

Kifibu – Dresden

Änderungen in Version 3.3

Inhaltsverzeichnis

Bauhaushalt (nur für Bauvorhaben ab 10.000 €).....	3
<i>Allgemeine Erläuterung</i>	3
<i>Übernahme der Bestände</i>	3
<i>Neueinrichtung bzw. Fortführung Bauhaushalt ab 2009</i>	4
<i>Abschlussbuchung Bauhaushalt zum 31.12.</i>	4
<i>Eröffnungsbuchung Bauhaushalt zum 01.01.</i>	4
<i>Auflösung Bauhaushalt</i>	5
Kontenplan-Änderungen	4
<i>Pfarrei:</i>	6
<i>Friedhof:</i>	7
Sonstiges	6
<i>Erweiterung HH-Plan, Jahresrechnung, Saldenliste und Vermögensübersicht</i>	8
<i>Anpassung der Anfangsbestände</i>	9
<i>Vermögensübersicht mit Einzelkonten</i>	10

Bauhaushalt ab 01.01.2009

Allgemeine Erläuterung

Ab 01. Januar 2009 ist der Bauhaushalt bzw. Bausonderhaushalt (Bauvorhaben über 10 TEuro) auch in der Haushaltsrechnung und Vermögensübersicht der Pfarrei darzustellen. Hierzu werden die neu eingeführten Titelgruppen **5.20.** für die Einnahmen, **4.20.** für die Ausgaben sowie die Geldtitel **5.01.** verwendet.

Diese neuen Titel lösen die **6.20.**er-Titelgruppe ab. Eine Buchung auf den 6.20er-Titeln darf nur noch zur Auflösung der Bestände durchgeführt werden.

Übernahme der Bestände

Ist im **Haushaltsjahr 2009** noch ein Saldo auf dem 6.20er-Konto, so ist nach zwei Kriterien zu unterscheiden und wie folgt aufzulösen:

1. Abgeschlossene bzw. bestätigte Baumaßnahme

1.1. Guthaben (der Bestand wird negativ angezeigt):

Geldtitel 6.20.xxx Geldeingang xxx,xx (Bestand) Gegentitel: 6.30.010 Instandh.rücklage

1.2. Verlust (der Bestand wird positiv angezeigt):

Geldtitel 6.20.xxx Geldabgang xxx,xx (Bestand) Gegentitel: 6.30.010 Instandh.rücklage

2. Laufende, nicht abgeschlossene Baumaßnahme

2.1. Guthaben (der Bestand wird negativ angezeigt):

Geldtitel 6.20.xxx Geldeingang xxx,xx (*¹) Gegentitel: 5.20.xxx Einnahme Bau-HH

(*¹)Hier sind die kumulativ aufgelaufenen Einnahmen bis 31.12.2008 den entsprechenden Titeln zuzuordnen.

2.2. Verlust (der Bestand wird positiv angezeigt):

Geldtitel 6.20.xxx Geldabgang xxx,xx (*²) Gegentitel: 4.20.xxx Ausgaben Bauhaushalt

(*²)Hier sind die kumulativ aufgelaufenen Ausgaben bis 31.12.2008 unter dem entsprechenden Titel der Gruppe 4.20.einzugeben.

Neueinrichtung bzw. Fortführung Bauhaushalt ab 2009

Die Buchungen sind laufend verursachungsgerecht vorzunehmen:

Beachte:

Bei Betreuung der Baumaßnahme durch die **Josefstiftung** sind die Vorgänge mindestens jährlich (oder halbjährlich) zu buchen.

Hier kann entsprechend der Ertrags- und Aufwandsart in einer Summe (insbesondere die Aufwendungen) gemäß der Bautagebuchliste gebucht werden.

Die Bautagebuchliste wird von der Josefstiftung per 30.06. bzw. 31.12. des Jahres der Pfarrei zur Verfügung gestellt.

EINNAHMEN:

Geldtitel 5.01.xxx Geldeingang xxx,xx (*³) Gegentitel: 5.20.xxx Einnahmen Bau-HH(*³)

*³)Hier sind die aufgelaufenen Einnahmen entsprechend der 5.20er-Titel aufzuteilen.

AUSGABEN:

Geldtitel 5.01.xxx Geldabgang xxx,xx (*⁴) Gegentitel: 4.20.xxx Ausgaben Bau-HH(*⁴)

*⁴)Hier sind die aufgelaufenen Ausgaben entsprechend der 4.20er-Titel aufzuteilen, also je Baumaßnahme einen Titel.

Abschlussbuchung Bauhaushalt zum 31.12.

