

## Abwicklung Spendenprozesse

- Anwenderdoku -



Stand: 25.01.2012

# Änderungsdokumentation

| Datum         | Autor                     | Beschreibung   |
|---------------|---------------------------|--|
| November 2011 | Kerstin Blaich/Inge Braun | Erstellung   |
| Januar 2012   | Kerstin Blaich            | Einarbeitung Trennung investive und konsumtive Spenden |

Die jeweils aktuellste Version der Schulungsunterlagen finden Sie auf unserem Allgemeinen Laufwerk I:\SAP\NKHR Schulungen

© Copyright Stadt Albstadt

Weitergabe nur an Mitarbeiter der Stadtverwaltung Albstadt!

## Hotline

|                |                |      |
|----------------|----------------|------|
| Stammdaten     | Kerstin Blaich | 2108 |
| Buchungsfragen | Inge Braun     | 2121 |

## Inhaltsverzeichnis

|  |   |
|--|---|
| <b>A) konsumtive Spenden</b> .....   | <b>4</b>                                  |
| <b>1. Geldspende mit konsumtiver Zweckbindung</b> .....  | <b>4</b>                                  |
| 1.1 Stammdaten .....   | 4   |
| 1.2 Buchung .....  | 5   |
| 1.2.1 Annahmeanordnung erfassen.....   | 5   |
| 1.2.2 Auszahlungsanordnung erfassen .....  | 5   |
| 1.2.3 Umbuchung bisher eingegangener/ausbezahlter Spenden .....  | 5   |
| 1.3 Rechnungsabgrenzung .....  | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 1.3.1 Buchung zum Jahresende .....   | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 1.3.2 Buchung zum Jahresanfang .....   | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| <b>2. Geldspende ohne Zweckbindung</b> .....   | <b>6</b>                                  |
| <b>B) investive Spenden</b> .....  | <b>7</b>                                  |
| <b>1. Geldspende mit investiver Zweckbindung und Mittelverwendung im selben Haushaltsjahr</b> .....            | <b>7</b>                                  |
| 1.1 Stammdaten .....   | 7   |
| 1.2 Buchung .....  | 8   |
| 1.2.1 Annahmeanordnung erfassen .....  | 8   |
| 1.2.1 Auszahlungsanordnung erfassen .....  | 8   |
| <b>2. Geldspende mit Zweckbindung – investiver Zweck ergibt sich erst im Folgejahr</b> ...                     | <b>10</b>                                 |
| 2.1 Stammdaten .....   | 10  |
| 2.2 Buchung .....  | 10  |
| 2.2.1 Annahmeanordnung erfassen .....  | 10  |
| 2.2.2 Jahresabschlussbuchung, da Mittel erst im Folgejahr verwendet werden (Passive Rechnungsabgrenzung).....  | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 2.2.3 Jahresanfangsbuchung im Folgejahr: Umbuchung von der Passiven Rechnungsabgrenzung auf Passivanlage ..... | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 2.2.4 Spendenverwendung (Auszahlung) für Investition.....  | 10  |

## A) konsumtive Spenden

### 1. Geldspende mit konsumtiver Zweckbindung

#### 1.1 Stammdaten

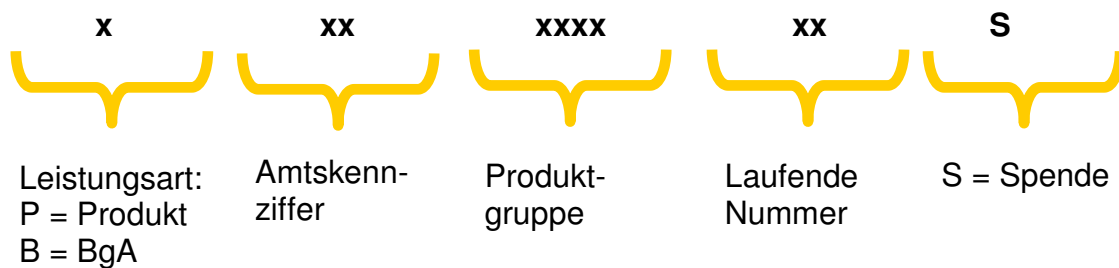
Bisher wurden Spenden immer auf demselben Produktauftrag bzw. derselben Kostenstelle verbucht, wie **alle sonstigen ordentlichen Erträge und Aufwendungen**.

