der ***Lauf Z00120 für Buchungskreis Z001*** und Jahr ***20***. Datumskennung ist, ***31.12.2020***.

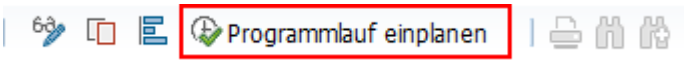
**GUT ZU WISSEN**: Es muss kein BP eingegeben werden, dann können im Beispiel alle bis zum Buchungsdatum 31.12.20..berichtigten Posten des Buchungskreises gesammelt gebucht werden. Alternativ kann auch ein BP eingegeben werden. Es kann außerdem ein Simulationslauf vor dem Echtlauf gestartet werden.



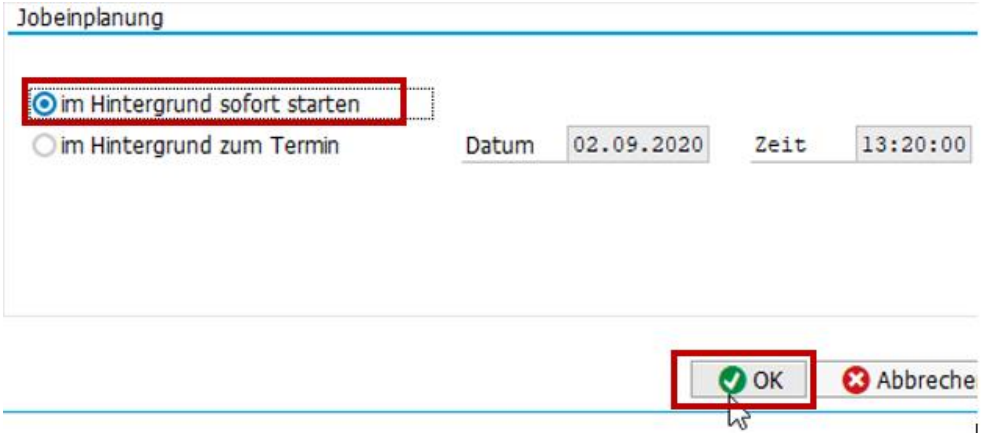

### 8.2.3.6 *Umbuchungslauf durchführen*

Sind alle Pflichtfelder befüllt, ***muss der Lauf gesichert werden***:

Danach wird der Lauf eingeplant:

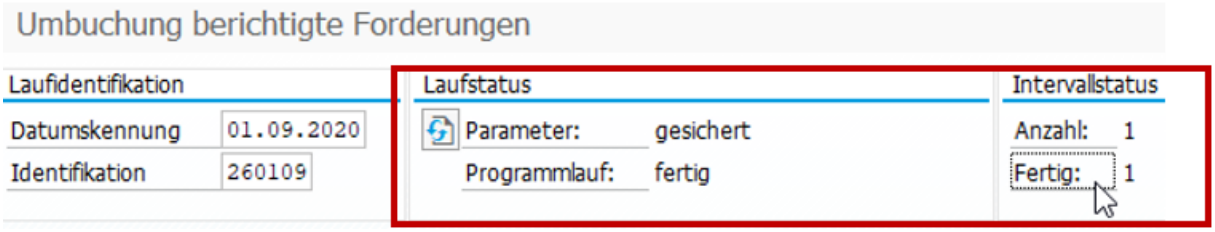



„Im Hintergrund sofort starten“ und „OK“ klicken:



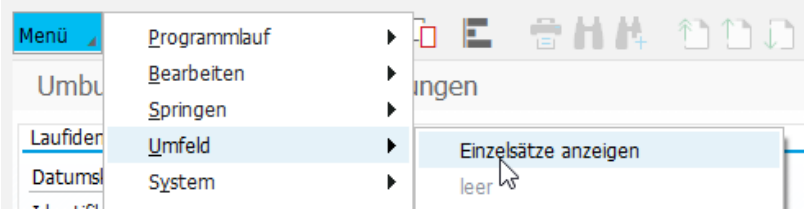

Nach kurzer Zeit ist der Lauf fertig:

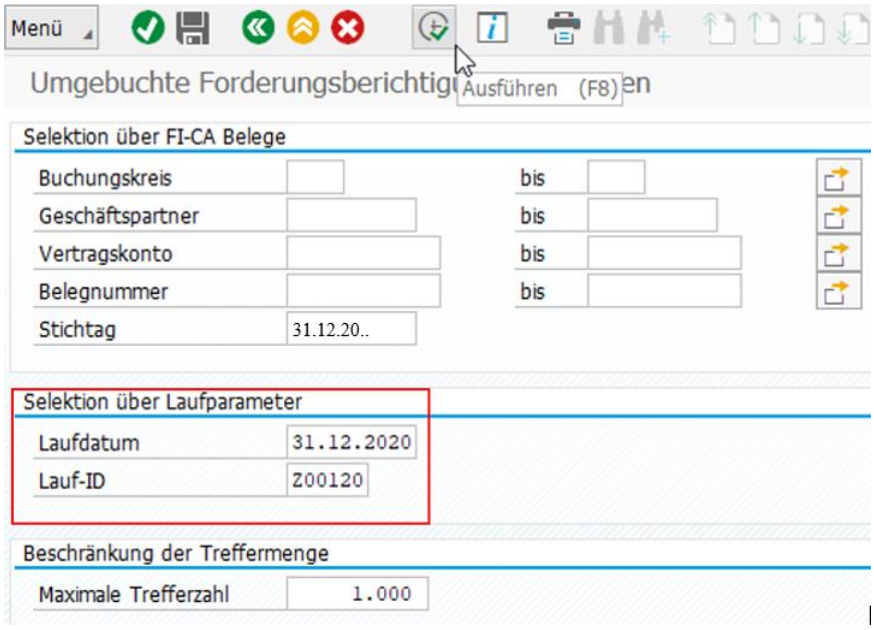

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024



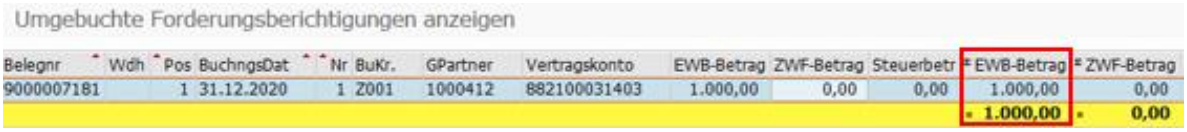

### 8.2.3.7 *Anzeigen der Posten des durchgeführten Laufs*

Über das ***Menü*** kann sofort auf die erstellten Posten abgesprungen werden:



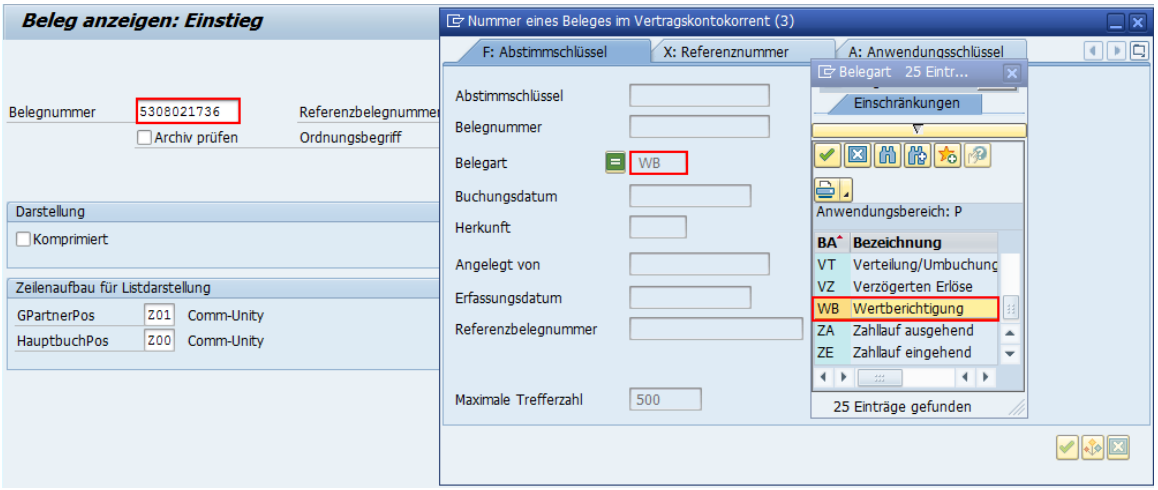



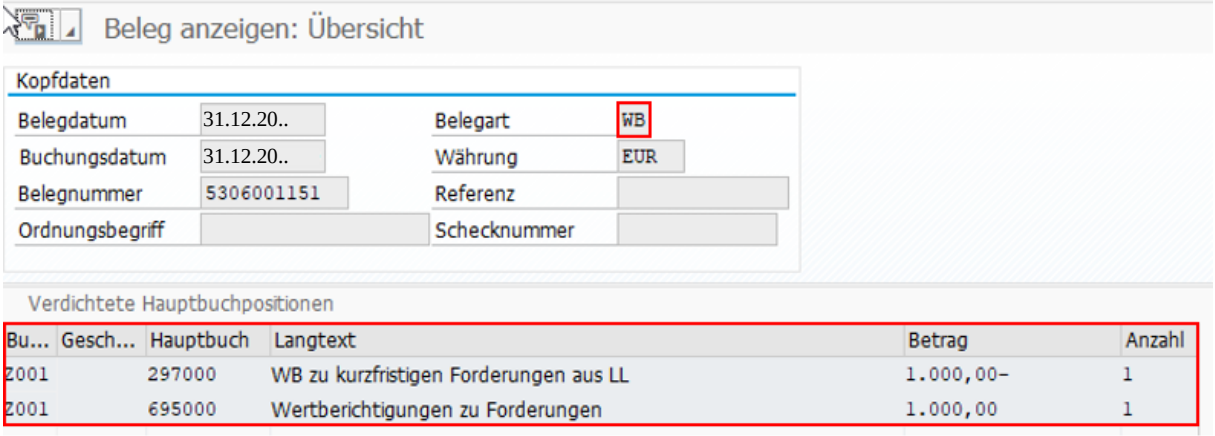

Gebuchte Beträge dieses Laufs werden angezeigt:



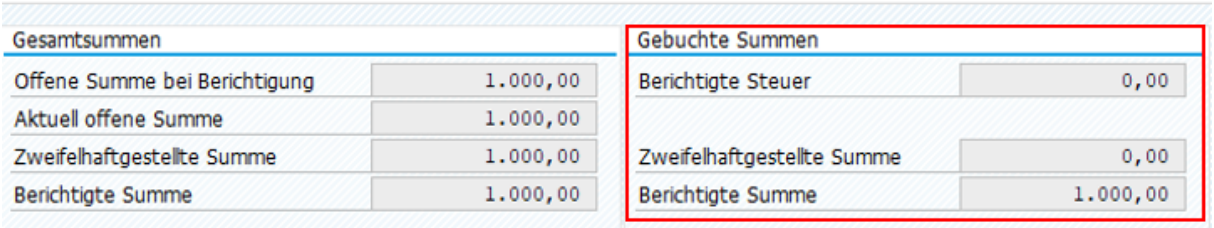

| Belegnr | Wdh | Pos | BuchngsDat | Nr | BuKr. | GPartner | Vertragskonto | EWB-Betrag | ZWF-Betrag | Steuerbetr | EWB-Betrag | ZWF-Betrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9000007181 | 1 | 1 | 31.12.2020 | 1 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 1.000,00 | 0,00 |

Über die Transaktion **FPE3 - Anzeigen Beleg** können die Berichtigungsbelege zusätzlich selektiert werden. ***Belegart ist WB***:




Auch in der Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** sind nun die gebuchten Summen aufrufbar:



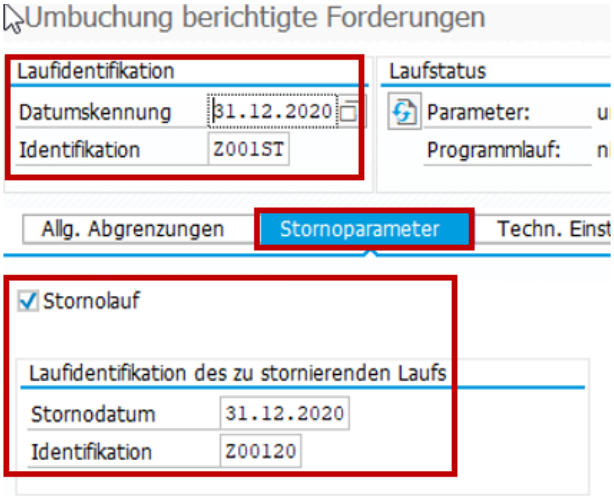


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 8.2.3.8 *Stornolauf*

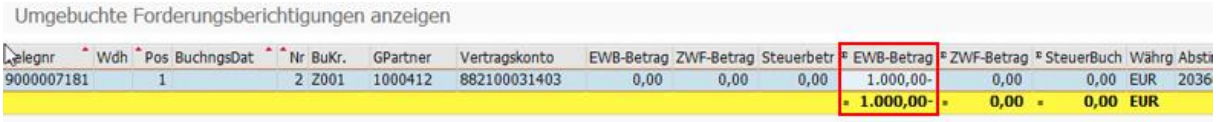
Es kann auch immer ein ***Stornolauf*** zu einem zuvor durchgeführten Lauf durchgeführt werden. Alle Belege des selektierten Laufs werden storniert. Datumskennung bleibt gleich wie im Beispiel mit 31.12.2020. Als Identifikation Buchungskreis und ST für Storno.

***Im Reiter Stornoparameter der Haken Stornolauf gesetzt und Datumskennung und Identifikation des zu stornierenden Laufs eingegeben werden***:

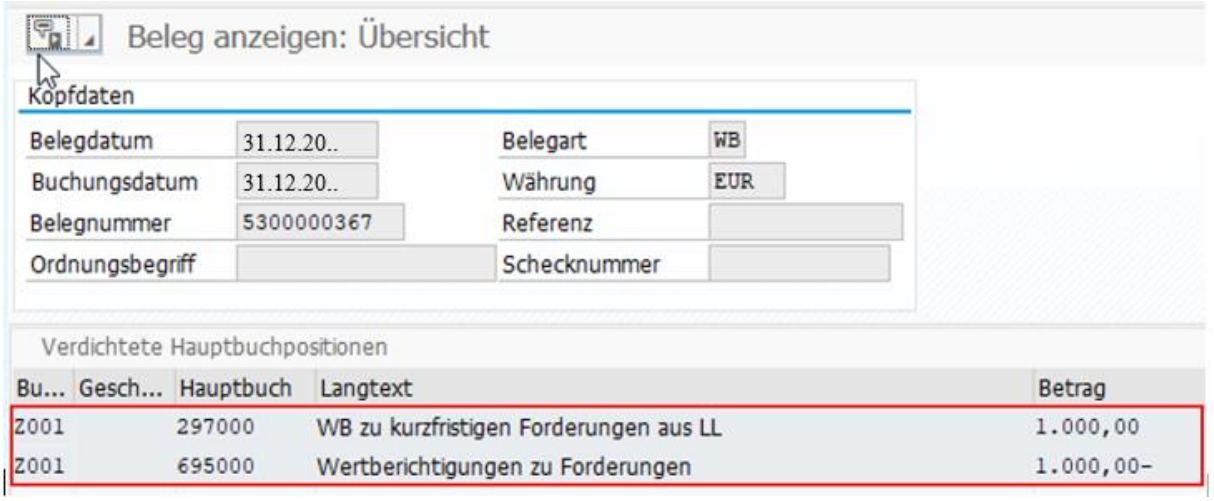



***Danach wieder Lauf sichern und sofort einplanen***. Das Ergebnis sieht folgendermaßen aus:

Das Aufwandskonto zur ***Wertberichtigung wurde im Haben und das Korrekturkonto im Soll bebucht***. Die Ursprungsbuchung wird storniert:



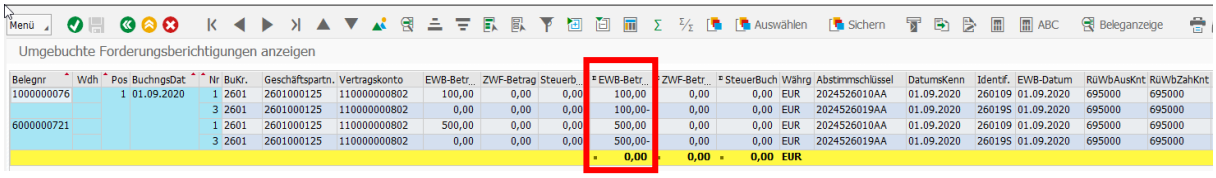

| Belegnr | Wdh | Pos | BuchngsDat | Nr | BuKr. | GPartner | Vertragskonto | EWB-Betrag | ZWF-Betrag | Steuerbetr | EWB-Betrag | ZWF-Betrag | SteuerBuch | Währg | Absti |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9000007181 | | 1 | | 2 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00- | 0,00 | 0,00 | EUR | 2036 |
| | | | | | | | | | | | 1.000,00- | 0,00 | 0,00 | EUR | |




**ACHTUNG**: Diese Posten werden in einem künftigen ***Lauf allerdings wieder berücksichtigt und berichtigt***. Ein Stornolauf ist somit im Normalfall nur bei falschem Datum oder sonstiger fehlerhafter Selektion notwendig. Für eine Rücknahme der Berichtigung gibt es die Möglichkeit diese in der Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** über Änderungen manuell zurückzunehmen.

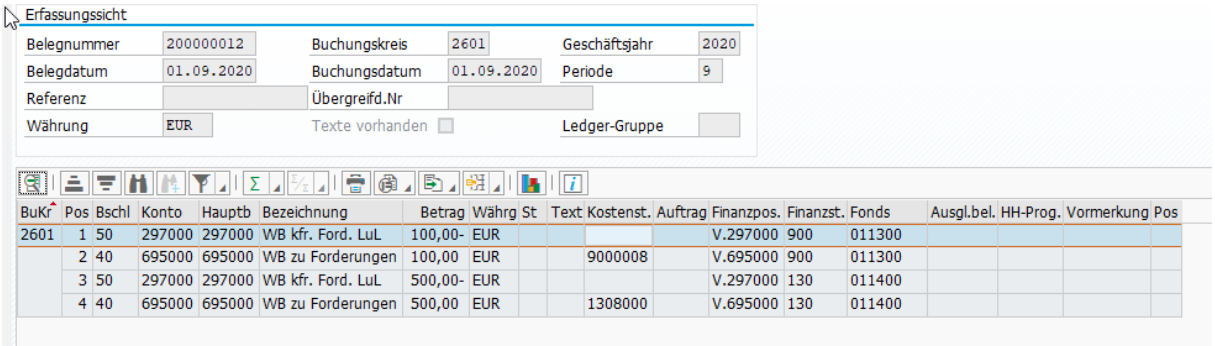
### 8.2.3.9 *Anzeigen der umgebuchten Posten*

Alle Berichtigungen, welche schon gebucht wurden, können mittels Transaktion **FPRV** Menü-> Umfeld ausgewertet werden. Es können der gesamte Buchungskreis, einzelne Geschäftspartner oder nur ein Umbuchungslauf selektiert werden. Danach ausführen:




| Belegnr | Wdh | Pos | BuchngsDat | Nr | BuKr. | Geschäftspartn. | Vertragskonto | EWB-Betr... | ZWF-Betrag | Steuerb... | EWB-Betr... | ZWF-Betr... | SteuerBuch | Währg | Abstimmschlüssel | DatumsKenn | Identif. | EWB-Datum | RüWbAusKnt | RüWbZahKnt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1000000076 | | 1 | 01.09.2020 | 1 | 2601 | 2601000125 | 110000000802 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | EUR | 2024526010AA | 01.09.2020 | 260109 | 01.09.2020 | 695000 | 695000 |
| | | | | 3 | 2601 | 2601000125 | 110000000802 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00- | 0,00 | 0,00 | EUR | 2024526019AA | 01.09.2020 | 260195 | 01.09.2020 | 695000 | 695000 |
| 6000000721 | | | | 1 | 2601 | 2601000125 | 110000000802 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | EUR | 2024526010AA | 01.09.2020 | 260109 | 01.09.2020 | 695000 | 695000 |
| | | | | 3 | 2601 | 2601000125 | 110000000802 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00- | 0,00 | 0,00 | EUR | 2024526019AA | 01.09.2020 | 260195 | 01.09.2020 | 695000 | 695000 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | EUR | | | | | | |

Nach der nächtlichen Überleitung des Abstimmschlüssels sind WB-Belege auch im FI über die Beleganzeige oder das Sachkonto sichtbar:




| BuKr | Pos | Bschl | Konto | Hauptb | Bezeichnung | Betrag | Währg | St | Text | Kostenst. | Auftrag | Finanzpos. | Finanzst. | Fonds | Ausgl.bel. | HH-Prog. | Vormerkung | Pos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2601 | 1 | 50 | 297000 | 297000 | WB kfr. Ford. LuL | 100,00- | EUR | | | | | V.297000 | 900 | 011300 | | | | |
| | 2 | 40 | 695000 | 695000 | WB zu Forderungen | 100,00 | EUR | | | 9000008 | | V.695000 | 900 | 011300 | | | | |
| | 3 | 50 | 297000 | 297000 | WB kfr. Ford. LuL | 500,00- | EUR | | | | | V.297000 | 130 | 011400 | | | | |
| | 4 | 40 | 695000 | 695000 | WB zu Forderungen | 500,00 | EUR | | | 1308000 | | V.695000 | 130 | 011400 | | | | |

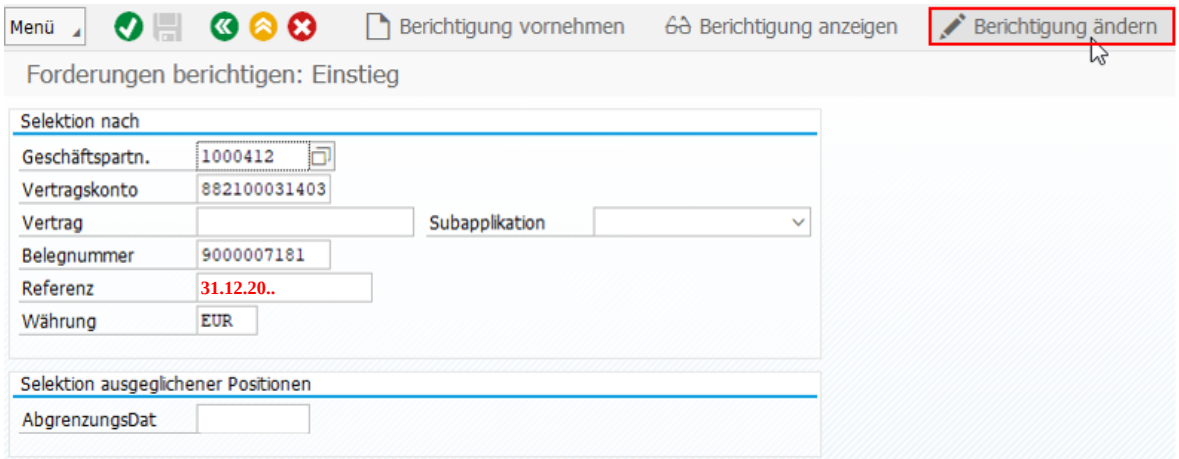
### 8.2.3.10 *Rücknahme der Wertberichtigung*

Eine Wertberichtigung kann auch tatsächlich zurückgenommen werden.

**GUT ZU WISSEN**: ***Im Unterschied zum Stornolauf*** passiert das ***gegen ein Erlöskonto***.

### 8.2.3.11 *Manuelle Rücknahme*

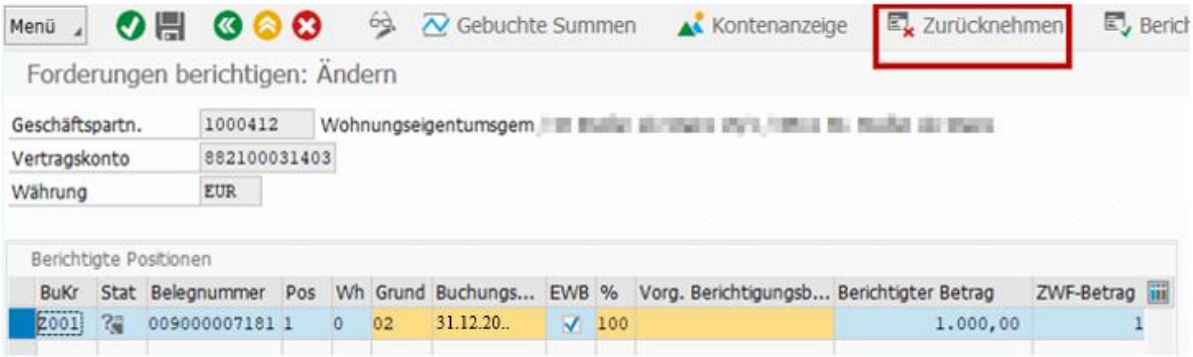
Einstieg in die Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** und den gewünschten BP bzw. Beleg selektieren. Danach auf ***Berichtigung*** ändern:



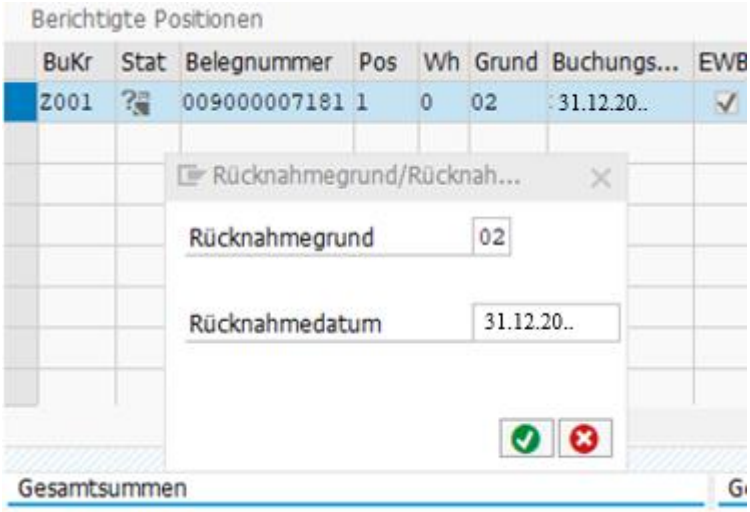


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Dann den Posten markieren und ***Zurücknehmen*** selektieren:




***Rücknahmegrund*** und ***Datum*** selektieren:




Der Status ändert sich auf „***Zurückgenommen***“:

Im ***nächsten FPRV-Lauf wird diese Rücknahme gebucht*** (falls der Posten bereits wertberichtigt gebucht war). Die Buchung sieht aber im Gegensatz zum Storno folgendermaßen aus (***Gegenkonto ist 819000***):

Beleg anzeigen: Übersicht

Kopfdaten

| | | | |
|---|---|---|---|
| Belegdatum | 31.12.20.. | Belegart | WB |
| Buchungsdatum | 31.12.20.. | Währung | EUR |
| Belegnummer | 5302003686 | Referenz | |
| Ordnungsbegriff | | Schecknummer | |

Verdichtete Hauptbuchpositionen

| Bu... | Gesch... | Hauptbuch | Langtext | Betrag | Anz |
|---|---|---|---|---|---|
| Z001 | | 297000 | WB zu kurzfristigen Forderungen aus LL | 1.000,00 | 1 |
| Z001 | | 819000 | Abschreibungen und Wertberichtigungen | 1.000,00- | 1 |

### 8.2.3.12 *Rücknahme durch Zahlungseingang*

Angenommen ein berichtigter Posten wird später durch einen Zahlungseingang ausgeglichen. Der Status der Berichtigung ändert sich sofort ***auf storniert/ausgebucht*** und der berichtigte Betrag der Position ist Null (allerdings noch immer gebucht):

Forderungen berichtigen: Anzeigen

| | | |
|---|---|---|
| Geschäftspartn. | 2601000125 | GEORG 13441 / Musterweg 1 / 12345 Musterort |
| Vertragskonto | 110000000802 | |
| Währung | EUR | |

Berichtigte Positionen

| BuKr | Stat | Belegnummer | Pos | Wh | Grund | Buchungs... | EWB | % | Vorg. Berichtigungsb... | Berichtigter Betrag | Z |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2601 | | 001000000076 | 1 | 0 | 01 | 01.09.2020 | ✓ | 100 | | 0,00 | |
| 2601 | | storniert/ausgebucht | | 0 | 03 | 01.09.2020 | ✓ | 100 | | 500,00 | |

Im nächsten Umbuchungslauf wird die ursprüngliche Berichtigung gegen das hinterlegte Erlöskonto aufgelöst:

| BuKr | Stat | Belegnummer | Pos | Wh | Grund | Buchungs... | EWB | % | Vorg. Berichtigungsb... | Berichtigter Betrag | ZWF-Betrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2601 | | 001000000076 | 1 | 0 | 01 | 01.09.2020 | ✓ | 100 | | 0,00 | |
| 2601 | | 006000000721 | 1 | 0 | 03 | 01.09.2020 | ✓ | 100 | | 500,00 | |

Gesamtsummen

| | |
|---|---|
| Offene Summe bei Berichtigung | 600,00 |
| Aktuell offene Summe | 500,00 |
| Zweifelhaftgestellte Summe | 500,00 |
| Berichtigte Summe | 500,00 |

Gebuchte Summen

| | |
|---|---|
| Berichtigte Steuer | 0,00 |
| Zweifelhaftgestellte Summe | 0,00 |
| Berichtigte Summe | 500,00 |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

#### 8.2.3.13 *Storno durch Ausbuchung oder Belegstorno*

Wird ein berichtigter Beleg ausgebucht, ändert sich der Posten sofort auf Status ***storniert/ausgebucht*** und die WB wird mit dem nächsten Lauf gegen das Erlöskonto aufgelöst.

### 8.2.4 Pauchalwertberichtigung von Forderungen

#### 8.2.4.1 *Allgemeines*

Laut VRV2015 §21(3) sind vereinfachte Verfahren der gruppenweisen Wertberichtigung (WB) zulässig, wenn diese sachgerecht sind.

Im Zuge der pauschalen Wertberichtigung (PWB) können im GeOrg Belege gesammelt berichtigt werden. Dazu werden Belege nach Überfälligkeitsvarianten gruppiert und dann nach hinterlegtem Prozentsatz gesammelt berichtigt. Eine Variante kann auch auf Ebene verschiedener Merkmale (z.B. Fonds, Sachkonto, …) angewendet bzw. selektiert werden. Es werden dann z.B. nur Belege eines selektierten Ansatzes anhand der WB-Variante berichtigt. Es werden immer nur die ***Nettobeträge*** berichtigt.

**ACHTUNG**: Durchläuferposten können ***nicht*** wertberichtigt werden!

**ACHTUNG 2**: Für den ***RA 20..*** sollte durchgängig das ***Buchungsdatum 31.12.20..*** verwendet werden.

Im ersten Schritt findet die Berichtigung statt, es erfolgt noch keine Buchung. Die Buchung passiert gesammelt in einem zweiten Schritt.

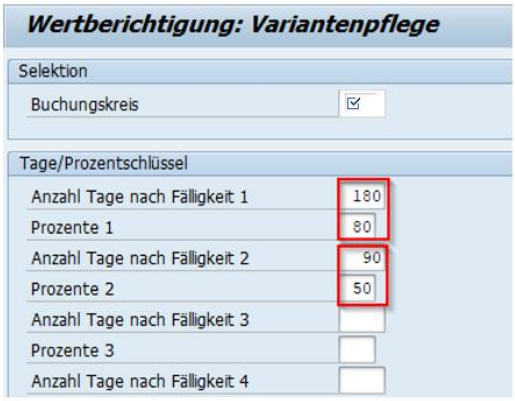
**ACHTUNG**: Die Pauschalwertberichtigung kann nur durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** vorgenommen werden.

#### 8.2.4.2 *Wertberichtigungsvariante pflegen*

In der Transaktion **/CUERP/PSCD_WB_VAR - Variante Wertberichtigung** kann eine WB-Variante hinterlegt werden. Die Variante enthält Überfälligkeit und Prozentsatz der Berichtigung.

**BEISPIEL**: In der angefügten Variante werden Posten ab 5 Tagen Überfälligkeit mit 10% berichtigt und Posten ab 10 Tagen Überfälligkeit mit 20% berichtigt

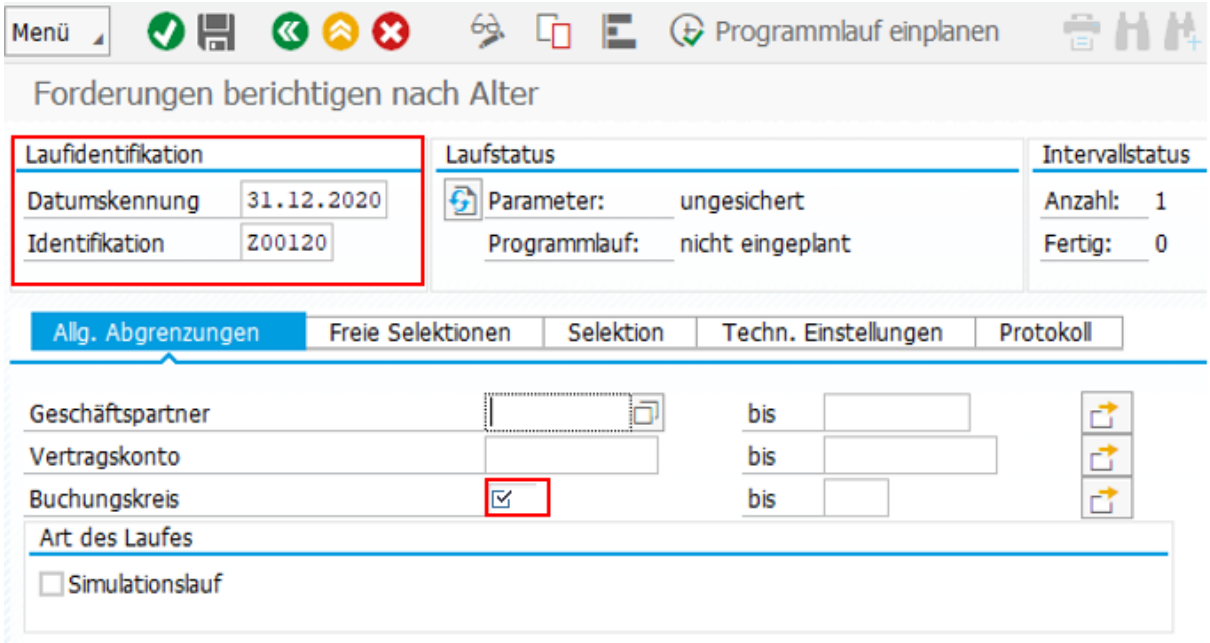
Es können bis zu 10 Sätze eingegeben werden. Es kann aber auch nur 1 Satz hinterlegt werden. Nach Eingabe wird die Variante mit gesichert.



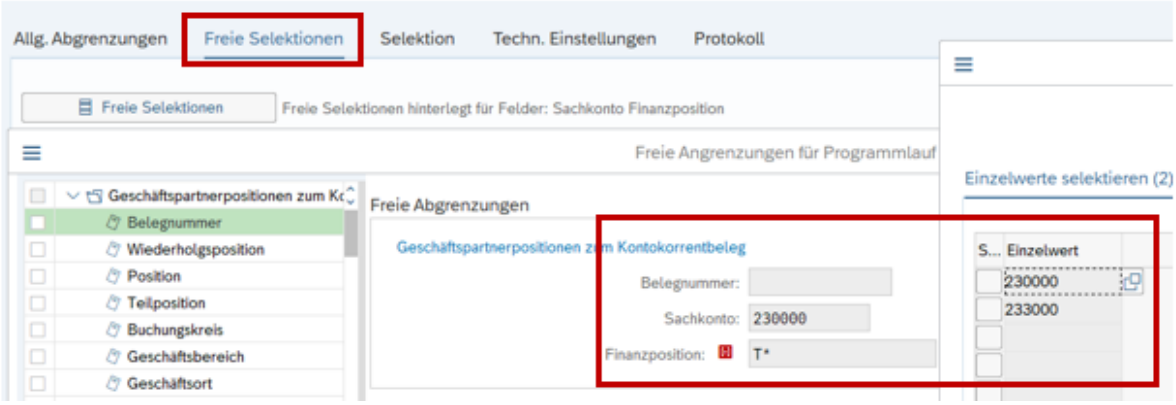
### 8.2.4.3 *Berichtigung vornehmen*

Aufrufen der Transaktion **FPRW - Forderungen berichtigen nach Alter**. Es sind immer Datumskennung und Identifikation einzugeben. ***Beispiel: Datumskennung 31.12.2020 und Identifikation Buchungskreis und Jahr.***

Zusätzlich können Geschäftspartner oder Vertragskonten selektiert werden oder über den gesamten ***Buchungskreis*** berichtigt werden:




Im Reiter „***Freie Selektionen***" können zusätzlich viele Abgrenzungen vorgenommen werden. Es kann zum Beispiel ein bestimmter Beleg, Fonds oder Hauptvorgang zum Berichtigen selektiert werden. Wählt man also beispielsweise Fonds 010000, dann werden überhaupt nur Belege dieses Ansatzes selektiert und gegebenenfalls wertberichtigt. **Es müssen unbedingt die T* Finanzpositionen ausgeschlossen und die Sachkonten 233000 und 23000 selektiert werden wie in der Abbildung**:





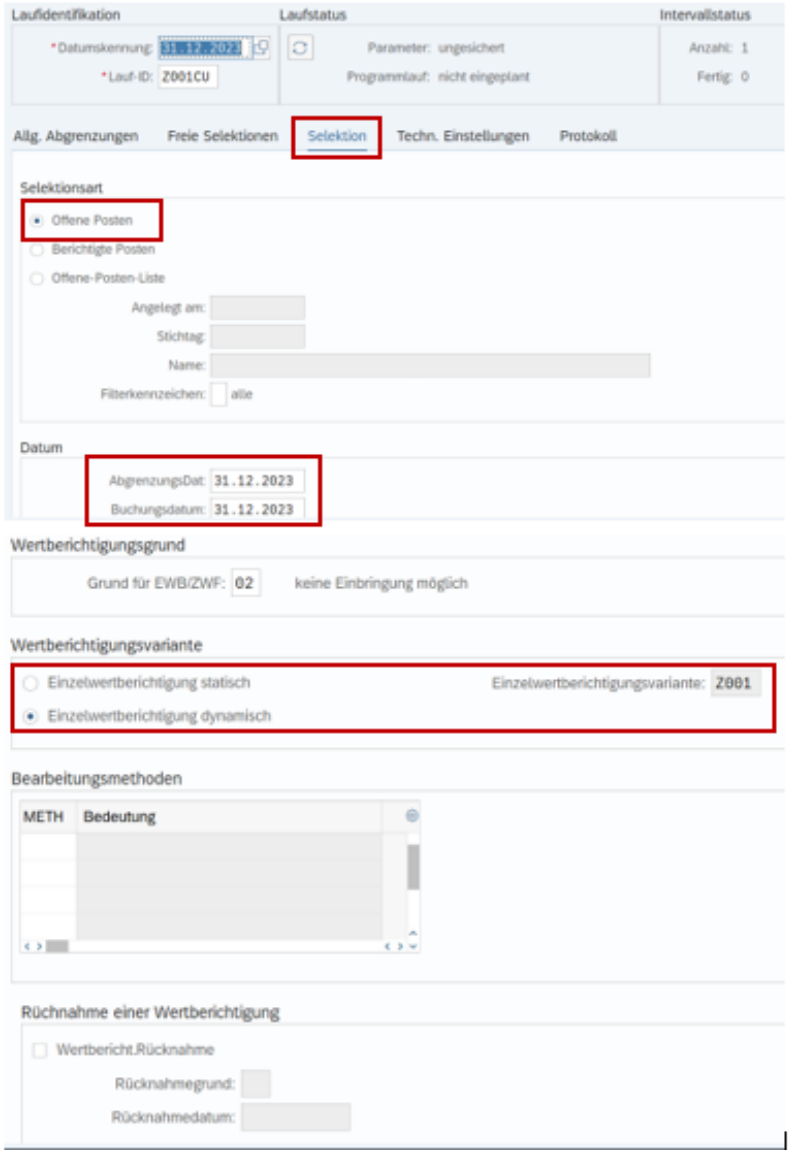
© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

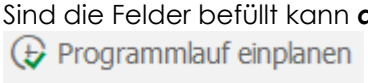
Im Reiter „***Selektion***“ werden ***Abgrenzungsdatum***, ***Buchungsdatum***, ***WB-Grund*** und ***WB-Variante*** hinterlegt. Es werden offene Posten berichtigt.

Die ***Wertberichtigungsvariante*** legt das Zeitraster fest, mit dem die Forderungen zweifelhaftgestellt bzw. einzelwertberichtigt werden. Dies ist die zuvor hinterlegte.

Das ***Abgrenzungsdatum*** dient als Obergrenze der überhaupt selektierten Belege und Stichtag zur Berechnung der Überfälligkeit eines Belegs. Das ***Buchungsdatum*** ist jenes mit welchem die WB gebucht wird.

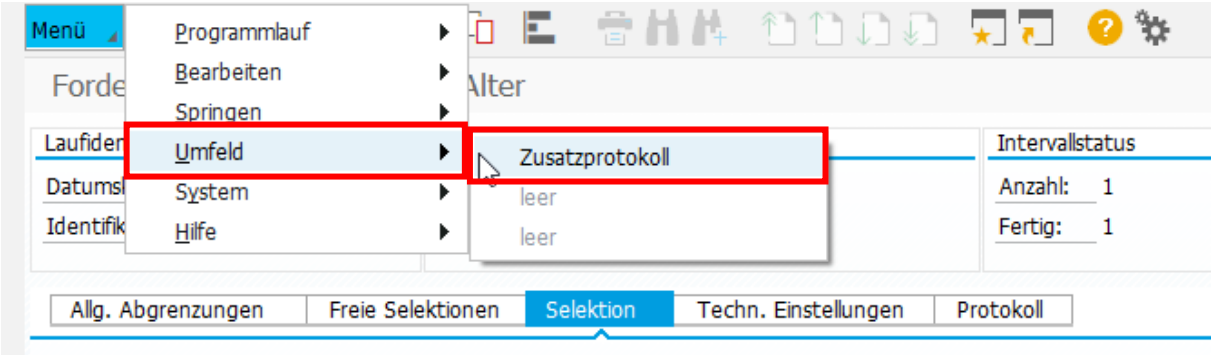
**GUT ZU WISSEN**: Es gibt auch die Möglichkeit der Rücknahme einer bereits durchgeführten Belegselektion. Dann muss als Selektionsart Berichtigte Posten gewählt werden. Und ein Rücknahmegrund und Datum angegeben werden.

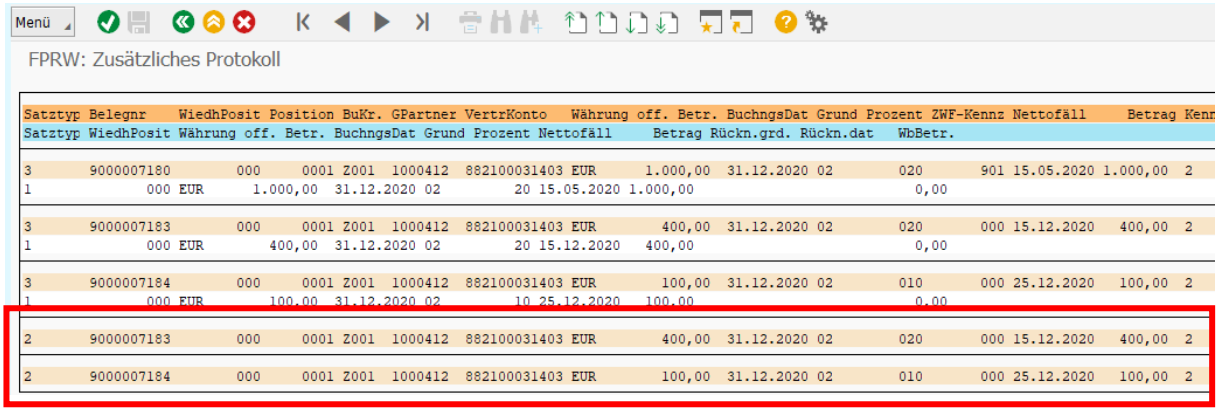



Sind die Felder befüllt kann ***der Lauf gespeichert*** ***und danach eingeplant*** 

***werden***.

**HINWEIS**: Sobald der ***Intervallstatus auf Fertig umspringt, kann über das Menü ein Protokoll angezeigt werden***:



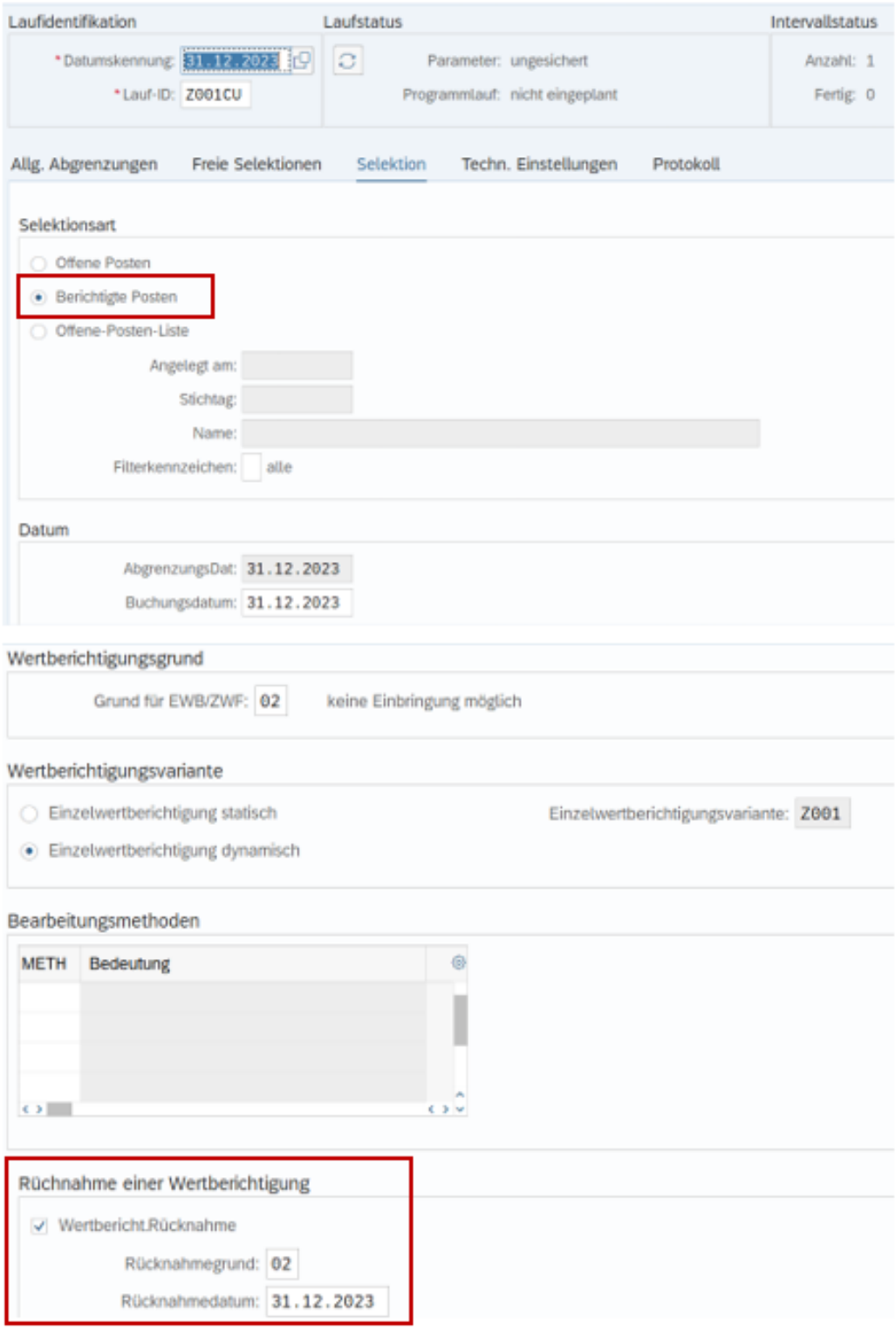

| Satztyp | Belegnr | WiedhPosit | Position | BuKr. | GPartner | VertrKonto | Währung | off. Betr. | BuchngsDat | Grund | Prozent | ZWF-Kennz | Nettofäll | Betrag | Kenn |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Satztyp | WiedhPosit | Währung | off. Betr. | BuchngsDat | Grund | Prozent | Nettofäll | Betrag | Rückn.grd. | Rückn.dat | WbBetr. | | | | |
| 3 | 9000007180 | 000 | 0001 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | EUR | 1.000,00 | 31.12.2020 | 02 | 020 | 901 | 15.05.2020 | 1.000,00 | 2 |
| 1 | 000 | EUR | 1.000,00 | 31.12.2020 | 02 | 20 | 15.05.2020 | 1.000,00 | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 9000007183 | 000 | 0001 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | EUR | 400,00 | 31.12.2020 | 02 | 020 | 000 | 15.12.2020 | 400,00 | 2 |
| 1 | 000 | EUR | 400,00 | 31.12.2020 | 02 | 20 | 15.12.2020 | 400,00 | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 9000007184 | 000 | 0001 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | EUR | 100,00 | 31.12.2020 | 02 | 010 | 000 | 25.12.2020 | 100,00 | 2 |
| 1 | 000 | EUR | 100,00 | 31.12.2020 | 02 | 10 | 25.12.2020 | 100,00 | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 9000007183 | 000 | 0001 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | EUR | 400,00 | 31.12.2020 | 02 | 020 | 000 | 15.12.2020 | 400,00 | 2 |
| 2 | 9000007184 | 000 | 0001 | Z001 | 1000412 | 882100031403 | EUR | 100,00 | 31.12.2020 | 02 | 010 | 000 | 25.12.2020 | 100,00 | 2 |

**BEISPIEL**: Im Beispiel wird Beleg 9000007183 mit 20% berichtigt (Fälligkeit 15.12.2020), und Beleg 9000007184 mit 10% berichtigt (Fälligkeit 25.12.2020).