Ist das Bauvorhaben zum 31.12. des Jahres nicht abgeschlossen und es wird ein Ergebnis im Bauhaushalt (siehe Menü Listen/Vermögensübersicht mit Einzeltiteln) ausgewiesen, so ist dieses Ergebnis zum vorläufigen Ausgleich des Haushaltes mit Hilfe der Titel **4.50.180** bzw. **5.50.180** und **6.30.080** wie folgt zu buchen:

POSITIVES ERGEBNIS:

Geldtitel 6.30.080 Geldabgang xxx,xx Gegentitel: 4.50.180
Kapital operativer Bauhaushalt *Einstellung in Kapital Bauhaushalt*

NEGATIVES ERGEBNIS:

Geldtitel 6.30.080 Geldzugang xxx,xx Gegentitel: 5.50.180
Kapital operativer Bauhaushalt *Entnahme aus Kapital Bauhaushalt*

Eröffnungsbuchung Bauhaushalt zum 01.01.

Im Folgejahr ist die Abschlussbuchung zum 01.01. wieder aufzuheben und der Bauhaushalt ist bis zum Abschluss der Maßnahme fortzuführen.

POSITIVES ERGEBNIS IM VORJAHR:

Geldtitel 6.30.080 Geldzugang xxx,xx Gegentitel: 5.50.180
Kapital operativer Bauhaushalt *Entnahme aus Kapital Bauhaushalt*

NEGATIVES ERGEBNIS IM VORJAHR:

Geldtitel 6.30.080 Geldabgang xxx,xx Gegentitel: 4.50.180
Kapital operativer Bauhaushalt *Einstellung in Kapital Bauhaushalt*

Auflösung bestätigter Bauhaushalt

Nach abgeschlossenen, bestätigten Bauhaushalt sind eventuelle Restbestände zeitnah durch entsprechende Buchung aufzulösen.

Noch bestehende Sicherheitseinbehalte etc. sind, vor Auflösung, an sonstige Verbindlichkeiten (**5.01.640**, ggf. Unterkonto einrichten) zu buchen und bis zur Inanspruchnahme auszuweisen.

Geldtitel 5.01.640 sonstige Verbindlichkeiten	Geldabgang xxx,xx	Gegentitel: 4.20.xxx Ausgabe Bau-HH
--	-------------------	--

Buchung bei positivem Ergebnis:

Geldtitel 6.30.010 Instandhaltungsrücklage	Geldabgang xxx,xx	Gegentitel: 4.50.110 <i>Einstellung Instandhaltungsrücklage</i>
---	-------------------	--

Buchung bei negativem Ergebnis:

Geldtitel 6.30.010 Instandhaltungsrücklage	Geldzugang xxx,xx	Gegentitel: 5.50.110 <i>Entnahme aus Instandhaltungsrücklage</i>
---	-------------------	---

Kontenplan-Änderungen

Pfarrei:

4 03 041	Abführung Mitgliedsbeiträge Caritas	
4 04 525	für die religiöse Kinderwoche	
4 05 111	Leasinggebühren für Bürotechnik	
4 08 115	Wasser/Abwasser	(ersetzt den Titel 4.09.040)
4 08 220	Rechts- und Beratungskosten	
4 09 040	Anschlussgebühr für Wasser- und Abwasserleitung	(vorher Wasser/Abwasser)
4 10 050	Honorare für Religionsunterricht	
4 15 080	Tilgung – nur informativer Planansatz	(keine Ist-Buchungen, ersetzt 4.06.010)
4 20 010	Neubau, Reparatur, Sanierung Kirche	
4 20 020	Neubau, Reparatur, Sanierung Pfarrhaus	
4 20 030	Neubau, Reparatur, Sanierung sonstige Gebäude	
4 20 040	Zusätzliche Bau-, Rep.-Sanierungsleistungen	
4 20 050	Sonstige Ausgaben	
4 50 110	Einstellung in Instandhaltungsrücklage	(vorher Titel 4 15 110)
4 50 120	Einstellung in sonstige und zweckbestimmte Rücklagen	(vorher Titel 4 15 120)
4 50 150	Einstellung in Rücklage aus Caritas (5.11.-4.03.)	(vorher Titel 4 15 510)
4 50 180	Einstellung in Kapital operativer Bauhaushalt	
5 03 040	Einnahme Nebenkosten: laut Anlage	(nur Textänderung)
5 03 041	Einnahme Nebenkosten kirchl. Dienstwhg. a) Stelleninhaber	(vorher Titel 5 13 040)
5 03 042	Einnahme Nebenkosten kirchl. Dienstwhg. b) sonstige Geistliche	(vorher Titel 5 13 050)
5 03 043	Einnahme Nebenkosten kirchl. Dienstwhg. c) kirchl. Mitarbeiter	(vorher Titel 5 13 060)
5 11 030	Caritaskollekten, -Straßensammlungen	(nur Textänderungen)
5 11 031	Caritasbeiträge	
5 13 400	Beihilfe für Kinder-/Jugendarbeit	(nur Textänderungen)
5 13 405	Einnahmen/Beihilfe für die religiöse Kinderwoche	
5 15 071	Einnahmen für Tilgung von Fremdkapitalien/Sonderkollekten	(entfällt ab 2009)
5 15 072	Einnahmen für Tilgung von Fremdkapitalien/Spenden	(entfällt ab 2009)
5 15 080	Einnahmen für Tilgung – nur informativer Planansatz	(keine Ist-Buchungen)
5 20 010	Staatliche Zuschüsse	
5 20 020	Kirchliche Zuschüsse (keine Kredite)	