Wie sich in unserem ersten doppischen Jahr nun gezeigt hat, führte diese Vorgehensweise für Sie als auch für uns immer wieder zu Problemen. Auswertungen konnten nur mühevoll gefahren werden und Spendeneingänge und –verwendungen waren nicht mehr übersichtlich erkennbar.

Aufgrund dieser Problematik haben wir unsere bestehenden Stammdaten erweitert.

**Spendeneingänge also auch –verwendungen werden ab sofort auf einem separaten Innenauftrag verbucht.**

Numerik der Spendenaufträge:



Beispiel:

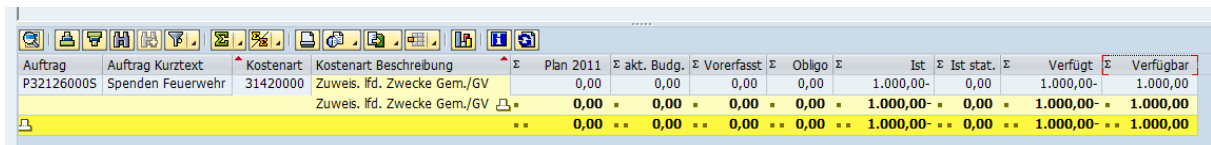
|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Produktauftrag Gymnasium Ebingen   | P40211014  |
| „Spendenauftrag“ Gymnasium Ebingen | P40211014S |

## 1.2 Buchung

### 1.2.1 Annahmeanordnung erfassen

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

Auswertung DZ-Info-Manager:



| Auftrag    | Auftrag Kurztext  | Kostenart | Kostenart Beschreibung      | Σ Plan 2011 | Σ akt. Budg. | Σ Vorerfasst | Σ Obligo | Σ Ist     | Σ Ist stat. | Σ Verfüg  | Σ Verfügbar |
|------------|-------------------|-----------|-----------------------------|-------------|--------------|--------------|----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| P321260005 | Spenden Feuerwehr | 31420000  | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 1.000,00- | 0,00        | 1.000,00- | 1.000,00    |
|            |                   |           | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 1.000,00- | 0,00        | 1.000,00- | 1.000,00    |
|            |                   |           |                             | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 1.000,00- | 0,00        | 1.000,00- | 1.000,00    |

### 1.2.2 Auszahlungsanordnung erfassen

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

Auswertung DZ-Info-Manager:



| Auftrag    | Auftrag Kurztext  | Kostenart | Kostenart Beschreibung               | Σ Plan 20... | Σ Vorerfa... | Σ Obligo | Σ Ist     | Σ Ist stat. | Σ Verfüg  | Σ Verfügbar |
|------------|-------------------|-----------|--------------------------------------|--------------|--------------|----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| P321260005 | Spenden Feuerwehr | 31420000  | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV          | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 1.000,00- | 0,00        | 1.000,00- | 1.000,00    |
|            |                   |           | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV          | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 1.000,00- | 0,00        | 1.000,00- | 1.000,00    |
| P321260005 | Spenden Feuerwehr | 42220000  | Erwerb geringw. Vermögensgegenstände | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 250,00    | 0,00        | 250,00    | 250,00-     |
|            |                   |           | Erwerb geringw. Vermögensgegenstände | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 250,00    | 0,00        | 250,00    | 250,00-     |
|            |                   |           |                                      | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 750,00-   | 0,00        | 750,00-   | 750,00      |

### 1.2.3 Buchung zum Jahresende: wird von der Stadtkasse ausgeführt

Aus den auf dem separaten „Spendenauftrag“ verbuchten Spendeneingängen und den dazugehörigen Spendenauszahlungen wird am Jahresende eine Differenz ermittelt.

Ermittlung Saldo Erträge / Aufwendungen:

|                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| Erträge             | 9.320,01 Euro        |
| <u>Aufwendungen</u> | <u>2.920,00 Euro</u> |
| Saldo               | 6.400,01 Euro        |

Diese nicht verwendeten Spendengelder werden dann von der Stadtkasse ins Folgejahr vorgetragen.

## 2. Geldspende ohne Zweckbindung

Sofern eine Spende ohne Zweckbindung eingeht, handelt es sich um einen **außerordentlichen Ertrag**.

Die Verbuchung erfolgt wie in Ziffer 1 dargestellt, mit der Ausnahme, dass hier für die Ertragsbuchung das **Sachkonto 50110000 Spenden** zu verwenden ist.

