

1. Was liegt vor?
2. Was meldet der Betrieb?
3. Wie sehen wir das im Gesamtabchluss?
4. Was muss also 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

K1-04

Abstimmung mit den betrieblichen Jahresabschlussdaten

Der Kommunalbetrieb hat die Jahresabschlussdaten aus seinem Finanzverfahren geliefert. Bei näherem Hinsehen stellt sich heraus, dass die gelieferten Daten nur näherungsweise, aber nicht in allen Einzelheiten dem testierten Jahresabschluss des Betriebs entsprechen.

Der Grund: Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden "freihändig" noch letzte Umgliederungen durchgeführt, die nicht in dem gelieferten Zahlenwerk enthalten sind.

1. Was liegt vor?

Der Kommunalbetrieb hat die Jahresabschlussdaten aus seinem Finanzverfahren geliefert. Bei näherem Hinsehen stellt sich heraus, dass die gelieferten Daten nur näherungsweise, aber nicht in allen Einzelheiten dem testierten Jahresabschluss des Betriebs entsprechen.

Der Grund: Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden "freihändig" noch letzte Umgliederungen durchgeführt, die nicht in dem gelieferten Zahlenwerk enthalten sind.

2. Was meldet der Betrieb?

Das vom Betrieb gemeldete Zahlenwerk (Jahresendsalden der Bilanz- und Ergebnisrechnungskonten, Anlagenspiegel, Forderungsspiegel, Verbindlichkeitspiegel) ist in sich stimmig. **Doppik al dente!**® lässt eine Fertigmeldung des K1-Belegs nur dann zu, wenn

- die **Bilanz** ausgeglichen ist (Aktivsumme = Passivsumme)
- das **Jahresergebnis** der Bilanz dem Saldo der Ergebnisrechnung (Erträge minus Aufwendungen) entspricht.



Wird in der Bilanz ein Jahresergebnis von 0 gemeldet, so wird dieses automatisch aus dem Saldo der Ergebnisrechnung übernommen.

- der **Anlagenspiegel** "positions-scharf" dem Saldo der Anlagensachkonten entspricht (Anschaffungs-/Herstellkosten plus Zugänge minus Abgänge plus Umbuchungen minus kumulierte AfA Vorjahre minus AfA lfd. Jahr plus Zuschreibungen lfd. Jahr plus AfA auf Abgänge minus AfA auf Umbuchungen = Kontensaldo)
- der **Anlagenspiegel** darüber hinaus "positions-scharf" die **Entwicklung** des Anlagevermögens beschreibt (Anschaffungs-/Herstellkosten minus kumulierte AfA Vorjahre = Kontensaldo des Vorjahres)
- der **Forderungsspiegel** "positions-scharf" dem Saldo der Forderungssachkonten entspricht (Summe aus kurz-, mittel- und langfristigen Forderungen = Kontensaldo)
- der **Verbindlichkeitspiegel** "positions-scharf" dem Saldo der Verbindlichkeitsachkonten entspricht (Summe aus kurz-, mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten = Kontensaldo)
- alle **Verrechnungspositionen** zu null aufgehen.

Position	Soll	Haben	Spalte	Bezeichnung
012000	108.448,00			Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände
024000	2.748.122,66			Sonstige unbebaute Grundstücke
034000	12.725.175,00			Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden
043000	9.799.000,53			Gleisanlagen mit Strecken- und Sicherheitsanlagen
044000	849.865,00			Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen
046000	0,00			Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens
071000	97.944,00			Maschinen und technische Anlagen
072200	5.786.898,00			Fahrzeuge für den ÖPNV
072300	19.711,00			Sonstige Fahrzeuge
081000	278.254,53			Betriebs- und Geschäftsausstattung
095000	650.505,15			Anlagen im Bau
101000	34.652.333,90			Anteile an verbundenen Unternehmen
112000	125.642,87			Übrige Beteiligungen
131000	18.344.105,38			Ausleihungen an verbundene Unternehmen
135000	2.039,00			Sonstige Ausleihungen

Abb. 01 Der K1-Beleg geht auf, wenn das Zahlenwerk in sich stimmig ist

Allerdings ist damit noch nicht sichergestellt, dass das vom Betrieb gemeldete Zahlenwerk wirklich dem offiziellen, testierten Jahresabschluss des Betriebs entspricht.

