

Mustergemeinde

Jahresabschluss für das Jahr 2018

Beschluss über den Jahresabschluss 2018

Der Kirchenvorstand der Mustergemeinde nimmt den mit diesem Dokument vorgelegten Jahresabschluss 2018 zur Kenntnis und beschließt diesen Jahresabschluss mit einem Bilanzergebnis in Höhe von 24,00 Euro im Haben (= Überschuss).

Der Kirchenvorstand beschließt folgende Ergebnisverwendung:

Das Bilanzergebnis wird der Substanzerhaltungsrücklage zugeführt.

Mustergemeinde, den _____

(Beschlussdatum)

(Vorsitzende/r)

(Siegel)

(Kirchenvorsteher/in)

Inhaltsverzeichnis

Mustergemeinde

Bilanz	1
Gesamtergebnisrechnung	5
Teilergebnisrechnung	7
Querschnitt	9
Investitions- und Finanzierungsrechnung	11
Anlagenspiegel	13
Übersicht Spenden, Kollekten, Sonder- und Treuhandvermögen, Sonderposten	15
<i>Spenden</i>	15
<i>Kollekten</i>	16
<i>Vermächtnisse</i>	17
<i>Kostendeckende Bereiche</i>	18
<i>Sonstige Sonderposten</i>	19
Rücklagenspiegel	21
Rückstellungsspiegel	23
Übersicht über erhebliche Abweichungen vom Haushaltsplan	25
Anhang	27

	Bestand per U31.12.18	Bestand per U31.12.17		Bestand per U31.12.18	Bestand per U31.12.17
Vorräte			1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	-16,00	
II. Forderungen			281110 Zug, noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	-14,00	
1. Forderungen aus Kirchensteuern			281310 Zug, noch nicht verwendete zweckgeb. Kollekten	-1,00	
2. Forderungen aus innerkirchl. Finanzausgleich			282110 Zug, noch nicht verw. zweckgeb. Vermächtnisse u.ä.	-1,00	
3. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen			2. Noch nicht verwendete zweckgebundene Kollekten		
4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände			3. Noch nicht verwendete zweckgeb. Vermächtnisse		
III. Liquide Mittel	173,00		IV. Weitere Sonderposten	-2,00	
1. Einlagen im Rücklagen- und Darlehensfonds	100,00		1. Überschüsse aus kostendeckenden Bereichen		
091000 Anteil am Rücklagen- und Darlehensfonds	100,00		2. Sonstige Sonderposten	-2,00	
2. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere			287110 Überschüsse Kindergarten	-1,00	
3. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	73,00		288010 Zugang SoPo Übertragung zweckgeb. Drittmittel	-1,00	
173000 Guthaben bei Kreditinstituten	73,00		C. Rückstellungen	-30,00	
C. Aktive Rechnungsabgrenzung			I. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtung		
Aktive Rechnungsabgrenzung			1. Versorgungsrückstellungen		
D. Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			2. Beihilferückstellungen		
Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			II. Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
			Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
			III. Sonstige Rückstellungen	-30,00	
			1. Clearingrückstellungen		
			2. Sonstige Rückstellungen	-30,00	
			299010 Zugang Sonstige Rückstellungen	-30,00	
			D. Verbindlichkeiten		
			I. Verbindlichkeiten		
			1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern		
			2. Verbindlichkeiten aus innerk. Finanzausgleich		
			3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		
			4. Sonstige Verbindlichkeiten		
			II. Legate		
			Legate		
			III. Darlehen		

Gesamtergebnisrechnung

Mustergemeinde

Pos.	Name	Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ergebnis 2018	fortgeschriebener Ansatz 2018 ./ Ergebnis 2018
01	Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
02	Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			-48,00	48,00
03	Zuschüsse und Umlagen von Dritten				
04	Kollekten, Spenden und Vermächtnisse			-25,00	25,00
05	Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
06	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
07	Sonstige ordentliche Erträge				
08	Summe ordentliche Erträge			-73,00	73,00
09	Personalaufwendungen				
10	Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
11	Zuschüsse und Umlagen an Dritte				
12	Sach- und Dienstaufwendungen			30,00	-30,00
13	Abschreibungen und Wertkorrekturen				
14	Sonstige ordentliche Aufwendungen			13,00	-13,00
15	Summe ordentliche Aufwendungen			43,00	-43,00
16	Jahresergebnis (ohne Finanzergebnis)			-30,00	30,00
17	Finanzerträge				
18	Finanzaufwendungen				
19	Finanzergebnis				
20	Ordentliches Ergebnis			-30,00	30,00
21	Außerordentliche Erträge				
22	Außerordentliche Aufwendungen				
23	Außerordentliches Ergebnis				
24	Jahresergebnis vor Steuern			-30,00	30,00
25	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
26	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			-30,00	30,00
27	Erträge ILV				
28	Aufwand ILV				
29	Ergebnis ILV				
30	Internes Ergebnis			-30,00	30,00
31	Zuführung zu Positionen des Reinvermögens			6,00	-6,00
32	Entnahme aus Positionen des Reinvermögens				

