1. **Was liegt vor?**
2. **Was meldet der Betrieb?**
3. **Wie sehen wir das im Gesamtabschluss?**
4. **Was muss passieren?**
5. **Der Beleg geht auf!**

hallobtf! gmbh
Hohenzollernring 103
50672 Köln

0221 977 608 0
doppik-al-dente@hallobtf.de
www.doppik-al-dente.de

© 2015 hallobtf! gmbh

Stand: 28.09.2015

DOPPIK al dente!®

Gesamtabschluss wirklich selbst schaffen

Rezepte zur Kommunalbilanz I

K1-01

Meldung der Jahresabschluesse nach konzerneinheitlicher Vorgabe

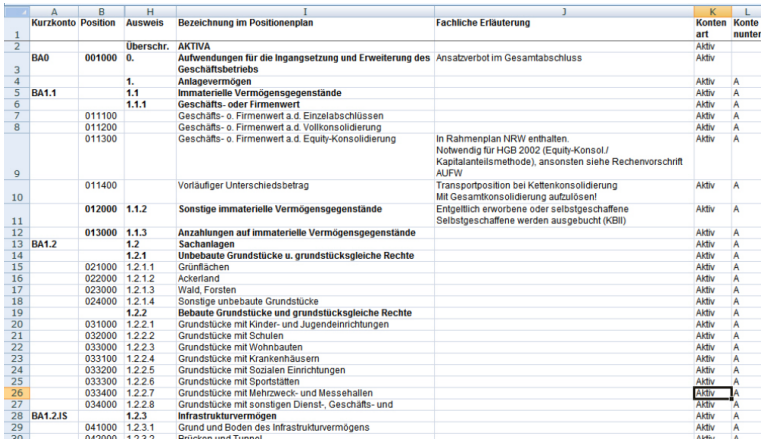
Zur Aufstellung des Gesamtabschlusses hat die Stadt Musterstadt ihre vollzukonsolidierenden Betriebe angewiesen, die Daten ihrer Jahresabschlüsse in einheitlicher Form zu melden.

Für die anzuliefernden "Reporting-Packages" legt sie eine definierte Excel-Tabellenstruktur fest. Für die Kontierung gibt sie den Betrieben den Konzernkontenplan (Positionenplan) vor.

1. Was liegt vor?

Zur Aufstellung des Gesamtabschlusses hat die Stadt Musterstadt ihre vollzukonsolidierenden Betriebe angewiesen, die Daten ihrer Jahresabschlüsse in einheitlicher Form zu melden.

Für die anzuliefernden "Reporting-Packages" legt sie eine definierte Excel-Tabellenstruktur fest. Für die Kontierung gibt sie den Betrieben den Konzernkontenplan (Positionenplan) vor.



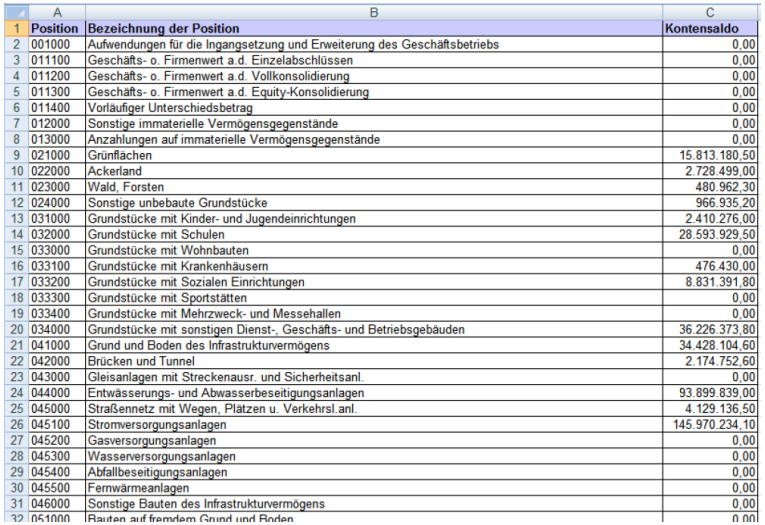
	A	B	H	I	J	K	L
1	Kurzkonto	Position	Ausweis	Bezeichnung im Positionenplan	Fachliche Erläuterung	Kontenart	Konte nunter
2			Überschr.	AKTIVA		Aktiv	
3	BA0	001000	0.	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	Ansatzverbot im Gesamtabschluss	Aktiv	
4			1.	Anlagevermögen		Aktiv	A
5	BA1.1		1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		Aktiv	A
6			1.1.1	Geschäfts- oder Firmenwert		Aktiv	A
7		011100		Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Einzelabschlüssen		Aktiv	A
8		011200		Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Vollkonsolidierung		Aktiv	A
9		011300		Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Equity-Konsolidierung	In Rahmenplan NRW enthalten. Notwendig für HGB 2002 (Equity-Konsol./ Kapitalanteilsmethode), ansonsten siehe Rechenvorschrift AUFW	Aktiv	A
10		011400		Vorläufiger Unterschiedsbetrag	Transportposition bei Kettenkonsolidierung Mit Gesamtkonsolidierung aufzulösen!	Aktiv	A
11		012000	1.1.2	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	Entgeltlich erworbene oder selbstgeschaffene Selbstgeschaffene werden ausgebucht (KBII)	Aktiv	A
12		013000	1.1.3	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		Aktiv	A
13	BA1.2		1.2	Sachanlagen		Aktiv	A
14			1.2.1	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		Aktiv	A
15		021000	1.2.1.1	Grünflächen		Aktiv	A
16		022000	1.2.1.2	Ackerland		Aktiv	A
17		023000	1.2.1.3	Wald, Forsten		Aktiv	A
18		024000	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke		Aktiv	A
19			1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		Aktiv	A
20		031000	1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen		Aktiv	A
21		032000	1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen		Aktiv	A
22		033000	1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten		Aktiv	A
23		033100	1.2.2.4	Grundstücke mit Krankenhäusern		Aktiv	A
24		033200	1.2.2.5	Grundstücke mit Sozialen Einrichtungen		Aktiv	A
25		033300	1.2.2.6	Grundstücke mit Sportstätten		Aktiv	A
26		033400	1.2.2.7	Grundstücke mit Mehrzweck- und Messehallen		Aktiv	A
27		034000	1.2.2.8	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und		Aktiv	A
28	BA1.2.IS		1.2.3	Infrastrukturvermögen		Aktiv	A
29		041000	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		Aktiv	A