5 20 030	Zuführung Eigenmittel	
5 20 040	Sonstige Einnahmen	
5 50 110	Entnahme aus Instandhaltungsrücklage	(vorher Titel 5 15 110)
5 50 120	Entnahme aus sonstiger und zweckbestimmter Rücklage	(vorher Titel 5 15 120)
5 50 150	Entnahme aus Rücklage Caritas	(vorher Titel 5 15 150)
5 50 180	Entnahme aus Kapital operativer Bauhaushalt	
6 30 080	Kapital operativer Bauhaushalt	

Friedhof:

4 08 115	Wasser/Abwasser	(ersetzt den Titel 4.09.040)
4 09 040	Anschlussgebühr für Wasser- und Abwasserleitung	(vorher Wasser/Abwasser)
4 50 110	Einstellung in Instandhaltungsrücklage	(vorher Titel 4 15 110)
4 50 120	Einstellung in sonstige und zweckbestimmte Rücklagen	(vorher Titel 4 15 120)
5 50 110	Entnahme aus Instandhaltungsrücklage	(vorher Titel 5 15 110)
5 50 120	Entnahme aus sonstiger und zweckbestimmter Rücklage	(vorher Titel 5 15 120)

Sonstiges

Erweiterung HH-Plan, Jahresrechnung, Saldenliste und Vermögensübersicht

Die o.g. Listen zeigen jetzt alle eine Summe für den Bauhaushalt und die Rücklagen an.

Beispiel:

ZUSAMMENFASSUNG NACH TITELGRUPPEN			
4.02. PERSONALAUFWAND - VERGÜTUNGEN, ENTSCHÄ	1,00	200,00	199,00*
4.04. KULTUSKOSTEN	20,00	20,00	0,00
4.07. AUFWAND FÜR RÜCKLAGE	0,00	30.000,00	30.000,00*
4.08. ALLGEMEINE VERWALTUNGS- UND BETRIEBSKOST	800,00	800,00	0,00
Ordentlicher Haushalt	821,00	31.020,00	949,00¹
4.20. AUSGABEN BAUHAUSHALT	53.480,00	1.000,00	-52.480,00
Bauhaushalt	53.480,00	1.000,00	949,00¹
4.50. EINSTELLUNG IN RÜCKLAGEN	0,00	23.230,00	23.230,00*
Rücklagen	0,00	23.230,00	949,00¹
GESAMT AUSGABEN	54.301,00	55.250,00	949,00¹

ZUSAMMENFASSUNG NACH TITELGRUPPEN			
5.13. ALLGEMEINE EINNAHMEN	500,00	1.250,00	750,00*
5.14. BISTUMSZUSCHUSS	16.000,00	16.000,00	0,00
Ordentlicher Haushalt	16.500,00	17.250,00	750,00¹
5.15. EINNAHMEN AUßERORDENTLICHER HAUSHALT	30.000,00	30.000,00	0,00
Außerordentlicher Haushalt	30.000,00	30.000,00	750,00¹
5.20. EINNAHMEN BAUHAUSHALT	5.000,00	5.000,00	0,00
Bauhaushalt	5.000,00	5.000,00	750,00¹
5.50. ENTNAHME AUS RÜCKLAGE	3.000,00	3.000,00	0,00
Rücklagen	3.000,00	3.000,00	750,00¹
GESAMT EINNAHMEN	54.500,00	55.250,00	750,00¹

Gesamteinnahmen	55.250,00
Gesamtausgaben	-55.250,00
Gewinn 2009	0,00

Anpassung der Anfangsbestände

Werden vom Ordinariat Bestandsänderungen verlangt, so können sie jetzt mit diesem Programm angepasst werden. Sie finden das Programm unter dem Menü Jahresrechnung.

