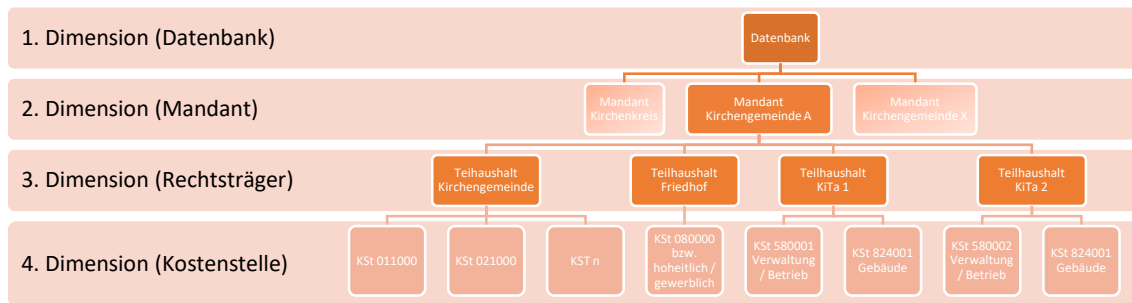


Wie in der letzten Projekt-Info angekündigt, erhalten Sie nun hier Informationen zum neuen Haushaltsplan. Zunächst einmal aber erst die neuen Grundstrukturen.

### A. Grundstruktur:

Die Grundstruktur zum Aufbau des Rechnungswesens in der Finanzsoftware Navision 2016 (NAV16) für eine Kirchengemeinde sieht folgende Dimensionen vor:



### 2. Dimension:

In dieser Dimension werden die bisher kameral bezeichneten „Rechtsträger“ abgebildet.

Der **Mandant „Kirchenkreis“** beinhaltet auch die Werke „Kindertagesstättenwerk“ (Kitawerk), das „Regionalzentrum“ und zukünftig auch das „Diakonische Werk“<sup>1</sup>. In NAV16 werden diese als eigenständige Mandanten geführt. Die jeweiligen Haushaltspläne und Jahresabschlüsse werden über eine sog. „Konsolidierung“ in NAV16 in den Mandanten „Kirchenkreis“ überführt.

Somit beginnen wir mit folgenden Mandanten zum 01.01.22:

- Kirchenkreis
  - Kirchenkreis
  - Kitawerk
  - Regionalzentrum
- Kirchengemeinde A
- Kirchengemeinde B
- Kirchengemeinde .....
- Kirchengemeindeverband Friedhofswesen Schleswig und Umgebung
- Stiftung Grabpflege.

Darüber hinaus sind zwei interne Mandanten eingerichtet worden:

- Vermögensmandant
- Personalabrechnung.

<sup>1</sup> Derzeit wird das DW noch in einer anderen Finanzsoftware geplant / gebucht.

### 3. Dimension:

In dieser Dimension werden die neuen „**Rechtsträger**“ abgebildet. Gem. § 5 KRHHFVO wird diese Dimension auch „**Teilhaushalt**“ genannt:

<p><b>§ 5</b> <b>Teilhaushaltspläne</b></p> <p>(1) Der Haushaltsplan kann in Teilhaushaltspläne aufgeteilt werden. (2) Auf die Teilhaushaltspläne ist § 2 sinngemäß anzuwenden.</p>
---

Grundsätzlich hat jede Kirchengemeinde einen Teilhaushalt „Kirchengemeinde“. Sofern vorhanden, werden „Friedhöfe“ und „Kindertagesstätten“ ebenfalls auf dieser Dimension abgebildet. Maximal kann der Haushalt einer Kirchengemeinde somit drei Teilhalte haben, deren jeweiliges Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) einzeln abgebildet werden.

Diese werden dann zusammengefasst zu einem Ergebnisplan, der das Gesamtergebnis eines Kirchengemeindehaushaltes ausweist.

### 4. Dimension:

In der 4. Dimension werden die Kostenstellen abgebildet, die Sie auch schon aus Ihren kameralen Haushalten als Gliederung in der Kameralistik kennen

#### B. Sachkonten

Im kaufmännischen Rechnungswesen gibt es keine Haushaltsstellen mehr! Eine Planung / Verbuchung erfolgt je Mandanten auf den o.g. Dimensionen.

Die dann folgende Ebene sind die „**Sachkonten**“. Vergleichbar mit den kameralen Gruppierungen wird mittels dieser Sachkonten die jeweilige Art der Erträge und Aufwendungen festgelegt. Bspw. für die **Erträge** gibt es folgende Sachkonten (Auszug):

<b>Ergebnisrechnung</b>	
<b>40</b>	<b>Umsatzerlöse aus Gebühren, Entgelten, Beiträgen sowie Verkaufs-, Miet- und Pächterlöse</b>
40100	Geb., Entg., Beitr. Betr. Friedh.
40120	Erlöse Auflösung BAZ
40130	Friedhofs-/Grabfeldunterhaltg.
40131	Unterhaltung Kriegsgräber
40140	Weitere Friedhofsgebühren (lt. Satzung)
40150	Erlöse aus Grabpflege
40154	Erlöse neue Grabpflegeverträge u. Legate mit noch
40200	Entgelte aus Bildungsarbeit
40300	Entgelte aus Unterkunft und Verpflegung
	Erlöse aus der Verpflegung von Dritten
40400	Sonstige Entgelte
40500	Verkaufserlöse
40501	Erlöse aus Holzverkauf brutto/netto 5,5 %
40600	Mieterlöse
40621	Erlöse Dienstwohnungsvergütung
40700	Erlöse Betriebskostenvorausz.
40730	Erl. aus Schönheitskostenpauschale/Schönheitsrep
40800	Erlöse aus Verpachtung
<b>41</b>	<b>Umsatzerlöse aus Kindertagesstätten</b>

Für **Aufwendungen** wurden folgende „Sachkonten“ eingerichtet (Auszug):

<b>60</b>	<b>Materialaufwendungen</b>
60110	Lebensmittel
60120	Verpflegung
<b>61</b>	<b>Personalaufwendungen</b>
61020	Personalaufwendungen für Beamtinnen und Beamte
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.
61060	Personalaufwendungen für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende mit geringfügiger Beschäftigung
61065	Personalaufwand für Hausmeister und Raumpflege
61072	Aufwendungen für Freiwilliges Soziales/Ökologisches Jahr
61074	Aufwendungen für Aushilfen, die nicht im Stellenplan aufgeführt sind
61079	manuelle Aushilfen weitere sonstige Personalaufwendungen mit Lohn- und Gehaltscharakter
<b>62</b>	<b>Gesetzliche Sozialabgaben, Beihilfen und Unterstützungen</b>

Somit erfolgen Planzahlen und Ist Buchungen immer in dieser Struktur:

- **Mandant**
  - **Rechtsträger**
    - **Kostenstelle**
      - **Sachkonto.**

Dies soll als Grundlage zunächst einmal reichen. In der nächsten HH-Info werde ich dann den neuen Haushaltsplan mit seinen Strukturen

- Vorbericht
- Haushaltsbeschluss
- Erläuterungen zum Haushaltsbeschluss
- Ergebnisplan
- Teilhaushalte
- Haushaltsplan nach Kostenstellen
  - Kostenstellenübersicht
- Kapitalflussplan
- Investitions- und Finanzierungsplan
- Anlagenspiegel
- Rücklagenübersicht

vorstellen.

Bis dahin

Schleswig, den 01.08.2021

**gez. Georg Mohr**