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 8.2.4.4 *Rücknahme eines Wertberichtigungslaufs*

**HINWEIS**: Ein durchgeführter Lauf kann jederzeit zurückgenommen werden. Es müssen berichtigte Posten und die Rücknahmedaten selektiert werden.



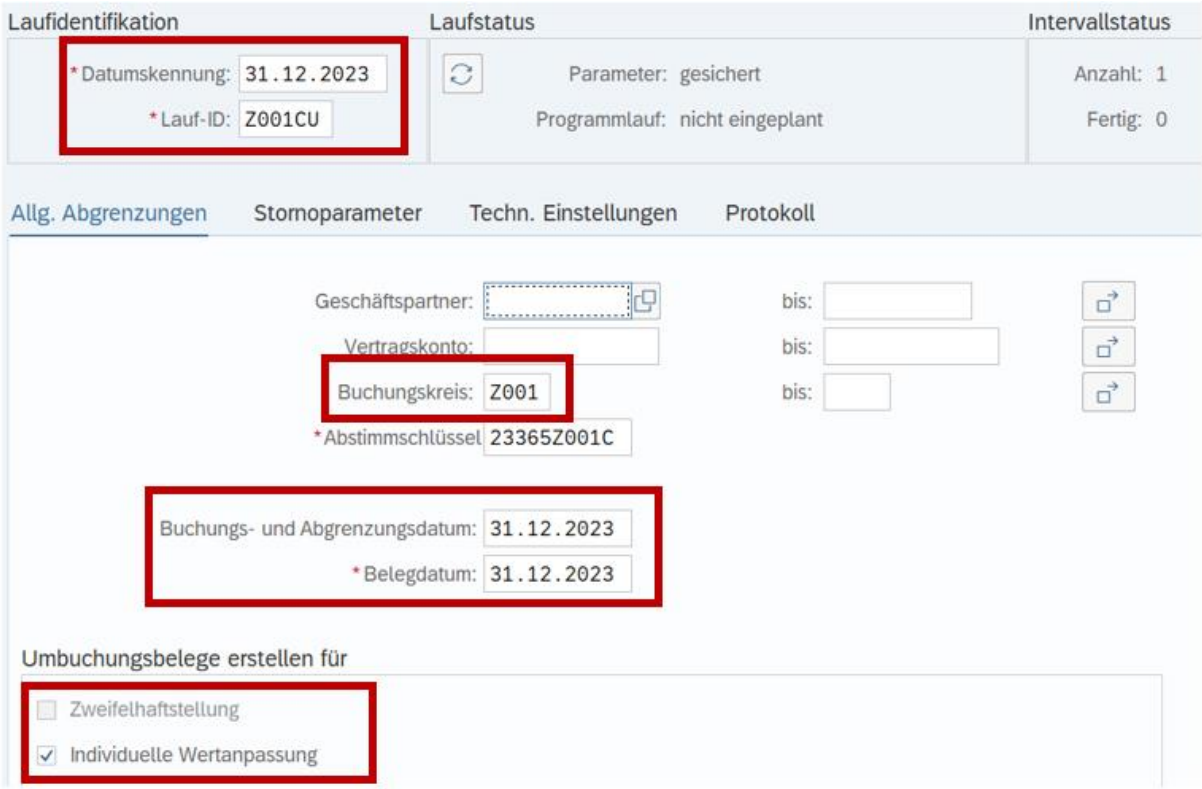
### 8.2.4.5 *Buchen der Wertberichtigung*

Das tatsächliche Buchen der WB erfolgt in einem zweiten Schritt in der Transaktion **FPRV - Umbuchung berichtigte Forderungen**.

**ACHTUNG**: Es werden wiederum ***dieselbe Datumskennung und dieselbe Identifikation*** verwendet ***wie zuvor***.

**BEISPIEL**:

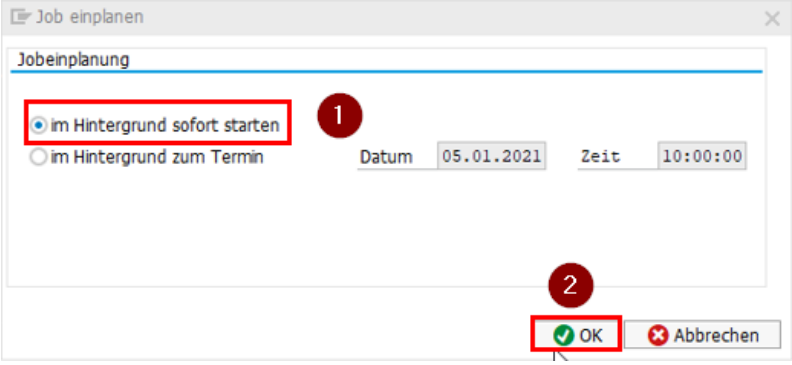
***Buchungskreis*** eingeben.
***Abgrenzungsdatum*** und ***Belegdatum*** sind jeweils ***31.12.20***...
***Haken*** bei ***Einzelwertberichtigung setzen***.



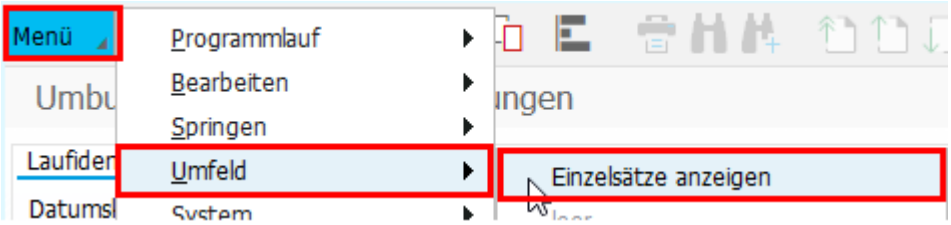

Danach ***Sichern*** und ***Programmlauf ausführen***!

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

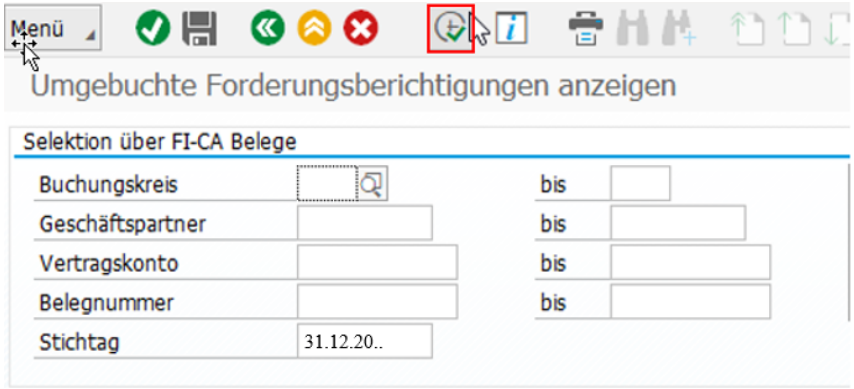
Im ***Hintergrund direkt starten*** und ***OK***.




Sobald der Lauf beendet ist, kann über ***Menü ➔ Umfeld ➔ Einzelsätze*** anzeigen das Protokoll erzeugt werden:




Danach ist der Befehl „***Ausführen***“ anzuwenden:




Die beiden Berichtigungen sind gebucht und werden in der Nacht darauf ins Hauptbuch übergeleitet:

**HINWEIS**: ***Für die genaue Beschreibung der Rücknahme und Stornofunktion*** siehe die Beschreibung der Einzelwertberichtigung.

### 8.2.5 Umgliederung langfristiger Forderungen (Rasterung von Forderungen PSCD)

#### 8.2.5.1 *Allgemeines*

Laut VRV2015 §18 ist das Vermögen in seine kurz- und langfristigen Bestandteile zu gliedern und auszuweisen. Als langfristige Forderungen gelten jene, welche zu einem Stichtag ein Fälligkeitsdatum von mehr als einem Jahr in der Zukunft besitzen.

**GUT ZU WISSEN**: ***Das heißt der Eingang der Forderung ist nicht innerhalb eines Jahres zu erwarten***. Das kann über die Fälligkeit in der **FPO4 - Posten-Auswertung** ausgewertet werden.

Die Funktion dient nur dazu, die Forderungen in Monats-, Quartals- oder Jahresabschlussberichten rechtskonform darzustellen. Im System erfolgt dazu eine Buchung zum Stichtag und gleichzeitige Auflösung am Folgetag des Stichtags.

Die Gliederung erfolgt in zwei Schritten. Zuerst wird eine stichtagsbezogene offene-Posten-Liste erstellt. Danach werden die selektierten Posten auf ein eigenes Forderungskonto gebucht und rückgebucht.

**ACHTUNG**: Dieser Prozess kann nur durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** vorgenommen werden.

#### 8.2.5.2 *Konten*

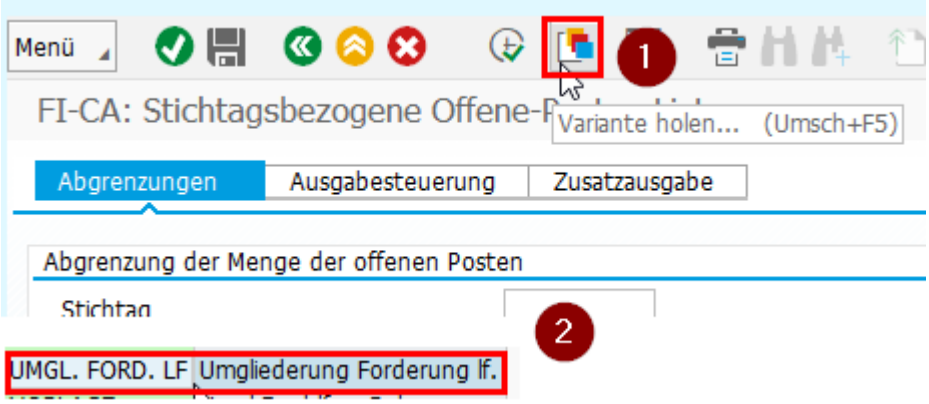
Folgende Konten sind betroffen:

| Forderungskonto | Korrekturkonto | Zielkonto |
|---|---|---|
| ***230000*** | 230100 | 231000 |
| ***233000*** | 230100 | 231000 |

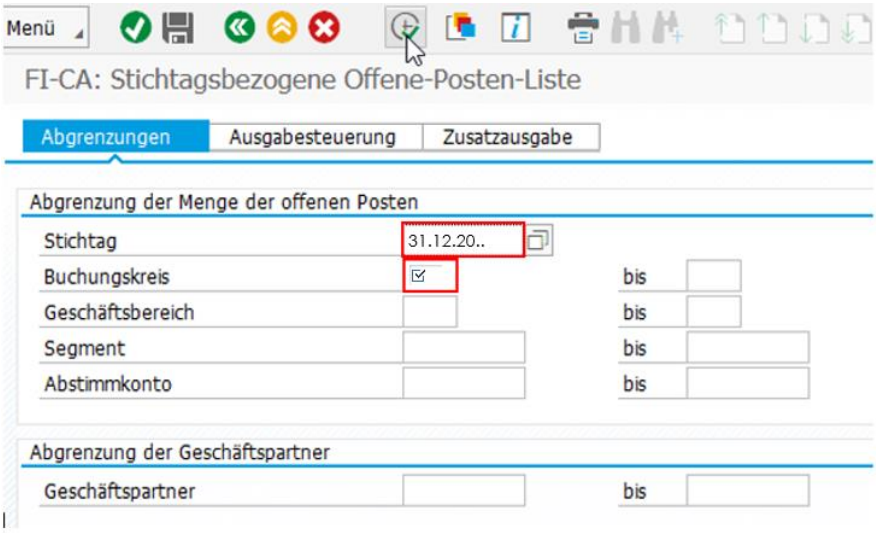

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 8.2.5.3 *Erstellung Stichtagsbezogene offene-Posten-Liste*

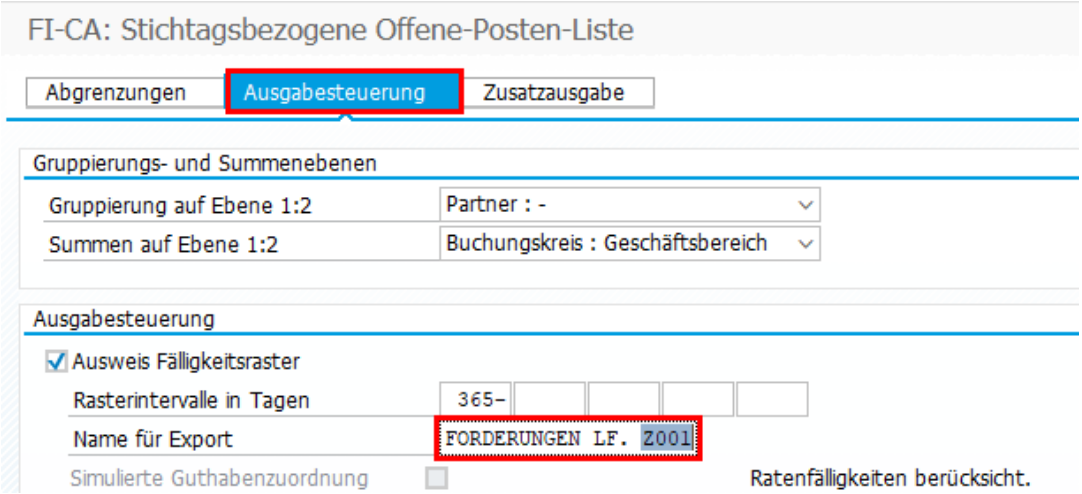
Aufrufen der Transaktion **/CUERP/PSCD_RFKKOP03 - Offene-Posten-Liste (Stichtag)** und selektieren der Variante ***UMGL. FORD. LF***:



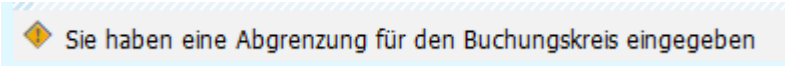

Im ersten Reiter „***Abgrenzungen***“ sind ***Stichtag*** und ***Buchungskreis*** einzugeben:



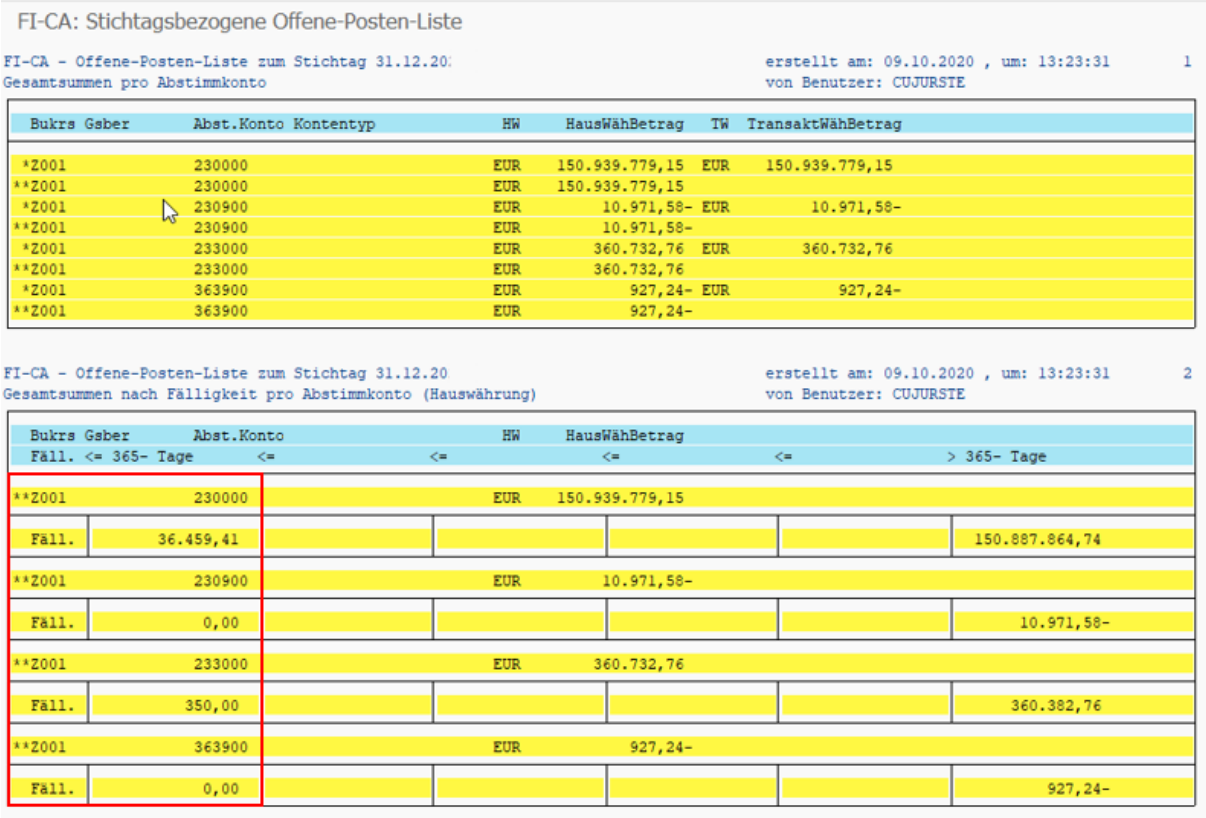

**GUT ZU WISSEN**: Im Reiter „***Ausgabesteuerung***“ ist nur mehr der Name für den ***Export durch den Buchungskreis zu ergänzen*** (im Beispiel Z001):



Danach kann der Report ausgeführt werden. ***Die Informationsmeldung am unteren linken Bildrand ist mit Enter zu bestätigen***:




Die Auswertung liefert folgendes Ergebnis:



FI-CA: Stichtagsbezogene Offene-Posten-Liste

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.20 — erstellt am: 09.10.2020 , um: 13:23:31 — 1
Gesamtsummen pro Abstimmkonto — von Benutzer: CUJURSTE

| Bukrs | Gsber | Abst.Konto | Kontentyp | HW | HausWähBetrag | TW | TransaktWähBetrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Z001 | | 230000 | | EUR | 150.939.779,15 | EUR | 150.939.779,15 |
| **Z001 | | 230000 | | EUR | 150.939.779,15 | | |
| *Z001 | | 230900 | | EUR | 10.971,58- | EUR | 10.971,58- |
| **Z001 | | 230900 | | EUR | 10.971,58- | | |
| *Z001 | | 233000 | | EUR | 360.732,76 | EUR | 360.732,76 |
| **Z001 | | 233000 | | EUR | 360.732,76 | | |
| *Z001 | | 363900 | | EUR | 927,24- | EUR | 927,24- |
| **Z001 | | 363900 | | EUR | 927,24- | | |

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.20 — erstellt am: 09.10.2020 , um: 13:23:31 — 2
Gesamtsummen nach Fälligkeit pro Abstimmkonto (Hauswährung) — von Benutzer: CUJURSTE

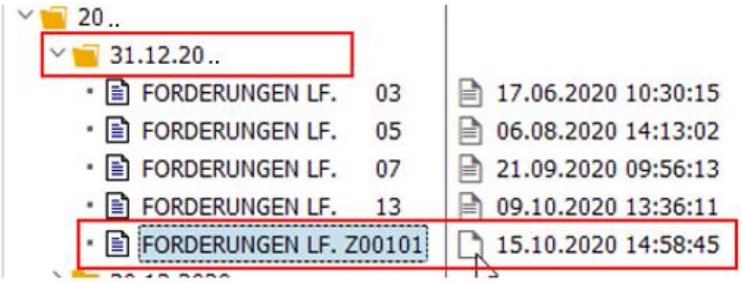
| Bukrs | Gsber | Abst.Konto | | HW | HausWähBetrag | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fäll. | <= 365- Tage | <= | <= | <= | <= | <= | > 365- Tage |
| **Z001 | | 230000 | | EUR | 150.939.779,15 | | |
| Fäll. | 36.459,41 | | | | | | 150.887.864,74 |
| **Z001 | | 230900 | | EUR | 10.971,58- | | |
| Fäll. | 0,00 | | | | | | 10.971,58- |
| **Z001 | | 233000 | | EUR | 360.732,76 | | |
| Fäll. | 350,00 | | | | | | 360.382,76 |
| **Z001 | | 363900 | | EUR | 927,24- | | |
| Fäll. | 0,00 | | | | | | 927,24- |

| Teil der Auswertung | Bedeutung |
|---|---|
| ***Oben*** | Gesamtauswertung der offenen Forderungen pro Abstimmkonto zum Stichtag. |
| ***Unten*** | Das Ergebnis nach Fälligkeiten.<br><br>**BEISPIEL**: Im Beispiel existieren auf Konto ***230000*** langfristige Forderungen in Höhe von EUR 36.459,41 offen. Auf Konto 233000 sind es EUR 350,00.<br><br>**ACHTUNG**: ***Diese beiden Beträge sind umzubuchen***. |

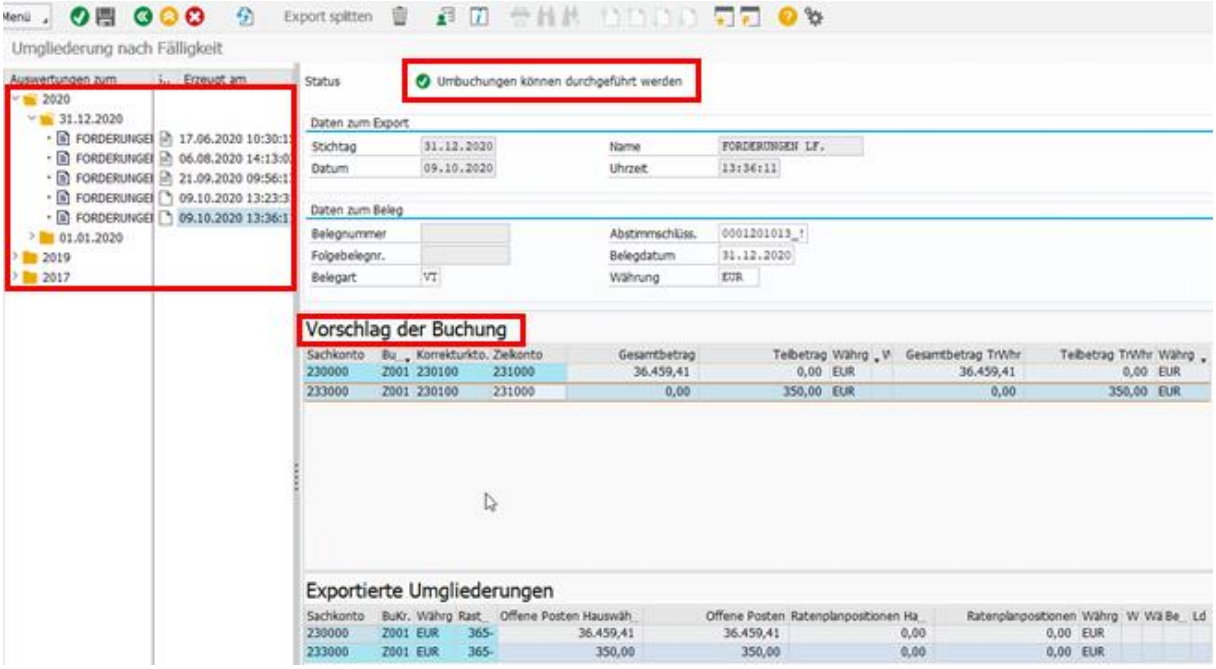

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 8.2.5.4 *Umbuchen der langfristigen Forderungen*

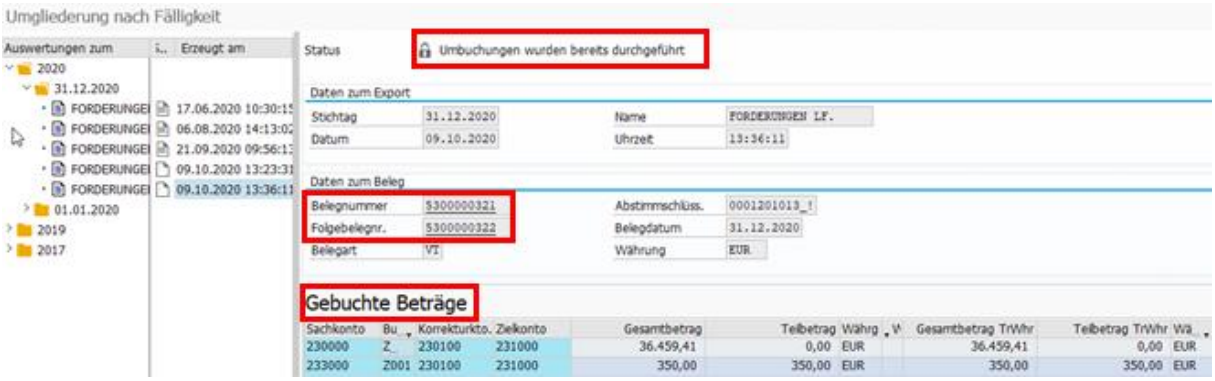
Ausführen der Transaktion **/CUERP/PSCD_DUEGRID - Umbuchung langfristige Forderungen**.
Es sind alle erstellten Listen links nach ***Stichtagsdatum*** und ***Exportnamen*** aufgelistet:




Durch Doppelklick auf einen Lauf sieht man den Status. Listen im Status Umbuchungen können durchgeführt werden können mittels gebucht werden:




Der Status ändert sich auf „***Umbuchungen wurden bereits durchgeführt***“ und es werden die beiden Belege erzeugt:

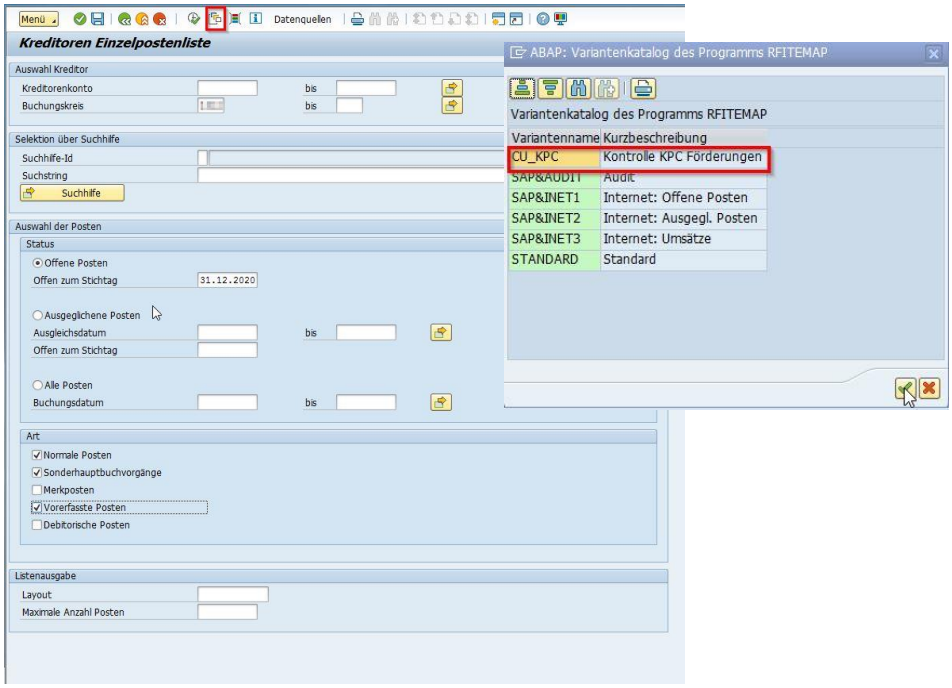


**HINWEIS**: Die beiden Buchungen werden ***über Nacht ins Hauptbuch übergeleitet*** und sind somit am nächsten Tag auf den Konten ersichtlich.

### 8.2.6 Kontrolle der KPC-Förderung

Über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** können die KPC-Förderungen kontrolliert werden.

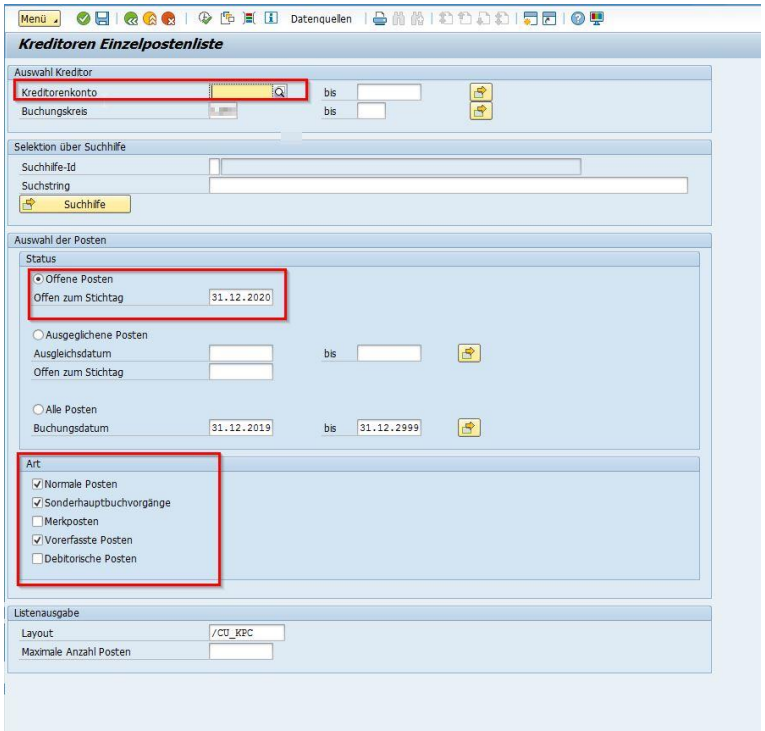
In der Transaktion die Variante ***CU-KPC*** auswählen und mit bestätigen.




Im Feld ***Kreditorenkonto*** über die ***Suchfunktion*** ( ) die ***Kommunalkredit Public Consulting GmbH suchen***, bei ***Status offene Posten*** das Datum ***31.12.20..*** eintragen.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Weiters ist unter ***Art*** zu beachten, dass ***normale Posten***, ***Sonderhauptbucheinträge*** wie auch ***vorerfasste Posten angehakt sind***:




Durch den Button Ausführen ( ) wird ***die Liste der offenen KPC- Posten angezeigt***:

| St | Belegdatum | Buch.dat. | Jahr | Perio... | RechnBez... | Konto | Art | Belegnr | Fä | Nettofäll. | Verzug | Hauptbuch | Betrag in Hauswährung | Skonto | HWähr | ZSp | Referenz | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 2019 | 15 | | 1023 | KG | 170000131 | | 31.12.2030 | 3.640- | 284000 | 118.096,91 | 0,00 | EUR | | BARWE... | Barwertsumme KPC Förderungen BA 2 |
| | 30.12.2020 | 30.12.2020 | 2020 | 12 | | 1023 | AB | 100007706 | | 31.12.2030 | 3.640- | 284000 | 6.700,83- | 0,00 | EUR | | | |
| | 01.09.2020 | 01.09.2020 | 2020 | 9 | | 1023 | AB | 100007091 | | 01.09.2020 | 133 | 284000 | 6.867,82- | 0,00 | EUR | | | |
| | | | | | 1700001... | | | | | | | | **104.528,26** | **0,00** | **EUR** | | | |
| | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 2019 | 15 | | 1023 | KG | 170000133 | | 31.12.2043 | 8.388- | 284000 | 36.473,18 | 0,00 | EUR | | KPC BA 3 | Barwertsumme KPC Förderungen BA 3 |
| | 30.12.2020 | 30.12.2020 | 2020 | 12 | | 1023 | AB | 100007705 | | 31.12.2043 | 8.388- | 284000 | 835,07- | 0,00 | EUR | | | |
| | | | | | 1700001... | | | | | | | | **35.638,11** | **0,00** | **EUR** | | | |
| | | | | | | | | | | | | | **140.166,37** | **0,00** | **EUR** | | | |

**GUT ZU WISSEN**: So können die Stände zum 31.12. mit dem jeweiligen Tilgungsplan verglichen werden.

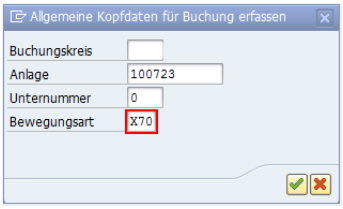
***ACHTUNG: Nettofälligkeitsdatum auf das Laufzeitende vom Tilgungsplan setzen!***

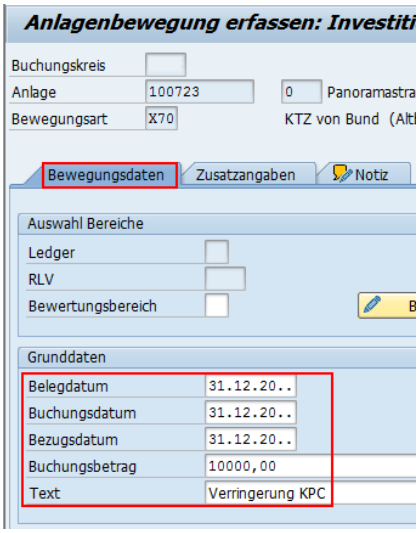
### 8.2.6.1 *Der Barwert hat sich verringert*

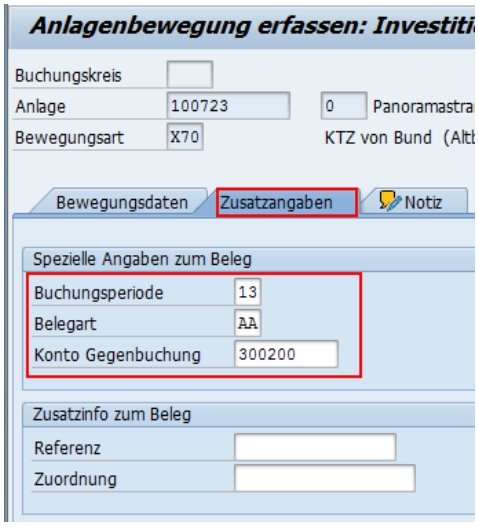
| Ausgangspunkt |
|---|
| KG Endstand zum Jahresende 80.000€; Fördersumme hat sich auf 70.000€ verringert |

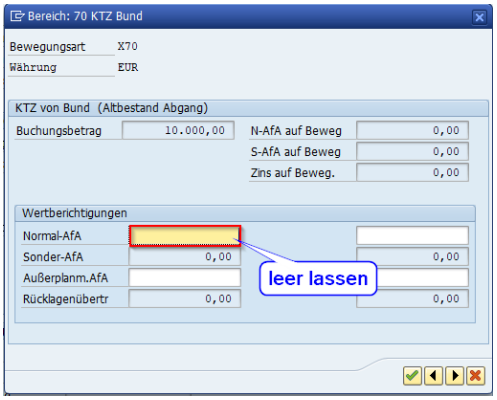
| # | Korrekturschritte |
|---|---|
| ***1*** | Erfassung KR mit Buchungsdatum ***31.12.2021*** Betrag ***10.000*** € auf Barwertkonto (***300200***) |
| ***2*** | Teilausgleich mit 31.12.2021 (über die Transaktion **F-44 - Ausgleichen Kreditor**) |

| # | Korrekturschritte in der ANLAENBUCHHALTUNG |
|---|---|
| ***1*** | Ausführen der Transaktion **ABIFL – Investitionsförderung** |
| ***2*** | Arbeiten mit der ***Bewegungsart X70*** |





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

#### 8.2.6.2 *Der Barwert hat sich erhöht*

| Ausgangspunkt |
|---|
| KG Endstand zum Jahresende 80.000€; Fördersumme hat sich auf 90.000€ erhöht |

| # | Korrekturschritte |
|---|---|
| ***1*** | Erfassung KG mit Buchungsdatum ***31.12.2021 Betrag*** 10.000 € auf Barwertkonto (300200), Abstimmkonto 284000 ***und Fälligkeit auf Laufzeitende setzen*** |
| ***2*** | Ausführen der Transaktion **ABIFL – Investitionsförderung** |
| ***3*** | Arbeiten mit der ***Bewegungsart X70***<br>***Betrag***: 10.000 € |

## 8.3 Verbindlichkeiten

### 8.3.1 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus der Transaktion FPO4 - Posten-Auswertung (Rasterung von Forderungen PSCD)

#### 8.3.1.1 *Allgemeines*

***Laut Kontenplan der VRV2015 MÜSSEN Verbindlichkeiten in der Gruppe 33 kontiert werden***.
Da durch Rollungen, Geschäftspartnerwechsel und Auszahlungsanordnungen Geschäftspartnerguthaben entstehen und diese gegen das Konto 233000 oder 230000 gebucht werden, müssen diese Positionen für Monats-, Quartals- und Jahresberichte zu einem Stichtag umgegliedert werden. Es werden also offene Geschäftspartnerguthaben zum Stichtag ausgewertet und umgegliedert.
In einem ersten Schritt werden die Summen auf Geschäftspartnerebene ermittelt und exportiert, im zweiten Schritt erfolgt die Umbuchung bei negativem Saldo.

**ACHTUNG**: Dieser Prozess ist durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** durchzuführen.

#### 8.3.1.2 *Konten*

Folgende Konten sind betroffen:

| Forderungskonto | Korrekturkonto | Zielkonto |
|---|---|---|
| ***230000*** | 233910 | 334910 |
| ***233000*** | 233910 | 334910 |

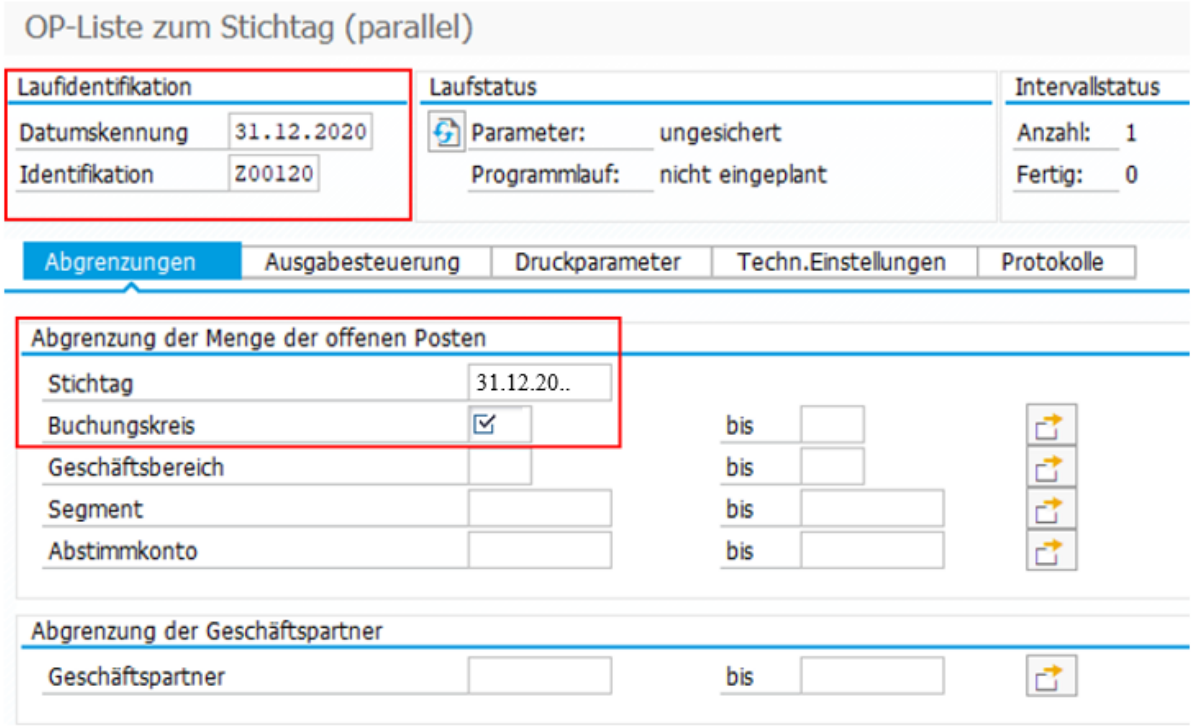
### 8.3.1.3 *Offene Postenliste zu einem Stichtag erstellen und exportieren*

Um diese Liste zu erstellen, wird die Transaktion **FPO1P - OP-Liste zum Stichtag (parallel)** benötigt. Diese ist auszuführen:

Zuerst müssen die Zielwerte ***Datumskennung*** und ***Identifikation*** eingegeben werden.

**ACHTUNG**: Für den ***RA 20..*** sind die folgenden Parameter zu verwenden:

| Parameter | Aufbau | Beispiel |
|---|---|---|
| ***Datumskennung*** | 31.12.20XX | 31.12.2020 |
| ***Identifikation*** | BUK+Jahr | Z00120 |

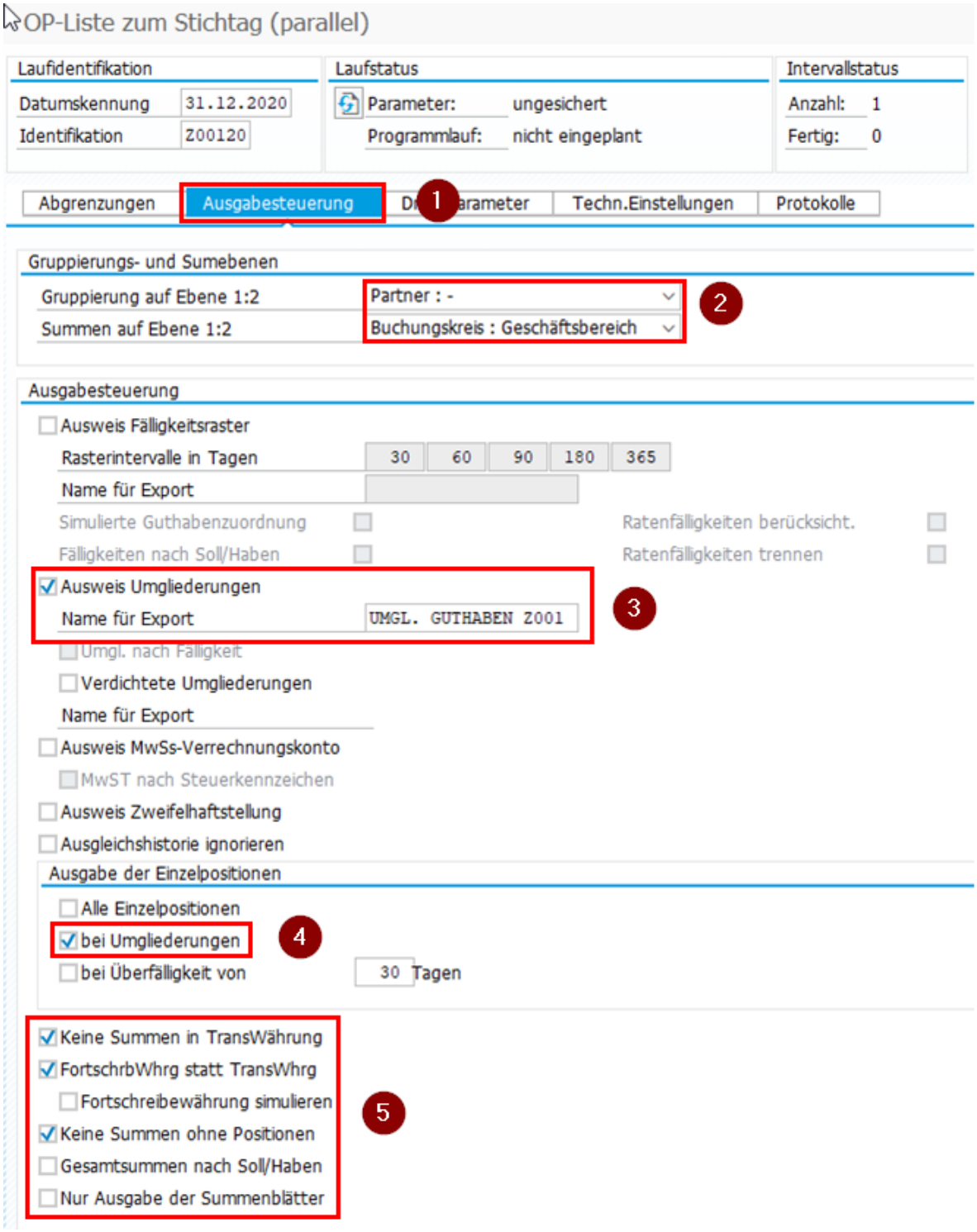




© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

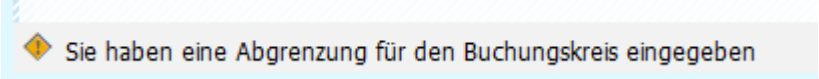
Im Reiter „***Ausgabesteuerung***“ sind folgende Selektionen einzugeben:

**ACHTUNG**: ***Wichtig ist, dass der Name des Exports den Buchungskreis enthält)!***

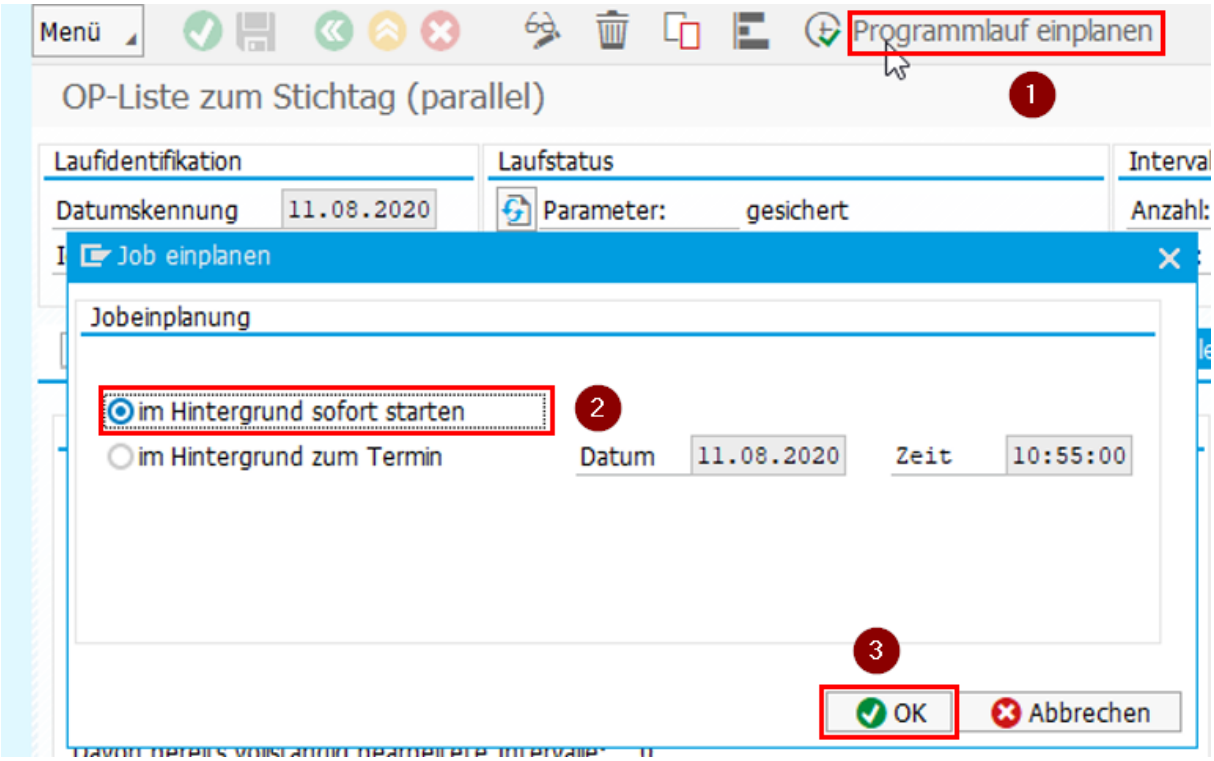



Danach kann der Lauf gesichert und eingeplant Programmlauf einplanen werden.

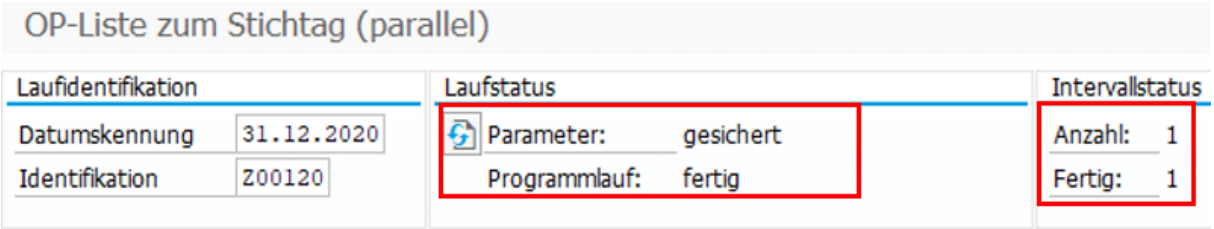
**GUT ZU WISSEN**: ***Die Meldung am unteren Bildschirmrand ist nur eine Information und kann mit Enter übersprungen werden***.