Bestandsveränderung					
Korrekturen am Bestand nur auf Anweisungen des BO zulässig!					
		501er-Titel	6er-Titel	Bestand per 31.12.2007	berichtigter Bestand per 01.01.2008
bisher:		62.148,13 €	-62.148,13 €		
berichtigt:		62.148,13 €	-62.148,13 €		
▶	5 01 100	Barkasse		72,10	72,10
	5 01 110	Sparkasse		12.076,03	12.076,03
	5 01 112	Sparkasse 2		50.000,00	50.000,00
	5 01 120	Bank 2		0,00	0,00
	5 01 130	Bank 3		0,00	0,00
	5 01 140	Bank 4		0,00	0,00
	5 01 150	Bank 5		0,00	0,00
	5 01 160	Bank 6		0,00	0,00
	5 01 170	Bank 7		0,00	0,00
	5 01 180	Bank 8		0,00	0,00
	5 01 190	Bank 9		0,00	0,00
	5 01 410	Wertpapier 1		0,00	0,00
	5 01 420	Wertpapier 2		0,00	0,00
	5 01 430	Wertpapier 3		0,00	0,00
	5 01 440	Wertpapier 4		0,00	0,00
	5 01 450	Wertpapier 5		0,00	0,00
	5 01 460	Wertpapier 6		0,00	0,00
	5 01 470	Wertpapier 7		0,00	0,00
	5 01 480	Wertpapier 8		0,00	0,00
	5 01 490	Wertpapier 9		0,00	0,00
				0,00 €	0,00 €

Datensatz: 1 von 42

Vermögensübersicht mit Einzelkonten

Die Vermögensübersicht kann jetzt mit Einzelkonten aufgelistet werden. Sie finden das Programm unter der Menü *Listen/Vermögensübersicht mit Einzeltiteln*.

Haushalts- und Vermögensübersicht		2009
St. Muster, Musterstadt		4711
Haushaltsrechnung der Pfarrei		
		Verhältnis zum Bistumszuschuss
ordentliche Einnahmen		17.250,00 €
davon Bistumszuschuss	16.000,00 €	92,75%
davonzweckgebundene Spenden	1.250,00 €	
ordentliche Ausgaben		31.020,00 €
davon Aufwand Instandhaltungsrücklage (4.07.010)	30.000,00 €	
Ergebnis des ordentlichen Haushalts:		-13.770,00 €
+ außerordentliche Einnahmen		30.000,00 €
- außerordentliche Ausgaben		0,00 €
Außerordentlichen Ergebnis:		30.000,00 €
+ Einnahmen Bauhaushalt		18.000,00 €
- Ausgaben Bauhaushalt		10.000,00 €
Ergebnis Bauhaushalt:		8.000,00 €
Jahresüberschuss		24.230,00 €
+ Entnahmen aus Rücklagen (5.50.110, 5.50.120, 5.50.150, 5.50.180)		3.000,00 €
- Einstellungen in Rücklagen (4.50.110, 4.50.120, 4.50.150, 4.50.180)		19.230,00 €
	Gewinn/Verlust	8.000,00 €
<hr/>		
Vermögensübersicht der Pfarrei		
A. Umlaufvermögen		
Forderung aus Darlehen	0,00 €	
Barkasse/Bauguthaben	101.888,13 €	
501100 Barkasse	832,10 €	
501110 Girokonto	51.056,03 €	
501112 Sparkasse 2	50.000,00 €	
Wertpapiere	0,00 €	
Forderungen ggn Bistum	12.000,00 €	
501520 Forderungen gegenüber dem Bistum	12.000,00 €	
Forderungen ggn Pfarreien	0,00 €	
Sonst. Forderung/Vermögensgegenstände	2.000,00 €	
640000 Durchgangskonto	2.000,00 €	
	115.888,13 €	
B. Vermögen der Pfarrei		115.878,13 €
Kapital operativer Bauhaushalt		8.000,00 €
630080 Kapital operativer Bauhaushalt		8.000,00 €
Rücklagen der Pfarrei		
Instandhaltungsrücklage		28.648,13 €
630010 Instandhaltungsrücklage		28.648,13 €
Rücklage Caritas		0,00 €
Sonstige Rücklagen		79.230,00 €
630020 Sonstige und zweckbestimmte Rücklage		29.230,00 €
630022 Rücklage 2		50.000,00 €
C. Verbindlichkeiten der Pfarrei		10,00 €
Kredite beim Bistum		0,00 €
Kredite bei Banken oder Dritten		0,00 €
Verbindlichkeiten ggn Bistum		10,00 €
501620 Verbindlichkeiten gegenüber dem Bistum		10,00 €
Verbindl. ggn pfarrl. Einrichtungen		0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten		0,00 €
		115.878,13 €