## B) investive Spenden

### 1. Geldspende mit investiver Zweckbindung und Mittelverwendung im selben Haushaltsjahr

#### 1.1 Stammdaten

Um auch hier einen „besseren Überblick“ über die Spendeneinzahlungen zu bekommen, werden auch im investiven Bereich separate Stammdaten angelegt.

Diese Spendeneinzahlungen und Auszahlungs-PSP-Elemente finden Sie grundsätzlich beim Projekt „Erwerb bewegliches Vermögen“.

Numerik der Spendeneinzahlungs- und Auszahlungs-PSP-Elemente:

7 . xxxx 00 . 900

**Produktgruppe**  
(4-stellig)

**Vorgangsnummer**  
(2-stellig)

Spendeneinzahlung

7 . xxxx 00 . 901

**Produktgruppe**  
(4-stellig)

**Vorgangsnummer**  
(2-stellig)

Spendenauszahlung

#### Beispiel:

|              |                                       |
|--------------|---------------------------------------|
| 7.126000     | Erwerb bewegliches Vermögen Feuerwehr |
| 7.126000.200 | Erwerb bewegliches Vermögen Feuerwehr |
| 7.126000.300 | Erwerb bewegliches Vermögen IuK       |
| 7.126000.900 | Spendeneinzahlung Feuerwehr           |
| 7.126000.901 | Spendenverwendung Feuerwehr           |

## 1.2 Buchung

### 1.2.1 Annahmeanordnung erfassen

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

| PSP-Element  | PSP-Element Bezeichnung                | Kostenart | Kostenart Beschreibung                  | Σ | Ist              | Σ Ist statistis... | Σ | Verfügt          | Σ | Verfügbar       |
|--------------|--|-----------|---|---|------------------|--------------------|---|------------------|---|-----------------|
| 7.252001.200 | Erwerb bewegl. Vermögen Städt. Galerie | 5110000   | Kunstgegenstände                        |   | 0,00             | 4.000,00           |   | 4.000,00         |   | 4.000,00-       |
|              | Erwerb bewegl. Vermögen Städt. Galerie | 78310000  | Erwerb imm. u. bewegl. Sachen des AV >= |   | 0,00             | 0,00               |   | 0,00             |   | 7.000,00        |
| 7.252001.200 |  |           |   |   | <b>0,00</b>      | <b>4.000,00</b>    |   | <b>4.000,00</b>  |   | <b>3.000,00</b> |
| 7.252001.300 | Erwerb bewegl. Vermögen IUK            | 78310000  | Erwerb imm. u. bewegl. Sachen des AV >= |   | 0,00             | 0,00               |   | 0,00             |   | 0,00            |
| 7.252001.300 |  |           |   |   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |   | <b>0,00</b>      |   | <b>0,00</b>     |
| 7.252001.900 | investive Spenden städt. Galerie       | 68180000  | Investitionszu. von übrigen Bereichen   |   | 1.000,00-        | 0,00               |   | 1.000,00-        |   | 1.000,00        |
| 7.252001.900 |  |           |   |   | <b>1.000,00-</b> | <b>0,00</b>        |   | <b>1.000,00-</b> |   | <b>1.000,00</b> |
|              |  |           |   |   | <b>1.000,00-</b> | <b>4.000,00</b>    |   | <b>3.000,00</b>  |   | <b>4.000,00</b> |

Durch die zentrale Anlagenbuchhaltung wird aufgrund dieses Geldeingangs für einen investiven Zweck eine Passivanlage gebildet. Diese wird analog der mit Auszahlung zu bildenden Aktivanlage aufgelöst.

Auszug aus dem Anlagengitter:

| Buchungskreis  | GeschBereich | Bilanzposition | BestandskontoAHK                                 | Anlagenklasse      |               |                |                |
|----------------|--------------|----------------|--|--------------------|---------------|----------------|----------------|
| 2000           | 2000         | 49             | 21180000   | A9080              |               |                |                |
| Anlage         | UNr.         | Aktivdatum     | Anlagenbezeichnung                               | Anlagenbezeichnung | Währg         | BilanzPos      | BestKtoAHK     |
| AHK GJ-Beg     |              | Zugang         | Abgang   | Umbuchung          | Nachaktiv     | Invest.Förderg | aktuelle AHK   |
| AFA GJ-Beg     | AFA          | des Jahres     | AFA Abgang                                       | AFA Umbuchung      | AFA Nachaktiv | Zuschreibungen | kumulierte Afa |
| Buchwrt GJ-Beg |              |                |  |                    |               |                | lfd Buchwert   |
| 90001631       | 0            | 31.12.2011     | investive Spende für Erwerb Kunstwerk Inge Braun | Städtische Galerie | EUR           | 49             | 21180000       |
|                | 0,00         | 1.000,00-      | 0,00   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 1.000,00-      |
|                | 0,00         | 0,00           | 0,00   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
|                | 0,00         |                |  |                    |               |                | 1.000,00-      |

### 1.2.1 Auszahlungsanordnung erfassen

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

| PSP-Element  | PSP-Element Bezeichnung                | Kostenart | Kostenart Beschreibung                  | Σ | Ist         | Σ Ist statistis... | Σ | Verfügt          | Σ | Verfügbar        |
|--------------|--|-----------|---|---|-------------|--------------------|---|------------------|---|------------------|
| 7.252001.200 | Erwerb bewegl. Vermögen Städt. Galerie | 5110000   | Kunstgegenstände                        |   | 0,00        | 5.000,00           |   | 5.000,00         |   | 5.000,00-        |
| 7.252001.200 |  |           |   |   | <b>0,00</b> | <b>5.000,00</b>    |   | <b>5.000,00</b>  |   | <b>5.000,00-</b> |
| 7.252001.300 | Erwerb bewegl. Vermögen IUK            | 78310000  | Erwerb imm. u. bewegl. Sachen des AV >= |   | 0,00        | 0,00               |   | 0,00             |   | 0,00             |
| 7.252001.300 |  |           |   |   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        |   | <b>0,00</b>      |   | <b>0,00</b>      |
| 7.252001.900 | investive Spenden städt. Galerie       | 68110000  | Investitionszu. vom Land                |   | 0,00        | 0,00               |   | 0,00             |   | 0,00             |
|              | investive Spenden städt. Galerie       | 68180000  | Investitionszu. von übrigen Bereichen   |   | 1.000,00-   | 0,00               |   | 1.000,00-        |   | 1.000,00         |
|              | investive Spenden städt. Galerie       | 68981000  | Abrechnung v. Zuwendungen von Dritten   |   | 1.000,00    | 0,00               |   | 0,00             |   | 0,00             |
| 7.252001.900 |  |           |   |   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        |   | <b>1.000,00-</b> |   | <b>1.000,00</b>  |
|              |  |           |   |   | <b>0,00</b> | <b>5.000,00</b>    |   | <b>4.000,00</b>  |   | <b>4.000,00-</b> |

| BuchDatum  | GKontBez   | Gegen... | Σ Wert/KWähr    | Bezeichnung                               | Belegkopftext            | PSP-Element   | Objektbezeichnung              | Aktenzeichen | Kosten... | Kostenartenbeschr. |
|------------|------------|----------|-----------------|---|--------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|-----------|--------------------|
| 26.05.2011 | cpd        | CPD      | 4.000,00        | Ankauf Abi Shek "Lebensbaum"              | Abi Shek - Ankauf Gal... | 7.252001.2... | Erwerb bewegl. Vermögen Stä... | 0000000973   | 5110000   | Kunstgegenstände   |
|            |            |          | <b>4.000,00</b> |   |                          |               |                                |              |           |                    |
| 31.12.2011 | Peter Hotz | 601856   | 1.000,00        | Erwerb Kunstwerk Inge Braun von Spende... | aufgrund Spendenein...   | 7.252001.2... | Erwerb bewegl. Vermögen Stä... | 12325        | 5110000   | Kunstgegenstände   |
|            |            |          | <b>1.000,00</b> |   |                          |               |                                |              |           |                    |
|            |            |          | <b>5.000,00</b> |   |                          |               |                                |              |           |                    |

Im Zuge der Direktaktivierung wurde bereits eine Aktivanlage angelegt und bebucht.