Danach ***Programmlauf einplanen*** und im ***Hintergrund sofort starten***:



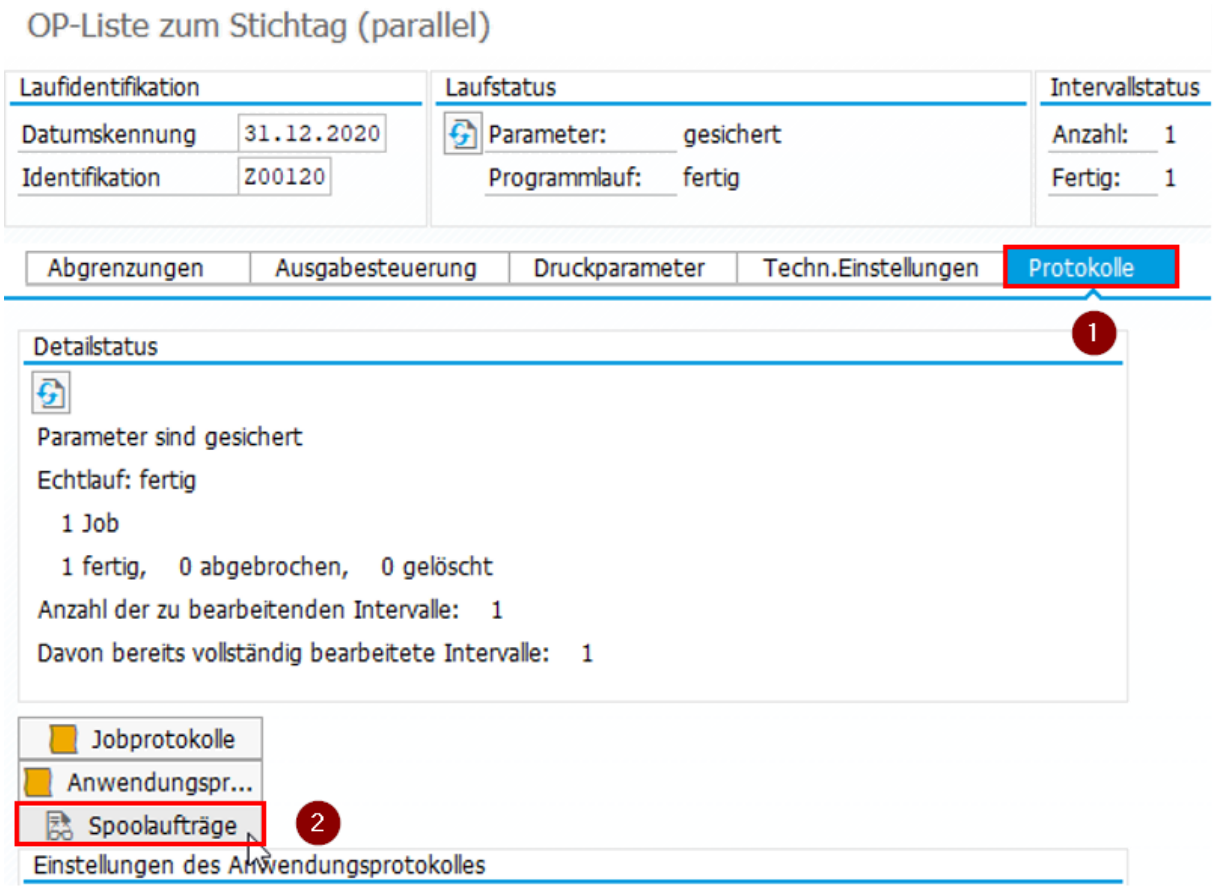

**GUT ZU WISSEN**: Der Job läuft danach einige Momente und springt nach Fertigstellung auf den Intervallstatus „***Fertig***“:



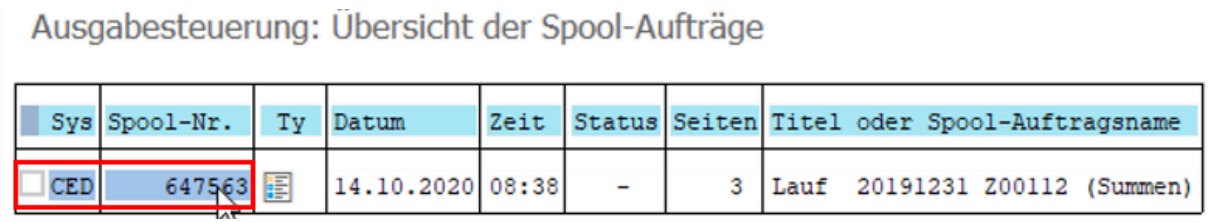


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

***Der Export ist nun fertig***. Im Reiter „***Protokolle***“ kann eine Auswertung angezeigt werden. Dazu ***Spoolaufträge*** anzeigen …:




… einen Doppelklick auf die „***Spoolnummer***“ ausführen:




***Inhalt anzeigen*** wählen:

Im ***unteren Teil der Auswertung*** werden die ***im zweiten Schritt umzubuchenden Beträge pro Abstimmkonto*** angezeigt:

Graphische Anzeige Spool-Auftrag 697569 im System CED

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12. — erstellt am: 04.01.2021 , um: 12:39:41
Gesamtsummen pro Abstimmkonto — von Benutzer: Y_BH_EIN_HBH

| Bukrs | Gsber | Abst.Konto | Kontentyp | HW | HausWähBetrag |
|---|---|---|---|---|---|
| **Z001 | | 230000 | | EUR | 151.142.986,60 |
| **Z001 | | 230900 | | EUR | 10.971,58- |
| **Z001 | | 233000 | | EUR | 409.281,95 |
| **Z001 | | 363900 | | EUR | 1.202,77- |

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.2020 — erstellt am: 04.01.2021 , um: 12:39:41
Gesamtsummen kreditorische Debitoren pro Abstimmkonto (Hauswährung) — von Benutzer: Y_BH_EIN_HBH

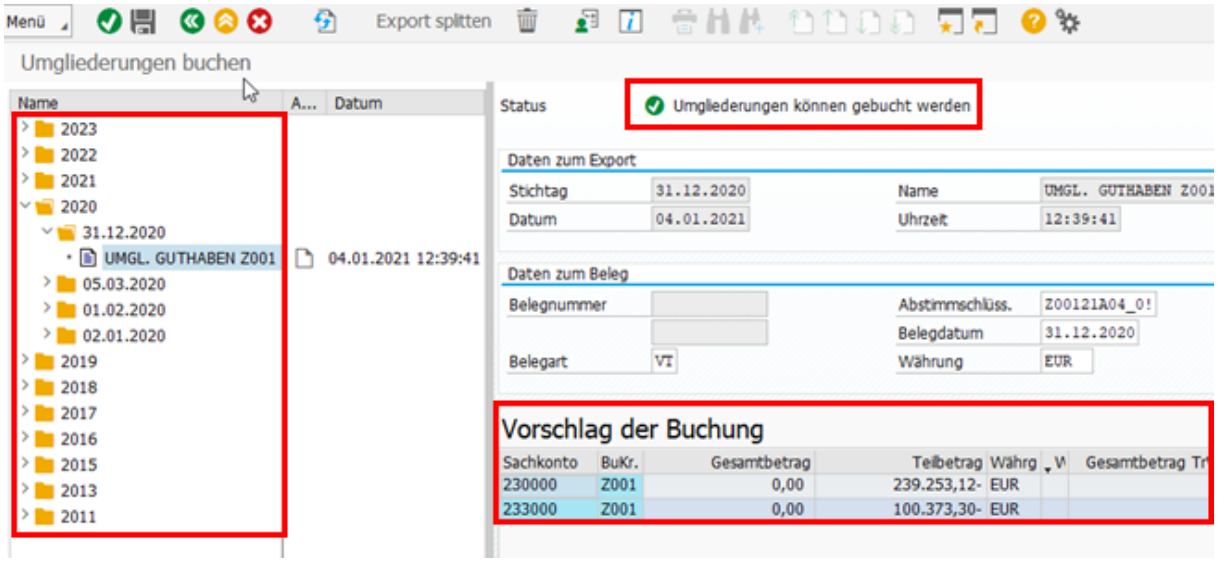
| Bukrs | Gsber | Abst.Konto | Segment | PartGs | HW | HausWähBetrag | VBkr | VerdichKto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Z001 | | 230000 | | | EUR | 239.253,12- | | |
| **Z001 | | 233000 | | | EUR | 100.373,30- | | |

### 8.3.1.4 *Umgliederung Buchen (Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten PSCD)*

Die Transaktion **FPRECL - Umgliederungen buchen** ist auszuführen.

Es werden ***hier alle Läufe dargestellt***. Diese sind nach ***Stichtag sortiert*** und mit dem ***Exportnamen*** und der ***Erstellzeit*** aufgelistet. Mit ***Doppelklick*** auf den gewünschten Lauf ***springen***:

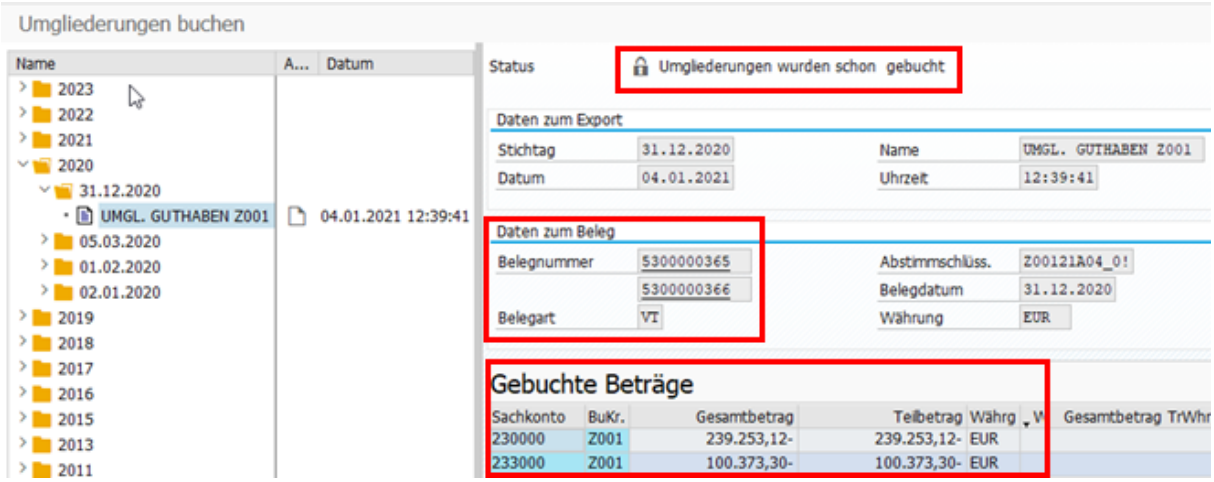
**GUT ZU WISSEN**: Bei Status „***Umgliederungen können gebucht werden***“ kann mittels die Buchung abgeschlossen werden:





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Der Status ändert sich auf „***Umgliederungen wurden schon gebucht***“ und auch die Belege und die gebuchten Summen sind ersichtlich:




**HINWEIS**: Die beiden Belege werden ***über Nacht in das Hauptbuch übergeleitet***.

## 8.3.2 Korrektur der Abstimmkonten

Die Korrektur der Abstimmkonten wird über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** abgewickelt.

### 8.3.2.1 *Allgemeines*

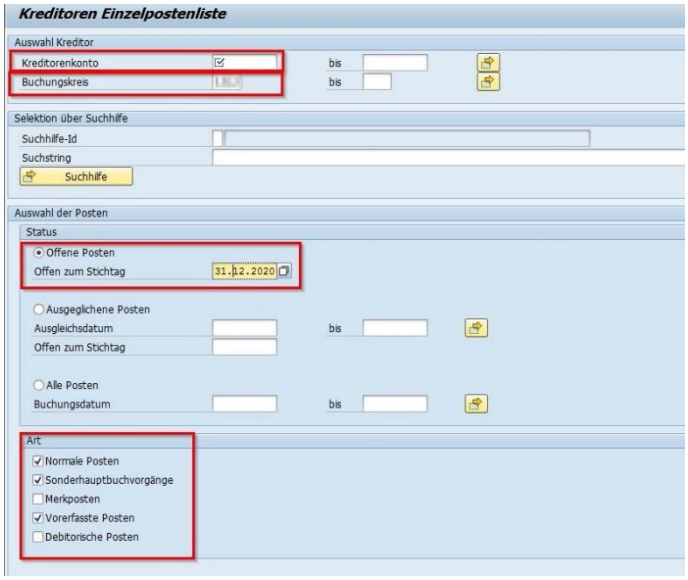
Gemäß VRV2015 sind sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten (beispielsweise aus Transfers, Anlageverkäufen oder Abgaben), getrennt nach der Fälligkeit, darzustellen. Um diese rechtliche Vorgabe abzudecken, ist bei der Verbuchung dieser Vorgänge in der Rechnungs-/Gutschrifterfassung zusätzlich das korrekte Hauptbuch auszuwählen.
Es wird zwischen den nachfolgend genannten Typen unterschieden:

| Konto | Bezeichnung | Bedeutung |
|---|---|---|
| ***283000*** | ***sonstige kurzfristigen Forderungen*** | ***kurzfristig wird bezeichnet***, wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist. |
| ***284000*** | ***sonstige langfristigen Forderungen*** | ***langfristig wird bezeichnet***, wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum größer als ein Jahr ist. |
| ***334000*** | ***sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten*** | ***kurzfristig wird bezeichnet***, wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist. |
| ***335000*** | ***sonstige langfristige Verbindlichkeiten*** | ***langfristig wird bezeichnet***, wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum größer als ein Jahr ist. |
| ***333000*** | ***kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben*** | ***kurzfristig wird bezeichnet***, wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist. |

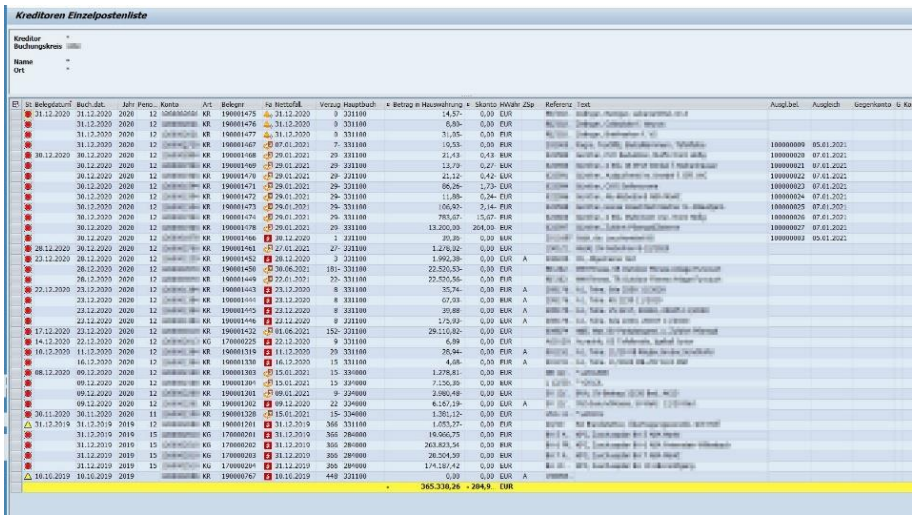
### 8.3.2.2 *Kontrolle der Abstimmkonten*

**GUT ZU WISSEN**: Die Abstimmkonten können über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** kontrolliert werden.

Da alle offenen Posten angezeigt werden sollen, ist das Feld ***Kreditorenkonto*** leer zu lassen. ***Buchungskreis*** eingeben, bei ***Status offene Posten*** das Datum ***31.12.20..*** eintragen. Weiters ist unter ***Art*** zu achten, dass ***normale Posten***, ***Sonderhauptbucheinträge*** wie auch ***vorerfasste Posten angehakt*** sind:



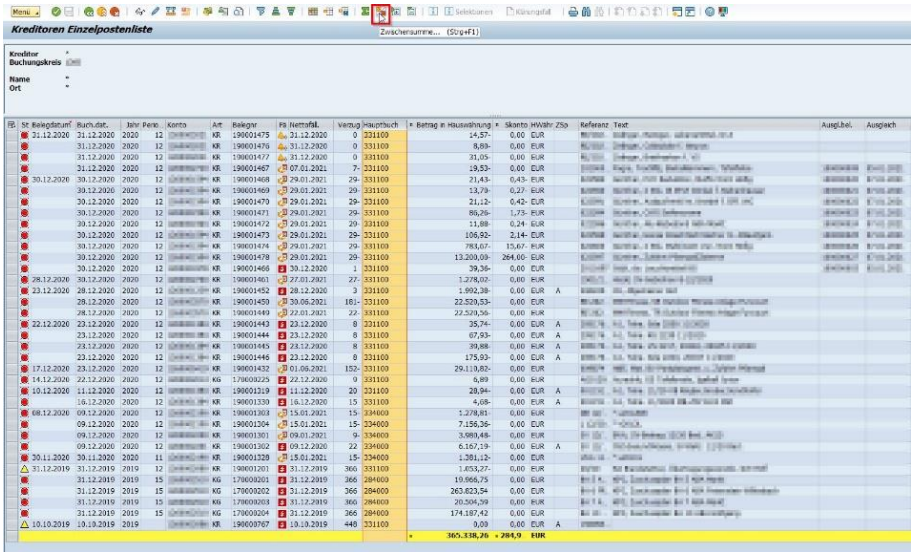

Durch den Button ***Ausführen*** ( ) ***wird die Liste der offenen Posten angezeigt***:

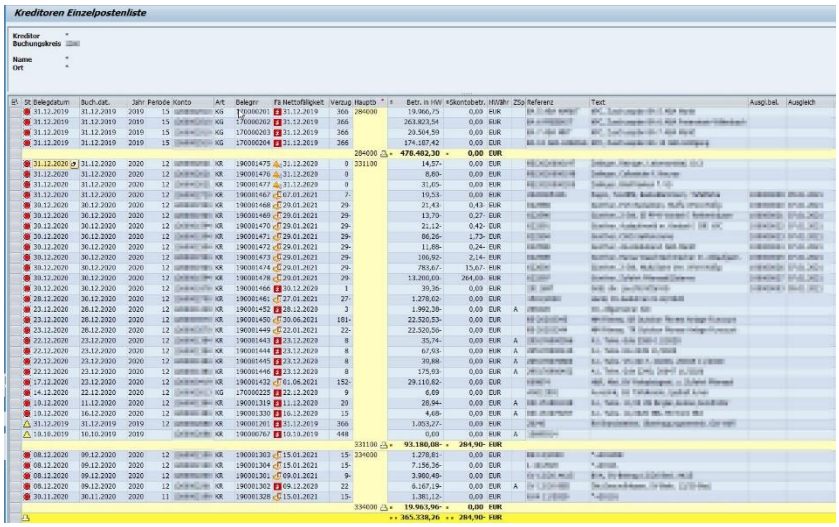




© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Durch das Markieren der Spalte „***Hauptbuch***“ und einen Klick auf den Button „***Zwischensumme***“ werden die Zwischensummen der jeweiligen Abstimmkonten ausgegeben:




**GUT ZU WISSEN**: So können die Summen im Rechnungsabschluss auf den Abstimmkonten kontrolliert werden. Die offenen Posten auf Richtigkeit überprüfen und gegebenenfalls ***stornieren*** (über die Transaktion **FB08 - Beleg stornieren**) ***oder umbuchen***.

**ACHTUNG**: ***Vor*** Stornierungen ist an die Rücknahme des Obligo Vortrags (über die Transaktion **FMJ3 - Obligovortrag zurücknehmen**) zu denken***!***

# 9 Umgliederung Rasterung

## 9.1 Allgemeines

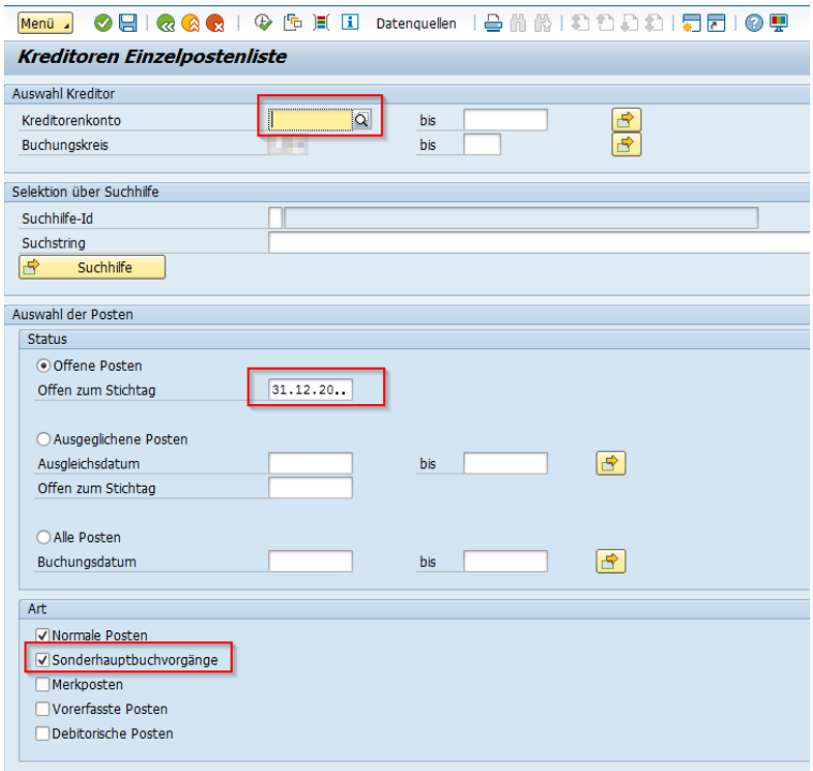
**GUT ZU WISSEN**: ***Die Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten*** hat die Aufgabe offene Kreditorenrechnungen und -gutschriften auf die richtige Laufzeit umzugliedern, um einer manuellen Umbuchung im Rechnungsabschluss entgegenzuwirken.

Für die Umgliederung wird die Fälligkeit der Belege herangezogen. Liegt die Fälligkeit eines offenen Postens länger als ein Jahr in der Zukunft, wird für den Rechnungsabschluss entsprechend eine langfristige Forderung bzw. Verbindlichkeit gerastert. Liegt die Fälligkeit kleiner als ein Jahr in der Zukunft, wird eine kurzfristige Forderung bzw. Verbindlichkeit gerastert.

**WICHTIG**: ***Ausschlaggebend*** für die Rasterung ***ist das Fälligkeitsdatum***!

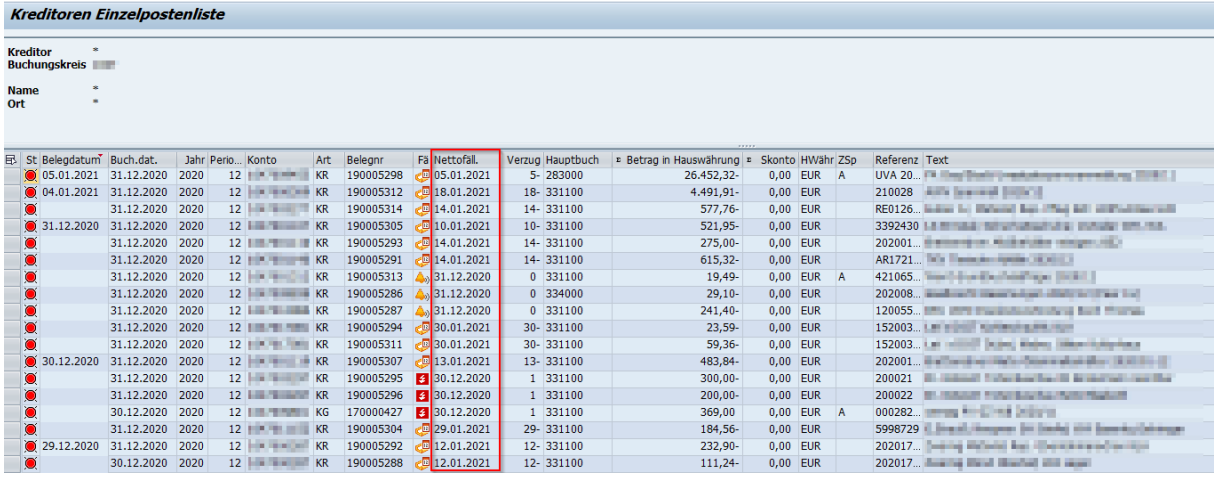
## 9.2 Kontrolle offener Kreditorenbelege

**ACHTUNG**: ***Vor der Durchführung der Rasterung*** ist die ***Kontrolle aller offenen Posten zum Stichtag 31.12.20..*** . Hierfür ist die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** zu verwenden.



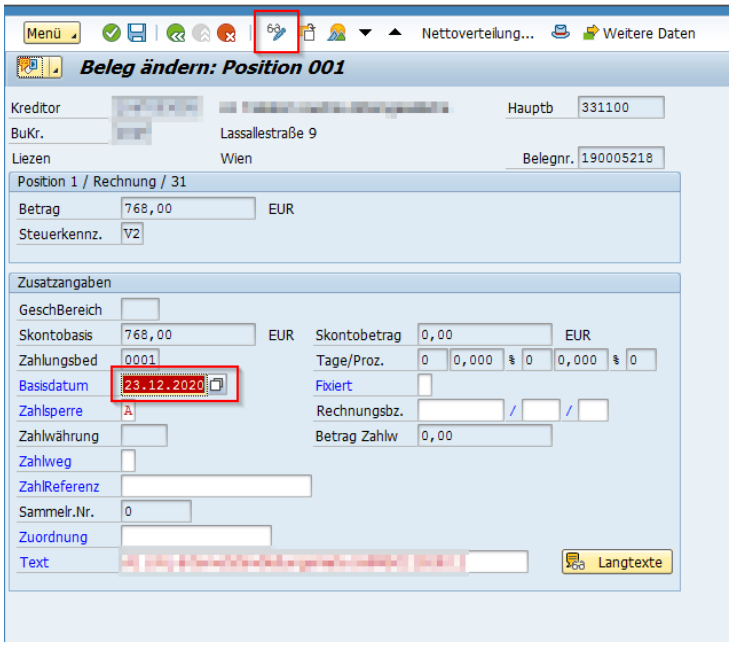


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024



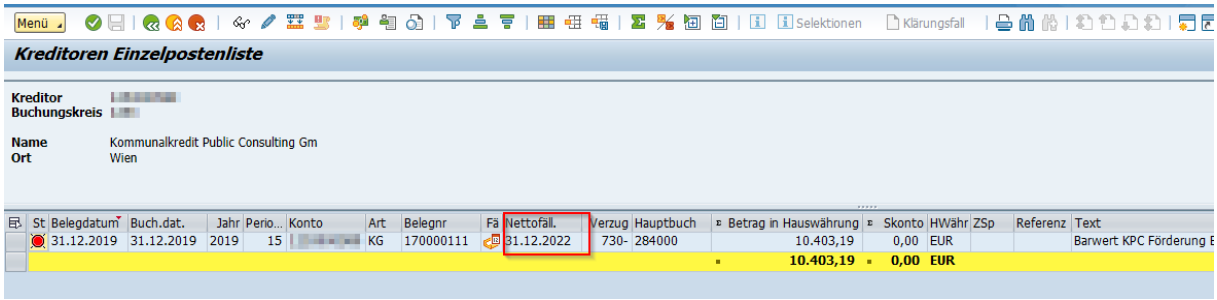

| St | Belegdatum | Buch.dat. | Jahr | Perio... | Konto | Art | Belegnr | Fä | Nettofäll. | Verzug | Hauptbuch | Betrag in Hauswährung | Skonto | HWähr | ZSp | Referenz | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 05.01.2021 | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005298 | | 05.01.2021 | 5- | 283000 | 26.452,32- | 0,00 | EUR | A | UVA 20... | |
| | 04.01.2021 | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005312 | | 18.01.2021 | 18- | 331100 | 4.491,91- | 0,00 | EUR | | 210028 | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005314 | | 14.01.2021 | 14- | 331100 | 577,76- | 0,00 | EUR | | RE0126... | |
| | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005305 | | 10.01.2021 | 10- | 331100 | 521,95- | 0,00 | EUR | | 3392430 | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005293 | | 14.01.2021 | 14- | 331100 | 275,00- | 0,00 | EUR | | 202001... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005291 | | 14.01.2021 | 14- | 331100 | 615,32- | 0,00 | EUR | | AR1721... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005313 | | 31.12.2020 | 0 | 331100 | 19,49- | 0,00 | EUR | A | 421065... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005286 | | 31.12.2020 | 0 | 334000 | 29,10- | 0,00 | EUR | | 202008... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005287 | | 31.12.2020 | 0 | 331100 | 241,40- | 0,00 | EUR | | 120055... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005294 | | 30.01.2021 | 30- | 331100 | 23,59- | 0,00 | EUR | | 152003... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005311 | | 30.01.2021 | 30- | 331100 | 59,36- | 0,00 | EUR | | 152003... | |
| | 30.12.2020 | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005307 | | 13.01.2021 | 13- | 331100 | 483,84- | 0,00 | EUR | | 202001... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005295 | | 30.12.2020 | 1 | 331100 | 300,00- | 0,00 | EUR | | 200021 | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005296 | | 30.12.2020 | 1 | 331100 | 200,00- | 0,00 | EUR | | 200022 | |
| | | 30.12.2020 | 2020 | 12 | | KG | 170000427 | | 30.12.2020 | 1 | 331100 | 369,00 | 0,00 | EUR | A | 000282... | |
| | | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005304 | | 29.01.2021 | 29- | 331100 | 184,56- | 0,00 | EUR | | 5998729 | |
| | 29.12.2020 | 31.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005292 | | 12.01.2021 | 12- | 331100 | 232,90- | 0,00 | EUR | | 202017... | |
| | | 30.12.2020 | 2020 | 12 | | KR | 190005288 | | 12.01.2021 | 12- | 331100 | 111,24- | 0,00 | EUR | | 202017... | |

Ist eine Fälligkeit ***nicht richtig erfasst***, kann diese durch Doppelklick auf die Belegnummer und Wechseln ins Änderungsmodus bearbeitet werden:




**WICHIG**: ***Besonders von Bedeutung ist die Kontrolle aller offene Posten der Kommunalkredit Public Consulting GmbH***.

**ACHTUNG**: Hierbei ist zu beachten, dass ***die Fälligkeit der offenen Position mit dem Fälligkeitsdatum laut Zuschussplan (letzte Zahlung) übereinstimmen muss!***

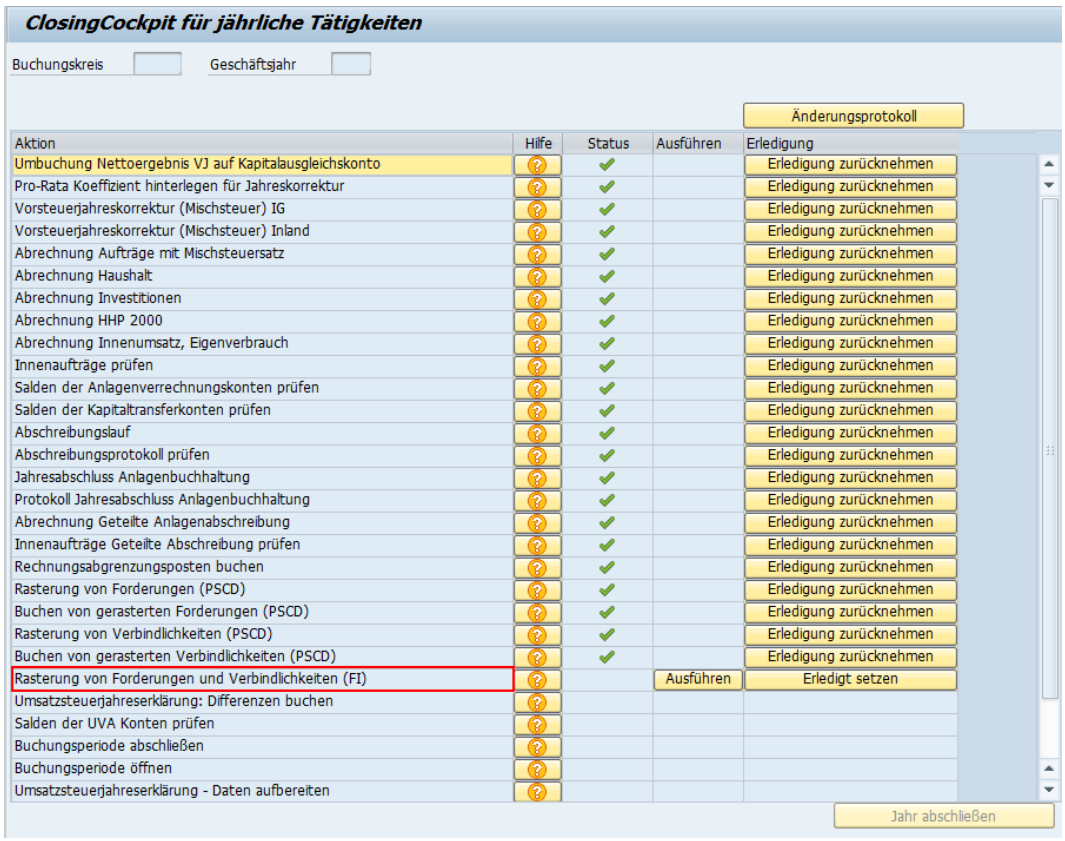



| St | Belegdatum | Buch.dat. | Jahr | Perio... | Konto | Art | Belegnr | Fä | Nettofäll. | Verzug | Hauptbuch | Betrag in Hauswährung | Skonto | HWähr | ZSp | Referenz | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 2019 | 15 | | KG | 170000111 | | 31.12.2022 | 730- | 284000 | 10.403,19 | 0,00 | EUR | | | Barwert KPC Förderung E |
| | | | | | | | | | | | | **10.403,19** | **0,00** | **EUR** | | | |

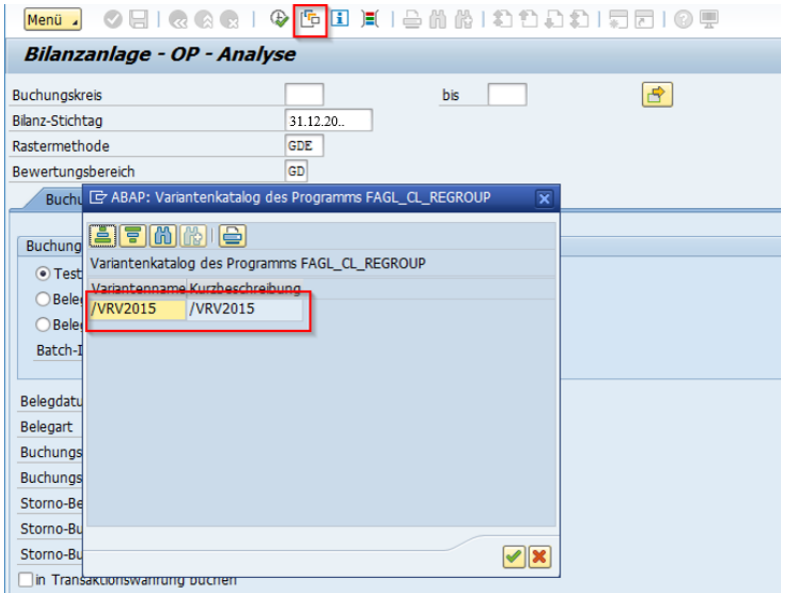
## 9.3 Durchführung der Rasterung

Die Durchführung der Rasterung findet im Jahresabschluss-Cockpit unter dem Punkt „***Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten***“ statt.

**WICHTIG**: ***Alle Kreditorenrechnungen und -gutschriften, die den Rechnungsabschluss betreffen***, sollten zum Zeitpunkt der Rasterung ***angeordnet sein***.




Zunächst ist die Variante /VRV2015 auszuwählen.

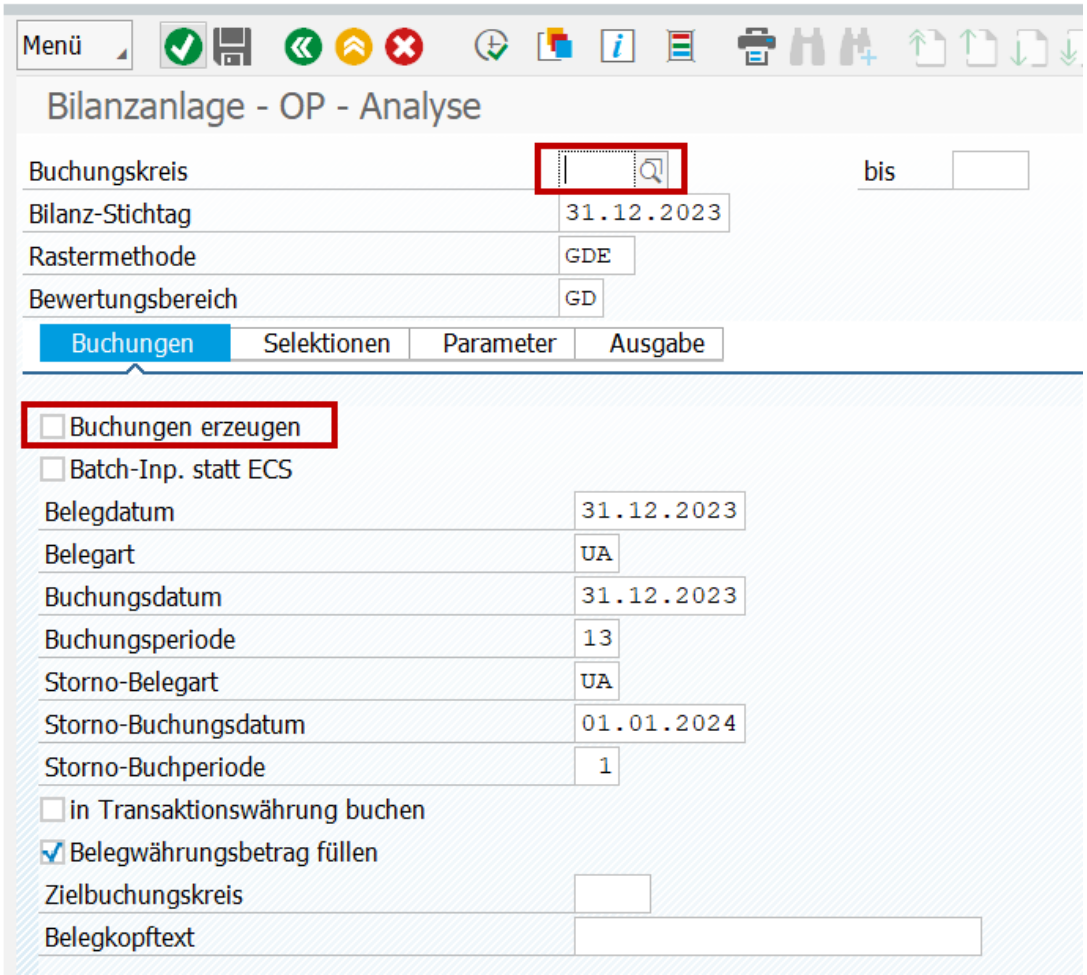




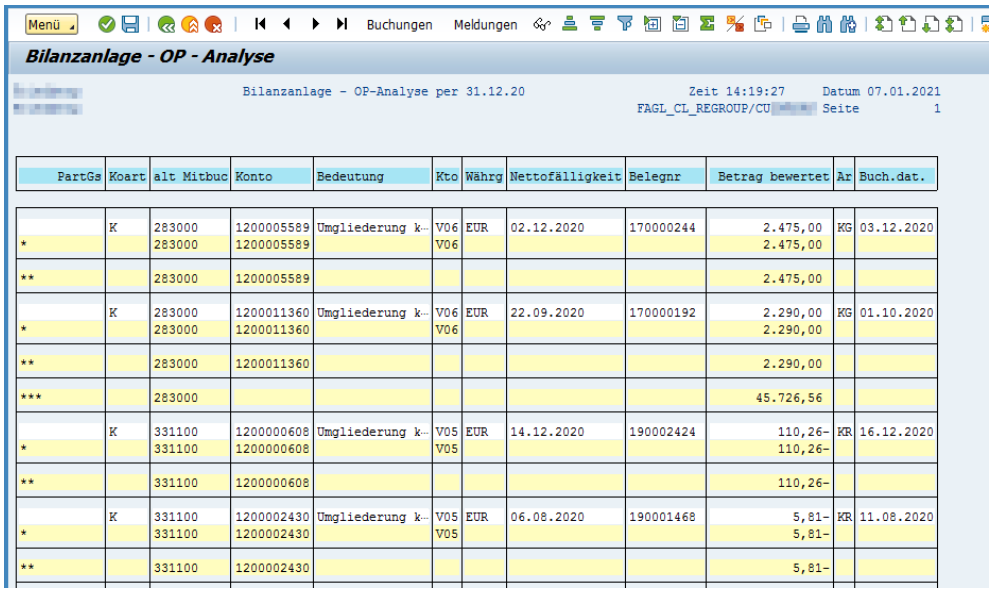
© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Der Buchungskreis ist einzugeben und die Rasterung im **Testlauf (ohne Haken Buchungen erzeugen)** auszuführen.
Das ***Belegdatum*** und das ***Buchungsdatum*** entsprechen ***immer jenem des RA***.

***Als Storno-Buchungsdatum ist der erste Tag im Folgejahr*** zu wählen.



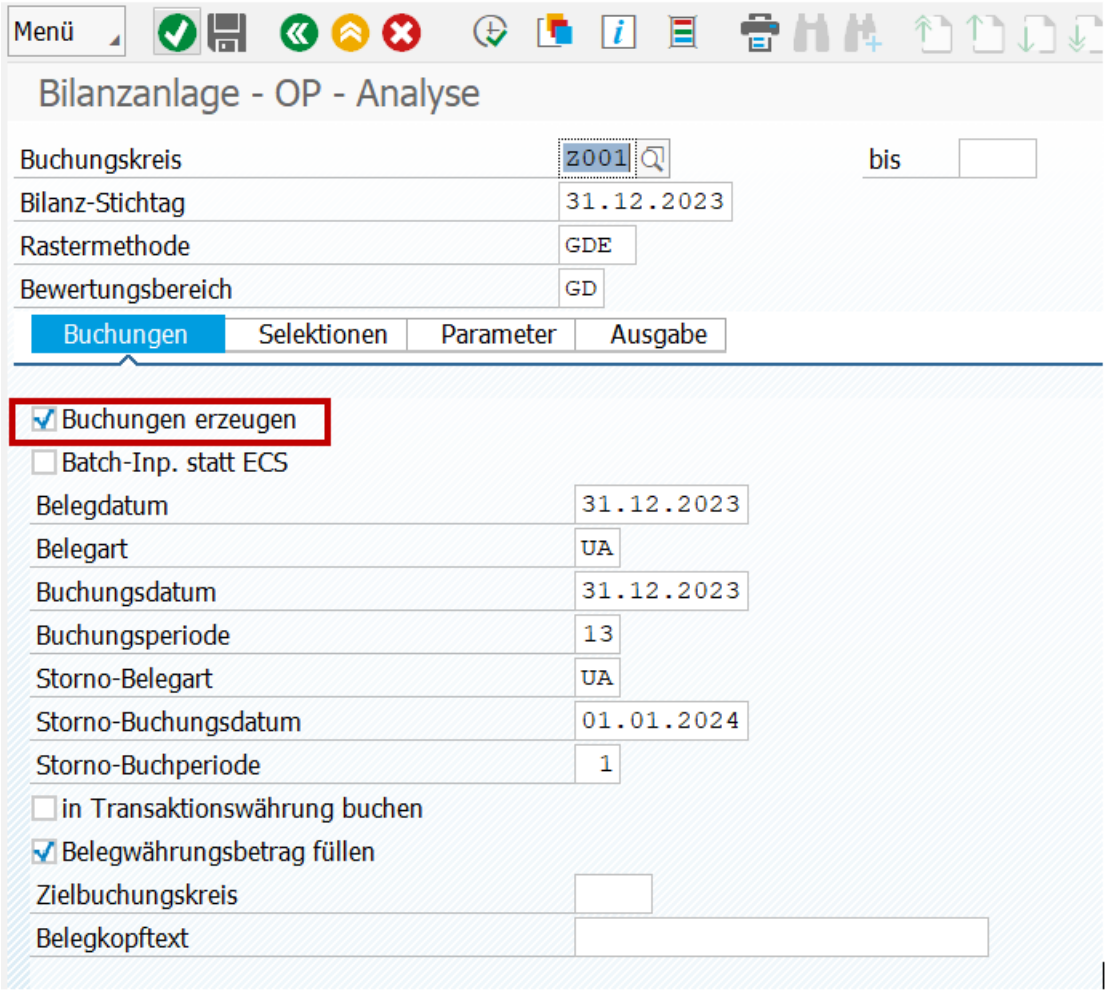

Es erscheint ein Protokoll aller Belege, welche durch die Rasterung umgegliedert werden.




| PartGs | Koart | alt Mitbuc | Konto | Bedeutung | Kto | Währg | Nettofälligkeit | Belegnr | Betrag bewertet | Ar | Buch.dat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | K | 283000 | 1200005589 | Umgliederung k… | V06 | EUR | 02.12.2020 | 170000244 | 2.475,00 | KG | 03.12.2020 |
| * | | 283000 | 1200005589 | | V06 | | | | 2.475,00 | | |
| ** | | 283000 | 1200005589 | | | | | | 2.475,00 | | |
| | K | 283000 | 1200011360 | Umgliederung k… | V06 | EUR | 22.09.2020 | 170000192 | 2.290,00 | KG | 01.10.2020 |
| * | | 283000 | 1200011360 | | V06 | | | | 2.290,00 | | |
| ** | | 283000 | 1200011360 | | | | | | 2.290,00 | | |
| *** | | 283000 | | | | | | | 45.726,56 | | |
| | K | 331100 | 1200000608 | Umgliederung k… | V05 | EUR | 14.12.2020 | 190002424 | 110,26- | KR | 16.12.2020 |
| * | | 331100 | 1200000608 | | V05 | | | | 110,26- | | |
| ** | | 331100 | 1200000608 | | | | | | 110,26- | | |
| | K | 331100 | 1200002430 | Umgliederung k… | V05 | EUR | 06.08.2020 | 190001468 | 5,81- | KR | 11.08.2020 |
| * | | 331100 | 1200002430 | | V05 | | | | 5,81- | | |
| ** | | 331100 | 1200002430 | | | | | | 5,81- | | |

**GUT ZU WISSEN**: Sind die ***Systemumgliederungen fehlerfrei***, kann die ***Rasterung im Echtlauf erstellt werden***.

**ACHTUNG**: Der Echtlauf ist ***einmalig durchzuführen***!





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 10 Rückstellungen

## 10.1 Kontrolle/Anpassung von Personalrückstellungen

Im Zuge des Rechnungsabschlusses sollten auch sämtliche Rückstellungen kontrolliert und Falls notwendig angepasst werden. Dazu ist folgendermaßen vorzugehen:

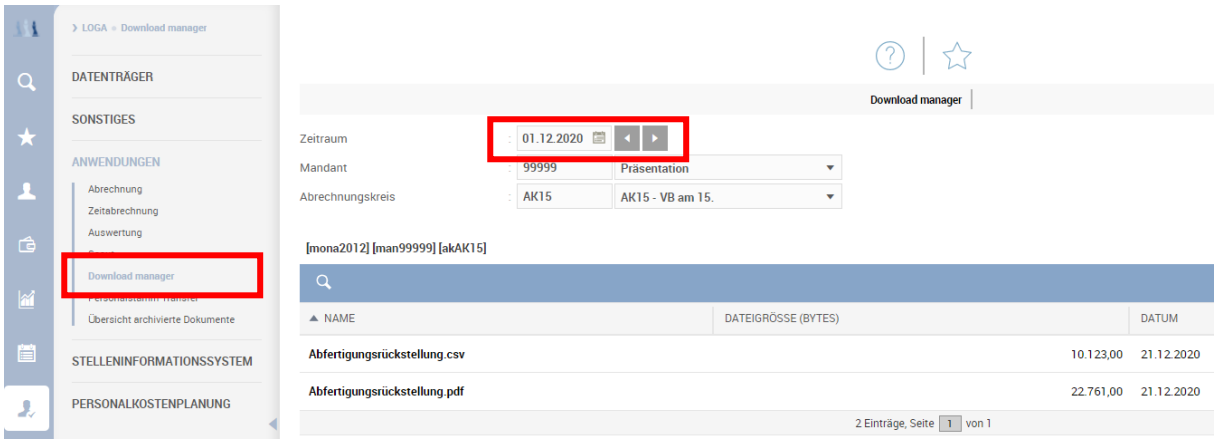
### 10.1.1 Schritt 1: Rückstellungsbestand ermitteln

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Die richtigen Rückstellungsbestandswerte per ***31.12.20..*** sind zu ermitteln |

**GUT ZU WISSEN**: Dazu ist zu unterscheiden, ob PWHR die Rückstellungsberechnung übernimmt oder die Werte laut KDZ-Excel berechnet wurden.

#### 10.1.1.1 *PWHR*

Mit Klick auf ***Sonstige Verwaltung/Anwendungen/Download Manager*** gelangen Sie zu den Auswertungen. Wählen Sie bitte den Zeitraum 01.12.20.. und im Feld Mandant Ihre Gemeinde sowie den Abrechnungskreis aus. Die Abfertigungsrückstellung erhalten Sie als PDF- und CSV-Datei.




