



Rechnungsprüfungsamt ■ Schießgrabenstraße 10 ■ 21335 Lüneburg

Evangelisch-lutherischer
Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg
An der St.-Johannis-Kirche 1

29439 Lüchow



Dienstgebäude Schießgrabenstraße 10
21335 Lüneburg

www. rpa-kirche.de
E-Mail rpa@evlka.de

Auskunft Schulz
Durchwahl 04131 2077 38
E-Mail frank.schulz@evlka.de

Datum 15.07.2024
Aktenzeichen RPA 80-35
Prüfauftrag 20220298

mit Abschrift für das Kirchenkreisamt Dannenberg

**Übersendung des Prüfberichts
Eröffnungsbilanzprüfung zum 01.01.2020**

Sehr geehrte Damen und Herren,

als Anlage wird der Bericht über die o. a. Prüfung übersandt.

Die zur Rechnungsprüfung zur Verfügung gestellten Unterlagen wurden bereits zurückgegeben.

Die Prüfung wurde stichprobenweise durchgeführt. Wenn bei einzelnen in der Rechnung nachgewiesenen Maßnahmen entgegen den bestehenden Ordnungen gehandelt wurde und dieses ohne Prüfungsbeanstandung geblieben ist, kann daraus kein Einverständnis abgeleitet werden.

Das Prüfungsverfahren ist hiermit abgeschlossen. Es haben sich keine Prüfungsfeststellungen ergeben.

Im Rahmen der überörtlichen Prüfung erhält das Landeskirchenamt eine Abschrift dieses Schreibens und eine Ausfertigung des Prüfungsberichtes zur Kenntnis und ggf. weiteren Veranlassung. Dem Kirchenkreisamt sind ebenfalls Abschriften übersandt worden.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrage

Schulz

Anlage



Prüfungsbericht

Evangelisch-lutherische
Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg

Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg –
Eröffnungsbilanz



**MEHR
WERTE
SCHAFFEN!**

www.rpa-kirche.de

Prüfungsleitung:

Az.:

Auftrag:

Datum:

Schulz

RPA 80-35

20220298

09.07.2024



Prüfungsbericht

Eröffnungsbilanzprüfung

Evangelisch-lutherischer

Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg

sowie Kindergärten und dem RDF

zum 01.01.2020

Prüfer: Schulz, Frank
Az.: 80-35 – R 494
Prüfungsnummer: 20220298

Inhaltsverzeichnis

A. Prüfungsauftrag	3
B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
B.1 Prüfungsgegenstand	3
B.2 Art und Umfang der Prüfung	3
C. Feststellungen	5
D. Bestätigungsvermerk	5

Anlagen

Anlage 1	Bilanz des Kirchenkreises Lüchow-Dannenberg zum 01.01.2020
Anlage 2	Bilanz des Rücklagen- und Darlehensfonds zum 01.01.2020
Anlage 3	Bilanz der Gemeindekennziffer 8502 – Kindergärten zum 01.01.2020

A. Prüfungsauftrag

Die Prüfung wurde gemäß § 62 KKO und §§ 76ff HO-Doppik, § 3 Abs. 1 der RPA-Ordnung und Tz 1.1.1 der Geschäftsanweisung RPA durchgeführt.

B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz unterliegt hinsichtlich Ansatzes, Bewertung und Ausweis folgenden Rechtsvorschriften:

- KonfHO-Doppik in der Fassung vom 2. Juli 2012 (KABL Nr. 5/2012, S. 195)
- Bewertungsrichtlinie der Evangelisch-lutherischen Landeskirche Hannovers mit Stand vom 1. März 2012 (im Folgenden auch: Bewertungsrichtlinie)

B.1 Prüfungsgegenstand

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung sowie die Eröffnungsbilanzen zum 01.01.2020.

Die Eröffnungsbilanzen entsprechen dem Buchungsstand vom 06.05.2024. Die Festschreibung der Abschlussbuchungen (hierbei handelt es sich um den sog. technischen Abschluss im Buchungssystem „Newsystem“) ist noch nicht erfolgt, so dass sich die Aussagen in diesem Prüfungsbericht, auf den oben genannten und in den Anlagen zum Prüfungsbericht dargestellten Buchungsstand beziehen.