Abb. 01 Positionenplan (Auszug)

2. Was meldet der Betrieb?

Der Betrieb "verdichtet" das Zahlenwerk seines Jahresabschlusses auf die Positionen des Konzernkontenplans (Positionenplans). Die zusammengefassten Werte werden in das Reporting Package übertragen.

Hierbei kann es erforderlich sein, im betrieblichen Jahresabschluss ausgewiesene Kontensalden auf unterschiedliche Positionen aufzuteilen.



	A	B	C
1	Position	Bezeichnung der Position	Kontensaldo
2	001000	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00
3	011100	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Einzelabschlüssen	0,00
4	011200	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Vollkonsolidierung	0,00
5	011300	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Equity-Konsolidierung	0,00
6	011400	Vorläufiger Unterschiedsbetrag	0,00
7	012000	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	0,00
8	013000	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00
9	021000	Grünflächen	15.813.180,50
10	022000	Ackerland	2.728.499,00
11	023000	Wald, Forsten	480.962,30
12	024000	Sonstige unbebaute Grundstücke	966.935,20
13	031000	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.410.276,00
14	032000	Grundstücke mit Schulen	28.593.929,50
15	033000	Grundstücke mit Wohnbauten	0,00
16	033100	Grundstücke mit Krankenhäusern	476.430,00
17	033200	Grundstücke mit Sozialen Einrichtungen	8.831.391,80
18	033300	Grundstücke mit Sportstätten	0,00
19	033400	Grundstücke mit Mehrzweck- und Messehallen	0,00
20	034000	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	36.226.373,80
21	041000	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	34.428.104,60
22	042000	Brücken und Tunnel	2.174.752,60
23	043000	Gleisanlagen mit Streckenausr. und Sicherheitsanl.	0,00
24	044000	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	93.899.839,00
25	045000	Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsl.anl.	4.129.136,50
26	045100	Stromversorgungsanlagen	145.970.234,10
27	045200	Gasversorgungsanlagen	0,00
28	045300	Wasserversorgungsanlagen	0,00
29	045400	Abfallbeseitigungsanlagen	0,00
30	045500	Fernwärmeanlagen	0,00
31	046000	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00
32	051000	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00

Abb. 02 Reporting Package für die Hauptkonten (Summen/Salden)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Positic	Bezeichnung der Position	AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	AfA Vorjahre	lfd. AfA	lfd. Zuschr.	Abgang AfA
2	011100	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Einzelabsch	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	011200	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Vollkonsolid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	011300	Geschäfts- o. Firmenwert a.d. Equity-Kons	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	011400	Vorläufiger Unterschiedsbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	012000	Sonstige immaterielle Vermögensgegensta	8.816,00	0,00	0,00	0,00	8.816,00	0,00	0,00	0,00
7	013000	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	021000	Grünflächen	9.045.120,40	22.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	022000	Ackerland	2.728.499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	023000	Wald, Forsten	480.962,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	024000	Sonstige unbebaute Grundstücke	966.935,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	031000	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrich	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	032000	Grundstücke mit Schulen	11.765.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	033000	Grundstücke mit Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	033100	Grundstücke mit Krankenhäusern	476.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	033200	Grundstücke mit Sozialen Einrichtungen	9.409.859,80	0,00	0,00	0,00	385.645,30	192.822,70	0,00	0,00
17	033300	Grundstücke mit Sportstätten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	033400	Grundstücke mit Mehrzweck- und Messeh	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	034000	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Gesch	11.445.630,00	1.092.563,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	041000	Grund und Boden des Infrastrukturvermöge	33.811.357,20	616.747,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	042000	Brücken und Tunnel	2.362.909,60	0,00	0,00	0,00	125.438,00	62.719,00	0,00	0,00
22	043000	Gleisanlagen mit Streckenausr. und Sicher	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	044000	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigung	90.218.788,50	2.434.745,70	87.510,00	5.461.469,10	2.518.494,40	1.609.159,90	0,00	0,00
24	045000	Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	045100	Stromversorgungsanlagen	164.995.190,50	3.302,20	0,00	0,00	12.625.842,90	6.402.415,70	0,00	0,00
26	045200	Gasversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	045300	Wasserversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	045400	Abfallbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	045500	Fernwärmeanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	046000	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögen	4.446.666,90	0,00	0,00	0,00	211.687,10	105.843,30	0,00	0,00
31	051000	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	061000	Kunstgegenstände	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	062000	Baudenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	063000	Bodendenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	064000	Sonstige Kulturgüter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	071000	Maschinen und technische Anlagen	925.425,10	28.091,90	0,00	0,00	324.893,40	163.516,80	0,00	0,00