Die Werte der Abfertigungsrückstellung entnehmen Sie bitte der letzten Spalte „***Rückstellung RLG***“.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Mandant | 99999 | Präsentation | **Abfertigungsrückstellung lt ASP** | Zeitraum | 12/2020 | |
| Abrechnungskreis | AK15 | AK15 - VB am 15. Lannach | Stichtag: 2020-12-31 Rundungsmethode: 0 (keine)<br>Zinssatz: 1,64 (RLG)/ 0,00 (IAS)/ 0,00 (Aufwertung)<br>Fluktuationsprozentsatz: 3,00<br>Gegenwartswertabschlag §14: 0,00<br>Gegenwartswertabschlag RLG: 0,00<br>Pensionsalter Männer: 65,00<br>Pensionsalter Frauen : gesetzl. Wert | Seite<br>Stand | - 1 -<br>21.12.2020 08:11:03 | P&I LOGA |
| | | | | gedruckt | 21.12.2020 08:11:15 | 20.10/1.163 /X1.26 /P1.152 |

| Pnr | Name | Abfertig Datum | Vertrags Datum | Alter Eintr | Geburts. Datum | Alter StTg | Abf JstTg | Ansp M StTg | G | Pens. Alter | Pensions Datum | Abf J Pens | Ansp M Pens | Basis | Betrag §14 | Rückstellung §14 | Betrag RLG | Rückstellung RLG |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12000/1 | Reisekosten Erna | 2014-02-01 | 2014-02-01 | 47,01 | 1967-01-01 | 54,00 | 6,11 | 3,00 | W | 63,06 | 2030-07-01 | 16,00 | 6,00 | 1200,00 | 3600,00 | 2095,20 | 7200,00 | 2408,57 |
| 12347/1 | Arbeiter August | 2011-07-01 | 2011-07-01 | 29,00 | 1982-07-06 | 38,05 | 9,06 | 3,00 | M | 65,00 | 2047-08-01 | 36,00 | 12,00 | 195,66 | 586,98 | 256,22 | 2347,92 | 451,05 |
| **Summe** | | **Kostenstelle** | | | **010000** | | | | | | | | | | **4186,98** | **2351,42** | **9547,92** | **2859,62** |
| 2/1 | Amtsleiter Heinrich | 1990-05-01 | 1990-05-01 | 18,06 | 1971-11-22 | 49,01 | 30,08 | 12,00 | M | 65,00 | 2036-12-01 | 46,00 | 12,00 | 1517,75 | 18213,00 | 7949,97 | 18213,00 | 9981,94 |
| **Summe** | | **Kostenstelle** | | | **011000** | | | | | | | | | | **18213,00** | **7949,97** | **18213,00** | **9981,94** |
| 2/1 | Amtsleiter Heinrich | 1990-05-01 | 1990-05-01 | 18,06 | 1971-11-22 | 49,01 | 30,08 | 12,00 | M | 65,00 | 2036-12-01 | 46,00 | 12,00 | 1517,75 | 18213,00 | 7949,97 | 18213,00 | 9981,94 |
| **Summe** | | **Kostenstelle** | | | **022000** | | | | | | | | | | **18213,00** | **7949,97** | **18213,00** | **9981,94** |
| 12347/1 | Arbeiter August | 2011-07-01 | 2011-07-01 | 29,00 | 1982-07-06 | 38,05 | 9,06 | 3,00 | M | 65,00 | 2047-08-01 | 36,00 | 12,00 | 782,64 | 2347,92 | 1024,86 | 9391,68 | 1804,19 |
| **Summe** | | **Kostenstelle** | | | **820000** | | | | | | | | | | **2347,92** | **1024,86** | **9391,68** | **1804,19** |
| **Summe** | | **Gesamt** | | | | | | | | | | | | | **42960,90** | **19276,22** | **55365,60** | **24627,69** |

### 10.1.1.2 *KDZ-Excel*

***Ist das KDZ-Excel zur Personalrückstellungsberechnung im Einsatz***, ist der Zinssatz der 15-jährigen deutschen Bundesanleihe selbständig im KDZ-Programm einzutragen. Dazu ist folgender Link zu öffnen:

**LINK**: https://www.bundesbank.de/de/statistiken/geld-und-kapitalmaerkte/zinssaetze-und-renditen/abzinsungszinssaetze-gemaess-253-abs-2-hgb-7-jahresdurchschnitt-650652

Weiters ist dann das entsprechende Excel zu öffnen und der Zinssatz abzulesen.

**GUT ZU WISSEN**: Es sollte der ***Dezemberwert*** herangezogen werden***. Wird bereits mit den Rechnungsabschlusstätigkeiten begonnen, bevor der Dezemberwert veröffentlicht wurde, kann auch der Novemberwert 2020 herangezogen werden***.

Mit einem Klick auf „CSV“ wird das Excel geöffnet:

| | | | |
|---|---|---|---|
| BBK01.WX0037 | Abzinsungszinssätze gem. § 253 Abs. 2 HGB / 7-Jahresdurchschnitt / 15,0 Jahre<br>RLZ / Monatsendstand | CSV<br>SDMX-ML | Hinzufügen |

Der Zinssatz kann abgelesen und im KDZ-Excel eingetragen werden:

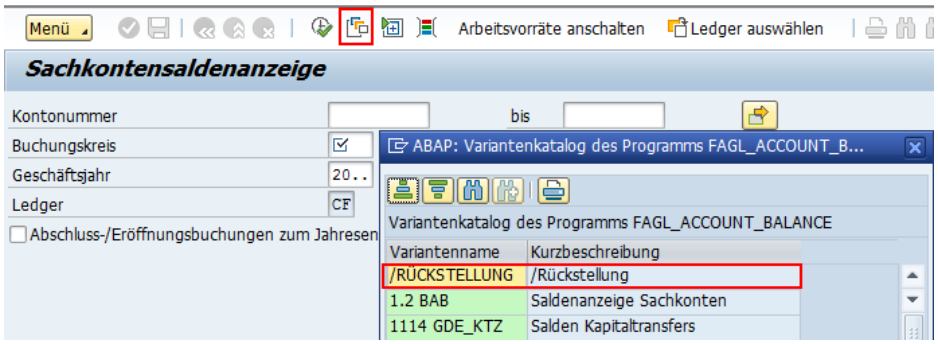
| | A | B |
|---|---|---|
| 148 | 2020-10 | 1,68 |
| 149 | 2020-11 | 1,64 |
| 150 | | Bemerkung: |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

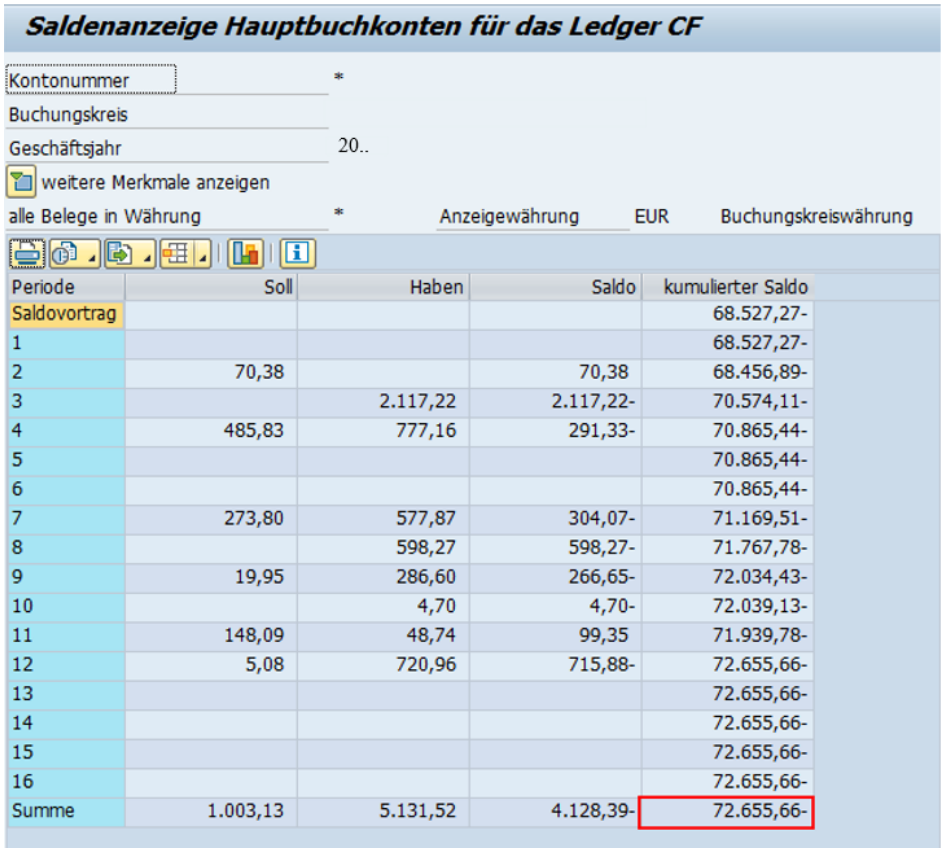
### 10.1.2 Schritt 2: Rückstellungswerte auswerten

| # | Schritt |
|---|---|
| 2 | Die ***Rückstellungswerte*** müssen im GeOrg ***pro Fonds*** ausgewertet werden |

Dazu ist die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu öffnen und die Variante „***/Rückstellungen***“ auszuwählen:

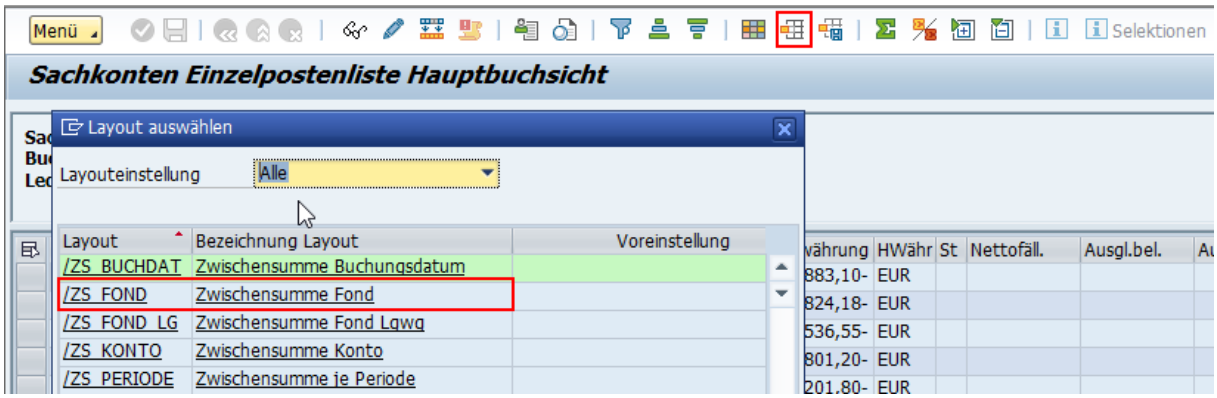



Danach ist ein ***Doppelklick auf den kumulierten Saldo*** zu machen:

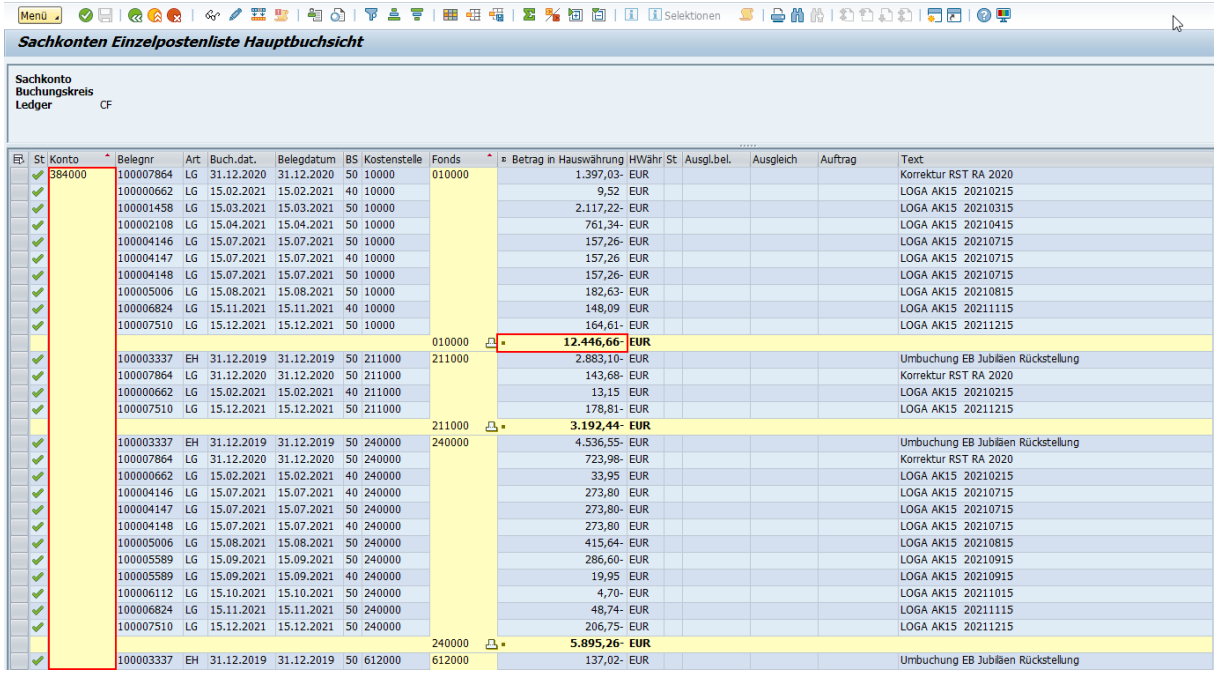



| Periode | Soll | Haben | Saldo | kumulierter Saldo |
|---|---|---|---|---|
| Saldovortrag | | | | 68.527,27- |
| 1 | | | | 68.527,27- |
| 2 | 70,38 | | 70,38 | 68.456,89- |
| 3 | | 2.117,22 | 2.117,22- | 70.574,11- |
| 4 | 485,83 | 777,16 | 291,33- | 70.865,44- |
| 5 | | | | 70.865,44- |
| 6 | | | | 70.865,44- |
| 7 | 273,80 | 577,87 | 304,07- | 71.169,51- |
| 8 | | 598,27 | 598,27- | 71.767,78- |
| 9 | 19,95 | 286,60 | 266,65- | 72.034,43- |
| 10 | | 4,70 | 4,70- | 72.039,13- |
| 11 | 148,09 | 48,74 | 99,35 | 71.939,78- |
| 12 | 5,08 | 720,96 | 715,88- | 72.655,66- |
| 13 | | | | 72.655,66- |
| 14 | | | | 72.655,66- |
| 15 | | | | 72.655,66- |
| 16 | | | | 72.655,66- |
| Summe | 1.003,13 | 5.131,52 | 4.128,39- | 72.655,66- |

Danach ist das Layout „***Zwischensumme Fond***“ auszuwählen:




Im nächsten Schritt sind die ***Summen pro Sachkonto und Fonds zu kontrollieren und mit dem Rückstellungswert laut PWHR bzw. KDZ-Excel*** zu ***vergleichen***:




| St | Konto | Belegnr | Art | Buch.dat. | Belegdatum | BS | Kostenstelle | Fonds | Betrag in Hauswährung | HWähr | St | Ausgl.bel. | Ausgleich | Auftrag | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 384000 | 100007864 | LG | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 50 | 10000 | 010000 | 1.397,03- | EUR | | | | | Korrektur RST RA 2020 |
| | | 100000662 | LG | 15.02.2021 | 15.02.2021 | 40 | 10000 | | 9,52 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210215 |
| | | 100001458 | LG | 15.03.2021 | 15.03.2021 | 50 | 10000 | | 2.117,22- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210315 |
| | | 100002108 | LG | 15.04.2021 | 15.04.2021 | 50 | 10000 | | 761,34- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210415 |
| | | 100004146 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 50 | 10000 | | 157,26- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100004147 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 40 | 10000 | | 157,26 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100004148 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 50 | 10000 | | 157,26- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100005006 | LG | 15.08.2021 | 15.08.2021 | 50 | 10000 | | 182,63- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210815 |
| | | 100006824 | LG | 15.11.2021 | 15.11.2021 | 40 | 10000 | | 148,09 | EUR | | | | | LOGA AK15 20211115 |
| | | 100007510 | LG | 15.12.2021 | 15.12.2021 | 50 | 10000 | | 164,61- | EUR | | | | | LOGA AK15 20211215 |
| | | | | | | | | 010000 | **12.446,66-** | **EUR** | | | | | |
| | | 100003337 | EH | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 50 | 211000 | 211000 | 2.883,10- | EUR | | | | | Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung |
| | | 100007864 | LG | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 50 | 211000 | | 143,68- | EUR | | | | | Korrektur RST RA 2020 |
| | | 100000662 | LG | 15.02.2021 | 15.02.2021 | 40 | 211000 | | 13,15 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210215 |
| | | 100007510 | LG | 15.12.2021 | 15.12.2021 | 50 | 211000 | | 178,81- | EUR | | | | | LOGA AK15 20211215 |
| | | | | | | | | 211000 | **3.192,44-** | **EUR** | | | | | |
| | | 100003337 | EH | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 50 | 240000 | 240000 | 4.536,55- | EUR | | | | | Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung |
| | | 100007864 | LG | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 50 | 240000 | | 723,98- | EUR | | | | | Korrektur RST RA 2020 |
| | | 100000662 | LG | 15.02.2021 | 15.02.2021 | 40 | 240000 | | 33,95 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210215 |
| | | 100004146 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 40 | 240000 | | 273,80 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100004147 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 50 | 240000 | | 273,80- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100004148 | LG | 15.07.2021 | 15.07.2021 | 40 | 240000 | | 273,80 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210715 |
| | | 100005006 | LG | 15.08.2021 | 15.08.2021 | 50 | 240000 | | 415,64- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210815 |
| | | 100005589 | LG | 15.09.2021 | 15.09.2021 | 50 | 240000 | | 286,60- | EUR | | | | | LOGA AK15 20210915 |
| | | 100005589 | LG | 15.09.2021 | 15.09.2021 | 40 | 240000 | | 19,95 | EUR | | | | | LOGA AK15 20210915 |
| | | 100006112 | LG | 15.10.2021 | 15.10.2021 | 50 | 240000 | | 4,70- | EUR | | | | | LOGA AK15 20211015 |
| | | 100006824 | LG | 15.11.2021 | 15.11.2021 | 50 | 240000 | | 48,74- | EUR | | | | | LOGA AK15 20211115 |
| | | 100007510 | LG | 15.12.2021 | 15.12.2021 | 50 | 240000 | | 206,75- | EUR | | | | | LOGA AK15 20211215 |
| | | | | | | | | 240000 | **5.895,26-** | **EUR** | | | | | |
| | | 100003337 | EH | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 50 | 612000 | 612000 | 137,02- | EUR | | | | | Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung |

## 10.1.3 Schritt 3: Rückstellungsbestand ermitteln

Wurden die Differenzen eruiert, ist folgende FB50-Umbuchung mit Belegart LG per 31.12.20.. (Periode 12 oder 13) durchzuführen.

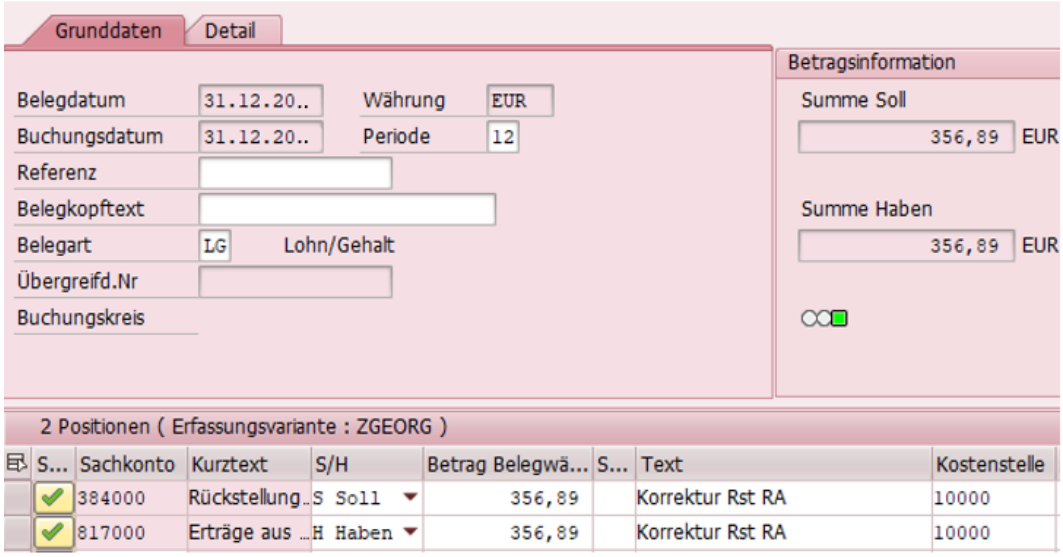
**ACHTUNG**: Es ist ***NUR der Differenzbetrag*** umzubuchen!


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 10.1.3.1 *Variante 1: Rückstellungswert im GeOrg ist höher als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm*

| BUCHUNGSSATZ | |
|---|---|
| ***38* (SOLL)*** | ***817* (HABEN)*** |

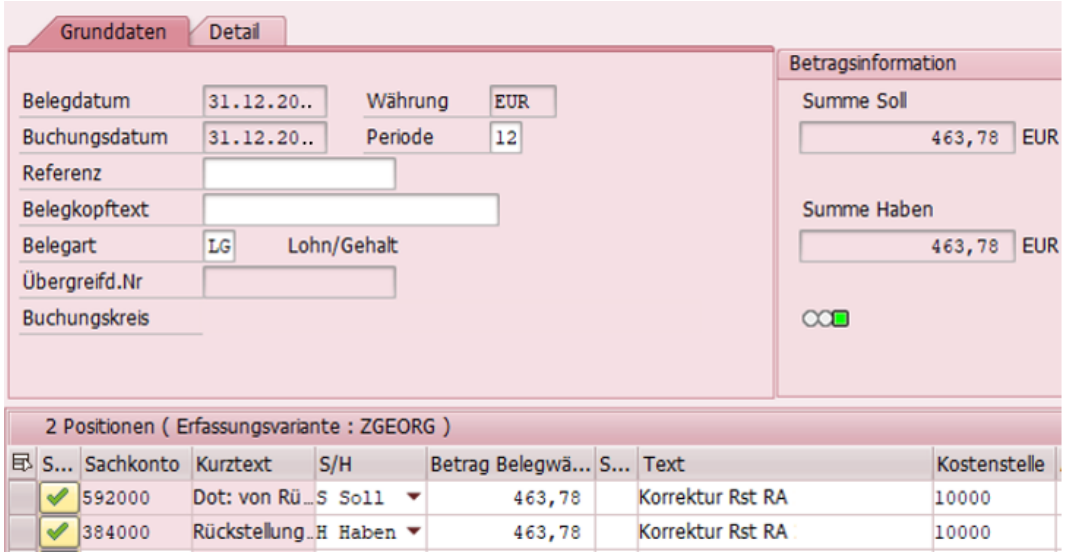
**ACHTUNG**: Bitte jeweils ***den entsprechenden Ansatz wählen!***




### 10.1.3.2 *Variante 2: Rückstellungswert im GeOrg ist kleiner als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm*

| BUCHUNGSSATZ | |
|---|---|
| ***59* (SOLL)*** | ***38* (HABEN)*** |

**ACHTUNG**: Bitte jeweils ***den entsprechenden Ansatz wählen!***



Nachfolgend ist eine Liste aller relevanten Sachkonten beigefügt:

| Sachkonto | Verwenden für |
|---|---|
| 383000 | Rückstellungen für Abfertigungen |
| 384000 | Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen |

| Sachkonto | Verwenden für |
|---|---|
| 591000 | Dotierung von Rückstellungen für Abfertigungen |
| 592000 | Dot: von Rückstel. für Jubiläumszuwendungen |
| 594000 | Dotierung von sonstigen Personalrückstellungen |

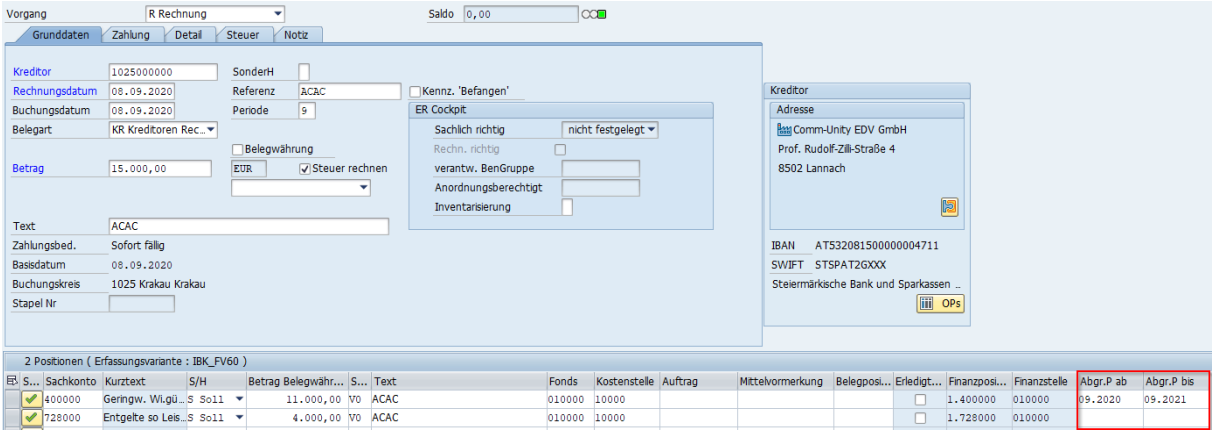
| Sachkonto | Verwenden für |
|---|---|
| 817000 – 817999 | Erträge aus der Auflösung sonst. Rückstellungen |

**GUT ZU WISSEN**: ***Sonstige Rückstellungsbuchungen*** können ebenfalls über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung**, allerdings ***mit Belegart EH*** durchgeführt werden.

# 11 Accrual Engine - Abgrenzungsbuchungen

## 11.1 Erfassung des Abgrenzungszeitraums bei Rechnungen und Gutschriften

In der Rechnungserfassung bzw. Rechnungsbearbeitung kann der Leistungszeitraum hinterlegt werden, für den der Rechnungsbetrag gilt. Dazu ist die Rechnungserfassung entweder über das Eingangsrechnungscockpit oder die Transaktion **FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen** zu öffnen:





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

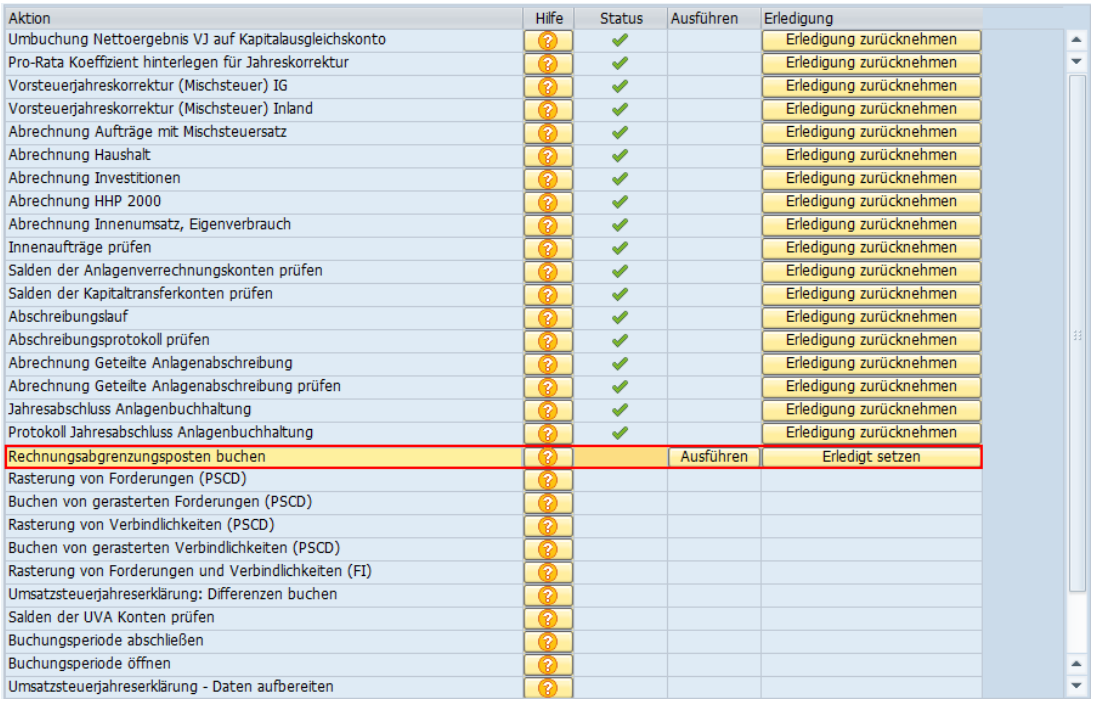
Wie in der obigen Abbildung ersichtlich, kann auf Belegpositionsebene die Abgrenzung ausgesteuert werden. Dazu ist in den Feldern „***Abgr.P ab***“ und „***Abgr.P bis***“ im Format „***MMJJJJ***“ der Leistungszeitraum einzugeben.

**HINWEIS**: Werden diese Felder leer gelassen, werden ***keine Abgrenzungspositionen*** erzeugt.

Die Abgrenzungsobjekte werden jede Nacht automatisch erzeugt. Für den Anwender ist nach der Eingabe des Leistungszeitraums keine weitere Tätigkeit notwendig.

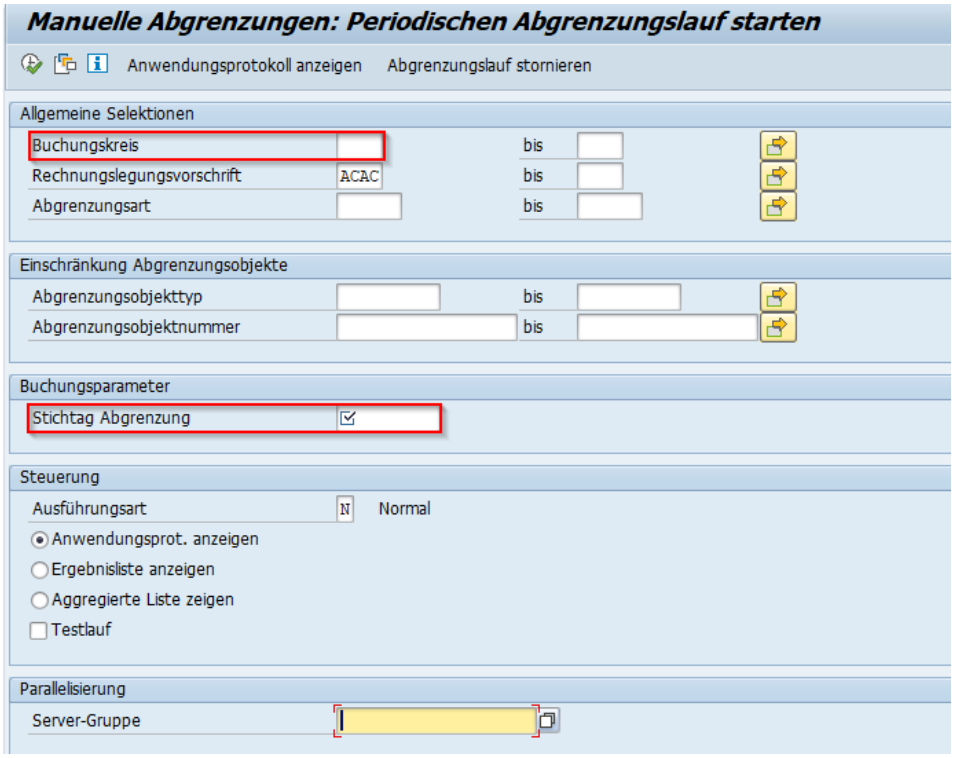
## 11.2 Buchen der Abgrenzungsbelege über das Monatsabschlusscockpit

Durch die Eingabe des Leistungszeitraumes bei Kreditorenrechnungen bzw. Kreditorengutschriften werden automatisch Abgrenzungsobjekte erzeugt. Diese Abgrenzungsobjekte werden aber erst mit dem Monatsabschluss über die Tätigkeit „***Rechnungsabgrenzungsposten buchen***“ ins System gebucht.



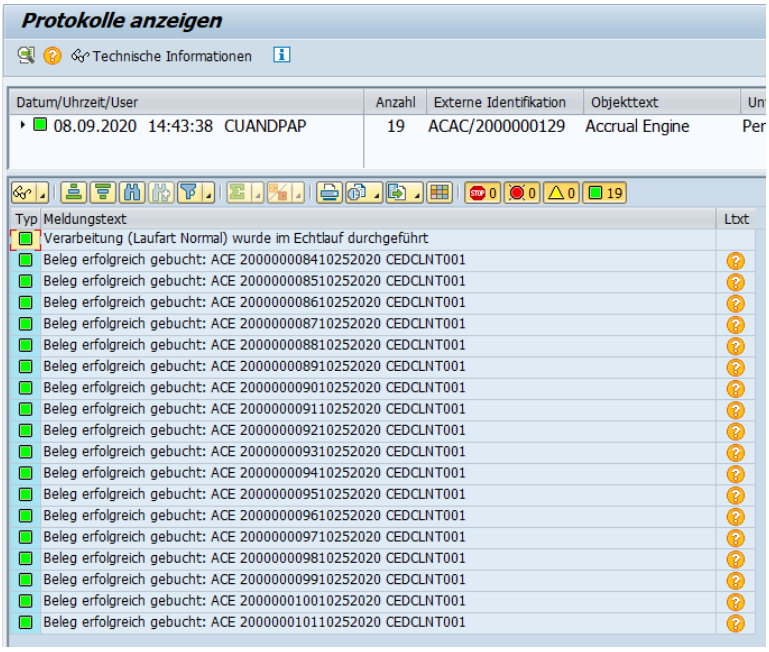
| Aktion | Hilfe | Status | Ausführen | Erledigung |
|---|---|---|---|---|
| Umbuchung Nettoergebnis VJ auf Kapitalausgleichskonto | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Pro-Rata Koeffizient hinterlegen für Jahreskorrektur | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) IG | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) Inland | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Aufträge mit Mischsteuersatz | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Haushalt | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Investitionen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung HHP 2000 | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Innenumsatz, Eigenverbrauch | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Innenaufträge prüfen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Salden der Anlagenverrechnungskonten prüfen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Salden der Kapitaltransferkonten prüfen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abschreibungslauf | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abschreibungsprotokoll prüfen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Geteilte Anlagenabschreibung | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Abrechnung Geteilte Anlagenabschreibung prüfen | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Jahresabschluss Anlagenbuchhaltung | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Protokoll Jahresabschluss Anlagenbuchhaltung | ? | ✔ | | Erledigung zurücknehmen |
| Rechnungsabgrenzungsposten buchen | ? | | Ausführen | Erledigt setzen |
| Rasterung von Forderungen (PSCD) | ? | | | |
| Buchen von gerasterten Forderungen (PSCD) | ? | | | |
| Rasterung von Verbindlichkeiten (PSCD) | ? | | | |
| Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten (PSCD) | ? | | | |
| Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten (FI) | ? | | | |
| Umsatzsteuerjahreserklärung: Differenzen buchen | ? | | | |
| Salden der UVA Konten prüfen | ? | | | |
| Buchungsperiode abschließen | ? | | | |
| Buchungsperiode öffnen | ? | | | |
| Umsatzsteuerjahreserklärung - Daten aufbereiten | ? | | | |

Durch das Ausführen der Tätigkeit „***Rechnungsabgrenzungsposten buchen***“ wird folgende Transaktion aufgerufen:




**HINWEIS**: Vor dem Ausführen der Transaktion ist der ***Buchungskreis*** sowie der ***Monatsletzte des jeweiligen Monats einzutragen***.

Es wird folgendes Protokoll ausgeworfen:




Mit 2x (zurück) wird die Tätigkeit abgeschlossen und man gelangt wieder zurück in das Monatsabschlusscockpit.

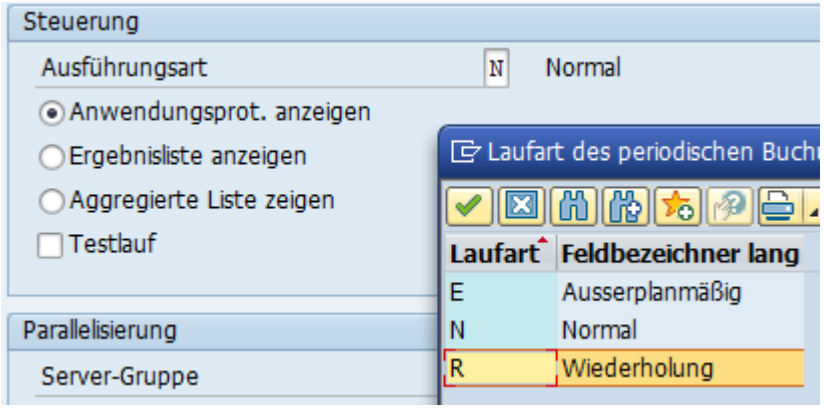

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

## 11.3 Stornieren von Abgrenzungsbelegen

Abgrenzungsbelege können nicht manuell storniert werden, sondern werden beim Storno des Originalbelegs (Kreditorenrechnung bzw. Kreditorengutschrift) mitkorrigiert.

## 11.4 Wiederholung von bereits abgerechneten Perioden

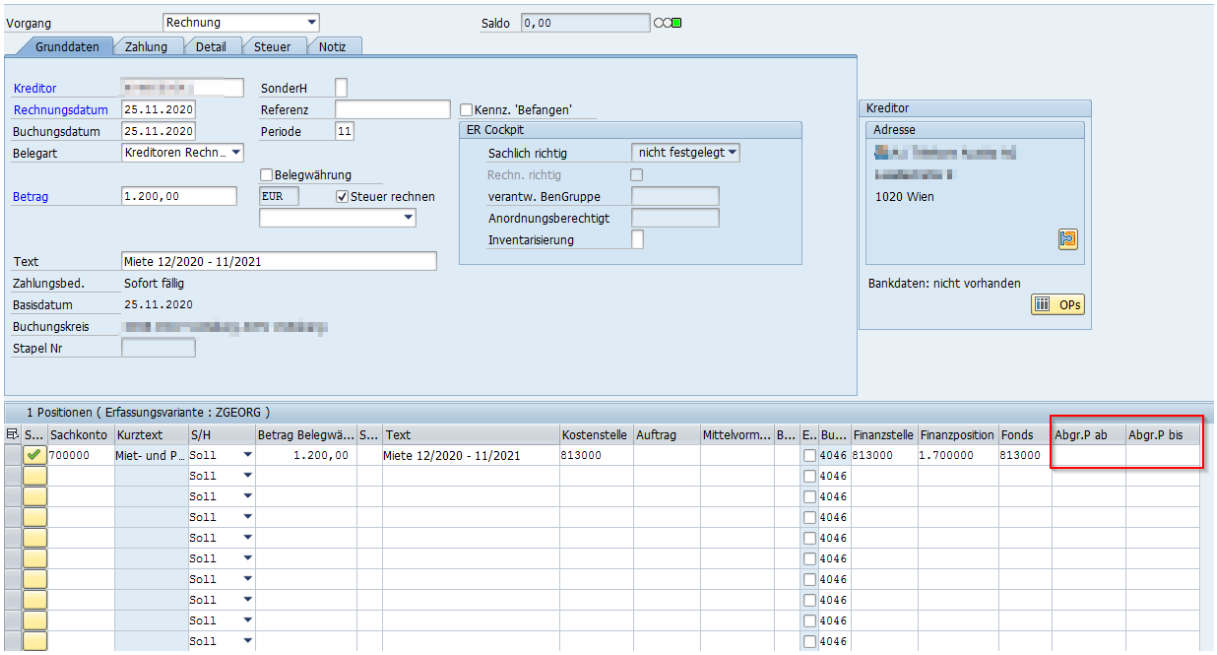
Wurden die Abgrenzungsbelege einer Periode bereits verbucht, aber weitere Abgrenzungsobjekte in einer bereits abgerechnet Periode erstellt (z.B. im Zuge von Rechnungsabschlusstätigkeiten) ***kann dieser Lauf mehrmals wiederholt werden***. Dazu ist aber die ***Ausführungsart*** „***R***“ auszuwählen.




## 11.5 Korrektur gebuchter Rechnungen bzw. Gutschriften

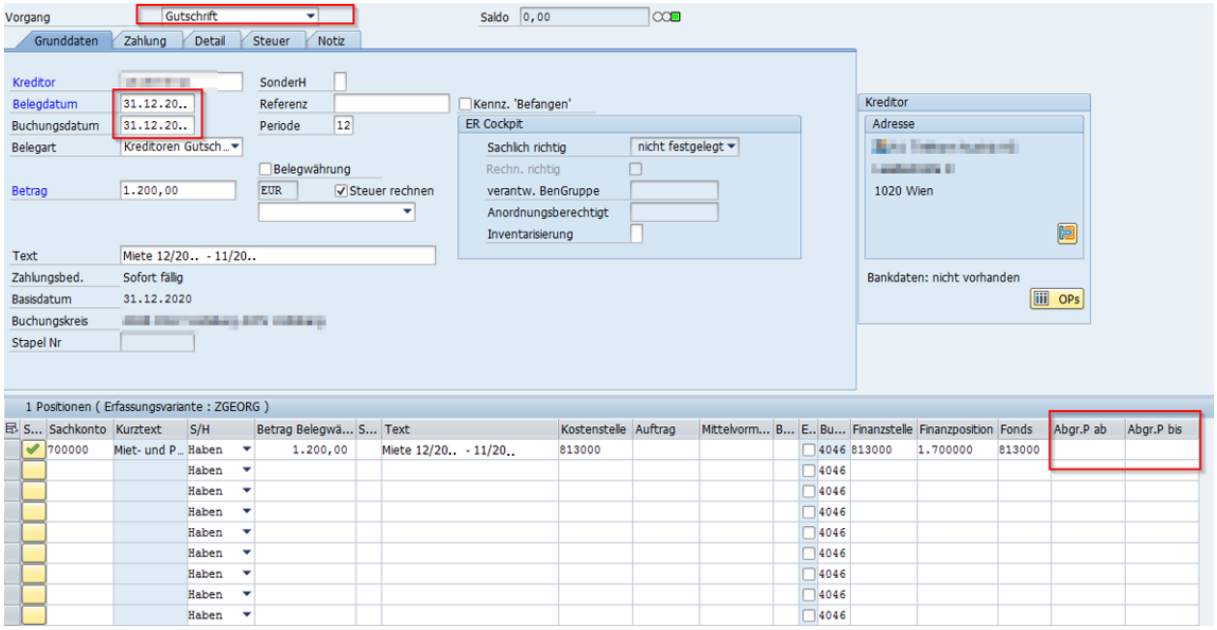
Wurde bei einem Beleg die Abgrenzung vergessen, so kann dieser anhand folgenden Beispiels nachgebucht werden:

In der ***ursprünglichen Rechnung*** wurde die Abgrenzung vergessen:

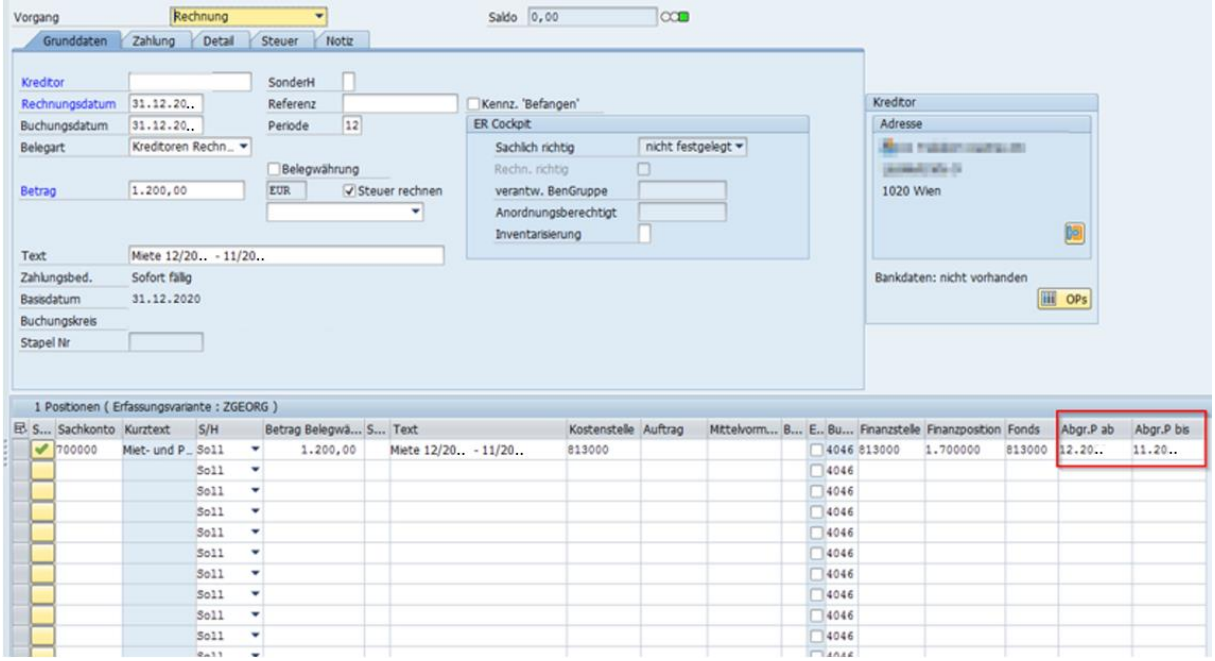



Die Korrektur findet mittels einer ***Kreditorengutschrift und einer Kreditorenrechnung*** statt.

Beide Belege werden mit dem Beleg- und Buchungsdatum per Jahresletztem erstellt. Die Kreditorengutschrift ist wie der Ursprungsbeleg (in diesem Fall ohne Abgrenzung) zu verbuchen.




Die Korrektur des Abgrenzungszeitraums erfolgt über die Buchung einer Kreditorenrechnung ***per 31.12.20...***




**HINWEIS**: Die Kreditorenrechnung (inkl. Abgrenzung) ist mit der Kreditorengutschrift in der Transaktion **F-44 - Ausgleichen Kreditor** per ***31.12.20..*** auszugleichen.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 12 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände

## 12.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss

Für den Jahresabschluss ist es notwendig, dass die Nebenkonten (z.B. Darlehen, Rücklagen) mit der Buchhaltung bzw. den tatsächlichen Kontoständen (z.B. Kontoauszug Darlehenskonto bzw. Sparbuch) übereinstimmen.

Die MVM-Stände können per Stichtag ausgewertet und kontrolliert werden. Für den Jahresabschluss ist das der ***Stichtag 31.12.20...***

Die Auswertung kann über den Menüpfad ***VR/RA VRV 2015 ➔ Auswertung VA/RA ➔ Ansicht MVM Stände RA*** aufgerufen werden.

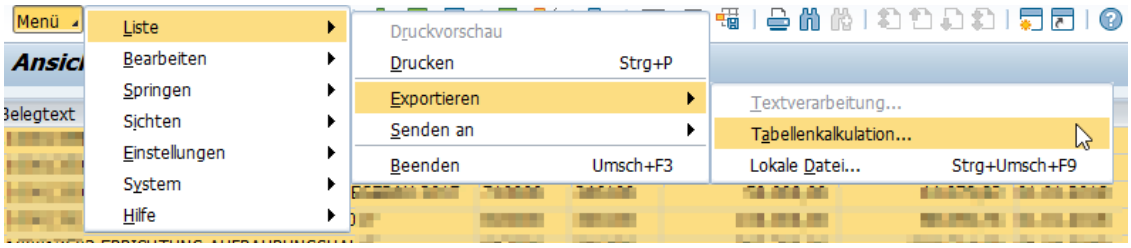
**TIPP**: Alternativ kann die Transaktion **/CUERP/HH_MVM_ST_RA - Ansicht MVM-Stände RA** ausgeführt werden.

**HINWEIS**: Es können die Belgarten ***AD, FL, GD, GV, HA*** und ***RU*** ausgewertet werden.

***Ansicht MVM-Stände RA***

| Belegart | Belegnr. | Belegtext | Fonds | Sachkonto | Sektor | Staat | Währung | urspr. Höhe | techn. Anf | Laufzeit von | Laufzeit bis | Jahr | Anfangssta | Zugang | Abgang | Zinsen | Erstattung | Endstand |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Finanzierungsleasing | 0100000623 | Finanzierungsleasing VS/HS | 211000 | 310000 | 1202 | AT | EUR | 0,00 | 275.000,00 | 01.01.2016 | 31.12.2025 | 2020 | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 275.000,00 |
| Rücklagen | 0100000528 | Rücklage VRV 2015 (1) | 010000 | 934000 | 1313 | AT | EUR | 0,00 | 20.000,00 | | | 2020 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Aufgenommene Darlehen | 0100000639 | MVM-Darlehen_1 1000_PROJEKT_KIGA_LANG | 240300 | 346100 | 1201 | AT | EUR | 200.000,00 | 90.000,00 | 01.01.2015 | 31.12.2027 | 2020 | 90.000,00 | 100.000,00 | 3.750,00 | 45,00 | 0,00 | 186.250,00 |
| Aufgenommene Darlehen | 0100000538 | Aufgenommenes Darlehen (5) | 858000 | 351000 | 1312 | AT | EUR | 30.000,00 | 28.000,00 | 01.01.2010 | 31.12.2999 | 2020 | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| Aufgenommene Darlehen | 0100000540 | Aufgenommenes Darlehen (7) | 852000 | 352000 | 1313 | AT | EUR | 53.000,00 | 50.000,00 | 01.01.2010 | 31.12.2020 | 2020 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Aufgenommene Darlehen | 0100000539 | Aufgenommenes Darlehen (6) | 211000 | 356000 | 1312 | AT | EUR | 52.000,00 | 50.000,00 | 01.01.2015 | 31.12.2030 | 2020 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Aufgenommene Darlehen | 0100000557 | Projekt KIGA | 240300 | 346100 | 1202 | AT | EUR | 500.000,00 | 500.000,00 | 01.01.2020 | 31.12.2025 | 2020 | 500.000,00 | 0,00 | 5.300,00 | 350,00 | 6.000,00 | 494.700,00 |
| Rücklagen | 0100000531 | Sanierung Teilabschitt XYZ | 010000 | 935000 | 1312 | AT | EUR | 0,00 | 30.000,00 | | | 2020 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |

Die Liste kann bei Bedarf unter ***Menü ➔ Liste ➔ Exportieren*** in eine Tabellenkalkulation exportiert werden.

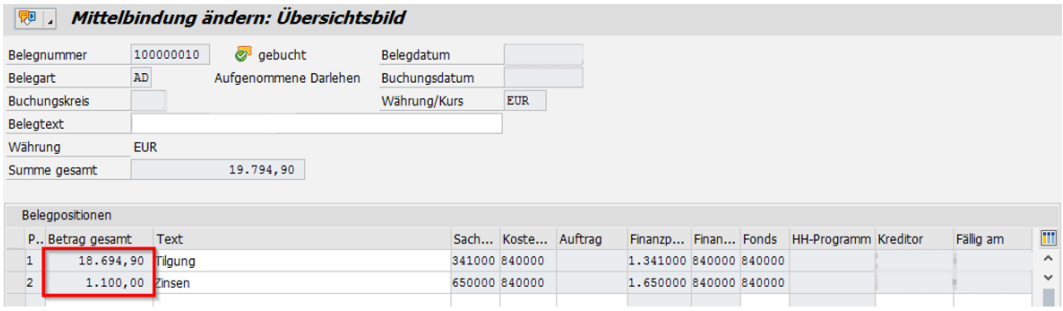
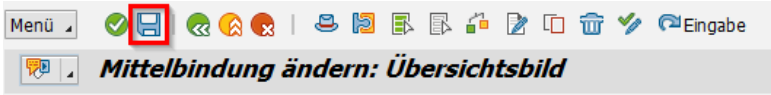


## 12.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM

Wurden unter dem Jahr die Tilgungen und Zinsen mit falschen Beträgen gebucht, bzw. wurden nur Tilgungen bezahlt und die Aufstellung der Tilgung und Zinsen kommt erst am Jahresende, dann ist mit 31.12. eine Umbuchung zu machen.