Die Buchführung und die Aufstellung der Eröffnungsbilanz sowie die darüber hinaus dem Rechnungsprüfungsamt gegenüber gemachten Angaben liegen in der Verantwortung des Entscheidungsgremiums des evangelisch-lutherischen Kirchenkreises Lüchow-Dannenberg sowie des Kirchenkreisamtes Dannenberg als buchführende Stelle. Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es, die vorgelegten Unterlagen im Rahmen einer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfung erstreckte sich auf die Erstellung der Eröffnungsbilanzen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die Einhaltung des Haushaltsrechts. Dabei wurde die Prüfung stichprobenartig durchgeführt. Wenn bei einzelnen Geschäftsvorfällen entgegen rechtlichen Vorschriften gehandelt wurde und dieses ohne Prüfungsbeanstandung geblieben ist, kann daraus kein Einverständnis abgeleitet werden.

B.2 Art und Umfang der Prüfung

Ausgangspunkt der Prüfung waren

- die mit Bericht vom 09.07.2024 geprüfte kamerale Jahresrechnung 2019 einschließlich der dazugehörigen abgeschlossenen Sachbuchübersicht nebst Belegen bezüglich der zu übernehmenden Werte,
- Aufstellungen zur Erfassung und Bewertung der Sachanlagen zum 01.01.2020 sowie zur Ermittlung der korrespondierenden Sonderposten,
- Erfassung der Forderungen und Verbindlichkeiten anhand von Offenen-Posten-Listen,
- Aufstellungen über sonstige Forderungen, liquide Mittel und Verbindlichkeiten,

- Kontenbewegungen für die Zeit nach dem 01.01.2020 zur Prüfung von Abgrenzungen.

Die Prüfungshandlungen wurden problembezogen so angelegt, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Um diesen Anforderungen gerecht zu werden, wurde ein risikoorientierter Prüfungsansatz zu Grunde gelegt.

Bei der Prüfung wurde sich ein Überblick über die organisatorischen Grundlagen, Arbeitsabläufe sowie die Grundzüge der internen Kontrollen der buchführenden Stellen verschafft. Darauf aufbauend wurden analytische Prüfungshandlungen und stichprobenweise Einzel fallprüfungen von Geschäftsvorfällen und Beständen durchgeführt. Bei Einzelfallprüfungen wurden Stichproben in bewusster Auswahl gezogen. Die geprüften Einzelfälle sind in den Arbeitspapieren entsprechend dokumentiert.

Dabei wurden folgende Prüfungsschwerpunkte gesetzt:

- Inventur und Bewertung der Grundstücke und Gebäude einschließlich der korrespondierenden Sonderposten
- Übernahme und Ausweis von Rücklagen aus dem Sachbuchteil 92 der kameralen Haushaltsrechnung 2019 in die Eröffnungsbilanz
- Übernahme der Überschüsse und Fehlbeträge der kameralen Sachbuchteile „00“, „02“ und „52“ des Haushaltsjahres 2019 in die Eröffnungsbilanz
- Periodengerechte Abgrenzung der Forderungen und Verbindlichkeiten

An der körperlichen Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände hat das Rechnungsprüfungsamt nicht teilgenommen, sondern diese anhand der Bücher überprüft.

Das Kirchenkreisamt Dannenberg hat dem Rechnungsprüfungsamt keine Vollständigkeitsklärung vorgelegt.

C. Feststellungen

Die Eröffnungsbilanzen sind diesem Bericht als **Anlage 1** beigelegt, auf die sich die nachfolgend genannten Feststellungen beziehen.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Buchführung und das Belegwesen stichprobenweise geprüft. Die Buchführung und das Rechnungswesen entsprechen dabei im Wesentlichen dem in der Landeskirche geltenden Recht einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Eröffnungsbilanzwerte sind ordnungsgemäß aus dem kameralen Vorjahresabschluss übernommen worden. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in der Eröffnungsbilanz.