Abb. 03 Reporting Package für den Anlagenspiegel

	A	B	C	D	E
1	Position	Bemerkung	kurzfristige	mittelfristige	langfristige
2	161000	ÖR Gebührenforderungen	95.602,50	157.566,40	37.434,60
3	162000	ÖR Beitragsforderungen	38.686,30	-103.109,40	-24.840,40
4	163000	ÖR Steuerforderungen	5.085,30	8.973,80	497.682,30
5	164000	ÖR Forderungen aus Transferleistungen	325.589,90	199.743,70	217.627,20
6	165000	Sonstige ÖR Forderungen	973.731,50	1.616.314,80	288.102,10
7	171000	Privatrechtliche Forderungen gg. priv. Ber.	178.784,20	308.625,50	244.055,00
8	172000	Privatrechtliche Forderungen gg. öff. Ber.	129.534,20	76.395,30	37.668,00
9	176000	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
10	178000	Übrige privatrechtliche Forderungen	142,20	0,00	0,00
11					
12					

Abb. 04 Reporting Package für den Forderungs- bzw. Verbindlichkeitenspiegel

3. Wie sehen wir das im Gesamtabschluss?

Die Betriebe haben uns die Jahresabschlussdaten "al dente" geliefert. Wir können sie unmittelbar in unsere Kommunalbilanz I übernehmen.

4. Was muss passieren?

Wir importieren die Dateien des Reporting Packages in den K1-Beleg.

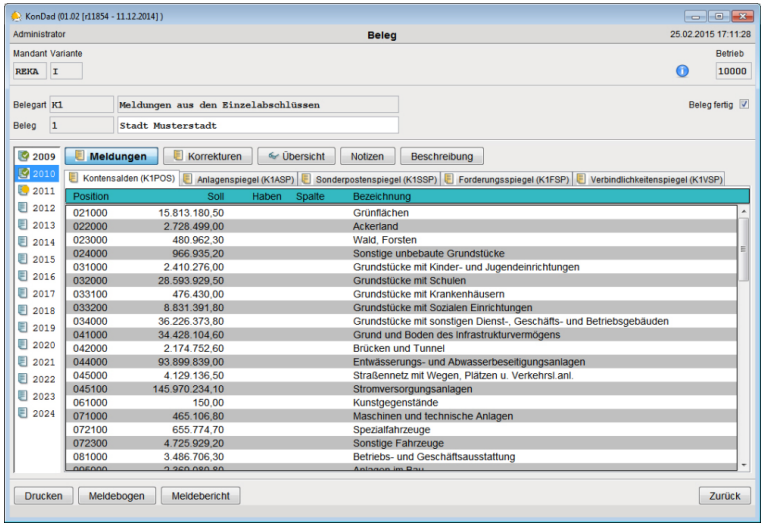


Abb. 05 K1-Beleg. Darstellung für die Summen/Salden

5. Der Beleg geht auf!

Bei der Fertigmeldung des K1-Belegs wird die "Stimmigkeit" des Zahlenwerks automatisch geprüft.

Die automatisch durchgeführten Prüfungen sind im einzelnen im Anwendungshandbuch von ***Doppik al dente!***® beschrieben (Anhang B - Regeln der Belegabstimmung).

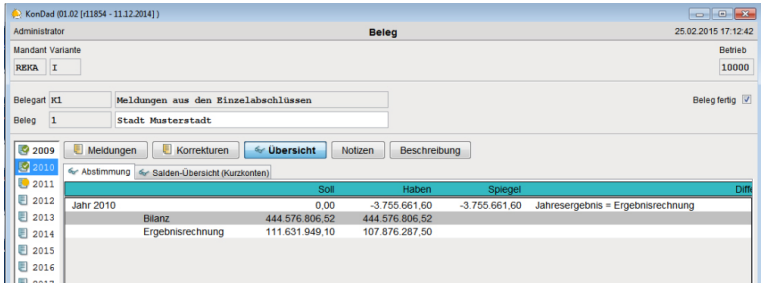


Abb. 06 Belegabstimmung: Der Beleg geht auf