### 12.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung

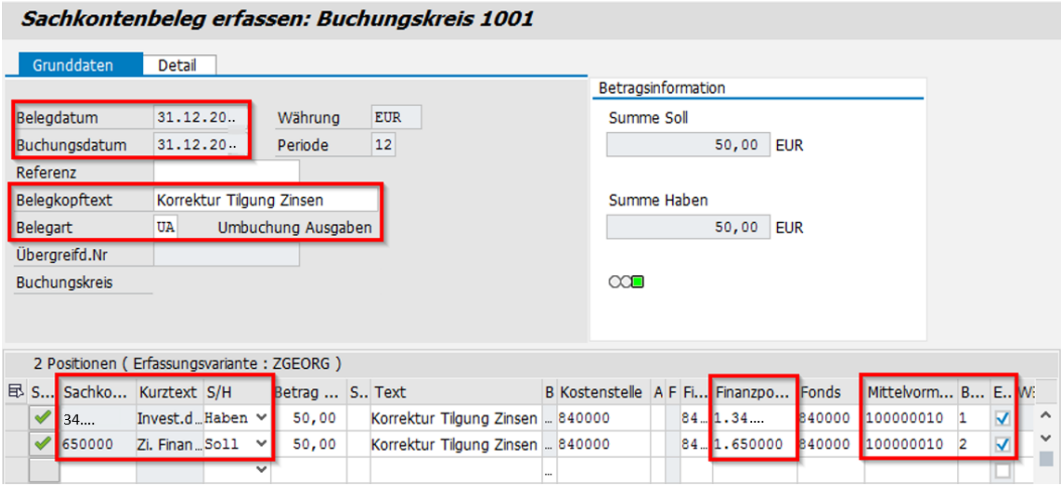
Es sind die nachfolgenden Schritte auszuführen:

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Aufruf der Transaktion **FMZ2 - Ändern Mittelbindung** |
| 2 | In der Mittelbindung ist die ***Erledigung*** bei der/den falsch gebuchten Positionszeile(n) ***zurückzunehmen***<br><br>(***Doppelklick*** auf den Betrag der zu korrigierenden Positionszeile und ***Haken*** im Ankreuzfeld ***erledigt*** entfernen) und die richtigen ***Tilgungs***- und ***Zinsbeträge*** sind einzugeben bzw. ist eine neue Zeile mit den Zinsen anzulegen:<br><br>  <br> |
| 3 | Anschließend ist die Mittelbindung zu speichern <br><br>  <br> |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

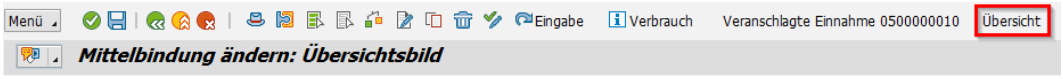
### 12.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge

Nun ist die Korrekturbuchung mit der Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** durchzuführen:

| # | Schritt |
|---|---|
| 4a | Als ***Beleg- und Buchungsdatum*** ist der ***31.12.*** einzugeben |
| 4b | **WICHTIG**: ***Belegart Umbuchung Ausgaben*** (***UA***) |
| 4c | Das Sachkonto, bei dem sich die Ausgabe verringern soll, ***ist im Haben einzugeben*** (***Ausgabe Minus***)<br>**ACHTUNG**: ***Fipos muss 1.*** sein! (nur mit Belegart UA möglich)*** |
| 4d | Das ***Sachkonto***, bei dem sich die ***Ausgabe erhöhen*** soll, ist ***im Soll einzugeben*** |
| 4e | Der ***Differenzbetrag*** ist einzugeben |
| 4f | **WICHTIG**: Verweis auf die ***Mittelbindung (MVM)*** und den entsprechenden Belegpositionen und das Hakerl bei Erledigt setzen, ist zu setzen.<br>  |

| # | Schritt |
|---|---|
| 5 | Durch Klick auf den Button ***Buchen*** wird die Sachkontenbuchung gebucht |

### 12.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung

| # | Schritt |
|---|---|
| 6 | ***Kontrolle*** der Korrekturbuchung über die Transaktion **FMZ2 - Ändern Mittelbindung** und Klick auf den Button ***Übersicht*** in der Menüleiste:   |

### 12.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr

Wurden Tilgungs- bzw. Zinszahlungen von den Kreditinstituten erst im nächsten Jahr abgebucht, muss die Zahlung fiktiv über eine Zusatzbuchungen dargestellt werden, um eine korrekte Darlehensweise bilden zu können.

Dazu ist folgende Vorgehensweise anzuwenden:

| # | Schritt |
|---|---|
| 7.1 | Generierung der KR aus der Mittelbindung über die Transaktion **/CUERP/HH_CREATE_PR1 - Kreditorenrechnung Mittelbindung vorerfassen**<br>**HINWEIS**: Die KR ist ***per 31.12.20..*** zu erfassen. |
| 7.2 | Öffnen der Transaktion **FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen** |
| 7.2a | ***Buchen einer KG per 31.12.20..*** auf den ***Durchläufer 379000*** und ***Ausgleich der offenen KR aus der Mittelbindung per 31.12.20..*** |
| 7.2b | ***Buchen einer KR in gleicher Höhe per 01.01.20..*** auf den ***Durchläufer 379000*** und ***Ausgleich*** der ***KR mit den Darlehenszahlungen im neuen Jahr***. |

## 12.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen

Ab 01.01.2020 muss die buchhalterische Wirkungsweise von Rücklagen von der Zahlungsmittelreserve getrennt angesehen werden. Die Bildung von Rücklagen ist eine rein buchhalterische Darstellung im Ergebnishaushalt.

Die dazugehörige Zahlungsmittelreserve muss nicht in gleicher Höhe geführt werden. So können durch Abschreibungen beispielsweise im Bereich Wasser/Kanal die Zuführungswerte an die Rücklage im Ergebnishaushalt geringer sein als die Einzahlung auf die Zahlungsmittelreserve.

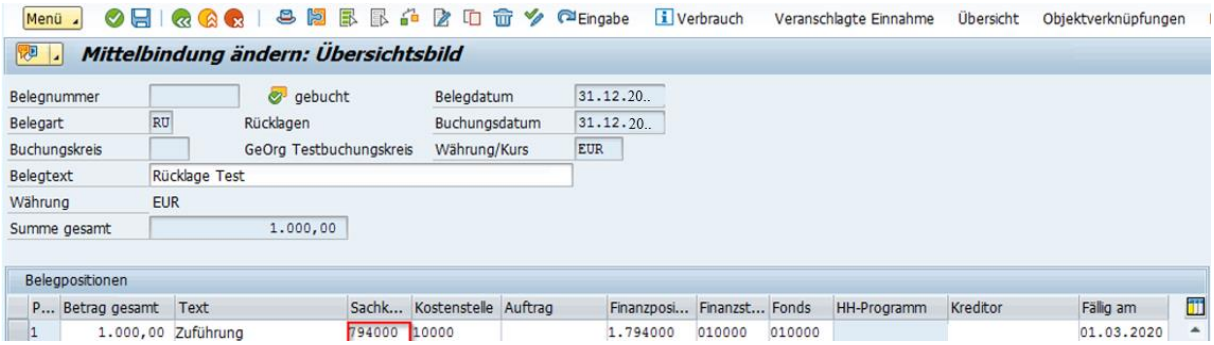
Durch Vorgaben der Länder ergibt sich jedoch häufig eine vorgeschriebene Deckung zwischen Zuführungen zur Rücklage und Bewegungen auf der Zahlungsmittelreserve.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

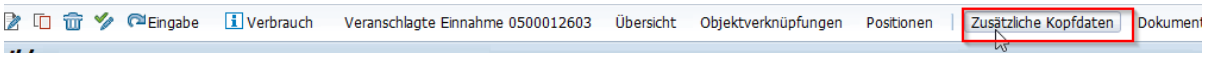
### 12.3.1 Rücklagenzuführung

In der Mittelbindung werden die Zuführungen in der jeweiligen Rücklage eingetragen. ***Zuführungen*** sind immer auf den ***Aufwandskonten*** 794* oder 795* zu buchen.

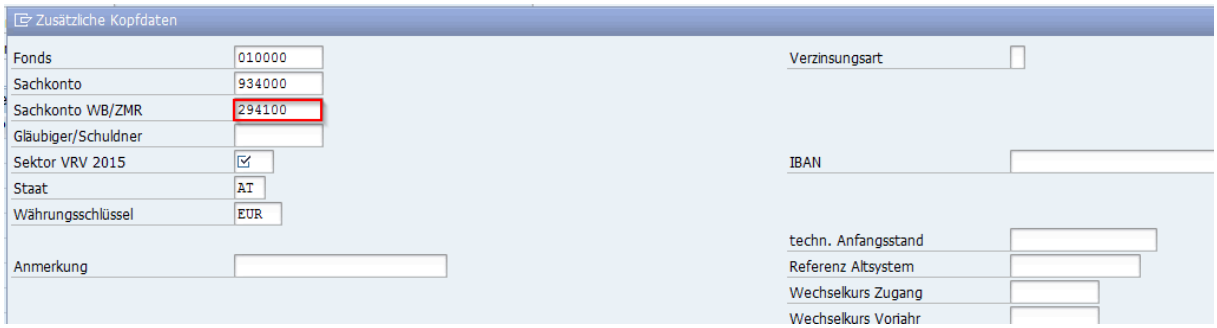
| Sachkonto | Bedeutung |
|---|---|
| ***794**** | Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen |
| ***795**** | Zuweisung an allgemeine Haushaltsrücklage |




Nachdem der Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit in der Mittelbindung ausgefüllt wurden, muss auf den Bereich „***Zusätzliche Kopfdaten***“ abgesprungen werden.



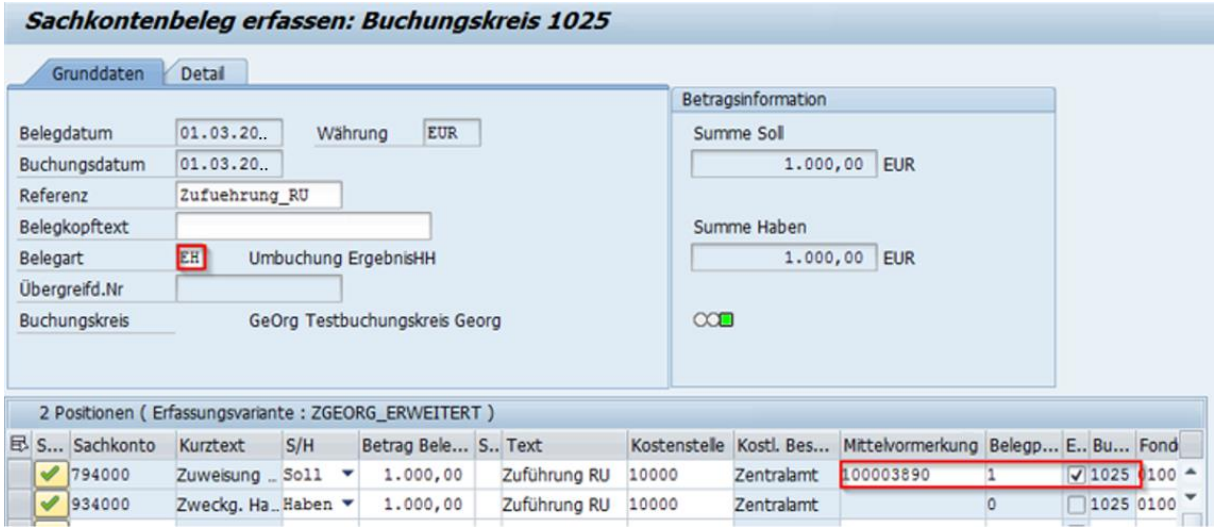

In den ***Zusätzlichen Kopfdaten*** sind ***Fonds*** und ***Bestandskonto der Rücklage*** einzutragen. In diesem Beispiel wurde eine zweckgebundene Rücklage angelegt (934). Durch Vorgaben der Länder hat in der Regel zu jeder Rücklage eine Zahlungsmittelreserve zu bestehen. Dieses ***Zahlungsmittelreservekonto (ZMR)*** muss eindeutig zuordenbar sein und in den zusätzlichen Kopfdaten der Mittelvormerkung eingetragen werden



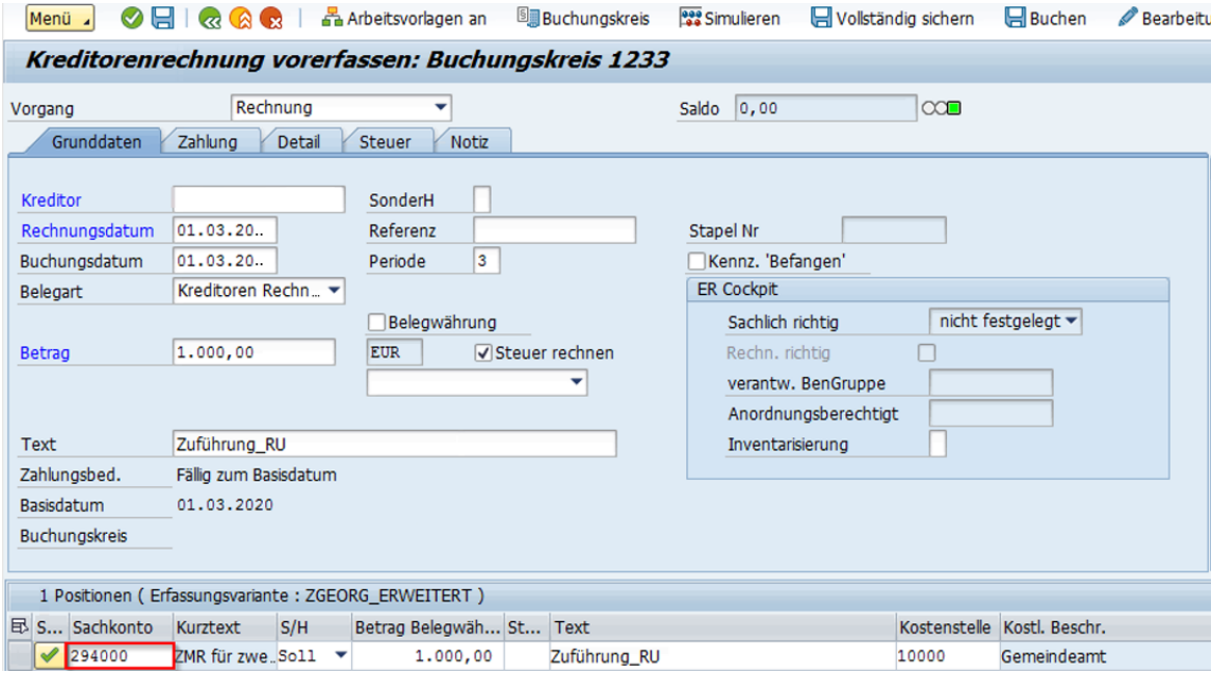

**WICHTIG**: Es wird ***ausdrücklich*** darauf hingewiesen, für jede Rücklage ein eigenes Zahlungsmittelreservekonto anzulegen (Transaktion **/CUERP/FI_CREATE_ACC - Anlageprogramm Sachkonto, prim. Koart, Finanzposition**)

Nach dem Speichern der Mittelbindung ist eine Umbuchung mit der Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** zu erfassen.

Es ist die ***Belegart EH*** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Mittelbindung erfolgen. Hierzu ist das Feld ***Mittelvormerkung*** auszufüllen, die ***Belegposition*** der Mittelbindung zu erfassen und das ***Häkchen*** im Feld „***Erledigt*“ *zu setzen***. Der Verweis auf die Mittelbindung erfolgt nur in der Buchungszeile des Aufwandskontos 794*.




Sobald die Rücklagenzuführung vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion „**FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge**“ ersichtlich ist, ist eine ***Kreditorenrechnung*** über die Transaktion **FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen** zu erfassen. Wie unter ***Punkt 1.1. beschrieben***, kann dieser Betrag von der Zuführung auf die Rücklage abweichen.




Wurde die Rücklagenzuführung ***direkt bei der Bank beauftragt***, muss die erstellte Kreditorenrechnung mit einer Zahlsperre versehen werden und mit FEBAN-Position ausgeglichen werden.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

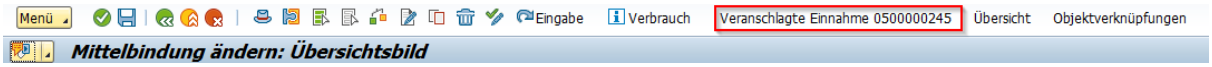
Soll die Zuführung Mittels ***Überweisung der Kreditorenrechnung passieren***, muss diese in den nächsten Zahllauf mitgenommen werden.

### 12.3.2 Rücklagenentnahme

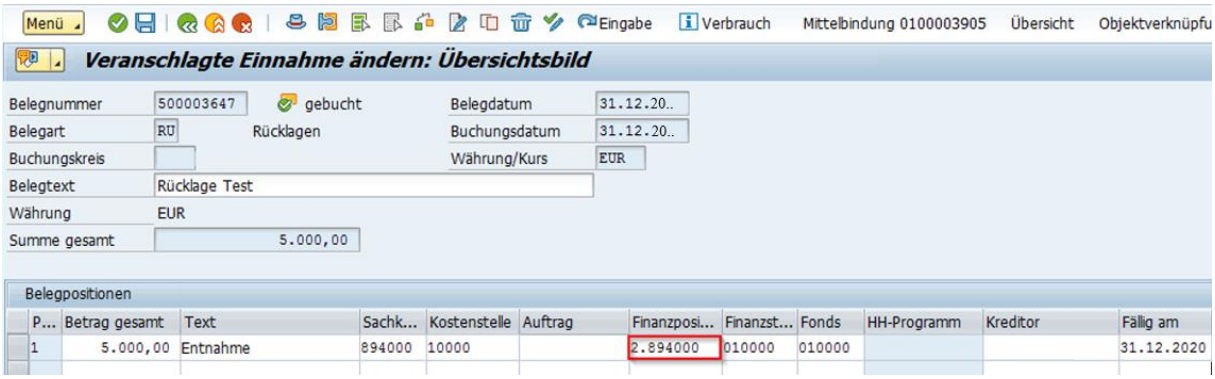
In der ***Veranschlagten Einnahme*** sind die Rücklagenentnahmen einzutragen. ***Entnahmen*** sind immer auf ***Ertragskonten 894**** oder ***895**** zu buchen.

| Sachkonto | Bedeutung |
|---|---|
| ***894**** | Entnahmen von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen |
| ***895**** | Entnahmen von allgemeinen Haushaltsrücklagen |

Befindet man sich bereits in der Mittelbindung, wird durch Klick auf den Button ***Veranschlagte Einnahme*** auf die Veranschlagte Einnahme der jeweiligen Mittelbindung abgesprungen:




In der Veranschlagten Einnahme sind Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit auszufüllen.

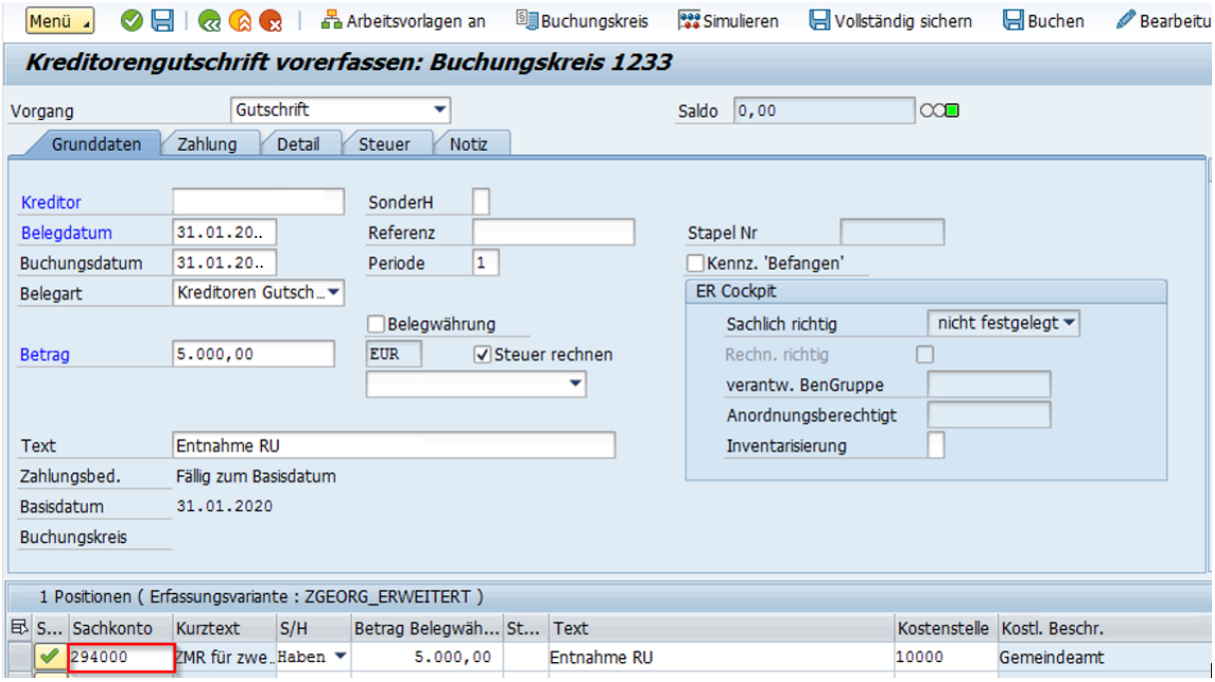



Nachdem die Rücklagenentnahme erfasst und gespeichert wurde, ist eine Umbuchung über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** zu erfassen.

Es ist die Belegart ***EH*** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgen. Hierzu ist das Feld ***Mittelvormerkung*** auszufüllen, die ***Belegposition*** der Veranschlagten Einnahme zu erfassen und das ***Häkchen*** beim Feld erledigt zu setzen. Der Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgt nur in der Buchungszeile des Ertragskontos 894*.

Sobald die Rücklagenentnahme vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion **FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel** oder **FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge** ersichtlich ist, ist eine ***Kreditorengutschrift*** (**FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen**) zu erfassen.

**GUT ZU WISSEN**: Wie unter ***Punkt 1.1***. beschrieben, kann dieser Betrag von der Entnahme von der Rücklage abweichen.




Die Kreditorengutschrift ist mit der Zahlungsposition in der Transaktion **FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel** oder **FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge** auszugleichen.


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

### 12.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende

**BEISPIEL**: Am Kontoauszug werden ***EUR 10,00 Habenzinsen*** gutgeschrieben und ***EUR 3,00 KEST abgezogen***. Dadurch ergibt sich eine ***Rücklagenerhöhung von EUR 7,00***.

Folgende Konten werden angesprochen:

| Sachkonto | Bedeutung |
|---|---|
| ***823000*** | EUR 10,00 Habenzinsen |
| ***710000*** | EUR 3,00 KEST |
| ***794000*** | EUR 7,00 Zuführung |

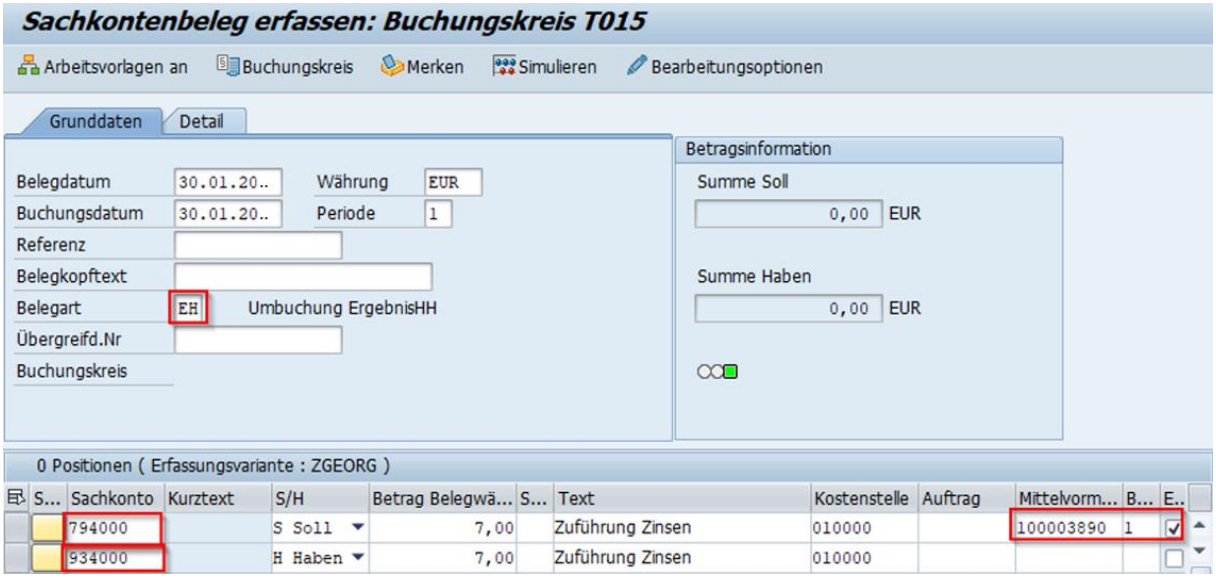
**ACHTUNG**: In der Mittelbindung wird ***NUR die Rücklagenzuführung von EUR 7,00 auf 794000 eingetragen***.

Im GeOrg sind ***2 Umbuchungen*** über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** durchzuführen:

#### 12.3.3.1 *Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart „EH“*

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart „***EH***“ durchführen

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | ***SOLL 794000*** (mit Verweis auf die Mittelbindung) |
| 2 | ***HABEN 934000*** |
| 3 | ***Betrag jeweils EUR 7,00*** |

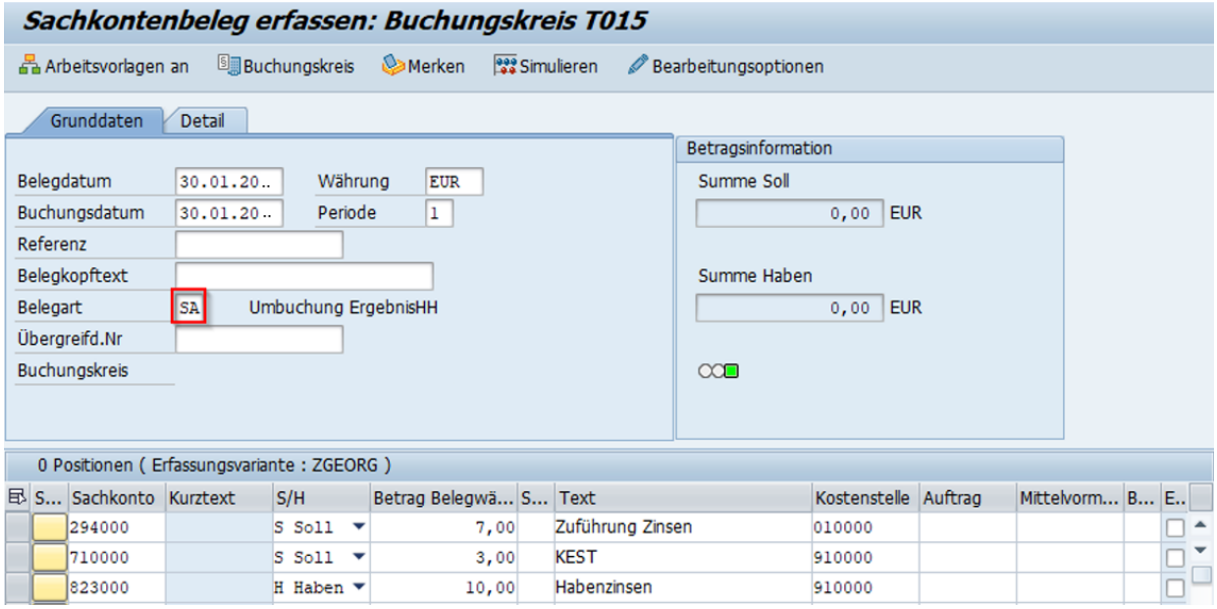


### 12.3.3.2 *Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart „SA“*

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart „***SA***“ durchführen

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | ***SOLL 294XXX*** mit ***EUR 7,00*** |
| 2 | ***SOLL 710000*** mit ***EUR 3,00*** |
| 3 | ***HABEN 823000*** mit ***EUR 10,00*** |

***ACHTUNG: IN KEINER POSITION EINEN VERWEIS AUF DIE MITTELBINDUNG ANGEBEN!***




### 12.3.3.3 *Relevante Kontenintervalle für die Buchungen*

| Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten) | |
|---|---|
| ***Rücklage Bestandskonto*** | 934000 – 934899 |
| ***ZMR*** | 293000 – 294999 |

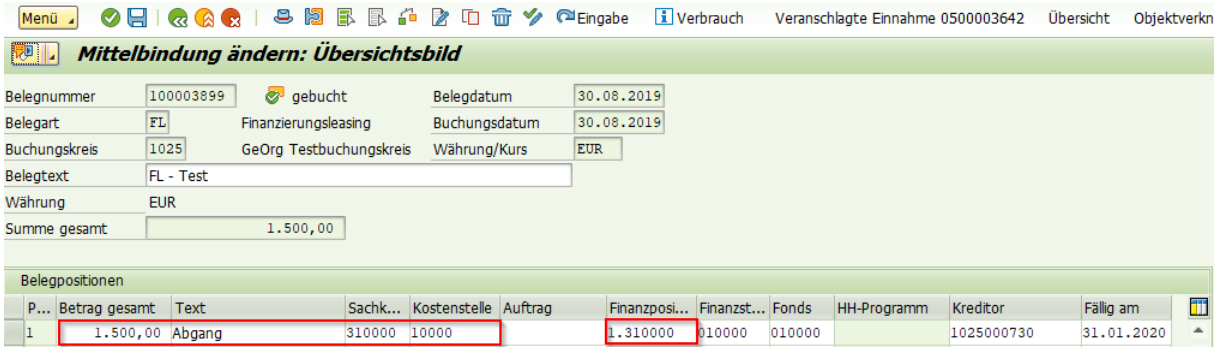
| Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten) | |
|---|---|
| ***Rücklage Bestandskonto*** | 935000 - 935999 |
| ***ZMR*** | 295000 – 295999 |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

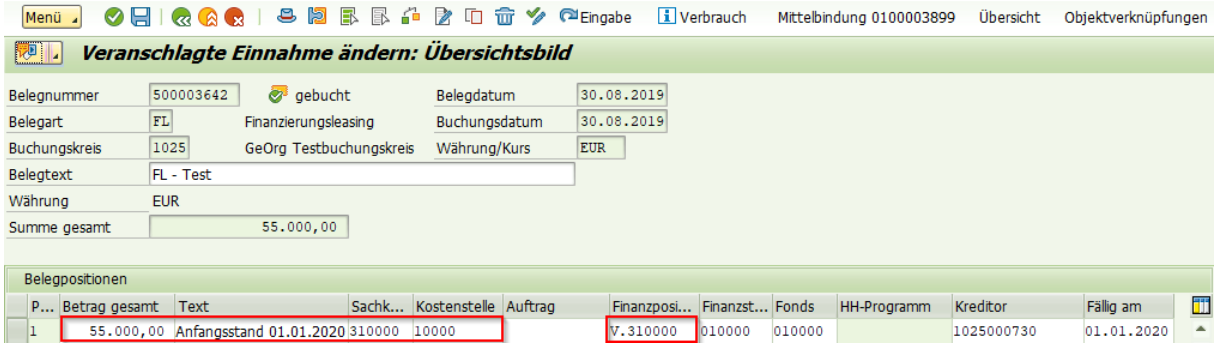
| Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen): | |
|---|---|
| 793000 – 794899 | 795000 – 795999 |
| 893000 – 893899 | 895000 – 895999 |

## 12.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing

Vermögensgegenstände, die mittels Finanzierungsleasing angeschafft werden, müssen als solches auch im Vermögensverzeichnis des Leasingnehmer mitgeführt werden. In der Mittelbindung sind die jeweiligen ***periodischen Abgangszahlungen*** an den Leasingnehmer einzutragen:




In der ***Veranschlagten Einnahme*** muss, ähnlich wie bei den Aufgenommenen Darlehen, der ***Anfangsstand per 01.01.2020*** eingetragen sein:



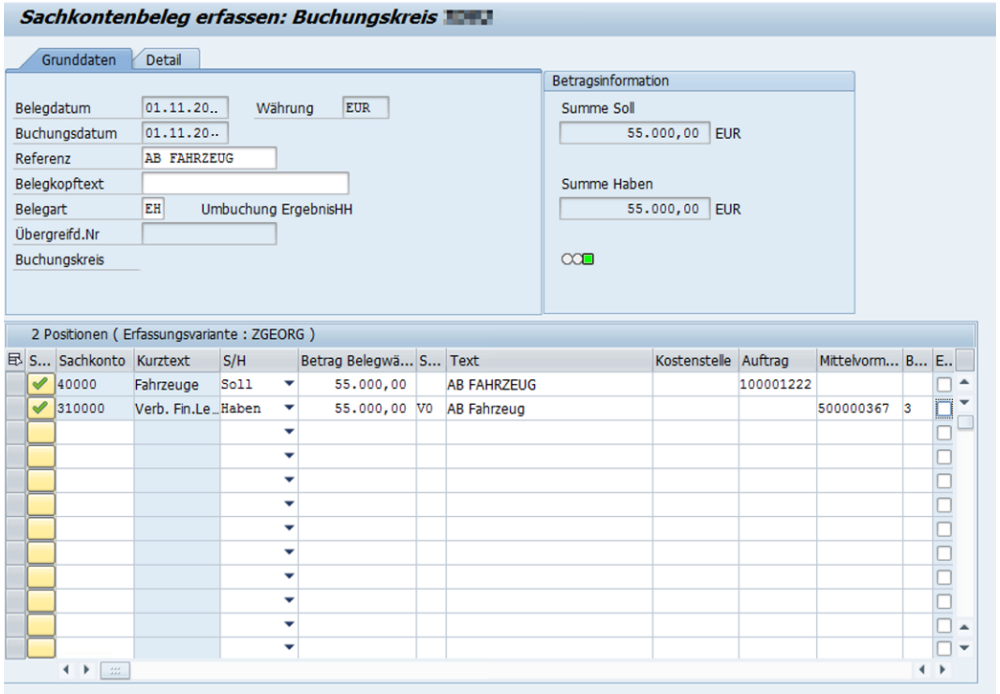

Der oben genannte ***Anfangsstand*** muss auch in den ***Zusätzlichen Kopfdaten*** eingetragen sein. Zudem, wie bei den anderen Belegarten der ***Fonds*** und das dazugehörige ***Sachkonto***:

| Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten) |
| --- |
| 310000 - 310999 |

| Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen): | |
| --- | --- |
| ***Zugang/Abgang*** | 310000 – 310999 |
| ***Zinsen*** | 651000 |

### 12.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0

Die Zugangsbuchung des geleasten Gegenstandes ist mit ***dem korrektem Zugangsdatum laut Finanzierungsleasing-Vertrag in die Kontenklasse 0*** (Innenauftrag mit Abrechnung ANL) zu buchen.





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

## 12.5 Abstimmung der Haftungen

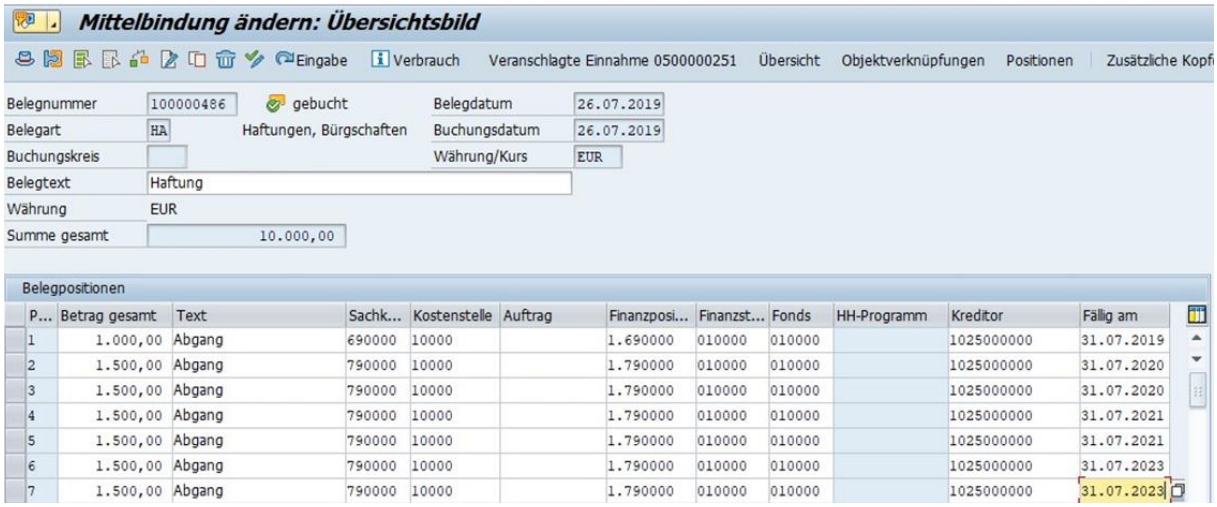
Damit die Haftungen in diversen Nachweisen und Auswertungen angezeigt werden, müssen laut VRV2015 folgende Sachkonten herangezogen werden.

| Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen): | |
|---|---|
| ***Abgänge*** | 790000 |
| ***Zugänge*** | 829000 |

Diese Einträge sind nur in den Positionszeilen der MVM einzutragen und nicht zu buchen, da die Haftungsbeträge keine haushaltsrelevanten Aufwände oder Erträge darstellen.

**ACHTUNG**: ***Die Kontierungskombination (Sachkonto + Ansatz) muss trotzdem im Budgetstrukturplan 9F gepflegt sein!***

Abgang in der Mittelbindung:

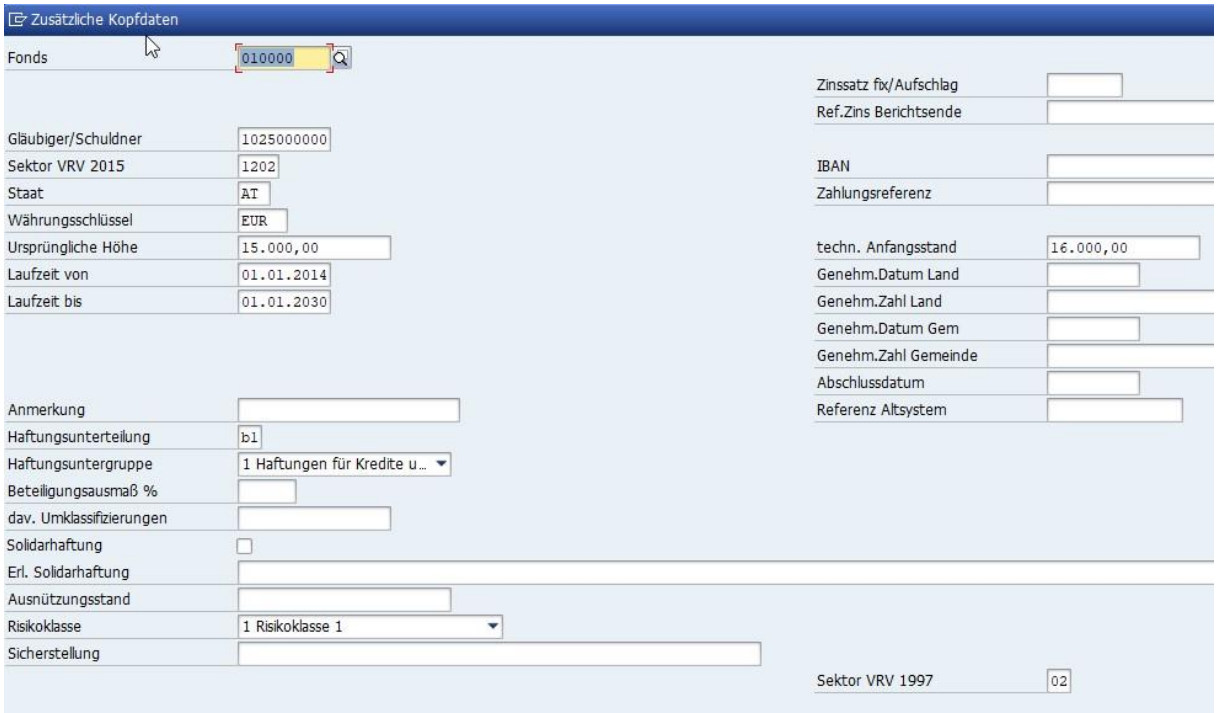



| P... | Betrag gesamt | Text | Sachk... | Kostenstelle | Auftrag | Finanzposi... | Finanzst... | Fonds | HH-Programm | Kreditor | Fällig am |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.000,00 | Abgang | 690000 | 10000 | | 1.690000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2019 |
| 2 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2020 |
| 3 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2020 |
| 4 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2021 |
| 5 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2021 |
| 6 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2023 |
| 7 | 1.500,00 | Abgang | 790000 | 10000 | | 1.790000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2023 |

Zugang in der Veranschlagten Einnahme:

| P... | Betrag gesamt | Text | Sachk... | Kostenstelle | Auftrag | Finanzposi... | Finanzst... | Fonds | HH-Programm | Kreditor | Fällig am |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2.500,00 | Zugang | 829000 | 10000 | | 2.829000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2019 |
| 2 | 2.500,00 | Zugang | 829000 | 10000 | | 2.829000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2020 |
| 3 | 2.500,00 | Zugang | 829000 | 10000 | | 2.829000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2020 |
| 4 | 2.500,00 | Zugang | 829000 | 10000 | | 2.829000 | 010000 | 010000 | | 1025000000 | 31.07.2023 |

Die zusätzlichen Kopfdaten sind wie bei den anderen nachweispflichten MVM-Belegarten zu pflegen.




**GUT ZU WISSEN**: Die Haftungswerte werden automatisch in den jeweiligen Nachweisen und Auswertungen angezeigt. ***Nach der Eingabe der Positionszeilen in den Mittelvormerkungen sind somit keine weiteren Arbeiten im System durchzuführen***.

**GUT ZU WISSEN**: Genauere Informationen können dem Handbuch ***Mittelbindungen*** sowie dem Handbuch ***Sachkontenbuchung*** aus der WebAcademy entnommen werden.

## 12.6 Innere Darlehen

Bei der Rücklage (RU) ist für die Rückzahlung an das Sparbuch ein Zugang zu erfassen und dieser ist manuell abzubauen. Hierfür ist die Transaktion **FMZ6 - Manueller Abbau Mittelbindung** zu verwenden.

Für die Überweisung von der Hausbank an die Rücklage ist eine ***KR*** mit dem betroffenen ***ZMR Konto*** (***294****) zu erfassen und dem Kontoauszug zuzuordnen.

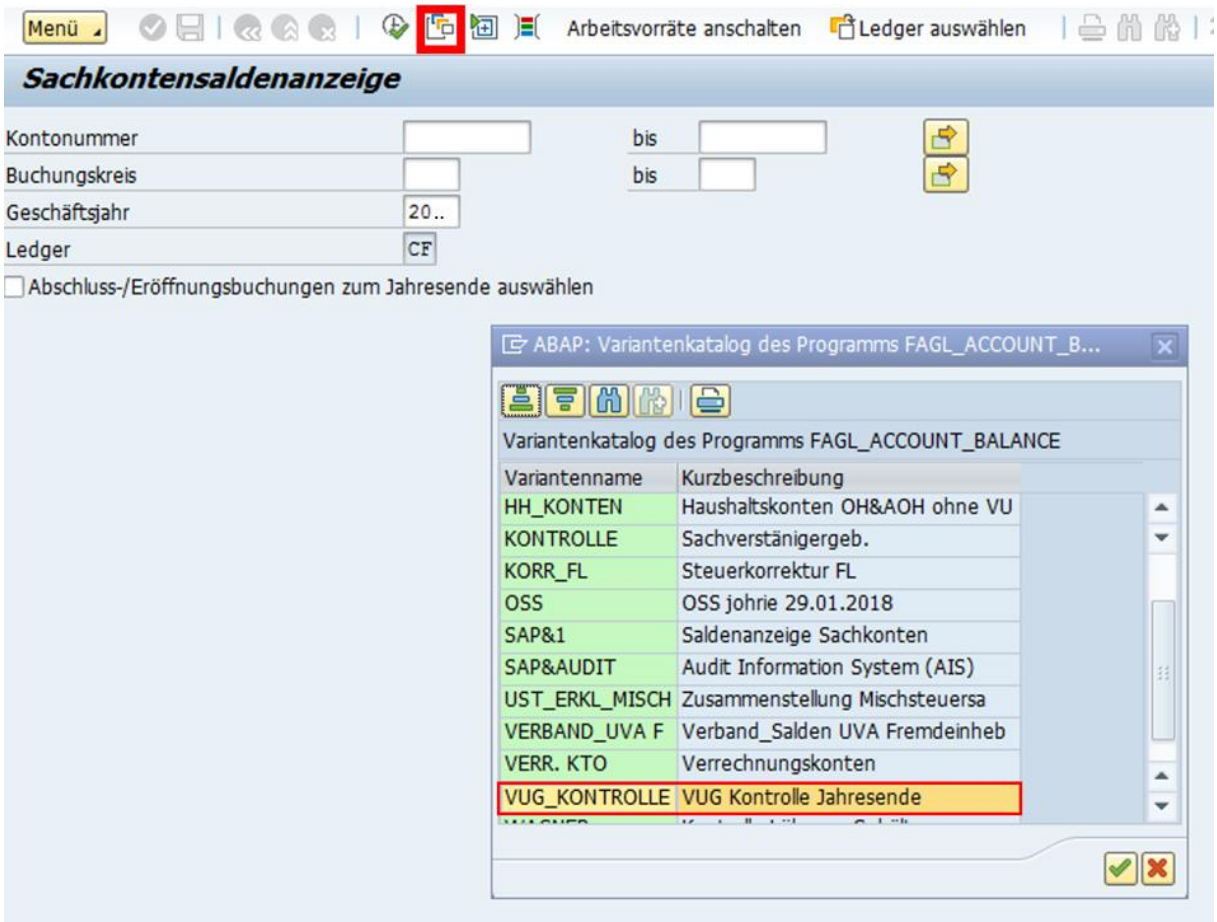
© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 13 Kontrolle der Durchläufer

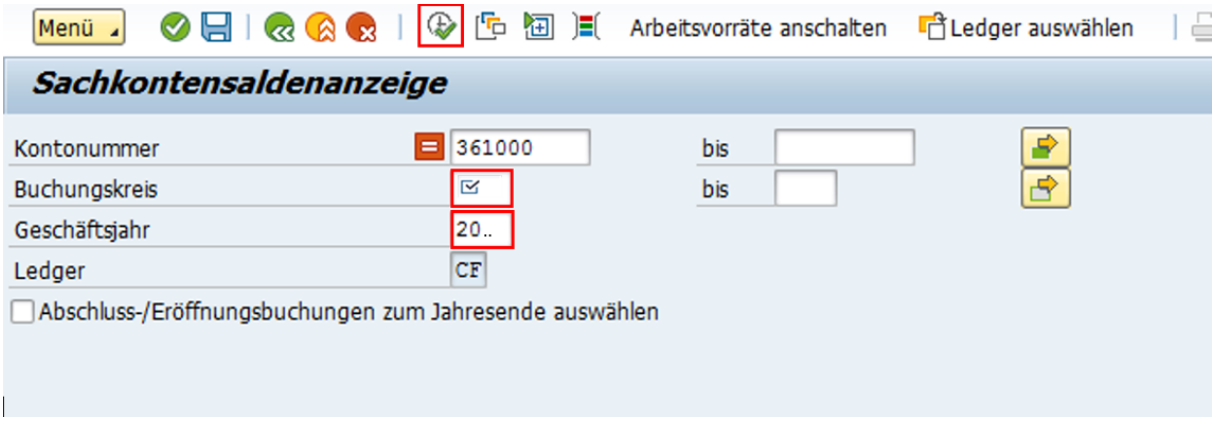
Die Kontrolle der Durchläufer erfolgt über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige**.

**GUT ZU WISSEN**: Diese kann im ***Hauptmenü → Buchhaltung → Hauptbuchhaltung →*** **Saldenanzeige (FAGLB03)** gefunden werden.