Es haben sich keine weiteren Prüfungsfeststellungen ergeben.

D. Bestätigungsvermerk

Zu den Eröffnungsbilanzen zum 01.01.2020 des evangelisch-lutherischen Kirchenkreises Dannenberg wird folgender Prüfvermerk erteilt:

Die Eröffnungsbilanzen wurden unter Einbeziehung der Buchführung zum 01.01.2020 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung der Eröffnungsbilanz nach den Vorschriften der HO-Doppik und der Bewertungsrichtlinie liegen in der Verantwortung des Entscheidungsgremiums und der buchführenden Stelle. Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über die Eröffnungsbilanz unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben.

Die Prüfung der Eröffnungsbilanz wurde gemäß § 78 Abs. 2 HO-Doppik durchgeführt. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Haushalts-, Kassen- und Rechnungsführung sowie die Vermögensverwaltung wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld sowie daraus resultierende Einschätzungen über mögliche Fehlerquellen und Risiken berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Eröffnungsbilanz überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Prüfungsseitig wird daher die Auffassung vertreten, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage zur Beurteilung der Eröffnungsbilanz ermöglicht.

Der Bestätigungsvermerk wird uneingeschränkt erteilt.

Das Prüfungsverfahren ist hiermit abgeschlossen.

Lüneburg, den 09.07.2024



(Schulz)

Berichtsparameter	
Stichtag:	U31.12.19
Gemeindefilter:	8501
Beginn der Passivseite:	0400
Leere Bilanzpositionen nicht drucken:	Nein
Ausgabe mit Sachkonten:	Ja
Nur Bilanzkonten ausgeben:	Nein
Ausgabe mit S/H-Symbol:	Ja
Excelausgabe:	Nein
Bei Unvollständigen Stammdaten trotzdem drucken:	Ja

Bilanz

8501 Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
A. Anlagevermögen	4.933.708,86 S		A. Reinvermögen	4.521.187,54 H
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Basiskapital	184.449,87 H
Lizenzen, Urheber- und Nutzungsrechte usw.			Basiskapital	184.449,87 H
			201000 Basiskapital	184.449,87 H
II. Nicht realisierbares Sachanlagevermögen			II. Kircheninterne Vermögensbindungen	4.336.737,67 H
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1. Pflichtrücklagen	814.528,91 H
2. Bebaute Grundstücke			Pflichtrücklagen	814.528,91 H
3. Orgeln, Glocken, Technische Anlagen und Maschinen			212110 Zugang Ausgleichsrücklage	814.528,91 H
4. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände			2. Zweckgebundene und weitere freie Rücklagen	3.542.355,93 H
5. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen			a. Freie Rücklagen	3.542.355,93 H
III. Realisierbares Sachanlagevermögen	443.107,76 S		221110 Zugang Zweckgebundene und freie Rücklagen	3.542.355,93 H
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			b. Stiftungsrücklagen	
051010 Zugang realisierbare unbebaute Grundstücke	255.475,57 S		c. Verkaufserlöse aus Dotationen	
2. Bebaute Grundstücke	187.632,19 S		d. Innere Anleihen	
061110 Zugang realisierb. Grundst. mit Betriebsbauten	9.028,80 S		3. Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche	
061210 Zugang realisierbare Betriebsbauten	127.106,37 S		Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche	
061310 Zug. real. Außenanlag. u. Grünfl. (Betriebsbauten)	3.177,65 S		4. Zweckgebundene Haushaltsreste	20.147,17 S
062110 Zugang realisierbare Grundstücke mit Wohnbauten	15.617,10 S		Zweckgebundene Haushaltsreste	20.147,17 S
062210 Zugang realisierbare Wohnbauten	31.904,67 S		256000 Zweckgebundene Haushaltsreste	20.147,17 S
062310 Zugang real. Außenanl. u. Grünflächen (Wohnb.)	797,60 S		III. Ergebnismittel	
3. Technische Anlagen und Maschinen			Ergebnismittel	
4. Kunstwerke, Einrichtung und Ausstattung			IV. Bilanzergebnis	
5. Fahrzeuge			Bilanzergebnis	
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter			B. Sonderposten	166.918,48 H
7. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen			I. Erhaltene Investitionszuschüsse	20.919,72 H
IV. Sonder- und Treuhandvermögen			Erhaltene Investitionszuschüsse	20.919,72 H
1. Unselbständige Stiftungen			275960 Zug. Sopo aus erh. Inv.zusch. bis zum EB-Stichtag	20.919,72 H