Pos.	Name	Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ergebnis 2018	fortgeschriebener Ansatz 2018 ./. Ergebnis 2018
33	Zuführung zu Positionen des Reinvermögens investiv				
34	Entnahme aus Positionen des Reinvermögens investiv				
35	Summe Eigenkapitalbewirtschaftung			6,00	-6,00
36	Bilanzergebnis			-24,00	24,00

Teilergebnisrechnung Kostenstelle 1111-13100 Muster-Kostenstelle

Mustergemeinde

Pos.	Name	Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ergebnis 2018	fortgeschriebener Ansatz 2018 ./ Ergebnis 2018
04	Kollekten, Spenden und			-25,00	25,00
482000	Spenden			-25,00	25,00
08	Summe ordentliche Erträge			-25,00	25,00
14	Sonstige ordentliche Aufwendungen			13,00	-13,00
707100	Aufwand Zuführung an Sonderposten			13,00	-13,00
15	Summe ordentliche Aufwendungen			13,00	-13,00
16	Jahresergebnis (ohne Finanzergebnis)			-12,00	12,00
19	Finanzergebnis				
20	Ordentliches Ergebnis			-12,00	12,00
23	Außerordentliches Ergebnis				
24	Jahresergebnis vor Steuern			-12,00	12,00
26	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			-12,00	12,00
29	Ergebnis ILV				
30	Internes Ergebnis			-12,00	12,00
35	Summe Eigenkapitalbewirtschaftung				
36	Bilanzergebnis			-12,00	12,00

Teilergebnisrechnung Kostenstelle 1111-81100 Allgemeine Finanzwirtschaft Mustergemeinde

Pos.	Name	Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ergebnis 2018	fortgeschriebener Ansatz 2018 ./. Ergebnis 2018
02	Erträge aus Kirchensteuern und			-48,00	48,00
451230	Zuweisung von Kirchenkreisen			-48,00	48,00
08	Summe ordentliche Erträge			-48,00	48,00
12	Sach- und Dienstaufwendungen			30,00	-30,00
699100	Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnl. Aufwendungen			30,00	-30,00
15	Summe ordentliche Aufwendungen			30,00	-30,00
16	Jahresergebnis (ohne Finanzergebnis)			-18,00	18,00
19	Finanzergebnis				
20	Ordentliches Ergebnis			-18,00	18,00
23	Außerordentliches Ergebnis				
24	Jahresergebnis vor Steuern			-18,00	18,00
26	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			-18,00	18,00
29	Ergebnis ILV				
30	Internes Ergebnis			-18,00	18,00
31	Zuführung zu Positionen des			6,00	-6,00
830130	Zuführung zu Rücklagen			6,00	-6,00
35	Summe Eigenkapitalbewirtschaftung			6,00	-6,00
36	Bilanzergebnis			-12,00	12,00

Querschnitt

Mustergemeinde

Code	Bezeichnung	Summe ordentliche Erträge	Summe ordentliche Aufwendungen	Finanzergebnis	Außerordentliche Ergebnis	Ergebnis ILV	Summe Eigenkapitalbew irtschaftung	Bilanzergebnis
1111-13100	Muster-Kostenstelle	-25,00	13,00					-12,00
1111-81100	Allgemeine Finanzwirtschaft	-48,00	30,00				6,00	-12,00
	Summe	-73,00	43,00				6,00	-24,00

Investitions- und Finanzierungsrechnung

Mustergemeinde

Es wurden keine Investitionen geplant.

Anlagenspiegel

Mustergemeinde

	Anschaffungs- kosten 31.12.17	Zugang und Abgang in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.18	Kumulierte Normal-AFA 31.12.17	Normal-AFA in Periode	Kumulierte Normal-AFA 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
--	----------------------------------	------------------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	--------------------------	--------------------------------------	----------------------	----------------------

Summen für: Anlagenbuchungsgruppe

Gesamtsummen:

Übersicht Spenden, Kollekten, Sonder- und Treuhandvermögen, Sonderposten

Mustergemeinde

Spenden

Bilanzgliederung		Investition		Sachposten	Anfangsbestand	Bewegung		Endbestand
Nr.	Name	Nr.	Name			01.01.2018 .. 31.12.2018	Zugang	
0631	1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden			Beschreibung	..31.12.2017	-14,00		..31.12.2018
		1111300001	Muster-Spende			-14,00		-14,00
				Summe		-14,00		-14,00