Holen Sie die Variante ***VUG_KONTROLLE*** mittels eines Klicks auf Variante holen:



Nun ist noch der ***Buchungskreis*** und das ***Geschäftsjahr 20..*** einzugeben und auf ***Ausführen (F8)*** zu klicken:




Mit dieser Variante werden alle Durchläufer, außer dem Durchläufer der Bundesgebühren selektiert. Führen Sie einen ***Doppelklick*** in der ***Spalte Saldo*** und der ***Zeile Summe*** aus, so bekommen Sie alle Buchungen der Sachkonten angezeigt:


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Menü | Belegwährung | Belegwährung | Belegwäh

## Saldenanzeige Hauptbuchkonten für das Ledger CF

Kontonummer *

Buchungskreis

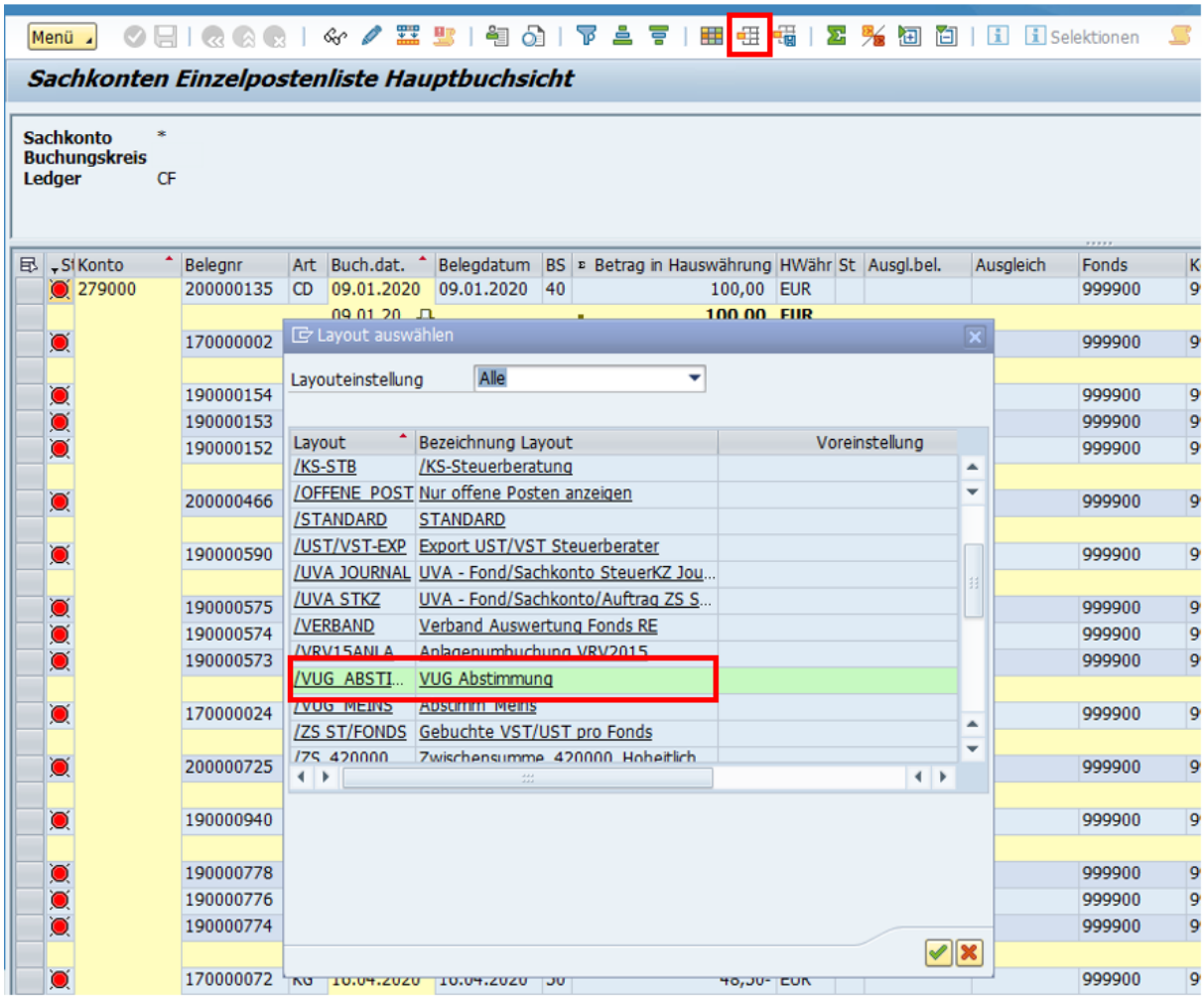
Geschäftsjahr

weitere Merkmale anzeigen

alle Belege in Währung * Anzeigewährung EUR Buchungskr

| Periode | Soll | Haben | Saldo | kumulierter Saldo |
|---|---|---|---|---|
| Saldovortrag | | | | 241.743,78 |
| 1 | 1.210.820,15 | 1.163.294,53 | 47.525,62 | 289.269,40 |
| 2 | 2.779.705,67 | 2.752.136,90 | 27.568,77 | 316.838,17 |
| 3 | 2.296.092,84 | 2.223.123,84 | 72.969,00 | 389.807,17 |
| 4 | 1.805.566,50 | 1.797.101,54 | 8.464,96 | 398.272,13 |
| 5 | 951.931,76 | 924.992,76 | 26.939,00 | 425.211,13 |
| 6 | 1.433.328,83 | 1.505.041,77 | 71.712,94- | 353.498,19 |
| 7 | 2.825.658,24 | 2.790.429,82 | 35.228,42 | 388.726,61 |
| 8 | 1.156.646,14 | 1.105.384,71 | 51.261,43 | 439.988,04 |
| 9 | 1.283.551,30 | 1.320.738,36 | 37.187,06- | 402.800,98 |
| 10 | 2.206.214,03 | 2.191.606,74 | 14.607,29 | 417.408,27 |
| 11 | 1.333.203,10 | 1.248.031,53 | 85.171,57 | 502.579,84 |
| 12 | 1.548.381,49 | 1.785.787,44 | 237.405,95- | 265.173,89 |
| 13 | | | | 265.173,89 |
| 14 | | | | 265.173,89 |
| 15 | | | | 265.173,89 |
| 16 | | | | 265.173,89 |
| Summe | 20.831.100,05 | 20.807.669,94 | 23.430,11 | 265.173,89 |

Nun ist das Layout ***/VUG_ABSTIMM*** über den Button Layout auswählen auszuwählen:




Jetzt erhalten Sie eine Auswertung über alle offenen Posten gruppiert nach Sachkonto und Buchungsdatum.

**GUT ZU WISSEN**: ***Für jede Sollbuchung*** (Buchungsschlüssel „***40***“) ***muss eine Habenbuchung*** (Buchungsschlüssel „***50***“) vorhanden sein.

| **Mögliche Sollbuchungen** |
|---|
| Kreditorenrechnungen, Sachkontenbuchungen, usw. |

| **Mögliche Habenbuchungen** |
|---|
| Kreditorengutschriften, Annahmeanordnungen, Lohnüberleitungen, usw. |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

**BEISPIEL**: In diesem Beispiel gibt es am ***Sachkonto 279100 nur Kreditorenrechnungen im Soll***, die ***benötigten Gegenbuchungen im Haben fehlen jedoch noch***:

Menü | Selektionen

***Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht***

**Sachkonto** *
**Buchungskreis**
**Ledger** CF

| St | Konto | Belegnr | Art | Buch.dat. | Belegdatum | BS | Betrag in Hauswährung | HWähr | St | Ausgl.bel. | Ausgleich | Fonds | Kostenstelle |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 279100 | 190000958 | KR | 22.12.2020 | 12.12.2020 | 40 | 926,03 | EUR | | | | 999900 | 999900 |
| | | 190000961 | KR | | 12.12.2020 | 40 | 1.929,59 | EUR | | | | 999900 | 999900 |
| | | | | 22.12.20... | | | **2.855,62** | **EUR** | | | | | |
| | 279100 | | | | | | **2.855,62** | **EUR** | | | | | |

**BEISPIEL 2**: In diesem Beispiel gibt es am ***Sachkonto 362000 die entsprechenden Buchungen im Soll und im Haben***:

Menü | Selektionen

***Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht***

**Sachkonto**
**Buchungskreis**
**Ledger** CF

| St | Konto | Belegnr | Art | Buch.dat. | Belegdatum | BS | Betrag in Hauswährung | HWähr | St | Ausgl.bel. | Ausgleich | Fonds |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 362000 | 100003015 | LG | 15.10.2020 | 15.10.2020 | 50 | 19,60- | EUR | | | | 010000 |
| | | 100003015 | LG | | 15.10.2020 | 40 | 168,30 | EUR | | | | 211000 |
| | | 100003015 | LG | | 15.10.2020 | 50 | 316,53- | EUR | | | | 820000 |
| | | | | 15.10.20... | | | **167,83-** | **EUR** | | | | |
| | | 190000802 | KR | 30.10.2020 | 30.10.2020 | 40 | 2.085,65 | EUR | | | | 999900 |
| | | | | 30.10.20... | | | **2.085,65** | **EUR** | | | | |
| | | 100003274 | LG | 01.11.2020 | 01.11.2020 | 50 | 606,31- | EUR | | | | 000000 |
| | | 100003276 | LG | | 01.11.2020 | 50 | 2.098,94- | EUR | | | | 010000 |
| | | | | 01.11.20... | | | **2.705,25-** | **EUR** | | | | |
| | | 100003275 | LG | 15.11.2020 | 15.11.2020 | 50 | 282,13- | EUR | | | | 010000 |
| | | 100003275 | LG | | 15.11.2020 | 50 | 72,15- | EUR | | | | 211000 |
| | | 100003275 | LG | | 15.11.2020 | 40 | 3,68 | EUR | | | | 820000 |
| | | 100003275 | LG | | 15.11.2020 | 50 | 835,28- | EUR | | | | 820000 |
| | | | | 15.11.20... | | | **1.185,88-** | **EUR** | | | | |
| | | 190000869 | KR | 27.11.2020 | 27.11.2020 | 40 | 3.891,13 | EUR | | | | 999900 |
| | | | | 27.11.20... | | | **3.891,13** | **EUR** | | | | |
| | | 100003726 | LG | 01.12.2020 | 01.12.2020 | 50 | 694,56- | EUR | | | | 000000 |
| | | 100003727 | LG | | 01.12.2020 | 50 | 2.321,02- | EUR | | | | 010000 |
| | | | | 01.12.20... | | | **3.015,58-** | **EUR** | | | | |
| | | 100003728 | LG | 15.12.2020 | 15.12.2020 | 50 | 344,38- | EUR | | | | 010000 |
| | | 100003728 | LG | | 15.12.2020 | 50 | 119,07- | EUR | | | | 211000 |
| | | 100003728 | LG | | 15.12.2020 | 50 | 1.293,54- | EUR | | | | 820000 |
| | | | | 15.12.20... | | | **1.756,99-** | **EUR** | | | | |
| | | 190000949 | KR | 29.12.2020 | 29.12.2020 | 40 | 4.772,57 | EUR | | | | 999900 |
| | | | | 29.12.20... | | | **4.772,57** | **EUR** | | | | |
| | 362000 | | | | | | **0,00** | **EUR** | | | | |

## 13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten

Zusammengehörende Posten sind über die Transaktion **F-03 - Ausgleichen Sachkonto** auszugleichen:

In das Feld ***Konto*** ist die ***Sachkontonummer*** einzugeben, das ***Ausgleichsdatum*** sollte ***im Jahr des RA liegen*** (z.B. ***31.12.2020***) und anschließend ist auf OP bearbeiten oder Enter zu klicken:

Die Warnmeldung

ist mit ***Enter*** zu bestätigen.

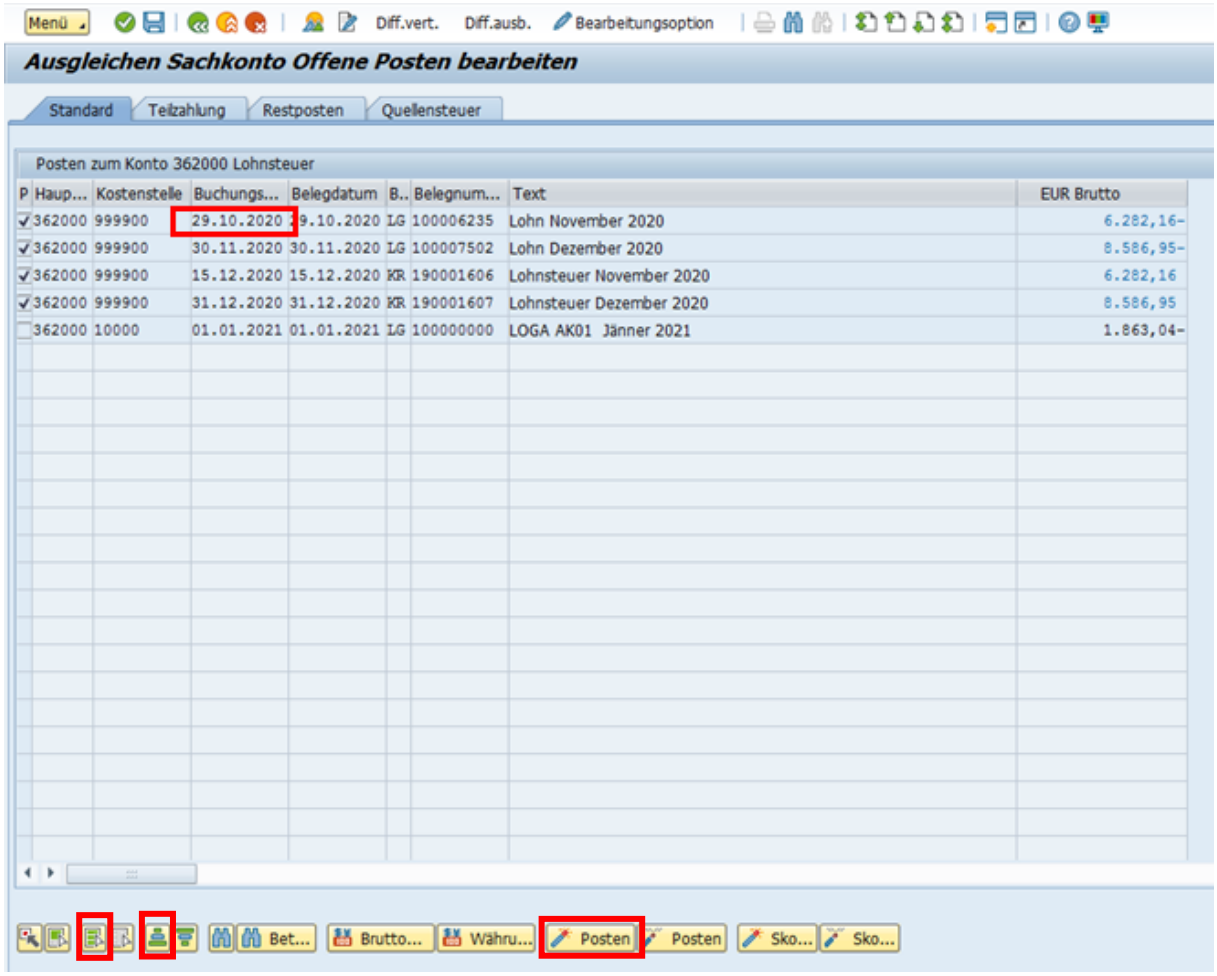

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Mittels eines Klicks auf „***Alle markieren***“ und „***Posten inaktivieren***“ Posten werden alle automatisch aktivierten Positionen inaktiviert.

**HINWEIS**: Es werden alle Posten bis zu dem eingegeben ***Ausgleichsdatum*** aktiviert.

Mittels Klicks auf ein ***Buchungsdatum*** und ***aufsteigend sortieren*** werden die Posten aufsteigend nach Buchungsdatum sortiert:

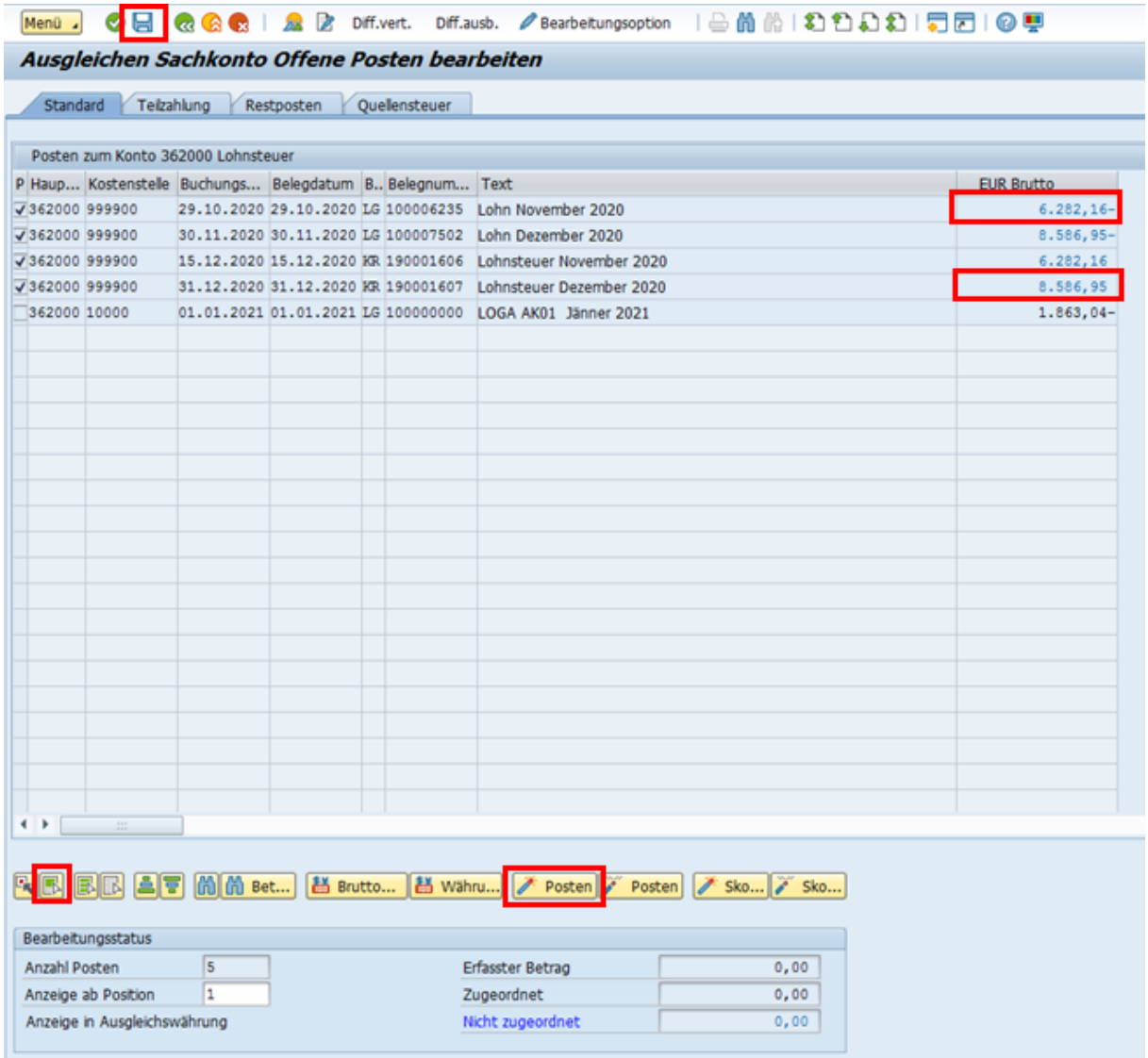
**HINWEIS**: Es wird zwar automatisch schon nach Buchungsdatum, jedoch auch nach Belegart aufsteigend sortiert.




Sollen mehrere Positionen, welche nacheinander gereiht sind, aktiviert werden, gibt es eine einfachere Lösung als jeden Posten einzeln zu aktivieren:

Dafür ist ***ein Klick*** auf den ***Betrag der obersten Position***, ein Klick auf ***Block markieren***, ein ***Klick*** auf den ***Betrag der untersten Position***, ein weiterer Klick auf ***Block markieren*** und abschließend ein Klick auf ***Posten aktivieren*** Posten auszuführen.

Nun sind die gewünschten Positionen vom 29.10.2020 bis 31.12.2020 aktiviert. Unten ist ersichtlich, dass es keine Differenz gibt, also kann mittels Klick auf **gebucht** werden:




**ACHTUNG**: Dieser Vorgang ist nun für ***alle Durchläufer-Sachkonten*** durchzuführen!

**TIPP**: Die monatliche Kontrolle der Durchläufer vereinfacht die Arbeiten beim Rechnungsabschluss!


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 13.2 Umbuchen und Ausgleichen (F-51)

Die Transaktion **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** wird für den Ausgleich von zwei oder mehreren Konten (Kreditoren mit Verrechnungskonten oder Verrechnungs- bzw. Durchläuferkonten) verwendet. Im Menü ist diese Transaktion unter ***Buchhaltung ➔ Hauptbuchhaltung*** zu finden.

Beispiele für das Ausgleichen sind:

| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Ausgleich eines Kreditors oder mehrerer Kreditoren mit einem Bankverrechnungskonto |
| 2 | Ausgleich zweier Kreditoren |
| 3 | Ausgleich zweier Durchläuferkonten oder Bankverrechnungskonten |

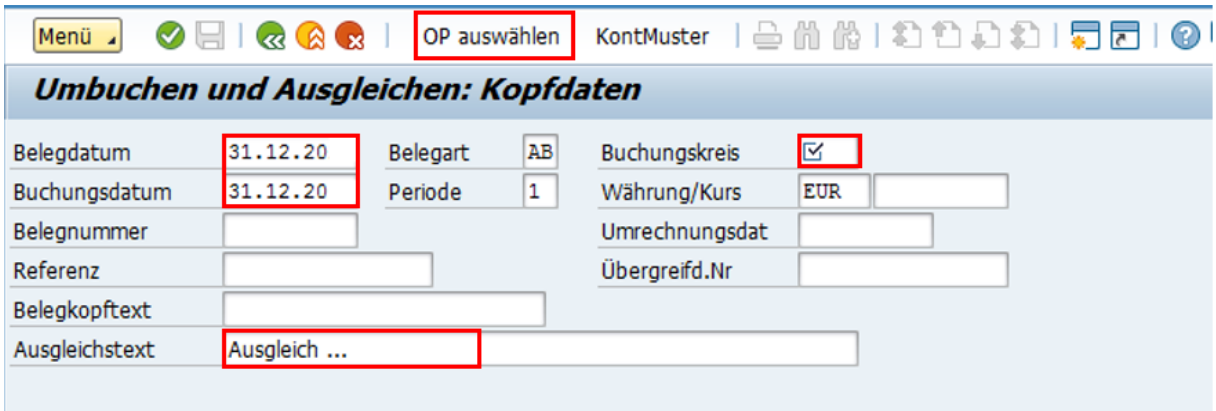
## 13.2.1 Auswahl der Konten

Als ***Beleg- und Buchungsdatum*** ist das Datum, mit welchem der Ausgleich durchgeführt werden soll, einzugeben.

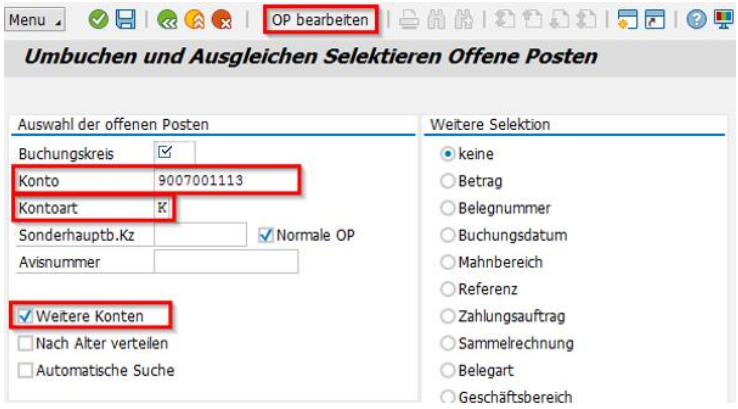
| # | Schritt |
|---|---|
| 1 | Wird eine Kreditorenrechnung/-gutschrift mit einer Zahlung ausgeglichen, ist das Datum der Zahlung einzugeben |
| 2 | Werden Posten eines oder mehrerer Durchläuferkonten miteinander ausgeglichen, ist das Datum des spätesten Postens einzugeben |

Der ***Ausgleichstext*** wird als Buchungstext beim Ausgleichsbeleg angezeigt.

Mit Klick auf den Button OP auswählen wird die Selektionsmaske, in dem das erste Konto auszuwählen ist, angezeigt:



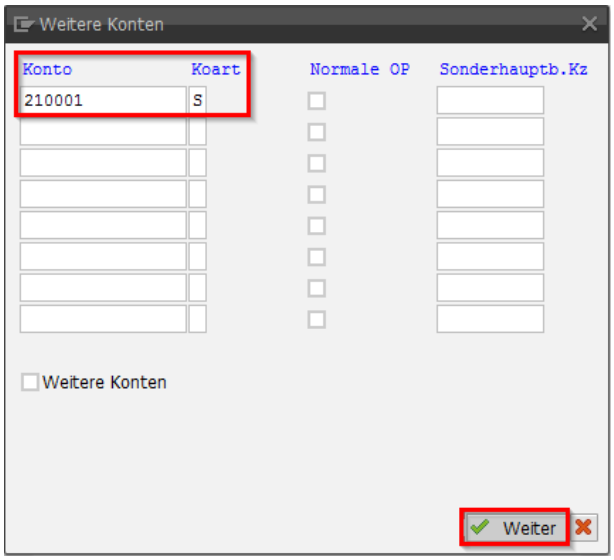
Im Feld ***Konto*** kann zunächst, sofern benötigt, der Kreditor ausgewählt werden, da als ***Kontoart*** bereits K für Kreditor vorgeschlagen wird. Wird das Sachkonto eingegeben, ist die Kontoart S für Sachkonto einzugeben bzw. über die ***F4-Hilfe*** auszuwählen.
Ein Haken in der Checkbox ***Weitere Konten*** ist zu setzen, damit noch ein oder mehrere weitere Konten ausgewählt werden können.
Mit Klick auf den Button OP bearbeiten öffnet sich ein weiteres Fenster:




In diesem Fenster ist ***das weitere Konto*** bzw. sind die ***weiteren Konten*** einzugeben oder über die ***F4-Hilfe*** auszuwählen. Zusätzlich ist die ***Kontoart*** des jeweiligen Kontos (S für Sachkonto, K für Kreditor) einzugeben oder über die ***F4-Hilfe*** auszuwählen. Um im Feld Konto über die Auswahl suchen zu können, ist zuvor die Kontoart zu definieren.

**HINWEIS**: Werden mehr Felder als in diesem Fenster angezeigt, benötigt, wird durch Setzen des Hakens in der Checkbox ***Weitere Konten*** und Klick auf den Button Weiter ein weiteres Fenster zur Auswahl der Konten geöffnet.

Mit Klick auf den Button Weiter oder Drücken der ***Enter-Taste*** werden alle offenen und sollgestellten Posten der ausgewählten Konten angezeigt:

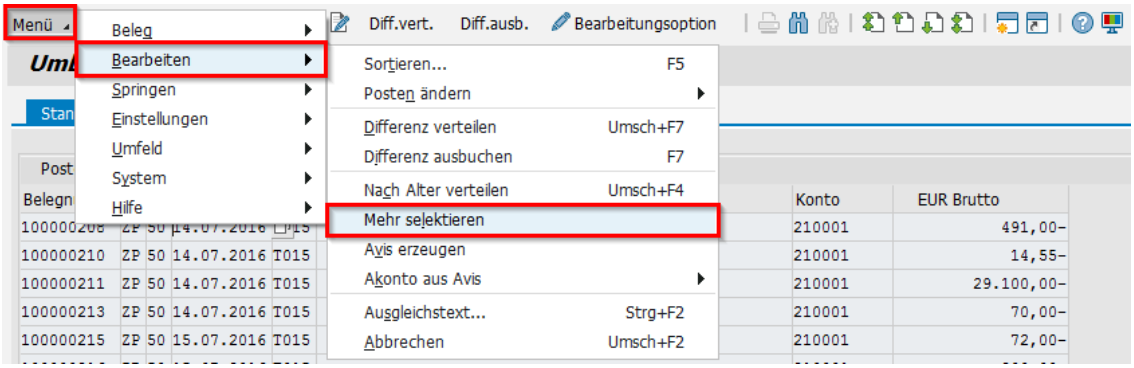




© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

**ZUSÄTZLICHER HINWEIS**

Wurde ein Konto nicht selektiert, kann dieses noch während der Bearbeitung über „***Menü ➔ Bearbeiten ➔ mehr selektieren***“ zusätzlich ausgewählt werden:




Das gewünschte ***Konto*** und die entsprechende ***Kontoart*** sind, wie zuvor, einzugeben. Mit Klick auf den Button OP bearbeiten werden die offenen Posten des soeben ausgewählten Kontos zusätzlich angezeigt.

## 13.2.2 Auswahl der Posten und Abschluss der Buchung

Nach der ***Auswahl der gewünschten Posten*** (siehe Kapitel 13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten, ab Seite 120) und wenn der ***Saldo Null*** ergibt (die Beträge unter Bearbeitungsstatus müssen null sein) ist der Ausgleich durch Klick auf den Button ***Buchen*** abzuschließen:

Es erscheint die Meldung, dass der Beleg gebucht wurde. Dieser Beleg ist auf den jeweiligen Konten (Sachkonten und/oder Kreditoren) als Ausgleichsbeleg der jeweiligen Posten ersichtlich:

Beleg 100000257 wurde im Buchungskreis gebucht

### 13.2.2.1 *Beispiele (Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto und Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten))*

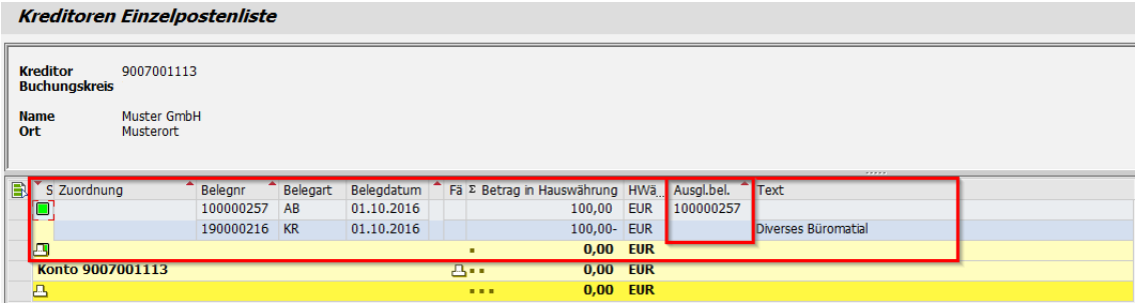
#### *13.2.2.1.1 Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto*

Über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** ist die offene Kreditorenrechnung (SOLL-Stellung) am Kreditor Muster GmbH von EUR 100,00 ersichtlich:

Über die Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** ist die offene Zahlung (IST-Buchung) von EUR 100,00 ersichtlich. Das Buchungsdatum entspricht dem Zahlungsdatum am Kontoauszug:

Diese beiden offenen Posten sind über die Transaktion **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** miteinander auszugleichen.

Am Kreditor Muster GmbH und am Verrechnungskonto Ausgaben 210001 sind die Posten nun ausgeglichen und haben denselben Ausgleichsbeleg:



© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

#### *13.2.2.1.2 Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten)*

In diesem Beispiel wurde ein Einzugsdatenträger erstellt und die offene Post steht am Verrechnungskonto Einzüge/Überweisungen 210003 zum Ausgleich bereit. Der tatsächliche Einzug von der Bank wurde jedoch auf das Verrechnungskonto Einnahmen 210002 gebucht.

Über die Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** sind die offenen Posten von je EUR 150,00 auf den Verrechnungskonten Einzüge/Überweisungen 210003 und Einnahmen 210002 ersichtlich.

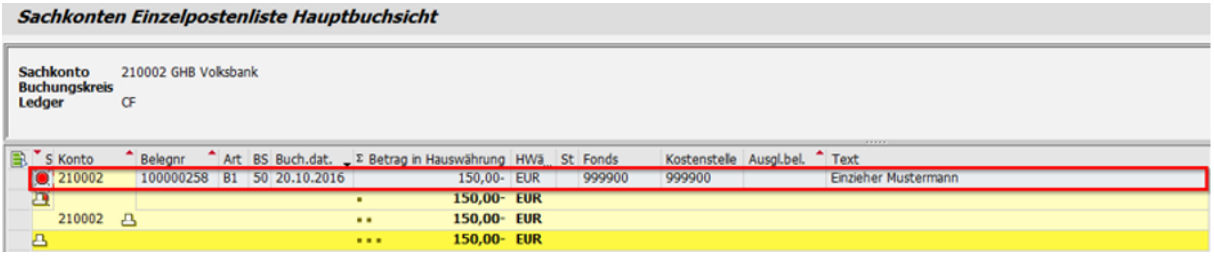
Am Verrechnungskonto Einzüge/Überweisungen 210003 ist die offene Post vom Einzugsdatenträger ersichtlich:

***Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht***

**Sachkonto** 210003 Verrechnungskonto Einzuüge/Überweisungen
**Buchungskreis**
**Ledger** CF

| S | Konto | Belegnr | Art | BS | Buch.dat. | Σ Betrag in Hauswährung | HWä | St | Fonds | Kostenstelle | Ausgl.bel. | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 210003 | 200000179 | CD | 40 | 15.10.2016 | 150,00 | EUR | | 999900 | 999900 | | Einzugsdatenträger |
| | | | | | | **150,00** | **EUR** | | | | | |
| | 210003 | | | | | **150,00** | **EUR** | | | | | |
| | | | | | | **150,00** | **EUR** | | | | | |

Am Verrechnungskonto Einnahmen 210002 ist die offene Post des tatsächlichen Einzugs ersichtlich:



***Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht***

**Sachkonto** 210002 GHB Volksbank
**Buchungskreis**
**Ledger** CF

| S | Konto | Belegnr | Art | BS | Buch.dat. | Σ Betrag in Hauswährung | HWä | St | Fonds | Kostenstelle | Ausgl.bel. | Text |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 210002 | 100000258 | B1 | 50 | 20.10.2016 | 150,00- | EUR | | 999900 | 999900 | | Einzieher Mustermann |
| | | | | | | **150,00-** | **EUR** | | | | | |
| | 210002 | | | | | **150,00-** | **EUR** | | | | | |
| | | | | | | **150,00-** | **EUR** | | | | | |

In diesem Fall sind die Verrechnungskonten Einnahmen 210002 und Einzüge/Überweisungen 210003 mit dem Datum des Kontoauszugs über die Transaktion
**F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** auszugleichen.

## 13.3 Einzelposten Sachkonten

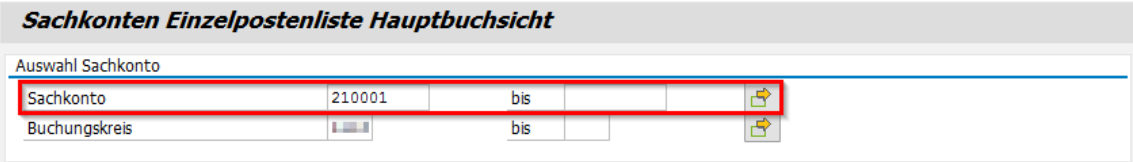
Mit der Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** können gebuchte Posten eines Sachkontos (Kontostand) zu einem bestimmten Stichtag (zum Beispiel dem Monatsletzten, zur Kontrolle der Verrechnungskonten der Bank und Barkasse) oder einem bestimmten Zeitraum angesehen werden.

Auch für die monatliche Kontrolle der Durchläufersachkonten wie zum Beispiel Zahllastkonto Finanzamt 371000, Auszahlungskonto Lohn 363998, Lohnsteuer 362000 wird diese Transaktion verwendet.

| Transaktion | Verwenden für |
|---|---|
| **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** | Die Kontrolle der entsprechenden Durchläuferkonten und Verrechnungskonten |
| **F-03 - Ausgleichen Sachkonto** | Der Ausgleich dieser Sachkonten, ***wenn sich die offenen Posten des jeweiligen Sachkontos miteinander ausgleichen*** |
| **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** | Wenn sich die ***Gegenposition auf einem anderen Sachkonto oder Kreditor befindet*** |

**TIPP**: Die Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** kann im Menü unter Buchhaltung ➔ Hauptbuchhaltung aufgerufen werden.

Im Feld ***Sachkonto*** kann ein spezifisches Sachkonto ausgewählt werden. Über die ***Mehrfachselektion*** können mehrere Sachkonten ausgewählt werden.
Erfolgt hier keine Eingabe, werden die Posten aller Sachkonten zum gewählten Status aufgerufen:

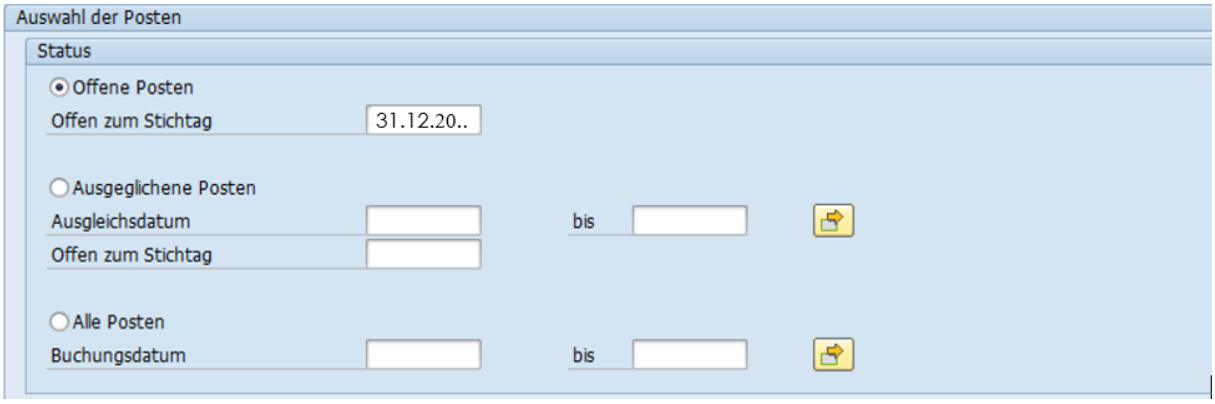



Beim ***Status*** kann gewählt werden, welche ***Art von Posten*** zu welchem ***Zeitraum*** angezeigt werden sollen.

Mit dem Status ***Offene Posten*** werden ***noch nicht ausgeglichene Buchungen zum eingegebenen Stichtag*** (z.B. dem Monatsletzten) angezeigt.

***Ausgeglichene Posten*** sind Buchungen, welche bereits mit einer oder mehreren Gegenbuchungen ***ausgeglichen*** wurden (z.B. Ausgleich der Lohnüberleitungsbuchungen mit der tatsächlichen Zahlung).

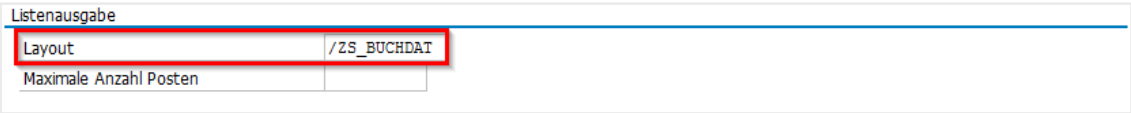
Mit der Auswahl ***Alle Posten*** werden ***sowohl offene als auch ausgeglichene Posten zum ausgewählten Buchungsdatum*** oder ***Zeitraum*** angezeigt:





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

Bei der ***Listenausgabe*** kann ein ***Layout*** ausgewählt werden. Mit dem Layout ***/ZS_BUCHDAT Zwischensumme Buchungsdatum*** werden Zwischensummen je Buchungsdatum gebildet:




Durch Klick auf den Button ***Ausführen (F8)*** wird die Liste zu den Ausgewählten Selektionskriterien aufgerufen.

# 14 Abstimmung der Investiven Gebarung

| # | Schritt |
|---|---|
| ***1*** | Auswertung über die Haushaltsüberwachung VRV 2015 2.0 und Druck RA |
| ***2*** | Zuführung / Rückführung über Konten ***1.910000, 2.910000 Kärnten, NÖ*** |
| ***3*** | Zuführung / Rückführung über Konten ***2.829900 und 1.729900 Ansatzrein***;<br>Welche Summe darf maximal zugeführt werden: ***Berechnung laut FAQ*** |
| ***4*** | Sonstige Investitionen über HHP (1001 – Investitionen) ***2.829900 und 1.729900 Ansatzrein***<br>Sonstige Investitionen ohne HHP (1002 – Haushalt) ***2.829990 und 1.729990 Ansatzrein*** |
| ***5*** | Ein positiver Zahlwegstand darf berücksichtigt werden, wenn er nicht aufgrund der BMT (Kanal, Wasser, Müll) zustande kam |

| | MVAG-Code | MVAG |
|---|---|---|
| | 31 | Summe Einzahlungen operative Gebarung |
| - | 32 | Summe Auszahlungen operative Gebarung |
| | **SA 1** | **Saldo (1) Geldfluss aus der operativen Gebarung** |
| - | 3121 | Transferzahlungen von Trägern öffentlichen Rechts (nur die Konto-Gruppe 871x, ausgenommen die Konten 87112 und 87122)[2] |
| - | 361 | Tilgung von Finanzschulden |
| | | **Frei verfügbare Mittel** |

| | Frei verfügbare Budgetmittel (Ansätze) | € |
|---|---|---|
| | Gesamthaushalt | |
| - | Betriebe der Wasserversorgung (810/850)[4] | |
| - | Betriebe der Abwasserbeseitigung (811/851)[5] | |
| - | Betriebe der Müllbeseitigung (813/852)[6] | |
| = | Kernhaushalt[7] | |

| # | Schritt |
|---|---|
| ***1*** | Erklärung offener Reste bei Haushaltsprogrammen über den Vorbericht/Lagebericht |
| ***2*** | Nullmeldungen bei Nachweisen über den Lagebericht |
| ***3*** | Projekte werden über gültig bis Datum im Haushaltsprogramm vom Druckwerk genommen |
| ***4*** | Einzahlungen aus Anlagenverkäufen (2.800000 – 2.806000) sind Projekten zuzuordnen |
| ***5*** | Überschüsse und Abgänge von Projekten können in der ***Steiermark*** zwischen Projekten über 1.910000 und 2.910000 verrechnet werden. Zu- und Rückführungen aus operativer Gebarung auch über 1.910000 und 2.910000 verrechnen |
| ***6*** | Zu- und Rückführungen in NÖ, OÖ, Salzburg, Tirol über 1.729900 und 2.829900 |
| ***7*** | Errechnung des Haushaltspotentials für Niederösterreich (Transaktion) |

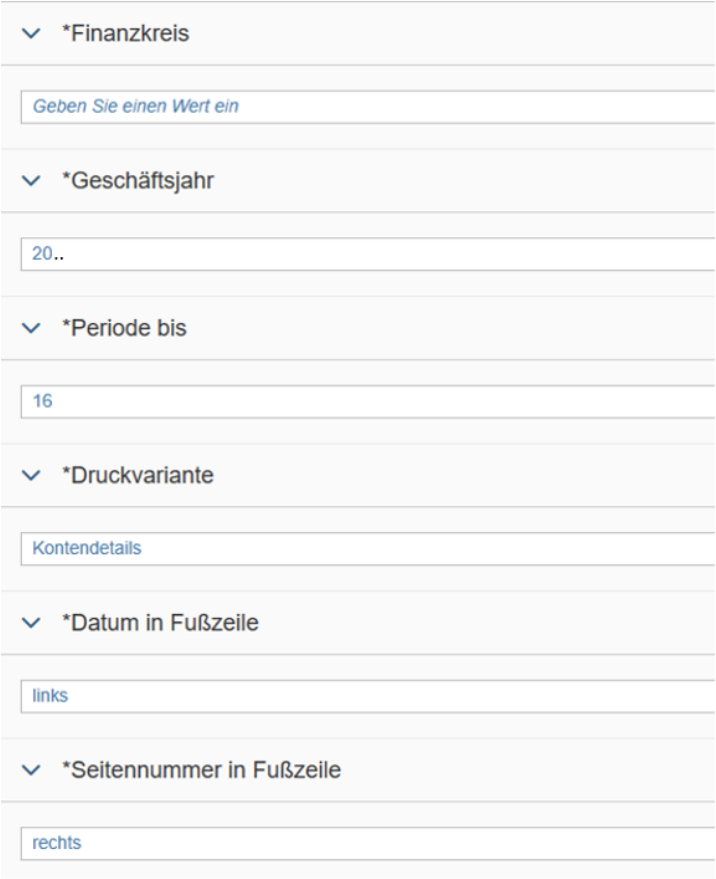

© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 15 Erstellung der Druckwerke

Das Gesamtwerk des Rechnungsabschlusses setzt sich aus mehreren einzelnen Druckwerken zusammen. Eine genaue Reihenfolge wurde bis jetzt von den Ländern noch nicht festgelegt. Die Zusammenführung der Druckwerke (Vorbericht, Vermögensrechnung, Ergebnis- und Finanzierungsrechnung inkl. Beilagen, Anlagenverzeichnis) kann über ***Doc2Georg*** vorgenommen werden.

**GUT ZU WISSEN**: Genauere Informationen können dem Handbuch ***Doc2Georg*** aus der WebAcademy entnommen werden.

Die ***Bilanz*** ist durch den „***Druck Vermögensrechnung***“ aufrufbar. Es sind die Werte aus der Eröffnungsbilanz (RA 2019) den Werten aus dem Rechnungsabschluss (RA 2020) gegenüberstellt:

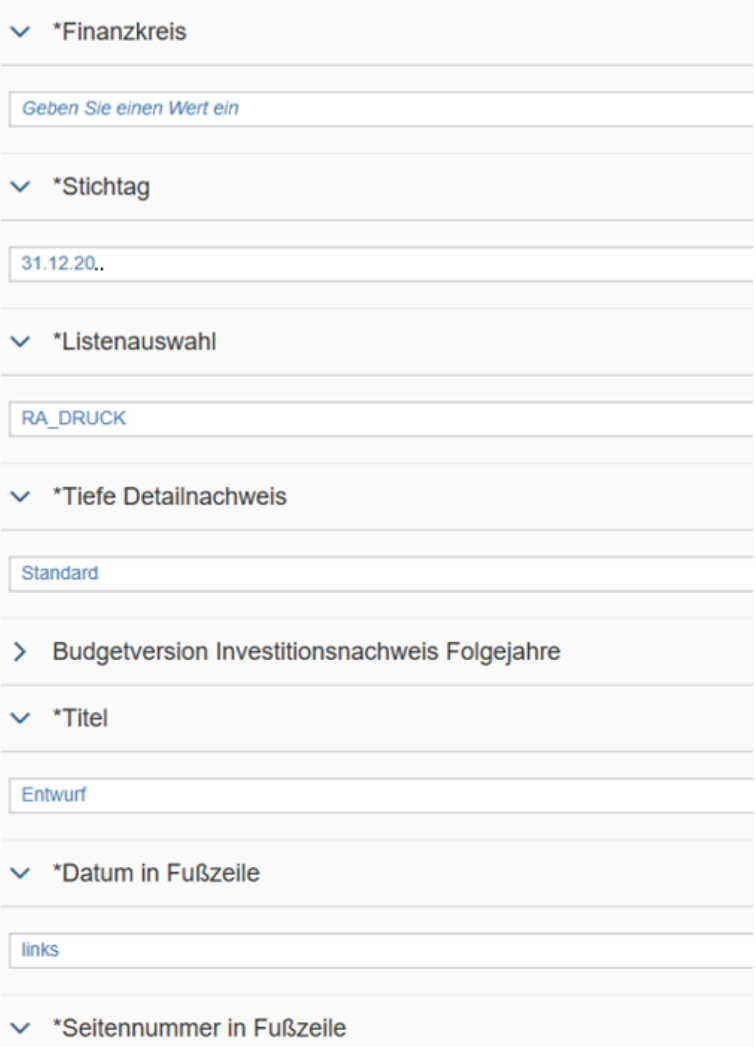


| ALLGEMEINE HINWEISE ZU KONTEN AKTIVA: |
| --- |
| Konten Aktiva dürfen ***keine negativen Werte ausweisen***! |
| ***Ausnahme***: ***Wertberichtigungskonten*** (***indirekte Abschreibung – gilt nicht für OÖ***)<br>Wertberichtigung von Forderungen: Konten 297000, 298000 |

| ALLGEMEINE HINWEISE ZU KONTEN PASSIVA: |
| --- |
| Konten Passiva dürfen ***keine negativen Werte ausweisen***! |
| ***Ausnahmen***:<br>1. Saldo Eröffnungsbilanz (Konto 930000 negatives Eigenkapital)<br>2. Konten der G/V (Konto 960000 kumuliertes Nettovermögen)<br>3. Fremdwährungsumrechnungsrücklage<br>4. Skontoverrechnungskonto (331110) |

## 15.1 Druck Rechnungsabschluss: Druck RA

Die Ergebnis- und die Finanzierungsrechnung werden dem Budgetwert gegenübergestellt.





© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 15.2 Anlagenspiegel: Anlage 6g

**WICHTIG**: Gesetzlich ist eine Seite für sämtliche Anlagen vorgesehen.

Anlage 6g – Anlagenspiegel
Angaben in Euro (Rechnungsabschluss)

| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) = (4) + (5) – (6) +/- (7) – (8) +/- (9) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Code | Ansatz[1] | Bezeichnung | Buchwert/ Stand 31.12. (t-1) | Zugänge (t) | Abgänge (t) | Umbuchungen +/- (t) | Abschreibung (t) | Wertaufholung/ Wertminderung +/- (t) | Buchwert/ Stand 31.12.jjjj (t) |
| 1010 | | Immaterielle Vermögenswerte | | | | | | | |
| 1021 | | Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur | | | | | | | |
| 1022 | | Gebäude und Bauten | | | | | | | |
| 1023 | | Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen | | | | | | | |
| 1024 | | Sonderanlagen | | | | | | | |
| 1025 | | Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen | | | | | | | |
| 1026 | | Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | |
| 1027 | | Kulturgüter | | | | | | | |
| 1028 | | Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau | | | | | | | |
| | | Summe gesamt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

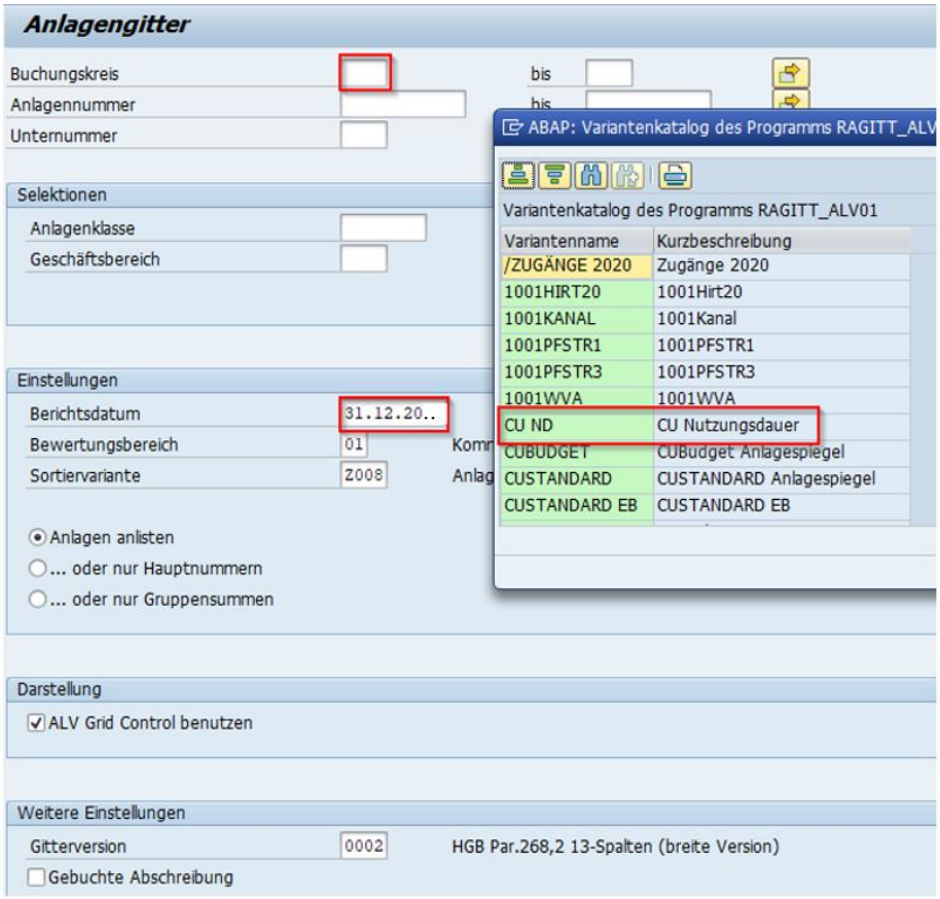
Fußnote:
[1] Befüllung ist optional

Georg stellt eine Auswertung auf MVAG Code Ebene inklusive der Investionszuschüsse bereit (Druck RA)

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | MVAG Konto | MVAG zu Konto in der Spalte C | Bestandskonto | Bewertungsbereich | Bezeichnung | Ursprüngliche AHK | Buchwert 31.12 (t-1) | Zugänge | Abgänge | Umbchungen | Abschreibung/ Zuschreibung | Wertaufholung/ Wertminderung | Kumulierte AFA/Auflösung | Buchwert 31.12 (T) |
| 2 | 1021 | | | | Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur | | | | | | | | | |
| 3 | 1021 | 1021 | ´000900 | ´01 | beb. Grundst. | € 540 000,00 | € 378 000,00 | € - | € - | € - | € 54 000,00 | € - | € 162 000,00 | € 324 000,00 |
| 4 | 1021 | 1021 | ´001900 | ´01 | unb. Grundst. | € 220 000,00 | € 154 000,00 | € - | € - | € - | € 22 000,00 | € - | € 66 000,00 | € 132 000,00 |
| 5 | 1021 | 1021 | ´002900 | ´01 | Straßenbauten | € 1 240 600,00 | € 868 420,00 | € - | € - | € - | € 124 060,00 | € - | € 372 180,00 | € 744 360,00 |
| 6 | 1021 | 1021 | ´003900 | ´01 | Grundst. Str. | € 140 000,00 | € 98 000,00 | € - | € - | € - | € 14 000,00 | € - | € 42 000,00 | € 84 000,00 |
| 7 | 1021 | 1021 | ´004900 | ´01 | Wasser, Abwasser | € 2 200 800,00 | € 1 540 560,00 | € - | € - | € - | € 220 080,00 | € - | € 660 240,00 | € 1 320 480,00 |
| 8 | 1021 | 1021 | ´005900 | ´01 | Anl. Straßenb. | € 360 000,00 | € 252 000,00 | € - | € - | € - | € 36 000,00 | € - | € 108 000,00 | € 216 000,00 |
| 9 | 1021 | 1021 | ´006900 | ´01 | sons. Grundst. | € 80 000,00 | € 56 000,00 | € - | € - | € - | € 8 000,00 | € - | € 24 000,00 | € 48 000,00 |
| 10 | | | | | Summe Aktiva | € 4 781 400,00 | € 3 346 980,00 | € - | € - | € - | € 478 140,00 | € - | € 1 434 420,00 | € 2 868 840,00 |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 1021 | 1311 | 300900 | 70 | KTZ Bund | -€ 70 000,00 | -€ 49 000,00 | € - | € - | € - | -€ 7 000,00 | € - | -€ 21 000,00 | -€ 42 000,00 |
| 13 | 1021 | 1311 | 301900 | 71 | KTZ Land | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 14 | 1021 | 1311 | 302900 | 72 | KTZ Gemeinde | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 15 | 1021 | 1311 | 303900 | 73 | KTZ sons. t. ö. R. | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 16 | 1021 | 1312 | 304900 | 74 | KTZ Beteiligung | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 17 | 1021 | 1313 | 305900 | 75 | KTZ Unternehmungen | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 18 | 1021 | 1313 | 306900 | 76 | KTZ Finanzuntern. | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 19 | 1021 | 1313 | 307900 | 77 | KTZ priv. Haush. | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 20 | 1021 | 1313 | 308900 | 78 | KTZ vom Ausland | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 21 | 1021 | 1313 | 309900 | 79 | KTZ EU | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 22 | 1021 | 1230 | 934900 | 90 | Eigenmittel BZ | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 23 | | | | | Summe Passiva | -€ 70 000,00 | -€ 49 000,00 | € - | € - | € - | -€ 7 000,00 | € - | -€ 21 000,00 | -€ 42 000,00 |
| 24 | | | | | Netto Investition | € 4 711 400,00 | € 3 297 980,00 | € - | € - | € - | € 471 140,00 | € - | € 1 413 420,00 | € 2 826 840,00 |
| 25 | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | | | | | | | |

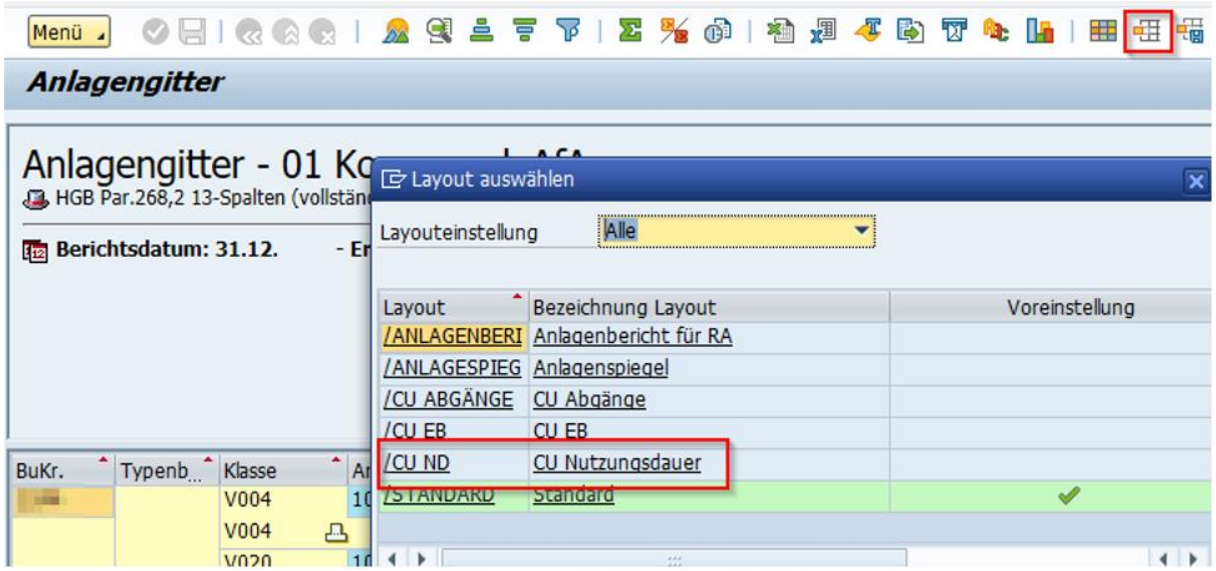
Auswertung selektiert nach Kostenstellen aus dem Druck RA

| Fonds/ Konto | Bezeichnung | MVAG Code | Ursprüngliche AHK | Buchwert 31.12 (t-1) | Zugänge | Abgänge | Umbchungen | Abschreibung/ Zuschreibung | Wertaufh./ Wertmin. | Kumulierte Auflösung | Buchwert 31.12 (T) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fonds** | **´010000 Zentralamt** | | | | | | | | | | |
| ´000900 | Bebaute Grundstücke | 1021 | € 100 000,00 | € 70 000,00 | - | - | - | € 10 000,00 | - | € 30 000,00 | € 60 000,00 |
| ´006900 | son. Grundstückseinr. | 1021 | € 70 000,00 | € 49 000,00 | | | | € 7 000,00 | | € 21 000,00 | € 42 000,00 |
| ´040900 | Fahrzeuge | 1025 | € 45 000,00 | € 31 500,00 | | | | € 4 500,00 | | € 13 500,00 | € 27 000,00 |
| ´042900 | Geschäftsausstattung | 1026 | € 77 000,00 | € 53 900,00 | | | | € 7 700,00 | | € 23 100,00 | € 46 200,00 |
| ´070900 | Aktivierungsfähige Rechte | 1010 | € 15 000,00 | € 10 500,00 | | | | € 1 500,00 | | € 4 500,00 | € 9 000,00 |
| | **Aktiva** | | **€ 307 000,00** | **€ 214 900,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 30 700,00** | **€ -** | **€ 92 100,00** | **€ 184 200,00** |
| | | | | | | | | | | | |
| ´301900 | KTZ Land | 1311 | -€ 10 000,00 | -€ 7 000,00 | | | | -€ 1 000,00 | | -€ 3 000,00 | -€ 6 000,00 |
| ´934900 | BZ-Eigenmittel | 1230 | -€ 26 000,00 | -€ 18 200,00 | | | | -€ 2 600,00 | | -€ 7 800,00 | -€ 15 600,00 |
| | **Passiva** | | **-€ 36 000,00** | **-€ 25 200,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **-€ 3 600,00** | **€ -** | **-€ 10 800,00** | **-€ 21 600,00** |
| | **Netto Investition** | | **€ 271 000,00** | **€ 189 700,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 27 100,00** | **€ -** | **€ 81 300,00** | **€ 162 600,00** |
| | | | | | | | | | | | |
| **Fonds** | **240000 Kindergarten** | | | | | | | | | | |
| ´000900 | Bebaute Grundstücke | 1021 | € 100 000,00 | € 70 000,00 | - | - | - | € 10 000,00 | - | € 30 000,00 | € 60 000,00 |
| ´006900 | son. Grundstückseinr. | 1021 | € 70 000,00 | € 49 000,00 | | | | € 7 000,00 | | € 21 000,00 | € 42 000,00 |
| ´040900 | Fahrzeuge | 1025 | € 45 000,00 | € 31 500,00 | | | | € 4 500,00 | | € 13 500,00 | € 27 000,00 |
| ´042900 | Geschäftsausstattung | 1026 | € 77 000,00 | € 53 900,00 | | | | € 7 700,00 | | € 23 100,00 | € 46 200,00 |
| ´070900 | Aktivierungsfähige Rechte | 1010 | € 15 000,00 | € 10 500,00 | | | | € 1 500,00 | | € 4 500,00 | € 9 000,00 |
| | **Aktiva** | | **€ 307 000,00** | **€ 214 900,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 30 700,00** | **€ -** | **€ 92 100,00** | **€ 184 200,00** |
| | | | | | | | | | | | |
| ´301900 | KTZ Land | 1311 | -€ 10 000,00 | -€ 7 000,00 | | | | -€ 1 000,00 | | -€ 3 000,00 | -€ 6 000,00 |
| ´934900 | BZ-Eigenmittel | 1230 | -€ 26 000,00 | -€ 18 200,00 | | | | -€ 2 600,00 | | -€ 7 800,00 | -€ 15 600,00 |
| | **Passiva** | | **-€ 36 000,00** | **-€ 25 200,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **-€ 3 600,00** | **€ -** | **-€ 10 800,00** | **-€ 21 600,00** |
| | **Netto Investition** | | **€ 271 000,00** | **€ 189 700,00** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 27 100,00** | **€ -** | **€ 81 300,00** | **€ 162 600,00** |



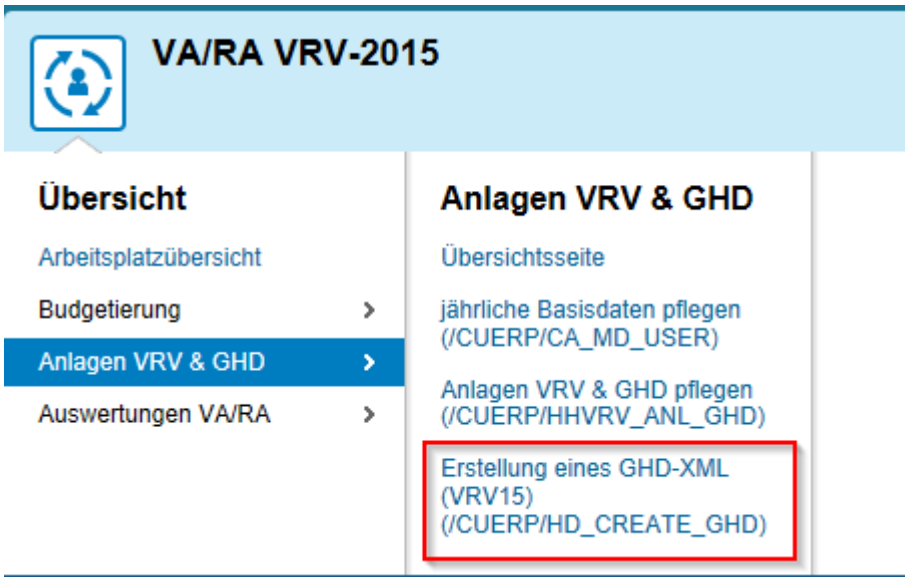


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

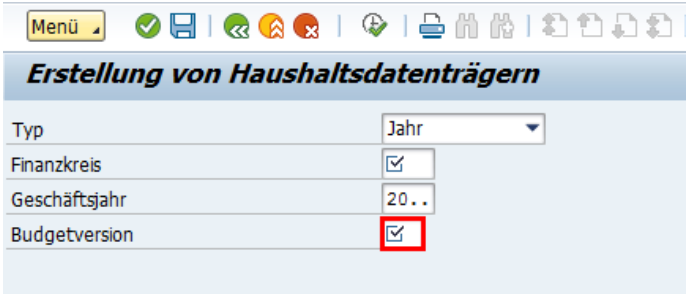


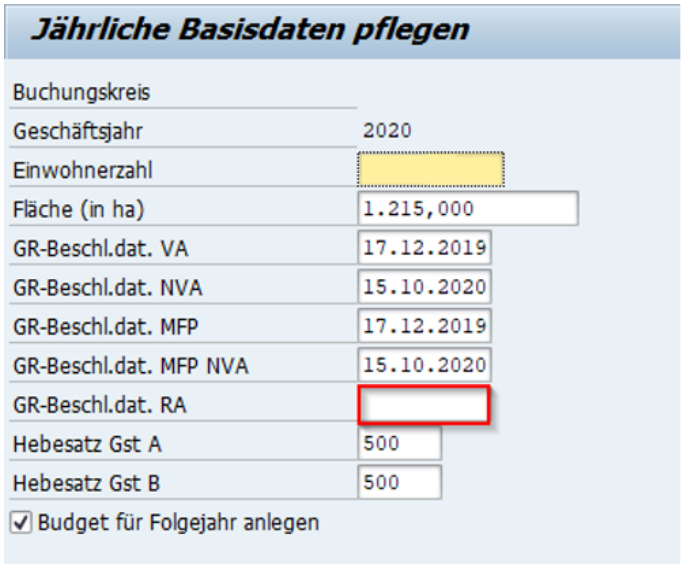

# 16 Erstellung GHD-Datenträger

Bevor der Rechnungsabschluss als Entwurf in die gesetzliche Auflage gebracht wird, sollte ein Testupload des GHD Datenträgers gemacht werden.




**ACHTUNG**: Als Budgetversion ist ***immer die zuletzt genehmigte MEFP Version zu wählen!***







© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# 17 Checkliste Jahresabschluss

## 17.1 Bilanz Gemeinden (Aktiva/Passiva)

| | | | Dokumentation | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Aktiva** | | **Rechtsgrundlage** | **Ergebnis** | **Zuständig** | **Datum** |
| **I.** | **ANLAGEVERMÖGEN** | | | | |
| **I.I.** | **Anlagenzugänge** | | | | |
| I.I.1. | Wurden **Anschaffungsnebenkosten** (zB Zölle, Transportkosten, Abwicklungskosten, ...) korrekt berücksichtigt? | § 19 (6) VRV 2015 | | | |
| I.I.2. | Prüfung ob bei **Liegenschaften spezielle Anschaffungsnebenkosten** wie beispielsweise Räumungskosten, Abbruchkosten, Dekontaminierungsaufwendungen, insoweit sie mit der Anschaffung im Zusammenhang stehen, als Anschaffungsnebenkosten aktiviert wurden. | § 19 (6) VRV 2015 | | | |
| I.I.3. | Wurden **nachträgliche Anschaffungsnebenkosten** korrekt berücksichtigt? | § 19 (6) VRV 2015 | | | |
| | Wurden für Anschaffungen **Zuschüsse** (Kapitaltransfers) **erhalten,** so sind diese nicht sofort ertragswirksam zu erfassen. Es ist ein Passivposten in der Vermögensrechnung zu erfassen, der entsprechend der Nutzungsdauer für den geförderten Vermögenswert ergebniswirksam aufzulösen ist. | § 36 VRV 2015 | | | |
| I.I.4. | Wurden **Anschaffungspreisminderungen** (Skonti, Rabatte) korrekt berücksichtigt? | § 19 (6) VRV 2015 | | | |
| I.I.5. | Wurden Anlagengüter **von Dritten unentgeltlich** erworben? Erfolgte der Zugang in Höhe des **beizulegenden Zeitwertes?** | § 24 (4) VRV 2025 | | | |
| I.I.6. | Prüfung, ob **keine selbsterstellten immateriellen Vermögenswerte** aktiviert wurden (immaterielle Anlagenwerte dürfen nur dann aktiviert werden, wenn sie angeschafft wurden) | § 24 (2) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I.I.7. | Wurden Vermögenswerte, an denen **wirtschaftliches Eigentum** besteht, in der Vermögensrechnung erfasst? (Besteht an einem (erworbenen immateriellen) Anlagengut wirtschaftliches Eigentum, ist es in der Vermögensrechnung aufzunehmen) | § 19 (1) und (2) VRV 2015 | | | |
| I.I.8. | **Prüfung,** ob die für den **neu erworbenen** Vermögenswert zugrunde gelegte Nutzungsdauer den vorgesehenen **Nutzungsdauern** lt. **AKZ Liste** entspricht. Sofern aus den tatsächlichen Gegebenheiten eine **andere Nutzungsdauer** angewendet wurde, wurde dies **ausreichend begründet**? | Anlage 7 - Nutzungsdauertabelle, § 19 (10) VRV 2015 | | | |
| I.I.9. | Prüfung, ob bei **baulichen Gegenständen oder baulichen Gegenständen spezielle Anschaffungsnebenkosten** wie beispielsweise Räumungskosten, Abbruchkosten, Dekontaminierungsaufwendungen, insoweit sie mit der Anschaffung im Zusammenhang stehen, als Anschaffungsnebenkosten **auch aktiviert wurden**. | § 19 (6) VRV 2015 | | | |
| I.I.10. | Prüfung, ob **keine Zinsen** und andere Kosten, die sich aus der Aufnahme von **Fremdmitteln** ergeben, als **Anschaffungsnebenkosten aktiviert** wurden. | § 24 (6) VRV 2015 | | | |
| II.I.11. | Prüfung, ob bei den **Anlagenzugängen** die **1/2 Jahres Regel** für die **Abschreibung** (Zugang im 1.HJ volle jährliche Abschreibung, Zugang im 2. HJ halbe jährliche Abschreibung) eingehalten wurde. | § 19 (10) VRV 2015 | | | |
| II.I.12. | Prüfung, ob die Vorgehensweise iZm der Verbuchung von **geringwertigen Wirtschaftsgütern** eingehalten wurde? Dabei ist das Stetigkeitsgebot zu beachten! Wurden sämtliche geringwertige Wirtschaftsgüter sofort als Aufwand erfasst und nicht inventarisiert oder wurden sämtliche geringwertige Wirtschaftsgüter in das Anlagenverzeichnis aufgenommen. | § 24 (5) VRV 2015, § 14 (3) VRV 2015 | | | |
| **I.II.** | **Wertminderungen von Vermögenswerten (Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte)** | | | | |
| I.II.1. | Wurde bei Vorliegen von **Indikatoren** für eine **wesentliche außerordentliche Wertminderung** der erzielbare Betrag ermittelt und bei Erfüllung der Voraussetzungen (nachhaltig, wesentliche Änderung der Umstände nach der erstmaligen Erfassung) eine erforderliche Wertminderung berücksichtigt? | § 19 (14) VRV 2015 | | | |
| I.II.2. | Wurde die außerordentliche Wertminderung in der Ergebnisrechnung aufwandswirksam unter dem betrieblichen Sachaufwand (MVAG: nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) erfasst? | Erl. zu § 19 (14) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **I.III.** | **Wertaufholung von Vermögenswerten (Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte)** | | | | |
| I.III.1. | Haben sich die Umstände, die zu einer Wertminderung geführt haben, geändert und wurde eine Wertaufholung für zuvor wertgeminderte Vermögenswerte durchgeführt? Eine Wertaufholung darf maximal bis zu den **fortgeschriebenen Anschaffungskosten** erfolgen. Prüfung, ob die verrechnete Wertaufholung **erfolgswirksam** verrechnet wurde und korrekt in der Ergebnisrechnung MVAG "nicht operativen sonstigen Erträgen" ausgewiesen wird. | § 19 (5) VRV 2015 | | | |
| I.III.2 | Prüfung, ob die **Wertaufholung maximal** bis zu den **fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten** erfolgt ist? | § 19 (5) VRV 2015 | | | |
| **I.IV.** | **Prüfung Instandhaltung/Instandsetzung (Herstellungskosten)** | § 24 (8) VRV 2015 | | | |
| I.IV.1 | Enthalten die Anlagenzugänge fälschlicherweise **Instandhaltungsaufwendungen,** die nicht aktivierungsfähig sind (Durchsicht der aktivierten Herstellungskosten)? | | | | |
| I.IV.2. | Wurden bei der **Aktivierung von Herstellungskosten** die **Voraussetzungen** dafür eingehalten (Vermögenswert wird in seiner Substanz vermehrt, wesentliche Verbesserung der Funktion, Vermögenswert wird von den üblichen Modernisierungen abgesehen - über einen Zustand hinaus erheblich verbessert, oder die Nutzungsdauer verlängert sich durch die Instandsetzung um zumindest 20%)? | § 24 (8) VRV 2015 | | | |
| I.IV.3. | Prüfung, ob im **Instandhaltungsaufwand** aktivierungsfähige Aufwendungen enthalten sind. | § 24 (8) VRV 2015 | | | |
| I.IV.4. | Wurden die für die **Instandsetzung** notwendigen **eigenen Leistungen** (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) aufgezeichnet und erfolgte die Aktivierung der Vermögenswerte über das Ertragskonto **"aktivierte Eigenleistungen"** (das Konto stellt die Ertragsseite für die Aktivierung dar)? | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **I.V.** | **Selbsterstelltes Anlagevermögen** | | | | |
| I.V.1. | Sind die Voraussetzungen für die **Aktivierung** von **Herstellungskosten** (Neuschaffung eines Vermögenswertes) erfüllt? | § 19 (7) VRV 2015 | | | |
| I.V.2. | Wurden die für die **Herstellung** notwendigen **eigenen Leistungen** (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) aufgezeichnet und erfolgte die **Aktivierung des Vermögenswertes** über das **Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen"** (das Konto stellt die Gegenposition für die Aktivierung des Vermögenswertes dar, und soll den Aufwand neutralisieren)? | § 19 (7) VRV 2015 | | | |
| I.V.3. | **Prüfung,** ob im Finanzjahr eine **Fertigstellung** der **Anlage in Bau erfolgte.** Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen (Sofern aus den tatsächlichen Gegebenheiten eine andere Nutzungsdauer als in Anlage 7 angewendet wurde, wurde dies ausreichend begründet?) und entsprechend abzuschreiben (Beachtung der 1/2 Jahres Regel). | Anlage 7, § 19 (10) VRV 2015 | | | |
| **I.VI.** | **Anlagenabgänge** | | | | |
| I.VI.1. | Kontrolle der **Anlagenabgänge,** ob der **Verlust** (Erlöse < Buchwertabgang) bzw. der **Gewinn** (Erlöse > Buchwertabgang) aus dem Abgang korrekt in der **Ergebnisrechnung ausgewiesen** ist (Gewinn: MVAG: Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge, Verlust: MVAG: Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) für jeden Anlagenabgang separat zu beurteilen (Saldierungsverbot)! | | | | |
| I.VI.2. | Durchsicht der Anlagenabgänge, ob für einen **abgegangenen Vermögenswert** ein **Investitionszuschuss** gewährt wurde. Prüfung, ob ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze **aufzulösen** ist. | § 36 VRV 2015 | | | |
| **I.VII.** | **Kulturgüter** | | | | |
| I.VII.1. | Sind im Finanzjahr neue Kulturgüter (ohne Gebäude) **zugegangen? Prüfung,** ob diese mit den jeweiligen **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten** bewertet wurden sofern verlässliche Unterlagen vorhanden sind; **oder** anhand der **Wertangaben in Gutachten**; **oder** nach einer **internen plausiblen Wertfeststellung** bewertet wurden. Weiters Prüfung, ob **keine Abschreibung** erfolgt. | § 25 (2) und (4) VRV 2015 | | | |
| I.VII.2. | Gebäude die Kulturgüter sind, sind mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten (wenn sie das erste Mal zugehen) und nicht selbst hergestellt wurden bzw. gekauft wurden. | § 25 (2) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I.VII.3. | Ist die **Liste der Kulturgüter,** die in der Anlagenbuchführung mit einem **Wert von EUR 0,00 (da nicht bewertbar) enthalten sind, vollständig**? Prüfung, ob Kulturgüter noch auf dieser Liste aufzunehmen sind? | Anlage 6h, § 25 (2) VRV 2015 | | | |
| I.VII.4. | Wahlrecht für Abschreibung von **Gebäuden als Kulturgüter**: Wurde für Gebäude, die Kulturgüter sind, das **Wahlrecht** zur **linearen Abschreibung ausgeübt?** Prüfung ob **sämtliche Gebäude**, die **Kulturgüter** sind, auch linear **abgeschrieben sind** (Stetigkeitsgebot!) | § 25 (4) VRV 2015 | | | |
| I.VII.5. | Wahlrecht für **Abschreibung von Gebäuden als Kulturgüter**: Wurde für Gebäude, die Kulturgüter sind, das **Wahlrecht** zur linearen Abschreibung **NICHT** ausgeübt? **Prüfung** ob sämtliche Gebäude, die **Kulturgüter** sind **NICHT abgeschrieben** werden (Stetigkeitsgebot!) | § 25 (4) VRV 2016 | | | |
| I.VII.6. | Wurde bei Vorliegen von **Indikatoren** für eine **wesentliche außerordentliche Wertminderung** der erzielbare Betrag ermittelt und bei Erfüllung der Voraussetzungen (nachhaltig, wesentliche Änderung der Umstände nach der erstmaligen Erfassung) eine erforderliche Wertminderung berücksichtigt? | § 19 (4) VRV 2015 | | | |
| I.II.2. | Wurde die außerordentliche Wertminderung in der Ergebnisrechnung aufwandswirksam unter dem betrieblichen Sachaufwand (MVAG: nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) erfasst? | Erl. zu § 19 (14) VRV 2015 | | | |
| **I.VIII.** | **Anlagen in Bau** | | | | |
| I.VIII.1. | **Prüfung,** ob im Finanzjahr eine **Fertigstellung** der **Anlage in Bau erfolgte.** Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen und entsprechend abzuschreiben. | | | | |
| I.VIII.2. | Wurden für die **Herstellung** Eigenleistungen erbracht (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) und entsprechend aufgezeichnet? Erfolgte die **Aktivierung des Vermögenswertes** über das **Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen"** (das Konto stellt die Ertragsseite Gegenposition für die Aktivierung dar)? | | | | |
| **I.IX.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| I.IX.1. | Stimmen die **Buchwerte** des **Anlagenspiegels** mit den Werten in der **Vermögensrechnung** überein? Stimmt die **Abschreibung** gemäß **Anlagenspiegel** mit der **Ergebnisrechnung** überein? | Anlage 6g Anlagenspiegel | | | |
| I.IX.2. | Wurden **Anzahlungen** für Anlagen geleistet und werden diese korrekt unter den Sachanlagen als Anzahlungen ausgewiesen (Anlagenspiegel)? | § 24 (7) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I.IX.3. | Werden die **Voraussetzungen** für die Anwendung des **Festwertverfahrens** bei Anlagengütern weiterhin **erfüllt** (jährliche Zukäufe entsprechen in etwa dem gebrauchsbedingten Verschleiß und Abgang; der vorhandene Bestand bleibt demzufolge weitgehend konstant). | § 19 (3) VRV 2015 | | | |
| I.IX.4. | Wurden die **Zukäufe von Gegenständen**, die nach dem **Festwertverfahren** bewertet werden, bei Zukauf sofort aufwandswirksam erfasst? | § 19 (3) VRV 2016 | | | |
| I.IX.5. | Wird der **Festwert unverändert** in der Vermögensrechnung **ausgewiesen? Prüfung,** ob **Umstände** bekannt sind, die eine **Anpassung** des **Festwertes** erfordern würden. | | | | |
| I.IX.6. | **Prüfung** des **Anlageverzeichnisses** auf **ungewöhnlich alte Anlagengegenstände** und gegebenenfalls Ausbuchung. | | | | |
| I.IX.7. | Prüfung des **Anlagenspiegels** auf **Plausibilität** hinsichtlich der Veränderungen, des Ausweises, der Bewertung. | | | | |
| **II.** | **BETEILIGUNGEN** | | | | |
| II.0. | Einholung von Informationen zur Veränderung von Beteiligungen (Kaufverträge, Gründungsverträge, u.ä.), sämtliche erforderliche Unterlagen zur Bewertung im Zuge der Abschlussarbeiten und Informationen für Erläuterungen zu Beteiligungen | | | | |
| **II.1.** | **Zugang von Beteiligungen** | | | | |
| II.1.1. | Bei **Zugang** (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu **Anschaffungskosten** zu aktivieren. Wurden **Anschaffungsnebenkosten** (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt? | § 23 (1) VRV 2015 | | | |
| II.1.2. | Prüfung ob **Beteiligungen,** die **unentgeltlich** erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum **beizulegenden Zeitwert** aktiviert wurden. | in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015 | | | |
| II.1.3. | Wurde die **Beteiligung** korrekt den **unterschiedlichen Kategorien** von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet? | § 23 (3) - (5) VRV 2015 | | | |
| **II.2.** | **Bewertung von Beteiligungen** | | | | |
| II.2.1. | Sind die **Beteiligungen zum** Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden? | § 23 (7) VRV 2015 | | | |
| II.2.2. | Wurde der letzte verfügbare **Einzelabschluss** bzw. sofern vorhanden der letztverfügbare **Konzernabschluss** der Beteiligung für die Bewertung herangezogen? | § 23 (7) VRV 2015 | | | |
| II.2.3. | Wurde für die **Bewertung** von **verwalteten Einrichtungen** zum Abschlussstichtag die Rechnungsabschlüsse gemäß VRV oder anderer gesetzlicher Bestimmungen herangezogen? | § 23 (7) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| II.2.4. | Wurde eine etwaige durchgeführte Folgebewertung ausreichend **dokumentiert?** | | | | |
| II.2.5. | Wurde bei einer Beteiligung eine **Zuschreibung über die historischen Anschaffungskosten** hinaus vorgenommen? Prüfung, ob die Bewertung über die historischen Anschaffungskosten über die **Neubewertungsrücklage** verrechnet wurde. [Zuschreibungen, die zuvor erfasste Wertminderungen neutralisieren, sind als ergebniswirksam im Finanzertrag zu erfassen - siehe Wertaufholung] | § 23 (8) VRV 2015 | | | |
| II.2.7. | Wurde bei einem **Abwertungsbedarf** geprüft**,** ob eine **positive Neubewertungsrücklage** (Wert > 0,00) vorhanden ist und wurde diese reduziert (erfolgsneutrale Abwertung über die Neubewertungsrücklage) oder ob eine erforderliche Abwertung (Wertminderung) erfolgswirksam als Finanzaufwand zu erfassen ist (Buchwert fällt unter die Anschaffungskosten bzw. erstmalige Bewertung)? | § 23 (8) VRV 2016 | | | |
| II.2.8. | Wurde im Falle einer **Wertminderung** unter die historischen Anschaffungskosten die Abwertung **erfolgswirksam** im Finanzaufwand verrechnet? | § 23 (8) VRV 2017 | | | |
| **II.3.** | **Bewertung von Beteiligungen-Wertaufholung** | | | | |
| II.3.1. | Prüfung, ob eine **Erhöhung des Buchwertes** einer Beteiligung eine **Wertaufholung** darstellt oder nicht, um zu beurteilen, ob eine **erfolgswirksame Zuschreibung** im Finanzertrag **oder** eine **erfolgsneutrale Erhöhung** über die **Neubewertungsrücklage** erforderlich ist. [Wertaufholung ist eine Zuschreibung zu einem Beteiligungswert, der in vorangegangenen Finanzjahren erfolgswirksam abgewertet wurde. Die Zuschreibung kann bis maximal zu den Anschaffungskosten (bzw. der erstmaligen Bewertung) erfolgen.] | § 23 (8) VRV 2015 | | | |
| II.3.2. | Wurde **Wertaufholung** der Beteiligung erfolgswirksam bei den Finanzerträgen berücksichtigt? | § 19 (15) VRV 2015,<br>§ 23 (8) VRV 2016 | | | |
| **II.4.** | **Abgang von Beteiligungen** | | | | |
| II.4.1. | Wurde der **Abgangsgewinn** (Differenz zwischen Verkaufserlös und Buchwert - unter Berücksichtigung der Auflösung einer etwaigen Neubewertungsrücklage über die Ergebnisrechnung) im Finanzergebnis **korrekt erfasst** (Gewinn- bzw. Verlust für jede Beteiligung separat)? | | | | |
| II.4.2. | Prüfung, ob eine etwaige vorhandene **Neubewertungsrücklage** beim Abgang über die Ergebnisrechnung aufgelöst und bei der Ermittlung eines Gewinnes (Finanzertrag) bzw. Verlustes (Finanzaufwand) aus dem Abgang der Beteiligung berücksichtigt wurde. | § 19 (13) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **II.5.** | **Kapitalerhöhungen, Kapitalherabsetzungen, Nachschüsse** | | | | |
| II.5.1. | Haben Kapitalerhöhungen oder Kapitalherabsetzungen stattgefunden und wurden diese Zahlungen als nachträgliche Korrektur der Anschaffungskosten behandelt (Erhöhung/Reduktion der Anschaffungskosten; keine Folgebewertung!) | § 23 (1) VRV 2015 | | | |
| **II.6.** | **Einlagenrückzahlung** | | | | |
| II.6.1. | Erfolgte im Finanzjahr eine Einlagenrückzahlung, so ist diese als Reduktion des Beteiligungsbuchwertes zu verrechnen und nicht über die Neubewertungsrücklage zu erfassen. | | | | |
| **II.7.** | **Ausschüttungen von Beteiligungen** | | | | |
| II.7.1. | Ist ein gültiger Gesellschafterbeschluss zur Gewinnausschüttung vorhanden, so ist diese Gewinnausschüttung bereits in der Ergebnisrechnung als Finanzertrag zu erfassen - und eine Forderung zu verrechnen. Der Auszahlungszeitpunkt ist für die Erfassung eines Ertrages in der Ergebnisrechnung dabei irrelevant. | § 13 (5) VRV 2015 | | | |
| **II.8.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| II.8.1. | Prüfung der **Plausibilität** der **Entwicklung der Neubewertungsrücklage** für Beteiligungen in der Nettovermögensveränderungsrechnung ist erfolgt. | | | | |
| II.8.2. | Prüfung der **Plausibilität** der **Entwicklung** des **Buchwertes** für Beteiligungen in der **Vermögensrechnung** ist erfolgt. | | | | |
| II.8.3. | Prüfung, ob die **Zuordnung der Beteiligungen** in die einzelnen Kategorien der Vermögensrechnung (verbunden, assoziiert, sonstige, von der Gebietskörperschaft verwaltete Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit) noch korrekt ist. | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **III.** | **AKTIVE FINANZINSTRUMENTE** | | | | |
| **III.1.** | **Zugang aktiver Finanzinstrumente** | | | | |
| III.1.1. | Sind **aktive Finanzinstrumente** im Finanzjahr zugegangen und wurden diese einer der folgenden **Kategorien zugeordnet** (1. bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente, 2. zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente) und dementsprechend **dokumentiert? [die Zuordnung hat einen Einfluss auf die Bewertung zum Abschlussstichtag!)** | § 33 (1) - (2) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| III.1.2. | ***Erläuterung:*** *Aktive Finanzinstrumente iSd VRV2015 umfassen im Wesentlichen Wertpapiere wie Anleihen, Investmentfondszertifikate und Derivate wie beispielsweise Termingeschäfte, Optionen, Futures, Swaps u.ä. (mit und ohne Sicherungsbeziehung), Partizipations- und Hybridkapital* | | | | |
| III.1.3. | Wurden die im Finanzjahr angeschafften, aktiven Finanzinstrumente beim Zugang mit den Anschaffungskosten bewertet? | § 33 (2) und (3) VRV 2015 | | | |
| III.1.4. | Wurden die **Transaktionskosten** (Spesen, Provisionen) von **aktiven Finanzinstrumenten** sofort ergebniswirksam im Aufwand erfasst? **(Transaktionskosten** stellen **keine** aktivierungsfähigen **Anschaffungsnebenkosten** dar und sind nicht über die Laufzeit zu verteilen). | § 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015 | | | |
| III.1.5. | Wurden etwaige **Agios (Aufgelder)** bzw. **Disagios (Abgelder)** bei den Anschaffungskosten berücksichtigt? Prüfung, ob diese Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes **periodengerecht** im Finanzergebnis verrechnet wurden. | § 33 (2) und (3) VRV 2016 | | | |
| III.1.5. | Wurden die **Zinsen für aktive Finanzinstrumente** periodengerecht in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand bzw. Ertrag verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern diese Zinsen zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt wurden, wurde eine entsprechende sonstige Forderung bzw. sonstige Verbindlichkeit erfasst? | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| **III.2.** | **Bis zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente (ohne Finanzinstrumente mit Sicherungsbeziehung)** | | | | |
| | ***Erläuterung:*** *In die Kategorie "zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente" sind alle Finanzinstrumente zu klassifizieren, welche bei ihrem erstmaligen Ansatz dieser Kategorie zugeordnet wurden.* | | | | |
| **III.2.1.** | **Folgebewertung** | § 33 (5) VRV 2015 | | | |
| III.2.2.1 | Wurden die aktiven **Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung** verfügbar zum **Abschlussstichtag** mit dem **beizulegenden Zeitwert** bewertet? | § 33 (5) Z. 1 VRV 2015 | | | |
| III.2.2.2 | Wurde die Bewertung der aktiven Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar zum Abschlussstichtag mit dem **beizulegenden Zeitwert über die Neubewertungsrücklage verrechnet?** | § 33 (5) Z. 2 VRV 2015 | | | |
| III.2.2.3 | Wurden **aktive Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar** in **Fremdwährung** abgeschlossen? Prüfung, ob die **Bewertung** zum Abschlussstichtag mit dem **Referenzkurs der EZB** zum Abschlussstichtag erfolgte? Prüfung, ob das Ergebnis der Bewertung über die **Fremdwährungsumrechnungsrücklage** verrechnet wurde. | § 33 (5) Z. 3 VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| III.2.2.4 | Wurden die **Zinsen o.ä. für aktive Finanzinstrumente (die der Kategorie bis zur Veräußerung verfügbar zugeordnet wurden)** periodengerecht in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand bzw. Ertrag verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern diese Zinsen zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt wurden, wurde eine entsprechende sonstige Forderung bzw. sonstige Verbindlichkeit erfasst? | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| **III.2.5.** | **Abgang** | | | | |
| III.2.5.1 | Wurden **aktive Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar** im Finanzjahr **veräußert?** Wurde eine entsprechende N**eubewertungs- und Fremdwährungsumrechnungsrücklage ergebniswirksam aufgelöst**? | § 19 (13) VRV 2015 | | | |
| **III.3.** | **Bis zur Endfälligkeit gehaltene aktive Finanzinstrumente (ohne Finanzinstrumente mit Sicherungsbeziehung)** | § 33 VRV 2015 | | | |
| | ***Erläuterung:*** *In die Kategorie "bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente" sind alle aktiven Finanzinstrumente mit festen oder bestimmbaren Zahlungen sowie einer festen Laufzeit (z.B: Anleihen), für welche die Gemeinde tatsächlich beabsichtigt und die Fähigkeit hat, diese bis zu ihrer Endfälligkeit zu halten, sofern diese bei Zugang nicht der Kategorie "zur Veräußerung verfügbar" zugeordnet wurden.* | § 33 (2) VRV 2015 | | | |
| **III.3.1** | **Folgebewertung** | § 33 (4) VRV 2015 | | | |
| III.3.1.1 | Prüfung, ob bei den Anschaffungskosten berücksichtigte Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes periodengerecht über die Laufzeit im Finanzergebnis verrechnet wurden (Auflösung der entsprechenden Posten der Vermögensrechnung (ARA/PRA)! | § 33 (4) Z.1<br>VRV 2015 | | | |
| III.3.1.2 | Prüfung, ob eine **Wertänderung** eines aktiven Finanzinstruments der Kategorie "bis zur Endfälligkeit gehalten" aufgrund der **Verschlechterung der Bonität des Schuldners** vorzunehmen ist. Sofern ja ist diese Bewertung im **Finanzaufwand** zu verrechnen.<br>***[Erläuterung:*** *eine Verschlechterung der* ***Bonität*** *ist gegeben, wenn sich die Fähigkeit des Schuldners, seinen Zahlungsverpflichtungen nachzukommen, wesentlich verschlechtert hat]* | § 33 (4) Z.2<br>VRV 2015 | | | |
| III.3.1.3 | Wurden **aktiven Finanzinstrumente der Kategorie bis zur Endfälligkeit gehalten** in **Fremdwährung** abgeschlossen? Prüfung, ob die **Bewertung** zum Abschlussstichtag mit dem **Referenzkurs der EZB** zum Abschlussstichtag erfolgte? Prüfung, ob das Ergebnis der Bewertung über die **Fremdwährungsumrechnungsrücklage** verrechnet wurde. | Erl. Zu § 33 (4)<br>VRV 2015 | | | |
| III.3.1.4 | Prüfung, ob eine zuvor erfasste **bonitätsbedingte Wertminderung** wieder rückgängig zu machen ist (Wertaufholung). Prüfung, ob sich die Umstände, die zu einer Wertminderung führten, geändert haben. Wurde eine **Wertaufholung** bis maximal zu den fortgeschriebenen Anschaffungskosten **ergebniswirksam** im **Finanzertrag** verrechnet? | § 19 (15) VRV 2015,<br>Erl. Zu § 33 (4)<br>VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| III.3.1.5 | Bestimmungen zur **sonstigen Wertminderung** (andere als bonitätsbedingte - siehe § 33 (4) Z. 2 VRV2015) sind bei den Instrumenten "Bis zur Endfälligkeit gehalten" **nicht zu berücksichtige**n. | | | | |
| **III.3.2.** | **Abgang** | | | | |
| III.3.2.1. | **Wurden aktive** *Finanzinstrumente* *der Kategorie bis zur Endfälligkeit gehalten* im Finanzjahr **veräußert?** Prüfung, ob eine entsprechende **Fremdwährungsumrechnungsrücklage ergebniswirksam aufgelöst wurde.** | § 19 (13) VRV 2015 | | | |
| **III.4.** | **Zusatzangaben zu Finanzinstrumenten** | § 33 (6) - (9) VRV 2015 | | | |
| III.4.1. | Prüfung, ob sämtliche gemäß § 33 VRV2015 erforderlichen Zusatzangaben zu den Finanzinstrumenten gemacht wurden. | | | | |
| **III.5.** | **Derivative Finanzinstrumente, die zu Sicherungszwecken abgeschlossen wurden (Grundgeschäft)** | | | | |
| III.5.1. | ***Erläuterung:*** *Derivative Finanzinstrumente sind Verträge, die zum Austausch von Zinsen- bzw. Kapitalbeträgen abgeschlossen werden.* | § 34 (1) VRV 2015 | | | |
| III.5.2. | Wurden sämtliche bestehende derivative Finanzinstrumente schriftlich dokumentiert? | § 34 (1) VRV 2015 | | | |
| III.5.3. | Prüfung bei Abschluss von **Sicherungsgeschäften,** ob diese **gemeinsam mit dem Grundgeschäft** verrechnet wurden. [Ein **Mikroswap** bei Zinstauschverträgen ist ein derivatives Finanzinstrument, das einen Sicherungszweck erfüllt, indem das Grundgeschäft und das derivative Finanzinstrument in Volumen, Geltungsdauer und hinsichtlich Zinstermine völlig übereinstimmen] | § 34 (2) VRV 2015,<br>§ 34 (3) VRV 2015 | | | |
| III.5.4. | Erfolgte zum Rechnungslegungsstichtag eine Bewertung des derivativen Finanzinstrumentes zum Zeitwert? Erfolgt der Ausweis gemeinsam mit dem Grundgeschäft? | § 43 (3) VRV 2015 | | | |
| III.5.5. | Wurden sämtliche **Transaktionskosten** (z.B. Spesen und Provisionen) iZm dem Erwerb von derivativen Finanzinstrumenten als **Sicherungsgeschäfte** im Finanzaufwand erfasst; Transaktionskosten sind nicht über die Laufzeit zu verteilen! | § 10 (10) iVm<br>§ 13 (4) VRV 2015 | | | |
| III.5.6. | Wurde der **richtige Ausweis** (Position und kfr/lfr) des derivativen Finanzinstrumentes in der Vermögensrechnung geprüft (Ausweis gemeinsam mit dem Grundgeschäft)? | Anlage 1c,<br>§ 19 (3) - (5) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **III.6.** | **Sonstige derivative Finanzinstrumente (ohne Sicherungsbeziehung bzw. Grundgeschäft)** | | | | |
| III.6.1. | Wurden sämtliche bestehende derivative Finanzinstrumente schriftlich dokumentiert? | § 34 (1) VRV 2015 | | | |
| III.6.2. | Wurden im Finanzjahr **angeschaffte aktive Finanzinstrumente dieser Kategorie zu Anschaffungskosten** (Transaktionskosten sind als Aufwand zu verrechnen und nicht über die Laufzeit zu verteilen) bewertet? | § 10 (10) iVm<br>§ 13 (4) VRV 2015 | | | |
| III.6.3. | Wurden etwaige **Agios (Aufgelder)** bzw. **Disagios (Abgelder)** bei den Anschaffungskosten berücksichtigt? Prüfung, ob diese Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes **periodengerecht** im Finanzergebnis verrechnet wurden. | | | | |
| III.6.4. | Sind sonstige **derivative Finanzinstrumente ohne Sicherungszweck** im Bestand und wurden diese zum **Abschlussstichtag** zum **beizulegenden Zeitwert (über die Ergebnisrechnung/Finanzaufwand bzw. Ertrag)** bewertet? | § 34 (4) VRV 2015 | | | |
| III.6.5. | Wurde **geprüft,** ob der **Ausweis** des **derivativen Finanzinstrumentes** in der **Vermögensrechnung** korrekt erfolgt [Forderungen vs. Verbindlichkeit] | Anlage 1c, Anlage 3a bzw. 3b,<br>§ 19 (3) - (5)<br>VRV 2015 | | | |
| **III.7.** | | | | | |
| III.7.1. | Wurden **Depotauszüge** angefordert und mit den Verrechnungsdaten abgestimmt? | | | | |
| III.7.2. | Erfolgte eine Prüfung der **Fristigkeit der** Finanzinstrumente? Wurde gegebenenfalls eine **Umgliederung** zwischen **kfr** und **lfr vorgenommen?** | Anlage 1c,<br>§ 19 (3) - (5)<br>VRV 2015 | | | |
| III.7.3. | Wurde **geprüft,** ob der **Ausweis** für **derivativen Finanzinstrumentes** in der **Vermögensrechnung korrekt ist?** | Anlage 1c,<br>Anlage 3a bzw. 3b,<br>§ 19 (3) - (5)<br>VRV 2015 | | | |
| **IV.** | **VORRÄTE** | | | | |
| **IV.1.** | **Inventur** | | | | |
| IV.1.1. | Prüfung, ob ein Inventarverzeichnis vorhanden ist, erfolgt. | § 22 (5) VRV 2015 | | | |
| IV.1.2. | Prüfung, ob die Ergebnisse der Inventur (Minder- bzw. Mehrbestand) korrekt verrechnet wurden. | | | | |
| IV.1.3. | Durchsicht der Bestandsaufzeichnungen auf Plausibilität ist erfolgt. | | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **IV.2.** | **Prüfung, ob wesentliche Vorratspositionen oder wesentliche Halb- und Fertigerzeugnisse zum Abschlussstichtag vorhanden sind,** | | | | |
| IV.2.1. | **Prüfung,** ob zum Abschlussstichtag **Vorratspositionen** vorhanden sind, die den Wert von **EUR 5.000,00 übersteigen** [Bei Vorratspositionen von unter EUR 5.000,00 kann der Zukauf im Finanzjahr als Verbrauch verrechnet werden.] | § 22 (1) VRV 2015 | | | |
| IV.2.2. | Wurde der **Wert** anhand der **Herstellungskosten** der zum Abschlussstichtag vorhandenen **selbsterstellten Halb- bzw. Fertigerzeugnissen** ermittelt? Sind zum Abschlussstichtag selbsterstellte Vorräte (Halb- bzw. Fertigerzeugnisse) vorhanden, deren Wert EUR 5.000,00 pro Vorratsposition **übersteigt?** | § 22 (1) VRV 2015 | | | |
| **IV.3.** | **Ermittlung des Verbrauches an Vorräten (bei Vorratspositionen > EUR 5.000,00)** | | | | |
| IV.3.1. | Prüfung, ob der **Endbestand** und somit der **Verbrauch** an **Vorräten** lt. Inventur bzw. lt. sonstiger Verbrauchsaufzeichnungen **korrekt in der Verrechnung berücksichtigt** wurde [Bei Bestandserhöhung ist das Vorratsbestandskonto zu erhöhen und die Zukäufe in der Ergebnisrechnung zu reduzieren (Vorrat/Aufwand), als Verbrauchsfolgeverfahren dürfen vereinfachende Verfahren (LIFO, FIFO, Durchschnittspreisverfahren) angewendet werden] | § 22 VRV 2015 und Erläuterungen dazu | | | |
| **IV.4.** | **Bewertung von Vorräten (bei Vorratspositionen > EUR 5.000,00) zum Abschlussstichtag** | | | | |
| IV.4.1. | Prüfung, ob nach erfolgter Verrechnung des Verbrauches eine **Abwertung** des Vorratsbestandes erforderlich ist. [eine Abwertung ist erforderlich, wenn die ursprünglichen Anschaffungskosten höher sind als der aktuelle Wiederbeschaffungswert zum Abschlussstichtag) | § 22 (1) VRV 2015 | | | |
| IV.4.2. | Wurde eine erforderliche Abwertung von Vorräten korrekt in der Ergebnisrechnung verrechnet (Wertberichtigung zu krf Vermögen/Vorräte) | | | | |
| **IV.5.** | **Ermittlung der Bestandserhöhung bzw. -verminderung an Halb- und Fertigerzeugnissen (bei selbsterstellten Vorräten pro Position > EUR 5.000,00)** | | | | |
| IV.5.1. | Wurde eine **Erhöhung des Bestandes** an **Halb- bzw. Fertigerzeugnissen** in der **Ergebnisrechnung** über das Konto **Bestandsvermehrung** verrechnet? | § 22 VRV 2016 | | | |
| IV.5.2. | Wurde eine **Verminderung des Bestandes** an **Halb- bzw. Fertigerzeugnissen** in der **Ergebnisrechnung** über das Konto **Bestandsminderung** verrechnet? | § 22 VRV 2016 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| IV.5.3. | **Prüfung,** ob nach erfolgter Verrechnung einer Bestandserhöhung bzw. -verminderung eine **Abwertung** der **selbsterstellten Vorräte** erforderlich ist. [eine Abwertung ist grundsätzlich erforderlich, wenn die ursprünglichen Herstellungskosten höher sind als der aktuelle Wiederbeschaffungswert zum Abschlussstichtag). **Ausnahme** bei selbsterstellten Vorräten: Prüfung, ob Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, die für die Herstellung von Vorräten bestimmt sind, vorhanden sind. Sofern ja und sofern diese mit einem Wert zu oder über den Herstellungskosten verkauft, getauscht oder verteilt werden können, ist keine Abwertung unter die Anschaffungskosten erforderlich.] | § 22 (1) und (4) VRV 2015 | | | |
| IV.5.4. | Wurde eine **erforderliche Abwertung** von selbsterstellten Vorräten korrekt in der Ergebnisrechnung verrechnet (Wertberichtigung zu krf Vermögen/selbsterstellte Vorräte) | § 22 (1) VRV 2015 | | | |
| **IV.6.** | **Festwerte** | | | | |
| IV.6.1. | Werden die **Voraussetzungen** für die Anwendung des **Festwertverfahrens** bei Voraussetzung weiterhin **erfüllt** (jährliche Zukäufe entsprechen in etwa dem gebrauchsbedingten Verschleiß, Verbrauch und Abgang; der vorhandene Bestand bleibt demzufolge weitgehend konstant). | § 19 (3) VRV 2015 | | | |
| IV.6.2. | Wurden die **Zukäufe von Gegenständen**, die nach dem **Festwertverfahren** bewertet werden, bei Zukauf sofort aufwandswirksam erfasst? | § 19 (3) VRV 2016 | | | |
| IV.6.3. | Wird der **Festwert unverändert** in der Vermögensrechnung **ausgewiesen? Prüfung,** ob **Umstände** bekannt sind, die eine **Anpassung** des **Festwertes** erfordern würden. | | | | |
| **IV.7.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| IV.7.1. | **Prüfung** der **Plausibilität** der **Vorratsentwicklung** in der Vermögensrechnung (Entwicklung der Vorratsklassen) und Ergebnisrechnung ist erfolgt. | | | | |
| IV.7.2. | Prüfung, ob für **Vorräte geleistete Anzahlungen** separat verrechnet wurden, damit diese in der Vermögensrechnung dargestellt werden können? | Anlage 1b | | | |
| **V.** | **FORDERUNGEN und sonstige Vermögenswerte** | | | | |
| **V.1.** | **Langfristige Forderungen - Abzinsung** | | | | |
| V.1.1. | Prüfung, ob langfristige Forderungen im Bestand sind. Wurden **langfristige unverzinste Forderungen, wenn ihr Nominalwert EUR 10.000,00 übersteigt,** abgezinst und mit dem **Barwert** zum Stichtag bewertet? | § 21 (1) VRV 2015 | | | |
| V.1.2. | Wurde dabei der Abzinsung die am 31.12. gültige **durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB)** zugrunde **gelegt?** | § 19 (5) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **V.2.** | **Fremdwährungsbestände** | | | | |
| V.2.1. | Wurden **sämtliche Forderungen,** die in **fremder Währung** bestehen, zum Abschlussstichtag mit dem **Referenzkurs der EZB** zum 31. Dezember des Finanzjahres in Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet? | § 19 (11) VRV 2015 | | | |
| V.2.2. | Prüfung der **Entwicklung** der **Fremdwährungsrücklage.** Wurden Fremdwährungsrücklagen **ergebniswirksam aufgelöst,** wenn die **Forderung abgegangen** ist? | § 19 (11) VRV 2016 | | | |
| **V.3.** | **Wertberichtigung** | | | | |
| V.3.1. | Wurden sämtliche **Forderungen** auf deren **Werthaltigkeit** überprüft? [Einzelwertberichtigungen oder gruppenweise Einzelwertberichtigung sind für Forderungen vorzunehmen, deren Einbringlichkeit nicht sicher (ungewiss) ist.] | § 21 (2) und (3) VRV 2015 | | | |
| V.3.2. | Abstimmung der Veränderung der Wertberichtigung mit der Ergebnisrechnung ist erfolgt. | § 21 VRV 2015 | | | |
| **V.4.** | **Endgültige Abschreibung von Forderungen** | | | | |
| V.4.1. | Wurden sämtliche relevante **Informationen** bezüglich der **Prüfung** eines etwaigen **Abschreibungsbedarfs** von Forderungen eingeholt (Konkurseröffnung o.ä.) und beurteilt und entsprechend dokumentiert? | § 9 (3) Z. 2 VRV 2015, | | | |
| V.4.2. | Wurden **Forderungen,** auf die verzichtet oder **teilweise** nicht mehr einlangen werden **(uneinbringliche** Forderungen) zur Gänze **abgeschrieben** und der Grund der Abschreibung entsprechend **dokumentiert?** | § 9 (3) Z. 2 VRV 2015, | | | |
| **V.5.** | **Von der Gebietskörperschaft gewährte Darlehen** | | | | |
| V.5.1. | Prüfung, ob etwaige **Bestimmungen** zur **Gewährung** von **Darlehen** eingehalten wurden. | | | | |
| V.5.2. | Prüfung der **Fristigkeit** für noch offene gewährte Darlehen. Wurden jene Teile, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Forderungen umgegliedert (Umgliederung nicht verpflichtend)? | § 18 (2) VRV 2015 | | | |
| V.5.3. | Prüfung, ob langfristige Forderungen im Bestand sind. Wurden **langfristige unverzinste Forderungen, wenn ihr Nominalwert EUR 10.000,00 übersteigt,** abgezinst und mit dem **Barwert** zum Stichtag bewertet? | § 19 (5) VRV 2015, § 21 (1) VRV 2015 | | | |
| V.5.4. | Wurde dabei der Abzinsung die am 31.12. gültige **durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB)** zugrunde **gelegt?** | § 19 (5) VRV 2015, § 21 (1) VRV 2016 | | | |
| V.5.5. | Prüfung, ob bei den ausstehenden **gewährten Darlehen** ein etwaiger **Wertberichtigungs- oder Abschreibungsbedarf** erforderlich. Sofern ja, wurden die erforderlichen Buchungen iZm Wertberichtigungen und Abschreibungen durchgeführt? | § 9 (3) Z. 2 VRV 2015, § 21 (2) und (3) VRV 2015 Prüfung, wie erfolgt | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| V.5.6. | Wurden die Zinsen von der Gemeinde gewährten Darlehen **periodengerecht** abgegrenzt? [für das Finanzjahr zu leistenden Zinsen wurden noch nicht zur Gänze bezahlt, dh. die offenen Zinsen sind in der Ergebnisrechnung als Zinsertrag und in der Vermögensrechnung als sonstige Forderung zu erfassen] | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| **V.6.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| V.6.1. | Prüfung der **offenen Posten Liste** auf auffällige Beträge ist erfolgt. Durchsicht der OP-Liste, ob bereits beglichene Forderungen ausgeglichen ist erfolgt. | | | | |
| V.6.2. | Prüfung der **Entwicklung Forderungen** auf **Plausibilität** ist erfolgt (Veränderung der einzelnen Positionen der Forderungen, Aufteilung in kfr und lfr Forderungen, etc). | | | | |
| V.6.3. | Wurde geprüft, ob Stundungen, Ratenbewilligungen, o.ä. zu einer **Änderung der Fristigkeit** (kurz- vs. langfristig) führen? Wurde diese Änderung bei der Forderung hinterlegt und der korrekte Ausweis in der Vermögensrechnung überprüft? | § 18 (2) VRV 2015 | | | |
| V.6.4. | Prüfung der in der Vermögensrechnung ausgewiesenen Vorschüsse mit den zugrundeliegenden Unterlagen. Prüfung und Plausibilisierung der Entwicklung der **Vorschüsse** ist erfolgt. | | | | |
| V.6.5. | Bestehen **Regressforderungen** oder andere **Rückzahlungserfordernisse,** die in der Vermögensrechnung bereits zum Abschlussstichtag zu berücksichtigen sind? | | | | |
| VI.6.6. | Bestehen zum Abschlussstichtag **Forderungen aus Haftungen** die bereits in der Vermögensrechnung zu erfassen sind? Wurden solche Haftungen in der Vermögensrechnung berücksichtigt. | | | | |
| V.6.7. | Durchsicht der **geleisteten Anzahlungen** und Prüfung, ob abzurechnende Beträge korrekt mit der geleisteten Anzahlung verrechnet wurden. | | | | |
| VI.6.8. | Bestehen **Ansprüche auf Zahlungen** (Versicherung o.ä.) so ist, sobald ein Rechtsanspruch besteht, diese Forderung zu verrechnen. Prüfung, ob Rechtsansprüche auf Zahlung Dritter bestehen, die eine Aktivierung einer Forderung erforderlich machen. | | | | |
| VI.6.9. | Wurden die offenen **Forderungen** auch am Jahresende auf ihre **Aktualität** und **Richtigkeit** hin überprüft? Insbesondere auch für erhaltene Anzahlungen? Prüfung von aus **Vorjahren verbleibende Beträge** ist erfolgt? | | | | |
| VI.6.10. | Prüfung des **richtigen Ausweises /Zuordnung** der **Forderungen** zu den entsprechenden Positionen in der Vermögensrechnung ist erfolgt. | | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **VI.** | **Liquide Mittel** | | | | |
| **VI.1.** | **Abstimmung mit Nebenbüchern** | | | | |
| VI.1.1. | Wurden die **Bestände** an **Barmitteln** zum Abschlussstichtag mit den entsprechenden **Kassabüchern abgestimmt?** | | | | |
| VI.1.2. | Prüfung, ob die **Bankkontoauszüge** korrekt zum Abschlussstichtag verrechnet wurden? Wurden sämtliche **Gebühren/Zinsaufwendungen** und -erträge im Finanzjahr des Abschlusses **berücksichtigt?** Wurde der **Saldo des Kontoauszuges** mit dem **Saldo in der Buchhaltung abgestimmt**? | | | | |
| VI.1.3. | Prüfung, ob der **Anfangsbestand,** die **Veränderung** und der **Endbestand** der **liquiden Mittel** mit der **Finanzierungsrechnung übereinstimmen.** | § 17 (4) VRV 2015 | | | |
| **VI.2.** | **Fremdwährungsbestände** | | | | |
| VI.2.1. | Wurden **sämtliche liquide Mittel,** die in **fremder Währung** bestehen, zum Abschlussstichtag mit dem **Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in Euro** (falls nicht verfügbar sind Beträge in fremder Währung zu den jeweiligen nationalen niedrigeren Devisen umzurechnen) bewertet und über die Ergebnisrechnung (finanzierungswirksam?) verrechnet? | § 19 (11) VRV 2015 | | | |
| **VI.3.** | **Zahlungsmittelreserven** | § 27 VRV 2015 | | | |
| VI.3.1. | **Prüfung,** ob vorhandene Zahlungsmittelreserven **separat** in der **richtigen Höhe** ausgewiesen werden (Anlage 6b). | § 27 VRV 2015,<br>§ 20 VRV 2015 | | | |
| **VI.4.** | **Sonstige Prüfungsschritte** | | | | |
| VI.4.1. | **Prüfung,** ob ein **Bankkonto** zum Abschlussstichtag einen **negativen Saldo** ausweist. Sofern ja, ist eine **Umgliederung** des Kontos auf die **Passivseite** erfolgt? | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **VII.** | **Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)** | | | | |
| **VII.1.** | **Prüfung, ob Vorauszahlungen als ARA auszuweisen sind,** | | | | |
| VII.1.1. | Prüfung, ob **Vorauszahlungen** für Leistungs- bzw. Lieferzeiträume (z.B. Versicherungs- oder Leasingverträge, Zinsen) die das folgende Geschäftsjahr betreffen, geleistet wurden und als aktive Rechnungsabgrenzung ausgewiesen werden. | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| VII.1.2. | Wurden aus den **Vorjahren vorhandene ARA Beträge** entsprechend der Zuordnung zum Finanzjahr in den entsprechenden **Aufwendungen** berücksichtigt? | | | | |
| VII.1.3. | Sind neue Abgrenzungsposten für Agios/Disagios zu bilden? | | | | |
| VII.1.4. | Wurden die Agios/Disagios, die in den Vorjahren gebildet wurden, aufwandswirksam aufgelöst? Wurde geprüft, ob entsprechende Finanzinstrumente/Darlehen u.ä. verkauft/abgegangen sind und die gesamte Position aufzulösen ist? | | | | |