Bilanz

8501 Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18		Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
2. Sondervermögen			II. Sonderposten für Sonder- und Treuhandvermögen		
3. Treuhandvermögen			1. Verpflichtungen ggü. unselbst. Stiftungen		
V. Finanzanlagen und Beteiligungen	4.490.601,10 S		2. Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen		
1. Finanzanlagen	2.860,00 S		3. Verpflichtungen gegenüber Treuhandvermögen		
094310 Zug. Genossenschaftsanteile inländ. Kirchl. Banken	2.860,00 S		III. Noch nicht verwendetes zweckgeb. Vermögen	80.139,16 H	
2. Beteiligungen			1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	67.311,33 H	
3. Einlagen im Rücklagen- und Darlehensfonds	4.487.440,10 S		277110 Zug. noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	67.311,33 H	
091000 Anteil am Rücklagen- und Darlehensfonds	4.487.440,10 S		2. Noch nicht verwendete zweckgebundene Kollekten		
4. Ausleihungen und sonstige Wertpapiere	301,00 S		3. Noch nicht verwendete zweckgeb. Vermächtnisse	12.827,83 H	
095910 Zugang gewährte Darlehen	301,00 S		277310 Zug. noch nicht verw. zweckgeb. Vermächtnisse u.ä.	12.827,83 H	
B. Umlaufvermögen	294.693,51 S		IV. Weitere Sonderposten	65.859,60 H	
I. Vorräte			1. Überschüsse aus kostendeckenden Bereichen		
Vorräte			2. Sonstige Sonderposten	65.859,60 H	
II. Forderungen	1.395.792,30 S		279210 Zugang SoPo Übertragung zweckgeb. Drittmittel	65.859,60 H	
1. Forderungen aus Kirchensteuern			C. Rückstellungen	217.930,00 H	
2. Forderungen aus innerkirchl. Finanzausgleich			I. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtung		
3. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	1.395.792,30 S		1. Versorgungsrückstellungen		
141000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.395.792,30 S		2. Beihilferückstellungen		
4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände			II. Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen	217.930,00 H	
III. Liquide Mittel	1.101.098,79 H		Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen	217.930,00 H	
1. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere			293110 Zug. Rückstellungen f. verb. zugesagte Zuweisungen	217.930,00 H	
2. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	1.101.098,79 H		III. Sonstige Rückstellungen		
172000 Guthaben bei Kassengemeinschaft	1.101.098,79 H		1. Clearingrückstellungen		
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	9.000,34 S		2. Sonstige Rückstellungen		
Aktive Rechnungsabgrenzung	9.000,34 S		D. Verbindlichkeiten	330.042,16 H	
180100 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	9.000,34 S		I. Verbindlichkeiten	63.810,06 H	
D. Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern		
Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			2. Verbindlichkeiten aus innerk. Finanzausgleich	4.989,04 H	
Summe Aktiva	5.237.402,71 S		3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	4.989,04 H	
			340010 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	58.821,02 H	
			4. Sonstige Verbindlichkeiten		

8501 Kirchenkreis Lüchow-Dannenberg

FSCHULZ
Seite 4 von 4
11.07.2024 08:37:47
102.00

Berichtsparameter	
Stichtag:	U31.12.19
Gemeindefilter:	8502
Beginn der Passivseite:	0400
Leere Bilanzpositionen nicht drucken:	Nein
Ausgabe mit Sachkonten:	Ja
Nur Bilanzkonten ausgeben:	Nein
Ausgabe mit S/H-Symbol:	Ja
Excelausgabe:	Nein
Bei Unvollständigen Stammdaten trotzdem drucken:	Ja