3. Wie sehen wir das im Gesamtabschluss?

Selbstverständlich muss in den Gesamtabschluss **der tatsächliche, testierte Jahresabschluss** des Betriebs einfließen. **Doppik al dente!**® kennt zwei Wege, um dies zu überprüfen:

- Die Hauptgliederungspunkte der Bilanz und der Ergebnisrechnung werden in der **Übersicht** und im **Meldebericht** dargestellt. Durch Vergleich mit dem testierten Jahresabschluss kann man sich davon überzeugen, dass die Daten übereinstimmen.
- Alternativ hat man die Möglichkeit, die Hauptgliederungspunkte der testierten Bilanz und Ergebnisrechnung als "Kurzmeldung (also unter der Belegart **KURZ**) zu erfassen. In diesem Fall wird die Übereinstimmung mit den gemeldeten Jahresabschlusswerten durch **Doppik al dente!**® automatisch überprüft.

Kurzkonto	Meld S	Meld H	Korr	Summe S	Summe H	Bezeichnung
BA	110.352.799,81	0,00	0,00 S	110.352.799,81	0,00	AKTIVA
BA0	0,00	0,00	0,00 S	0,00	0,00	Aufwendungen
BA1	86.188.045,02	0,00	0,00 S	86.188.045,02	0,00	Anlagevermöge
BA1.1	108.448,00	0,00	0,00 S	108.448,00	0,00	Immaterielle Ver
BA1.2	32.955.475,87	0,00	0,00 S	32.955.475,87	0,00	Sachanlagen
* davon BA1.2 IS	10.648.865,53	0,00	0,00 S	10.648.865,53	0,00	Infrastruktur
BA1.3	53.124.121,15	0,00	0,00 S	53.124.121,15	0,00	Finanzanlagen
BA2	24.160.359,23	0,00	0,00 S	24.160.359,23	0,00	Umlaufvermöge
BA2.1	187.048,92	0,00	0,00 S	187.048,92	0,00	Vorräte
BA2.2	23.915.371,20	0,00	0,00 S	23.915.371,20	0,00	Forderungen ur
BA2.3	0,00	0,00	0,00 S	0,00	0,00	Wertpapiere de
BA2.4	57.939,11	0,00	0,00 S	57.939,11	0,00	Liquide Mittel
BA3	4.395,56	0,00	0,00 S	4.395,56	0,00	Aktive Rechnun
BA4	0,00	0,00	0,00 S	0,00	0,00	Nicht durch Eige
BA5	0,00	0,00	0,00 S	0,00	0,00	Verrechnung

Abb. 02 Hauptgliederungspunkte von Bilanz und Ergebnisrechnung in der Übersicht

		Meldung	Korrektur	Gesamt
BA	AKTIVA	110.352.799,81		110.352.799,81 S
BA1	Anlagevermögen	86.188.045,02		86.188.045,02 S
BA1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	108.448,00		108.448,00 S
012000	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	108.448,00		108.448,00 S
010000	Immaterielle Vermögensgegenstände	781.278,54		
010990	Wertberichtigung	-672.830,54		
BA1.2	Sachanlagen	32.955.475,87		32.955.475,87 S
024000	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.748.122,66		2.748.122,66 S
023300	Grundstücke ohne Bauten	2.748.122,66		
BA1.3	Finanzanlagen	53.124.121,15		53.124.121,15 S
101000	Anteile an verbundenen Unternehmen	34.652.333,90		34.652.333,90 S
135000	Sonstige Ausleihungen	2.039,00		2.039,00 S
095000	Sonstige Ausleihungen	2.039,00		
BA2	Umlaufvermögen	24.160.359,23		24.160.359,23 S
BA2.1	Vorräte	187.048,92		187.048,92 S
151100	Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Fertigungsmaterial	187.048,92		187.048,92 S
110000	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe autom.	275.658,32		
110001	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe manuell	-88.350,29		

Abb. 03 Meldebericht

4. Was muss also passieren?

Wir legen einen **KURZ-Beleg** an und tragen die Kurzmeldung ein.

Bei der Fertigmeldung des **KURZ-Belegs** werden zunächst nur die üblichen Kontrollen (Aktiva = Passiva und Jahresergebnis = Saldo der Ergebnisrechnung) durchgeführt.

Wird nachfolgend der K1-Beleg fertig gemeldet, so prüft **Doppik al dente!**[®], ob dieser mit der KURZ-Meldung übereinstimmt.



Einige Verwaltungen handhaben es so, dass die Konsolidierungsstelle anhand des gedruckten Jahresabschlusses die KURZ-Meldungen erfasst und fertig meldet. Anschließend werden die detaillierten Jahresabschlussdaten (K1-Beleg) durch die Betriebe selbst eingestellt. Durch den automatischen Abgleich ist sichergestellt, dass die **richtigen** Jahresabschlussdaten eingestellt werden.