| | | | Dokumentation | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Passiva** | | **Rechtsgrundlage** | **Ergebnis** | **Zuständig** | **Datum** |
| **I.** | **NETTOVERMÖGEN** | **Rechtsgrundlage** | | | |
| **I.1.** | **Saldo der Eröffnungsbilanz** | | | | |
| II.1.1. | **Prüfung,** ob sich die **Eröffnungsbilanz** innerhalb der **ersten fünf Jahre** nach der erstmaligen Eröffnungsbilanz verändert hat. | § 38 (8) VRV 2015 | | | |
| II.1.2. | Sind sämtliche **Sachverhalte,** die zu einer **Änderung der Eröffnungsbilanz** führten, ausreichend und nachvollziehbar **dokumentiert?** | | | | |
| **I.2.** | **Kumuliertes Nettoergebnis** | | | | |
| I.2.1. | **Abstimmung** der **Veränderung** des kumulierten Nettoergebnisses mit d**em Nettoergebnis nach Rücklagenbewegung laut Ergebnisrechnung** ist erfolgt. | | | | |
| **I.3.** | **Haushaltsrücklagen** | § 27 VRV 2015 | | | |
| I.3.1. | Prüfung, ob die **Veränderung** der **Haushaltsrücklagen** mit der Bewegung in der Ergebnisrechnung übereinstimmt. | | | | |
| I.3.2. | Prüfung, ob die **Voraussetzungen** zur **Bildung** bzw. Auflösung von **Haushaltsrücklagen** erfüllt sind. | | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **I.4.** | **Neubewertungsrücklage** | § 19 (12) und (13) VRV 2015 | | | |
| I.4.1. | **Prüfung** der **Nachvollziehbarkeit** der Veränderung der Neubewertungsrücklage mit den vorgenommenen Bewertungen von Beteiligungen und Finanzinstrumenten. | | | | |
| **I.5.** | **Fremdwährungsrücklage** | § 19 (11) und (13) VRV 2015 | | | |
| I.5.1. | **Prüfung** der **Nachvollziehbarkeit** der Veränderung der Fremdwährungsrücklage mit den vorgenommenen Fremdwährungsbewertungen von Forderungen, Verbindlichkeiten, Beteiligungen, Finanzinstrumente, liquide Mittel in fremder Währung. | | | | |
| **II.** | **INVESTITIONSZUSCHÜSSE** | **§ 36 VRV 2015** | | | |
| II.1 | Wurden für Anschaffungen **Zuschüsse** (Kapitaltransfers) **erhalten? Prüfung, ob** ein entsprechender **Passivposten** in der Vermögensrechnung gebildet wurde und entsprechend der Nutzungsdauer für den geförderten Vermögenswert **ergebniswirksam aufgelöst** wird. | § 36 VRV | | | |
| II.2 | Prüfung ob die **Vermögenswerte,** für die ein **Investitionszuschuss** gewährt wurde noch im Bestand der Gebietskörperschaft sind. Sofern nicht, ist ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze ergebniswirksam aufzulösen. Durchsicht der Anlagenabgänge, ob für einen **abgegangenen Vermögenswert** ein **Investitionszuschuss** gewährt wurde. Prüfung, ob ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze **aufzulösen** ist. | § 36 VRV | | | |
| II.3 | **Prüfung,** ob vorhandene Investitionszuschüsse entsprechend der Nutzungsdauer jährlich über die **Ergebnisrechnung aufgelöst** werden. | § 36 VRV | | | |
| II.4 | **Prüfung** der **Entwicklung** der **Investitionskostenzuschüsse** auf **Plausibilität** ist erfolgt. | | | | |
| **III.** | **FINANZSCHULDEN** | | | | |
| **III.1.** | **Zugang** | | | | |
| III.1.1. | Wurden die **Bestimmungen** zur **Aufnahme** von neuen **Finanzschulden** eingehalten? | | | | |
| III.1.2. | Wurden **neue Finanzschulden** aufgenommen und wurden diese mit dem Nominalwert bewertet? | § 32 (4) VRV 2015 | | | |
| III.1.3. | Wurden diesbezügliche **Spesen und Provisionen (Transaktionskosten)** in der **Ergebnisrechnung** in voller Höhe als Aufwand erfasst [keine Aufteilung über die Laufzeit]? | § 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015 | | | |
| **III.2** | **Fristigkeit** | | | | |
| III.2.1. | Erfolgte eine Prüfung der **Fristigkeit der** Finanzschulden (zB anhand des Tilgungsplanes)? Wurde gegebenenfalls eine **Umgliederung** zwischen **kfr** und **lfr vorgenommen?** | Anlage 1c, § 19 (3) - (5) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **III.3.** | **Saldierung mit derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft** | Anlage 1c | | | |
| III.3.1. | Prüfung, ob sämtliche Forderungen und Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft in der Vermögensrechnung korrekt innerhalb der "Finanzschulden, netto" ausgewiesen werden? | | | | |
| **III.4.** | **Fremdwährung** | | | | |
| III.4.1. | Prüfung, ob **Finanzschulden** in **fremder Währung** ohne Sicherung begeben wurden, ist erfolgt. | § 19 (11) VRV 2015 | | | |
| III.4.2. | Wurden **Finanzschulden**, die in **fremder Währung** ohne Sicherung begeben wurden, zum Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der Europäischen Zentralbank bewertet? Wurde die Bewertung (Auf- und Abwertungen) über die Fremdwährungsrücklage verrechnet? | § 19 (11) VRV 2015 | | | |
| III.4.3. | Prüfung, ob Fremdwährungsverbindlichkeiten verkauft oder beglichen wurden. Sofern ja, wurden entsprechende Fremdwährungsumrechnungsrücklagen aufgelöst? | § 19 (11) VRV 2016 | | | |
| **III.5.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| III.5.1. | Wurden sämtliche **Bankverbindlichkeiten/Finanzschulden** mit **Kontoauszügen** zum Abschlussstichtag abgestimmt? | | | | |
| III.5.2. | Wurden die **Zinsen für Finanzschulden periodengerecht** in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern solche Zinsen zum Bilanzstichtag noch offen sind, wurde eine entsprechende **Verbindlichkeit** erfasst (unabhängig davon, ob eine Abrechnung bzw. Vorschreibung von Zinsen bereits erhalten wurde)? | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| III.5.3. | Wurden Kassenstärker aufgenommen, die zum Abschlussstichtag noch nicht zur Gänze rückgeführt wurden? Ist eine **Umgliederung/Umbuchung** dieser **Kassenstärker** zu den **Finanzschulden** [***Erläuterung:*** *Weisen die Konten bei Kreditinstituten am 31.12. einen negativen Saldo auf, sind diese über die entsprechenden Codes in der Vermögensrechnung (Code 1511) den Finanzschulden zuzuordnen und in der Anlage 6c bei den Finanzschulden gemäß § 32 Abs. 2 darzustellen.*] | Erläuterungen zu<br>§ 32 VRV 2015,<br>§ 32 (2) VRV 2015 | | | |
| III.5.4. | Prüfung, ob **Verbindlichkeiten** aus **Rechtsgeschäften** als **Finanzschulden** in der Vermögensrechnung auszuweisen sind [***Erläuterung:*** *Übernimmt ein Dritter die Leistung von Auszahlungen der Gebietskörperschaft nach Maßgabe ihrer Fälligkeit und muss die Gebietskörperschaft diesem die Auszahlung erst nach Ablauf des Finanzjahres, in dem die Auszahlung durch die Gebietskörperschaft zu leisten waren, ersetzen, so ist dieser Betrag als Finanzschuld auszuweisen.]* | § 32 (3) Z. 1.<br>VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| III.5.5. | Prüfung ob **Verbindlichkeiten** aus **Rechtsgeschäften** als **Finanzschulden** in der Vermögensrechnung auszuweisen sind **[*Erläuterung:*** *Erhält die Gebietskörperschaft außergewöhnliche Finanzierungserleichterungen, dass die Fälligkeit der Gegenleistung der Gebietskörperschaft auf einen mehr als 10 Jahre nach dem Empfang der Leistung gelegenen Tag festgesetzt oder hinausgeschoben wird (dabei bemisst sich die Fälligkeit im Falle der Erbringung der Gegenleistung in mehreren Teilbeträgen, nach der Fälligkeit des letzten Teilbetrages]* | § 32 (3) Z. 2 VRV 2015 | | | |
| **IV.** | **VERBINDLICHKEITEN aus DERIVATIVEN FINANZINSTRUMENTEN ohne Grundgeschäft** | | | | |
| IV.1. | Prüfung, ob **Verbindlichkeiten** aus **derivativen Finanzinstrumenten** bestehen und korrekt in der Vermögensrechnung ausgewiesen werden. | Anlage 1c, § 34 (2) VRV 2015 | | | |
| IV.2. | Zu den weiteren Prüfungsschritten siehe Aktivseite | | | | |
| **V.** | **RÜCKSTELLUNGEN** | | | | |
| **V.1.** | **Rückstellung für Pensionen (Wahlrecht)** | § 31 VRV 2015 | | | |
| V.1.1. | Wurde das **Wahlrecht** zur **Passivierung** von **Pensionsrückstellungen** ausgeübt? | § 31 (1) VRV 2015 | | | |
| V.1.2. | Wurden sämtliche **Anspruchsberechtige** (Pensionsleistungen für **Beamte** ab dem Zeitpunkt des Anspruchs auf Pension [Übertritt in den Ruhestand] und **Betriebspensionen,** bei denen der Anspruch durch die Erbringung der Arbeitsleistung [bereits mit Beginn des Dienstverhältnisses] aufgebaut wird bei der Berechnung der Pensionsrückstellung berücksichtigt. | § 31 (1) VRV 2015 | | | |
| V.1.3. | Wurden die **Parameter** für die **Berechnung** der Pensionsrückstellung gegebenenfalls an die aktuellen Werte **angepasst?** (gesetzlich geregelter Pensionsbeginn, Lebenserwartung Statistik Austria, Pensionshöhe, Fluktuation, u. ä.)? | § 31 (2) VRV 2015 | | | |
| V.1.4. | Wurde bei der **Bewertung** der **Pensionsrückstellung** die durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen **(UDRB)** am Rechnungsabschlussstichtag **verwendet?** | § 31 (2) VRV 2015 | | | |
| V.1.5. | Wurde der **Wert** der **Berechnung der Pensionsrückstellung** mit dem in der **Vermögensrechnung** ausgewiesenen Betrag der Pensionsrückstellung **abgestimmt?** | | | | |
| V.1.6. | Wurde geprüft, ob im Finanzjahr eine **Neuzusage** erteilt wurde? Wurden diese entsprechend bei der **Berechnung** der **Pensionsrückstellung berücksichtigt?** | | | | |
| V.1.7. | Wurde die **Plausibilität** der Entwicklung der Pensionsrückstellung geprüft? | | | | |
| V.1.8. | Wurden für bereits **rückgestellte Pensionsverpflichtungen** die entsprechenden **Auszahlungen** als **Verbrauch** der Rückstellung **ergebnisneutral** verrechnet? | § 31 (3) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **V.2.** | **Rückstellungen** | | | | |
| V.2.1. | Wurden sämtliche **Informationen,** die für die **Berechnung** der **Urlaubsrückstellung** erforderlich sind, angefordert? | § 28 (3) Z.3 VRV 2015, § 18 (1) VRV 2015 | | | |
| V.2.2. | Wurde die **Urlaubsrückstellung** anhand der Berechnung zum Abschlussstichtag **angepasst?** | § 28 (3) Z.3 VRV 2016 | | | |
| V.2.3. | Prüfung, ob Lieferungen und Leistungen die im Finanzjahr erhalten wurden, noch nicht abgerechnet wurden. Übersteigen solche Sachverhalte den Betrag von jeweils zumindest EUR 5.000,00 ist eine **Rückstellung für ausstehende Eingangsrechnungen** zu erfassen. | § 28 (3) Z. 2 VRV 2015 | | | |
| V.2.4. | Wurden rechtzeitig sämtliche **sonstige rückstellungsrelevante Sachverhalte erhoben,** um gegebenenfalls erforderliche **Rückstellungen zu bilden**? **Beispielsweise** könnten folgende sonstige Rückstellungen erforderlich sein:<br>-> Zeitguthaben<br>-> Prämien<br>-> Wertsicherungen für Mietverträge<br>-> Prozesskosten<br>-> Garantien<br>-> Sanierung von Altlasten<br>-> Dienstreisenabrechnungen<br>-> Schadenersatz | | | | |
| V.2.5. | Wurden **offene Bestellungen** auf deren Leistung-/Lieferung im Finanzjahr hin **überprüft** und wurden gegebenenfalls **Rückstellungen** erfasst. | | | | |
| V.2.6. | **Prüfung,** ob die **Voraussetzung** zur **Bildung** bzw. zum **Weiterbestehen** der **Rückstellungen erfüllt** sind, ist erfolgt. ***[Erläuterung:*** *Verpflichtung besteht bereits vor dem Rechnungsabschlussstichtag* ***und*** *Verpflichtungsereignis ist bereits vor dem Rechnungsabschlussstichtag eingetreten* ***und*** *mit der Erfüllung der Verpflichtung wird mit überwiegender Wahrscheinlichkeit zu einer Inanspruchnahme führen* ***und*** *die Höhe des rückzustellenden Betrages ist verlässlich ermittelbar]* | § 28 (1) VRV 2015 | | | |
| **V.3.** | **Bewertung von Rückstellungen** | § 28 (2) VRV 2015 | | | |
| V.3.1. | Wurden sämtliche **kurzfristige Rückstellungen** zu ihrem **voraussichtlichen Zahlungsbetrag,** der zur Erfüllung der gegenwärtigen Verpflichtung erforderlich ist, **bewertet?** | § 28 (2) VRV 2015 | | | |
| V.3.2. | Prüfung, ob der **Grundsatz** der **Einzelbewertung** bei allen Rückstellungen eingehalten wurde [***Anmerkung:*** *Pauschale Bildung von Rückstellungen ist nur in den dafür vorgesehen Fällen (zB Haftungsrückstellung) möglich*] | § 19 (3) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| V.3.2. | Wurde überprüft, ob bei einer **rückgestellten Verpflichtung** mit einer **Erstattung durch Dritte** zu rechnen ist? Sofern ja, Prüfung ob bei Bestehen eines Rechtsanspruches eine **Forderung bilanziert** wurde. [***Anmerkung:*** *Die Höhe der bilanzierten Forderung darf die Höhe der Rückstellung zuzüglich bereits dafür aufgewendeter Beträge nicht überschreiten*] | § 28 (5) VRV 2015 | | | |
| V.3.3. | Prüfung, ob **Abfertigungs**- und **Jubiläumszuwendungen** mit dem **Anwartschaftsbarwertverfahren** und dem korrekten **Zinssatz** (UDRB durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen zum Rechnungsabschlussstichtag) berechnet wurden. | § 28 (2) VRV 2015 | | | |
| V.3.4. | Wurden **sonstige langfristige** Rückstellungen, deren Barwert jeweils EUR 10.000,00 übersteigt, mit dem **Barwert** rückgestellt? [***Erläuterung:*** *Der Barwert ist jener Wert, der sich aus den abgezinsten, kumulierten Zahlungen ergibt. Als Zinssatz ist, soweit nicht im Einzelfall anderes vorgeschrieben, jener zu verwenden, der dem Zinssatz der am Rechnungsabschlussstichtag gültigen durch Umlauf gewichteten Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) entspricht.*] | § 28 (2) VRV 2015,<br>§ 19 (5) VRV 2015 | | | |
| **V.4.** | **Fristigkeit** | | | | |
| V.4.1. | Wurde die **Fristigkeit** der gebildeten Rückstellung **geprüft** und gegebenenfalls eine Umgliederung vorgenommen? | § 19 (4) und (5) VRV 2015 | | | |
| V.4.2. | Prüfung, ob **langfristige Rückstellungen (Abfertigung, Jubiläumszuwendungen, Haftungen, Sanierungen von Altlasten, Rückstellungen für Pensionen, sonstige Rückstellungen > EUR 10.000,00)** in den entsprechenden Posten der Vermögensrechnung korrekt **ausgewiesen** werden? | Anlage 1d | | | |
| V.4.3. | Prüfung, ob **kurzfristige Rückstellungen** (Rückstellungen für Prozesskosten, Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube, Rückstellungen für ausstehende Rechnungen (Bescheide)) in den entsprechenden Posten der Vermögensrechnung korrekt **ausgewiesen** werden? | Anlage 1d | | | |
| **V.5.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| V.5.1. | Prüfung der im **Vorjahr** vorhandenen Rückstellungen hinsichtlich des Verbrauchs bzw. der Inanspruchnahme ist erfolgt. Eine etwaige erforderliche Erhöhung/Verminderung einer bestehenden Rückstellung wurde geprüft und gegebenenfalls erfasst? | § 28 (6) VRV 2015 | | | |
| V.5.2. | Prüfung, ob **Risiken** bestehen, die eine Rückstellungsbildung erforderlich machen, wurde durchgeführt? | | | | |
| V.5.3. | Prüfung, ob für eine **Rückstellung** der **Abfluss** der liquiden Mittel der Höhe und dem Grunde nach zum Abschlussstichtag **gewiss geworden** ist? Wurde diese **Rückstellung** zu den **Verbindlichkeiten umgebucht** und mit dem tatsächlichen Zahlungsbetrag passiviert? | § 28 (7) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **V.6.** | **Rückstellung für Prozesskosten** | § 29 VRV 2015 | | | |
| V.6.1. | ***Anmerkung 1**: Hier werden nur die speziellen Prüfschritte für Prozesskosten angeführt. Hinsichtlich der Voraussetzung für die Rückstellungsbildung sind die Bestimmungen des § 28 VRV2015 (siehe oben) ebenfalls zu berücksichtigen.*<br>***Anmerkung 2**: Sämtliche Prozesskosten sind nach § 28 (3) VRV 2015 als kurzfristige Rückstellungen auszuweisen. Dementsprechend sind auch die Bestimmung zur Barwertbewertung von langfristigen Rückstellungen nach § 28 (2) VRV2015 nicht anzuwenden)* | | | | |
| V.6.2. | Wurden **Informationen** hinsichtlich **gerichtsanhängiger** Aktiv- und Passivprozesse, hinsichtlich wahrscheinlicher Gerichtsprozesse von der Rechtsabteilung, von beauftragten Rechtsanwälten und anderen Quellen **eingeholt?** | § 29 (1) VRV 2015 | | | |
| V.6.3. | Sind die **allgemeinen Voraussetzungen** zur Bildung von Rückstellungen erfüllt (siehe oben)? | § 28 (1) VRV 2015 | | | |
| V.6.4. | **Prüfung,** ob bei der Ermittlung der **Rückstellungshöhe** der **voraussichtliche Zahlungsbetrag**, drohende Zinsen, Gerichtskosten, Gutachterkosten, Kosten der Vertretung einschließlich drohender Kostenübernahmeverpflichtungen u.ä. **berücksichtigt** wurden. | § 28 (2) VRV 2015 | | | |
| V.6.5. | **Prüfung,** ob bei der **Bewertung der Rückstellungshöhe** gegebenenfalls bereits **geleistete Vorauszahlungen** rückstellungsmindernd **berücksichtigt** wurden. | § 28 (3) VRV 2015 | | | |
| V.6.6. | Prüfung, ob im Laufe des Verfahrens bereits **geleistete Zahlungen erfolgsneutral** als **Verbrauch** der Rückstellung **erfasst** wurden. | § 28 (4) VRV 2015 | | | |
| V.6.7. | **Plausibilisierung** der **Veränderung** und Entwicklung der Prozesskostenrückstellung ist **erfolgt.** | | | | |
| **V.7.** | **Rückstellung für Haftungen** | § 30 VRV 2015 | | | |
| V.7.1. | ***Anmerkung 1**: Hier werden nur die speziellen Prüfschritte für Haftungen angeführt. Hinsichtlich der Voraussetzung für die Rückstellungsbildung sind die Bestimmungen des § 28 VRV2015 (siehe oben) ebenfalls zu berücksichtigen.*<br>***Anmerkung 2**: Sämtliche Haftungsrückstellungen sind nach § 28 (4) VRV2015 als langfristige Rückstellungen auszuweisen. Dementsprechend sind auch die Bestimmungen zur Barwertbewertung von langfristigen Rückstellungen nach § 28 (2) VRV2015 anzuwenden.* | | | | |
| V.7.2. | **Prüfung,** ob bei einer von einer **Gebietskörperschaft** übernommenen **Haftung** mit überwiegender Wahrscheinlichkeit mit einer **Inanspruchnahme** gerechnet werden kann! Dabei ist die überwiegende **Wahrscheinlichkeit** des Eintretens für jede Haftung grundsätzlich **einzeln** zu beurteilen. | § 30 (1), (2) und (5) VRV 2015 | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| V.7.3. | Ist bei Haftungen, die in Risikogruppen zusammengefasst wurden, sichergestellt, dass es sich hierbei um gleichartige Haftungen handelt? | § 30 (3) VRV 2015 | | | |
| V.7.4. | Wurde für die Ermittlung von **Risikogruppen** zumindest Erfahrungswerte der letzten fünf Jahre herangezogen? | § 30 (4) VRV 2015 | | | |
| V.7.5. | Wurde bei der **Beurteilung** der **Wahrscheinlichkeit** des Eintretens des Schadenfalles, die Häufigkeit und Regelmäßigkeit einer Haftungsinanspruchnahme in der Vergangenheit über einen längeren Zeitraum berücksichtigt? | § 30 (4) VRV 2015 | | | |
| V.7.6. | Wurde bei der Bewertung der Rückstellung der **Barwert,** der zur Erfüllung der Verpflichtung erforderlich ist, berechnet? [***Erläuterung:*** *Der Barwert ist jener Wert, der sich aus den abgezinsten kumulierten Zahlungen ergibt. Als Zinssatz ist, soweit nicht im Einzelfall anderes vorgeschrieben, jener zu verwenden, der dem Zinssatz der am Rechnungsabschlussstichtag gültigen durch Umlauf gewichteten Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) entspricht.*] | § 28 (2) VRV 2015 | | | |
| **V.8.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| V.8.1. | **Plausibilisierung** der **Veränderung** und **Entwicklung** der Haftungskostenrückstellung ist **erfolgt.** | | | | |
| **VI.** | **Verbindlichkeiten** | | | | |
| **VI.1.** | **Fremdwährungsbestände** | | | | |
| VI.1.1. | Wurden **sämtliche Verbindlichkeiten,** die in **fremder Währung** bestehen, zum Abschlussstichtag mit dem **Referenzkurs der EZB** zum 31. Dezember des Finanzjahres in Euro über die **Fremdwährungsrücklage** bewertet? | § 19 (11) VRV 2015 | | | |
| VI.1.2. | Prüfung der **Entwicklung** der **Fremdwährungsrücklage.** Wurden Fremdwährungsrücklagen **ergebniswirksam aufgelöst,** wenn die **Verbindlichkeit abgegangen** ist? | § 19 (11) VRV 2016 | | | |
| **VI.2.** | **Fristigkeiten** | | | | |
| VI.2.1. | Prüfung der **Fristigkeit** von Verbindlichkeiten. Wurden jene Teile der Verbindlichkeiten, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten **umgegliedert?** | Anlage 1c,<br>§ 19 (3) - (5)<br>VRV 2015 | | | |
| VI.2.2. | Wurde geprüft, ob Stundungen, Ratenbewilligungen, o.ä. zu einer **Änderung der Fristigkeit** (kurz- vs. langfristig) führen? Wurde diese Änderung bei der Verbindlichkeit hinterlegt und der korrekte Ausweis in der Vermögensrechnung überprüft? | Anlage 1c,<br>§ 19 (3) - (5)<br>VRV 2015 | | | |
| **VI.3.** | **Sonstige Prüfschritte** | | | | |
| VI.3.1. | Wurden sämtliche **Verbindlichkeiten** mit dem **Zahlungsbetrag** bewertet? | § 26 (2) VRV 2015 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VI.3.2. | Prüfung, ob im **abgelaufenen Finanzjahr** ein **Dritter** bereits einen **Anspruch auf Zahlung** der Gebietskörperschaft hat (Transfer, vertragliche oder gesetzlicher Anspruch auf Zahlung). Wurde dementsprechend bereits eine **Verbindlichkeit** erfasst? | § 26 (1) VRV 2015 | | | |
| VI.3.3. | Wurden die offenen **Verbindlichkeiten** auch am Jahresende auf ihre **Aktualität** und **Richtigkeit** hin überprüft? Insbesondere auch für erhaltene Anzahlungen? Prüfung von aus **Vorjahren verbleibende Beträge** ist erfolgt? | § 18 (4) VRV 2015 | | | |
| VI.3.4. | Prüfung, ob **Verbindlichkeiten** bestehen, die zum Abschlussstichtag bereits **verjährt** sind und gegebenenfalls **Ausbuchung** über den sonstigen **Ertrag?** | § 14 (1) VRV 2014 | | | |
| VI.3.5. | Wurden **Zinsaufwendungen** für Verbindlichkeiten, die das Finanzjahr betreffen, noch nicht bezahlt? Wurden die offenen noch nicht bezahlten Zinsen, die das Finanzjahr betreffen, in der Ergebnisrechnung als Zinsaufwand berücksichtigt und als **sonstige Verbindlichkeit** ausgewiesen? | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| VI.3.6. | Wurden **Zinsen,** die das **folgende** Finanzjahr betreffen, **vorausbezahlt?** Prüfung, ob diese Beträge in der ARA abgegrenzt wurden. | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| VI.3.7. | Prüfung des **richtigen Ausweises /Zuordnung** der **Verbindlichkeiten** zu den entsprechenden Positionen in der Vermögensrechnung. | Anlage 1c VRV 2015 | | | |
| **VI.4.** | **Leasingverbindlichkeit** | Anlage 6i | | | |
| VI.4.1. | Prüfung, ob **neue Leasingverträge** abgeschlossen wurden, die als **Finanzierungsleasing** (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing, ...) zu qualifizieren sind? | | | | |
| VI.4.2. | Wurde der entsprechende **Leasinggegenstand aktiviert,** die Nutzungsdauer festgestellt und entsprechend abgeschrieben? | | | | |
| VI.4.3. | Prüfung, ob die Leasingrate in einen Tilgungs- und Zinsanteil aufgeteilt wurde und mit dem Tilgungsanteil die Leasingverbindlichkeit reduziert und der Zinsanteil in der Ergebnisrechnung verbucht wurde. | | | | |
| VI.4.4. | Wurden **bestehende Finanzierungsleasingverträge geändert**? Wurden Auswirkungen solcher Änderungen auf den aktivierten Leasinggegenstand und die Leasingverbindlichkeit geprüft und entsprechend berücksichtigt? | | | | |
| VI.4.5. | Prüfung, ob im Leasingvertrag eine **Ansparkaution** vereinbart wurde. Sofern ja ist diese unter den sonstigen Forderungen (Kautionen) zu buchen. | | | | |
| VI.4.6. | Prüfung, ob im Finanzjahr **Leasingverträge ausgelaufen** sind, ist erfolgt. Prüfung, ob das Ende des Leasingvertrages Auswirkungen auf den aktivierten Leasinggegenstand und die Leasingverbindlichkeit hat (Ausbuchung, nachträgliche Anschaffungskosten o.ä.) | | | | |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| VII. | Passive Rechnungsabgrenzung | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VII.1. | Bestehen **Vorauszahlungen,** die an die Gebietskörperschaft geleistet wurden, die wirtschaftlich dem folgenden Finanzjahr zuzuordnen sind? | § 14 (1) VRV 2015 | | | |
| VII.2. | Wurden aus den **Vorjahren vorhandene PRA Beträge** entsprechend der Zuordnung zum Finanzjahr in den entsprechenden **Erträgen** berücksichtigt? | § 14 (1) VRV 2016 | | | |
| VII.3 | **Prüfung** wesentlicher Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag betreffen (zB Miete) und gegebenenfalls Berücksichtigung einer passiven Rechnungsabgrenzung. | § 14 (1) VRV 2015 | | | |

## 17.2 Ergebnisrechnung Gemeinden

| ERGEBNSRECHNUNG | |
|---|---|
| ***1.*** | ***PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNGEN (weitere Prüfschritte)*** |
| 1.1. | Prüfung, ob auf **Ertragskonten Sollsalden** ausgewiesen werden und gegebenenfalls **Richtigstellung** der Buchungen. |
| 1.2. | Prüfung, ob auf **Aufwandskonten Habensalden** ausgewiesen werden und gegebenenfalls **Richtigstellung** der Buchungen. |
| 1.3. | Prüfung der **korrekten Zuordnung** der **Ergebnisrechnungskonten** zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung |
| 1.4. | Prüfung **wesentlicher Posten** der **Ergebnisrechnung** auf **Plausibilität** der **Veränderung** und der **Entwicklung** im 2-3 Jahresvergleich. |
| 1.5. | Prüfung **erheblicher Abweichungen** |
| 1.6. | Prüfung **wesentlicher Posten der Ergebnisrechnung** auf **abgrenzungspflichtige** (ARA/PRA) Sachverhalte. |
| 1.7. | **Vollständigkeitskontrolle** bei **regelmäßig wiederkehrenden Aufwendungen** und **Erträgen** (Sind monatlich anfallende Zahlungen tatsächlich 12x erfasst) Beispielsweise Telefon, Betriebskosten wie Strom/Gas, Miete, Personal,....?) |
| 1.8. | Ist mit zu leistenden **Rückvergütungen** von **Reisespesen** durch Mitarbeiter zu rechnen? Prüfung von beantragten Dienstreisen zum Jahresende, ob gegebenenfalls für Rückforderungen der entsprechende Aufwand zu berücksichtigen und eine Rückstellung zu bilden ist. |
| 1.9. | **Wurden Erträge** aus **Wertpapieren** mit **Depotauszügen** abgestimmt? |
| 1.10. | Prüfung von **Instandhaltungsaufwendungen,** ob gegebenenfalls **aktivierungspflichtige Aufwendunge**n enthalten sind. |
| 1.11. | Prüfung, ob **wesentliche Ereignisse/Vorkommnisse** im Finanzjahr im Rechnungsabschluss korrekt abgebildet wurden. |
| ***2.*** | ***Prüfung einzelner Posten der Ergebnisrechnung*** |
| ***2.1.*** | ***Grundsätzlich werden Überprüfungen der entsprechenden Ergebnisrechnungspositionen bei der Prüfung der Posten der Vermögensrechnung mitbehandelt.*** |
| 2.1.1. | Beispielsweise werden die Abschreibung und Instandhaltungsaufwendungen im Zuge der Prüfung des Anlagevermögens durchgeführt. |
| 2.1.2. | Der Wareneinsatz und die Bewertung der Vorräte in der Ergebnisrechnung werden bei der Prüfung der Vorräte durchgeführt. |
| ***2.2.*** | ***Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit*** |
| | Erträge aus eigenen Abgaben |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

| | |
|---|---|
| | Erträge aus Ertragsanteilen |
| | Erträge aus Gebühren |
| | Erträge aus Leistungen |
| | Erträge aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit |
| | Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge |
| | Nicht finanzierungswirksame operative Erträge |
| ***2.3.*** | ***Erträge aus Transfers*** |
| | Transferertrag von Trägern des öffentlichen Rechts |
| | Transferertrag von Beteiligungen |
| | Transferertrag von Unternehmen (mit Finanzunternehmen) |
| | Transferertrag von Haushalten und Organisationen ohne Erwerbscharakter |
| | Transferertrag vom Ausland |
| | Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft |
| | Nicht finanzierungswirksamer Transferertrag |
| ***2.4.*** | ***Finanzerträge*** |
| | Erträge aus Zinsen |
| | Erträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft |
| | Erträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben |
| | Sonstige Finanzerträge |
| | Erträge aus Dividenden/Gewinnausschüttungen |
| | Sonstige nicht finanzierungswirksame Finanzerträge |
| ***2.5.*** | ***Personalaufwand*** |
| | Personalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen) |
| | Gesetzlicher und freiwilliger Sozialaufwand |
| | Sonstiger Personalaufwand |
| | Nicht finanzierungswirksamer Personalaufwand |
| ***2.6.*** | ***Sachaufwand (ohne Transferaufwand)*** |
| | Gebrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren |

| | |
|---|---|
| | Verwaltungs- und Betriebsaufwand |
| | Leasing- und Mietaufwand |
| | Instandhaltung |
| | Sonstiger Sachaufwand |
| | Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand |
| ***2.7.*** | ***Transferaufwand (laufende Transfers und Kapitaltransfers)*** |
| | Transferaufwand an Träger des öffentlichen Rechts |
| | Transferaufwand an Beteiligungen |
| | Transferaufwand an Unternehmen (mit Finanzunternehmen) |
| | Transferaufwand an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter |
| | Transferaufwand an das Ausland |
| | Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft |
| | Nicht finanzierungswirksamer Transferaufwand |
| ***2.8.*** | ***Finanzaufwand*** |
| | Zinsen aus Finanzschulden, Finanzierungsleasing, Forderungskauf und derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft |
| | Zinsen und sonstige Aufwendungen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft |
| | Gewinnentnahmen von Unternehmungen und marktbestimmten Betrieben der Gebietskörperschaft (innerhalb der Gebietskörperschaft) |
| | Sonstiger Finanzaufwand |
| | Nicht finanzierungswirksamer Finanzaufwand |


© COMM-UNITY EDV GMBH 2024

# Versionshistorie

| Version | Datum | Bearbeitung durch | Durchgeführte Änderungen |
|---|---|---|---|
| 1.0 | 15.01.2021 | Jürgen Albrecher | Erstellung der Handbuch-Erstausgabe |
| 1.1 | 29.01.2021 | Jürgen Albrecher / Thomas Hartbauer | Tauschen von Screenshots und Änderungen im Kapitel 13 |
| 1.2 | 19.01.2022 | Jürgen Albrecher / Martin Parthl | Tauschen von Screenshots, diverse Aktualisierungen und Anpassungen |
| 1.21 | 28.01.2022 | Marcus Elsner | Anpassung des Handbuch-Layouts |
| 1.22 | 14.02.2022 | Martin Parthl | Kleinere Anpassungen am Handbuch |
| 1.23 | 18.01.2024 | Martin Parthl | Anpassungen für RA 2023 |

Comm-Unity EDV GmbH

Prof.-Rudolf-Zilli-Straße 4
8502 Lannach

T +43 (0) 3136 800-500
F +43 (0) 3136 800-123

office@comm-unity.at
www.comm-unity.at

Impressum:
© Comm-Unity EDV GmbH 2024
Alle Rechte vorbehalten.
Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte
ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.