Bilanz

8502 Kirchenkreis Kindertagesstätten

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
A. Anlagevermögen	274.378,21 S		9.474,24 H	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Basiskapital	
Lizenzen, Urheber- und Nutzungsrechte usw.			Basiskapital	
II. Nicht realisierbares Sachanlagevermögen			II. Kircheninterne Vermögensbindungen	
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1. Pflichtrücklagen	
2. Bebaute Grundstücke			Pflichtrücklagen	
3. Orgeln, Glocken, Technische Anlagen und Maschinen			2. Zweckgebundene und weitere freie Rücklagen	
4. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände			a. Freie Rücklagen	
5. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen			221110 Zugang Zweckgebundene und freie Rücklagen	
III. Realisierbares Sachanlagevermögen	24.113,99 S		b. Stiftungsrücklagen	
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			c. Verkaufserlöse aus Dotationen	
2. Bebaute Grundstücke	4.621,88 S		d. Innere Anleihen	
063110 Zugang realisierb. Betriebsb. a. fremden Grdst.	4.621,88 S		3. Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche	
3. Technische Anlagen und Maschinen			Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche	
4. Kunstwerke, Einrichtung und Ausstattung	19.492,11 S		257100 Verlustvortrag Kindergarten	
072010 Zugang Einrichtung und Ausstattung (BGA)	19.492,11 S		4. Zweckgebundene Haushaltsreste	
5. Fahrzeuge			Zweckgebundene Haushaltsreste	
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter			III. Ergebnisvortrag	
7. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen			Ergebnisvortrag	
IV. Sonder- und Treuhandvermögen			IV. Bilanzergebnis	
1. Unselbständige Stiftungen			Bilanzergebnis	
2. Sondervermögen			B. Sonderposten	
3. Treuhandvermögen			I. Erhaltene Investitionszuschüsse	
V. Finanzanlagen und Beteiligungen	250.264,22 S		Erhaltene Investitionszuschüsse	
1. Finanzanlagen			275960 Zug. Sopo aus erh. Inv.zusch. bis zum EB-Stichtag	
2. Beteiligungen			II. Sonderposten für Sonder- und Treuhandvermögen	
3. Einlagen im Rücklagen- und Darlehensfonds	250.264,22 S		1. Verpflichtungen ggü. unselbst. Stiftungen	
091000 Anteil am Rücklagen- und Darlehensfonds	250.264,22 S		2. Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen	
			3. Verpflichtungen gegenüber Treuhandvermögen	

Bilanz

8502 Kirchenkreis Kindertagesstätten

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18		Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
4. Ausleihungen und sonstige Wertpapiere			III. Noch nicht verwendetes zweckgeb. Vermögen	70.072,33 H	
B. Umlaufvermögen	163.372,07 S		1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	70.072,33 H	
I. Vorräte			277110 Zug. noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden	70.072,33 H	
Vorräte			2. Noch nicht verwendete zweckgebundene Kollekten		
II. Forderungen	245.790,50 H		3. Noch nicht verwendete zweckgeb. Vermächtnisse		
1. Forderungen aus Kirchensteuern			IV. Weitere Sonderposten	181.552,41 H	
2. Forderungen aus innerkirchl. Finanzausgleich	245.805,25 H		1. Überschüsse aus kostendeckenden Bereichen	178.523,04 H	
3. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	274.767,43 H		279310 Überschüsse Kindergarten	178.523,04 H	
141000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			2. Sonstige Sonderposten	3.029,37 H	
141200 Forderungen aus Kindergartenbeiträgen	28.962,18 S		279210 Zugang SoPo Übertragung zweckgeb. Drittmittel	3.029,37 H	
4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	14,75 S		C. Rückstellungen		
154700 Forderungen KIDICAP	14,75 S		I. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtung		
III. Liquide Mittel	409.162,57 S		1. Versorgungsrückstellungen		
1. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere			2. Beihilferückstellungen		
2. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	409.162,57 S		II. Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
172000 Guthaben bei Kassengemeinschaft	409.162,57 S		Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
C. Aktive Rechnungsabgrenzung			III. Sonstige Rückstellungen		
Aktive Rechnungsabgrenzung			1. Clearingrückstellungen		
D. Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			2. Sonstige Rückstellungen		
Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			D. Verbindlichkeiten		
Summe Aktiva	437.750,28 S		I. Verbindlichkeiten	25.177,77 H	
			1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern	25.177,77 H	
			2. Verbindlichkeiten aus innerk. Finanzausgleich		
			3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	23.710,24 H	
			340010 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.710,24 H	
			4. Sonstige Verbindlichkeiten	1.467,53 H	
			364700 Verbindlichkeiten KIDICAP	1.467,53 H	
			II. Legate		
			Legate		
			III. Darlehen		
			Darlehen		
			IV. Weitere Verbindlichkeiten		
			Weitere Verbindlichkeiten		