Kollekten

Bilanzgliederung		Investition		Sachposten Beschreibung	Anfangsbestand ..31.12.2017	Bewegung 01.01.2018 .. 31.12.2018		Endbestand ..31.12.2018
Nr.	Name	Nr.	Name			Zugang	Abgang	
0631	1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden							
		1111700001	Muster-Kollekte			-1,00		-1,00
						-1,00		-1,00
			Summe			-1,00		-1,00

Vermächtnisse

Nr.	Name	Nr.	Investition Name	Sachposten Beschreibung	Anfangsbestand ..31.12.2017	Bewegung 01.01.2018 .. 31.12.2018		Endbestand ..31.12.2018
						Zugang	Abgang	
0631	1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden					-1,00		-1,00
		1111270001	Muster-Erbschaft			-1,00		-1,00
				Summe		-1,00		-1,00

Kostendeckende Bereiche

Bilanzgliederung		Investition		Sachposten Beschreibung	Anfangsbestand ..31.12.2017	Bewegung 01.01.2018 .. 31.12.2018		Endbestand ..31.12.2018
Nr.	Name	Nr.	Name			Zugang	Abgang	
0642	2. Sonstige Sonderposten							
		1111210001	Überschuss Muster-Kita			-1,00		-1,00
						-1,00		-1,00
			Summe			-1,00		-1,00

Bilanzgliederung		Investition		Sachposten	Anfangsbestand	Bewegung		Endbestand
						01.01.2018 .. 31.12.2018		
Nr.	Name	Nr.	Name	Beschreibung	..31.12.2017	Zugang	Abgang	..31.12.2018
0642	2. Sonstige Sonderposten							
		1111290001	sonstige Muster-Sonderposten			-1,00		-1,00
				Summe		-1,00		-1,00

Rücklagenpiegel

Mustergemeinde

Bilanzgliederung		Investition		Sachposten		Anfangsbestand	Bewegung		Endbestand
Nr.	Name	Nr.	Name	Beschreibung		..31.12.2017	01.01.2018 .. 31.12.2018		..31.12.2018
							Zugang	Abgang	
0431	a. Freie Rücklagen						-1,00		-1,00
		1111100001	Muster-Rücklage				-1,00		-1,00
				Summe			-1,00		-1,00

Rückstellungsspiegel

Mustergemeinde

Bilanzgliederung	Investition		Sachposten	Anfangsbestand ..31.12.2017	Bewegung 01.01.2018 .. 31.12.2018		Endbestand ..31.12.2018
	Nr.	Name			Zugang	Abgang	
0692	2. Sonstige Rückstellungen						
	1111410001	Muster-Rückstellung			-31,00	1,00	-30,00
					-31,00	1,00	-30,00
		Summe			-31,00	1,00	-30,00

Übersicht über erhebliche Abweichungen

Erhebliche Abweichungen zum Haushaltsplan liegen in 2018 nicht vor.

Anhang zur Bilanz 2018

1. Bei der Aufstellung der Bilanz wurde die Bewertungsrichtlinie der Evangelisch-lutherischen Landeskirche Hannovers angewandt.

Für die Erfassung und Bewertung sind für neu zugehende Vermögensgegenstände grundsätzlich die Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu Grunde zu legen. In der Regel erfolgt eine Einzelerfassung und -bewertung. Gruppenbewertungen sind bei annähernd gleichwertigen beweglichen Vermögensgütern möglich.

Alle Wirtschaftsgüter mit einem Wert über 800,00 Euro sind zu aktivieren und gem. ihrer spezifischen Nutzungsdauer linear abzuschreiben.

Finanzanlagen werden mit dem Anschaffungswert bewertet.

2. Abweichungen von der bisherigen Bilanzierungs- und Bewertungsmethode liegen nicht vor.
3. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind außer den nachfolgenden Angaben nicht bekannt:
Nicht bilanzierte Risiken in der Kirchengemeinde bestehen bei der Finanzierung der Pfarrstelle in den Folgejahren. Die Pfarrstelle der Gemeinde wird zu 25% aus Erträgen der selbstständigen Stiftung der Kirchengemeinde finanziert. Bei anhaltender Niedrigzinsphase ist ungewiss, ob diese Finanzierung dauerhaft gewährleistet werden kann.
4. Die Finanzdeckung der Passivposten, für die eine Finanzdeckung vorgegeben ist, ist durch die Einlage in den Rücklagen- und Darlehensfonds gegeben.