Kurz-Konto	Text	Kontensaldo
BA0	Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
BA1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	108.448,00
BA1.2	Sachanlagen	32.955.475,87
BA1.2.1S	Infrastrukturanlagen	10.648.865,53
BA1.3	Finanzanlagen	53.124.121,15
BA2.1	Vorräte	187.048,92
BA2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	23.915.371,20
BA2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	
BA2.4	Liquide Mittel	57.939,11
BA3	Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)	4.395,56
BA4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
BA5	Verrechnung	
BAN	Nicht zugeordnete Betriebskonten	
BP1	Eigenkapital	46.246.535,72
BP1 ALGR	Allgemeine Rücklage	
BP1 AUSR	Ausgleichsrücklage	
BP1 J	Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	8.501.395,67
BP1 V	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	
BP1A	Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	
BP2	Sonderposten	

Abb. 04 Kurzmeldung (Meldebogen)

KonDad (01.02 - 19.03.2015)

Breitenfelder Beleg 14.04.2015 10:20:59

Mandant Variante NE05 I Betrieb 11000

Belegart KURZ Kurzmeldungen aus den Einzelabschlüssen Beleg fertig ✓

Beleg 4 Meldung der Kurz-Kontensalden

Meldungen Korrekturen Notizen Beschreibung

Kontensalden (KURZ)

Kurzkonto	Soll	Haben	Spalte	Bezeichnung
BA	110.352.799,81			AKTIVA
BA0	0,00			Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des G
BA1	86.188.045,02			Anlagevermögen
BA1.1	108.448,00			Immaterielle Vermögensgegenstände
BA1.2	32.955.475,87			Sachanlagen
BA1.2 / S	10.648.865,53		inf	Infrastrukturanlagen
BA1.3	53.124.121,15			Finanzanlagen
BA2	24.160.359,23			Umlaufvermögen
BA2.1	187.048,92			Vorräte
BA2.2	23.915.371,20			Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
BA2.3	0,00			Wertpapiere des Umlaufvermögens
BA2.4	57.939,11			Liquide Mittel
BA3	4.395,56			Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)
BA4	0,00			Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
BA5	0,00			Verrechnung

Drucken Meldebogen Zurück

Abb. 05 Kurzmeldung (Beleg)

KonDad (01.02 - 19.03.2015)

Breitenfelder Beleg 14.04.2015 10:25:42

Mandant Variante NE05 I Betrieb 11000

Belegart K1 Meldungen Einzelab Beleg fertig ✓

Beleg 24

Meldungen

Position

012000	
024000	2
034000	12
043000	9
044000	
046000	
071000	
072200	5
072300	
081000	
095000	
101000	34
112000	
131000	18
135000	

Fehler im Beleg/Meldebogen

Objekt	Fehler
1	Betrag auf Kurzkonto BP1 stimmt nicht überein: 46.246
2	Betrag auf Kurzkonto BP3 stimmt nicht überein: 25.979

Speichern Drucken Abbrechen

Drucken Meldebogen Meldebericht Zurück

Abb. 06 Fehler in der Abstimmung zwischen K1- und KURZ-Beleg

5. Der Beleg geht auf!

Stimmt die K1-Meldung mit der KURZ-Meldung überein, so kann der K1-Beleg fertig gemeldet werden.



Wird der K1-Beleg **vor** dem KURZ-Beleg fertig gemeldet, so überprüft **Doppik al dente!** die Übereinstimmung bei der Fertigmeldung des KURZ-Belegs.

Position	Soll	Haben	Spalte	Bezeichnung
012000	108.448,00			Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände
024000	2.748.122,66			Sonstige unbebaute Grundstücke
034000	12.725.175,00			Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden
043000	9.799.000,53			Gleisanlagen mit Strecken- und Sicherheitsanlagen
044000	849.865,00			Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen
046000	0,00			Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens
071000	97.944,00			Maschinen und technische Anlagen
072200	5.786.898,00			Fahrzeuge für den ÖPNV
072300	19.711,00			Sonstige Fahrzeuge
081000	278.254,53			Betriebs- und Geschäftsausstattung
095000	650.505,15			Anlagen im Bau
101000	34.652.333,90			Anteile an verbundenen Unternehmen
112000	125.642,87			Übrige Beteiligungen
131000	18.344.105,38			Ausleihungen an verbundene Unternehmen
135000	2.039,00			Sonstige Ausleihungen

Abb. 07 Der Beleg geht auf!