Bilanz

8502 Kirchenkreis Kindertagesstätten

Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18		Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
		E. Passive Rechnungsabgrenzung	127.359,54 H	
		Passive Rechnungsabgrenzung	127.359,54 H	
		389000 sonstige passive	127.359,54 H	
		Rechnungsabgrenzungsposten		
		Summe Passiva	437.750,28 H	
		Differenz zwischen Aktiva und Passiva		
		Differenz ILV		

Berichtsparameter	
Stichtag:	U31.12.19
Gemeindefilter:	0008
Beginn der Passivseite:	0400
Leere Bilanzpositionen nicht drucken:	Nein
Ausgabe mit Sachkonten:	Ja
Nur Bilanzkonten ausgeben:	Nein
Ausgabe mit S/H-Symbol:	Ja
Excelausgabe:	Nein
Bei Unvollständigen Stammdaten trotzdem drucken:	Ja

Bilanz

0008 Rücklagen- und Darlehensfonds

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
A. Anlagevermögen			10.655.026,33 S	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
Lizenzen, Urheber- und Nutzungsrechte usw.				
II. Nicht realisierbares Sachanlagevermögen				
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
2. Bebaute Grundstücke				
3. Orgeln, Glocken, Technische Anlagen und Maschinen				
4. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände				
5. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen				
III. Realisierbares Sachanlagevermögen				
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
2. Bebaute Grundstücke				
3. Technische Anlagen und Maschinen				
4. Kunstwerke, Einrichtung und Ausstattung				
5. Fahrzeuge				
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter				
7. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen				
IV. Sonder- und Treuhandvermögen				
1. Unselbständige Stiftungen				
2. Sondervermögen				
3. Treuhandvermögen				
V. Finanzanlagen und Beteiligungen			10.655.026,33 S	
1. Finanzanlagen				
091310 Zug. Spareinlagen			10.202.741,01 S	
091410 Zug. Inhaberschuldverschreibungen			250.000,00 S	
091610 Zugang Mischfonds			3.440.000,00 S	
091760 Zug. Immo-Fonds/Anteile an Grundst.-Sonderverm.			1.236.750,00 S	
091860 Zug. Kirchliche Vermögensverwaltung EB			2.229.991,01 S	
2. Beteiligungen			3.046.000,00 S	
A. Reinvermögen				
I. Basiskapital				
Basiskapital				
II. Kircheninterne Vermögensbindungen				
1. Pflichtrücklagen				
Pflichtrücklagen				
2. Zweckgebundene und weitere freie Rücklagen				
a. Freie Rücklagen				
b. Stiftungsrücklagen				
c. Verkaufserlöse aus Dotationen				
d. Innere Anleihen				
3. Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche				
Verlustvortrag kostendeckenden Bereiche				
4. Zweckgebundene Haushaltsreste				
Zweckgebundene Haushaltsreste				
III. Ergebnismvortrag				
Ergebnismvortrag				
IV. Bilanzergebnis				
Bilanzergebnis				
B. Sonderposten				
I. Erhaltene Investitionszuschüsse				
Erhaltene Investitionszuschüsse				
II. Sonderposten für Sonder- und Treuhandvermögen				
1. Verpflichtungen ggü. selbst. Stiftungen				
2. Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen				
3. Verpflichtungen gegenüber Treuhandvermögen				
III. Noch nicht verwendetes zweckgeb. Vermögen				
1. Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden				
2. Noch nicht verwendete zweckgebundene Kollekten				
3. Noch nicht verwendete zweckgeb. Vermächtnisse				