Auszug aus dem Anlagengitter:

| Anlage         | UNr.           | Aktivdatum | Anlagenbezeichnung   | Anlagenbezeichnung |               |                    |                | Währg          | BilanzPos | BestKtoAHK |
|----------------|----------------|------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| AHK GJ-Beg     |                |            | Zugang               | Abgang             | Umbuchung     | Nachaktiv          | Invest.Förderg | aktuelle AHK   |           |            |
| AFA GJ-Beg     | AFA des Jahres |            | AFA Abgang           | AFA Umbuchung      | AFA Nachaktiv | Zuschreibungen     |                | kumulierte AFA |           |            |
| Buchwrt GJ-Beg |                |            |                      |                    |               |                    |                | lfd Buchwert   |           |            |
| 30009421       | 0              | 31.12.2011 | Kunstwerk Inge Braun |                    |               | Städtische Galerie |                | EUR            | 24        | 5110000    |
| 1.000,00       |                |            | 0,00                 | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00           | 1.000,00       |           |            |
| 0,00           |                |            | 0,00                 | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00           | 0,00           |           |            |
| 1.000,00       |                |            |                      |                    |               |                    |                | 1.000,00       |           |            |

## 2. Geldspende mit Zweckbindung – investiver Zweck ergibt sich erst im Folgejahr

### 2.1 Stammdaten

Siehe hierzu Ziffer 1

### 2.2 Buchung

#### 2.2.1 Annahmeanordnung im Ergebnishaushalt erfassen

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

| Auftrag    | Auftrag Kurztext       | Kostenart | Kostenart Beschreibung      | Σ | Ist            | Σ | Ist stat.   | Σ | Verfügt        | Σ | Verfügbar     |
|------------|------------------------|-----------|-----------------------------|---|----------------|---|-------------|---|----------------|---|---------------|
| P002520005 | Städt. Galerie Spenden | 31420000  | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV |   | 700,00-        |   | 0,00        |   | 700,00-        |   | 700,00        |
|            |                        |           | Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV |   | <b>700,00-</b> |   | <b>0,00</b> |   | <b>700,00-</b> |   | <b>700,00</b> |
|            |                        |           |                             |   | <b>700,00-</b> |   | <b>0,00</b> |   | <b>700,00-</b> |   | <b>700,00</b> |

Zum Jahresende erfolgt – sofern Mittel noch nicht verwendet wurden – eine Übertragung ins nächste Haushaltsjahr (über Passive Rechnungsabgrenzung), so dass diese im Folgejahr weiterhin zur Verfügung stehen.

#### 2.2.2 Spendenverwendung (Auszahlung) für Investition/Neubeschaffung im Folgejahr

Vgl. hierzu die Schulungsunterlagen „Modul III Anordnungswesen“

Auszug DZ-Info-Manager

| PSP-Element  | PSP-Element Bezeichnung                | Kosten... | KSTAR Besc       | Σ | Ist stat.     | Σ | Verfügt       | Σ | Verfügbar      |
|--------------|--|-----------|------------------|---|---------------|---|---------------|---|----------------|
| 7.252001.200 | Erwerb bewegl. Vermögen Städt. Galerie | 5110000   | Kunstgegenstände |   | 700,00        |   | 700,00        |   | 700,00-        |
|              |  |           | Kunstgegenstände |   | <b>700,00</b> |   | <b>700,00</b> |   | <b>700,00-</b> |
|              |  |           |                  |   | <b>700,00</b> |   | <b>700,00</b> |   | <b>700,00-</b> |

Auszug Anlagengitter:

| Anlage         | UNr.           | Aktivdatum | Anlagenbezeichnung                       | Anlagenbezeichnung | Währg          | BilanzPos      | BestKtoAHK |
|----------------|----------------|------------|--|--------------------|----------------|----------------|------------|
| AHK GJ-Beg     | Zugang         | Abgang     | Umbuchung                                | Nachaktiv          | Invest.Förderg | aktuelle AHK   |            |
| AFA GJ-Beg     | AFA des Jahres | AFA Abgang | AFA Umbuchung                            | AFA Nachaktiv      | Zuschreibungen | kumulierte AFA |            |
| Buchwrt GJ-Beg |                |            |  |                    |                | lfd Buchwert   |            |
| 30009422       | 0              | 25.01.2012 | Kunstwerk "strickende Oma Inge auf Sofa" | Städtische Galerie | EUR            | 24             | 5110000    |
|                | 0,00           | 700,00     | 0,00                                     | 0,00               | 0,00           | 700,00         |            |
|                | 0,00           | 0,00       | 0,00                                     | 0,00               | 0,00           | 0,00           |            |
|                | 0,00           |            |  |                    |                | 700,00         |            |