Bilanz

0008 Rücklagen- und Darlehensfonds

	Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18		Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
3. Einlagen im Rücklagen- und Darlehensfonds			IV. Weitere Sonderposten		
4. Ausleihungen und sonstige Wertpapiere			1. Überschüsse aus kostendeckenden Bereichen		
095910 Zugang gewährte Darlehen			2. Sonstige Sonderposten		
B. Umlaufvermögen			C. Rückstellungen	62.848,77 H	
I. Vorräte			I. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtung		
Vorräte			1. Versorgungsrückstellungen		
II. Forderungen			2. Beihilferückstellungen		
1. Forderungen aus Kirchensteuern			II. Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
2. Forderungen aus innerkirchl. Finanzausgleich			Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen		
3. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen			III. Sonstige Rückstellungen	62.848,77 H	
4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände			1. Clearingrückstellungen		
III. Liquide Mittel			2. Sonstige Rückstellungen	62.848,77 H	
1. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere	2.378.477,20 S		294010 Zugang Sonstige Rückstellungen	62.848,77 H	
2. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	2.378.477,20 S		D. Verbindlichkeiten	12.970.654,76 H	
172000 Guthaben bei Kassengemeinschaft	1.397.134,97 S		I. Verbindlichkeiten	12.970.654,76 H	
173000 Guthaben bei Kreditinstituten	981.342,23 S		1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern		
C. Aktive Rechnungsabgrenzung			2. Verbindlichkeiten aus innerk. Finanzausgleich	12.970.654,76 H	
Aktive Rechnungsabgrenzung			339501 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5002	17.043,61 H	
D. Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			339502 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5005	29.707,92 H	
Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag			339503 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5010	285.431,44 H	
Summe Aktiva	13.033.503,53 S		339504 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5011	207.115,24 H	
			339505 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5012	439.735,17 H	
			339507 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5014	629.087,74 H	
			339510 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5017	265.373,26 H	
			339511 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5018	219.741,33 H	
			339512 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5019	350.236,32 H	
			339515 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5022	297.203,70 H	
			339516 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5023	100.810,44 H	
			339517 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 5024	1.078.033,89 H	
			339520 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8501	4.487.440,10 H	
			339521 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8502	250.264,22 H	
			339522 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8503	169.409,08 H	
			339523 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8510	205.523,57 H	
			339524 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8511	103.191,54 H	
			339525 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8512	263.884,92 H	
			339526 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8513	52.216,25 H	

Bilanz

0008 Rücklagen- und Darlehensfonds

Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18		Bestand per U31.12.19	Bestand per U31.12.18
		339527 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8514	301.566,81 H	
		339528 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8515	176.860,22 H	
		339529 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8516	131.942,68 H	
		339530 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8517	19.100,82 H	
		339531 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8518	240.310,69 H	
		339532 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8519	661.563,96 H	
		339533 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8520	17.583,21 H	
		339534 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8521	237.116,47 H	
		339535 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8522	156.747,07 H	
		339536 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8523	178.414,38 H	
		339537 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8524	584.617,83 H	
		339538 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8525	99.540,60 H	
		339539 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8526	73.025,55 H	
		339540 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8527	153.940,23 H	
		339541 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8528	311.288,43 H	
		339542 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8529	114.758,08 H	
		339543 Verbindlichkeiten des RDF ggü. GKZ 8530	60.827,99 H	
		3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		
		4. Sonstige Verbindlichkeiten		
		II. Legate		
		Legate		
		III. Darlehen		
		Darlehen		
		IV. Weitere Verbindlichkeiten		
		Weitere Verbindlichkeiten		
		E. Passive Rechnungsabgrenzung		
		Passive Rechnungsabgrenzung		
		Summe Passiva	13.033.503,53 H	
		Differenz zwischen Aktiva und Passiva		
		Differenz ILV		