

Drei-Komponenten-Rechnung (DKR)

openAnalyzer



Kontrolle des veröffentlichten Jahresabschlusses

Durch die Aggregation der Einzelbuchungen ist die DKR (Drei-Komponenten-Rechnung)

frei von den Aggregationsregeln des Finanzbuchhaltungssystems. Der Vergleich des veröffentlichten Jahresabschlusses mit der aggregierten Darstellung der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung der DKR ermöglicht die schnelle Identifikation von Abweichungen. Diese können z. B. aus fehlerhaften Aggregations- bzw. Zuordnungsregeln im Finanzbuchungsverfahren resultieren.

Buchungsvolumen je Beleg identifiziert und einer Stichprobenziehung zugeführt werden. Daraus resultiert eine Liste von Einzelbelegen im gewünschten Umfang, die einer Einzelbelegprüfung zugrunde gelegt werden kann.

Darstellung von Zeitreihen

Durch den Zugriff auf das gesamte Datenaufkommen des Finanzbuchhaltungsverfahrens ermöglicht die DKR eine Zeitreihendarstellung, die von den durch die Kämmerer bereitgestellten Übersichten unabhängig ist. Durch diese Darstellung können die Prüferinnen und Prüfer z. B. Konsolidierungspfade bestimmter Aufwandspositionen im Zeitverlauf sichtbar machen und analysieren.

Ihr Vorteile

- + Kalkulation der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz auf Knopfdruck
- + Abbildung der landesspezifischen Kontenrahmen und Zuordnungsvorschriften
- + Aggregation auf Einzelbuchungsebene
- + Alle Buchungen des Hauptbuches anzeig- und analysierbar
- + Nutzbar für die gängigen NKR/NKF-Systeme verschiedenster Hersteller
- + Gewohnt intuitive Bedienung des hfp openAnalyzers



INFOMA

m.p.s.

Nr.	Erträge und Aufwandskonten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppel)	Vermerk auf Antrag (HfV)		Ergebnis des Haushaltsjahres		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ergebnisvergleich gegenüber Haushaltsvorjahr	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
1	Steuern und ähnliche Abgaben	605.543,00	577.570,00	10	27.973,00	61.100,00	60.010,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	623.610,00	623.022,00	587,25	587,25	697.201,32	74.268,32				
3	Erträge der eigenen Leistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Öffentlich-rechtliche Leistungen	74.300,00	65.803,00	8.496,68	8.496,68	97.414,04	11.610,80				
5	Leistungsbeiträge	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00	65.400,00	1.400,00				
6	Kostenumlagen und Kostenerträge	14.000,00	14.242,00	-242,00	-242,00	87.900,00	1.900,00				

Ergebnisrechnung Finanzbuchhaltungssystem



Positionen	Name	Kalkulation	2013
0	Finanzrechnung	+E0(T)	0,00 €
0	Ergebnisrechnung	+E0(E)	61.202,57 €
E.01	Steuern und ähnliche Abgaben	+E1	577.570,00 €
E.02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen u.	+E2	623.022,79 €
E.03	Erträge der sozialen Sicherung	+E3	0,00 €
E.04	Öffentlich-rechtliche Leistungen	+E4	65.803,19 €
E.05	Privatechtliche Leistungsbeiträge	+E5	64.000,00 €
E.06	Kostenumlagen und Kostenerträge	+E6	14.242,00 €
E.07	Erträge und Umlagen des	+E7	0,00 €
E.08	Andere aktivierte Eigenleistungen	+E8	0,00 €
E.09	Sonstige laufende Erträge	+E9	100.587,03 €
E.10	Summe der laufenden Erträge aus...	+E10	624.889,59 €
E.11	Personalaufwendungen	+E11	-412.687,02 €

Ergebnisrechnung Drei-Komponenten-Rechnung

Vergleich der Aggregationen

Kalkulation und Aggregationsregeln

Die Buchungen werden nach den Zuordnungsvorschriften der GemHVO, den Mustern entsprechend, berechnet bzw. aggregiert.

Mengen

Weitestgehend unabhängig von der Anzahl der Buchungen können bis hin zu 400 Millionen Einzelbuchungen in der DKR aggregiert werden.

Identifikation von Risikopositionen für eine Belegprüfung

Prüfung bedeutet immer auch die Prüfung von Einzelbelegen in einem für den Gesamtprüfungsaufwand vertretbaren Umfang. Da die Einzelbelegprüfung keine Vollprüfung sein kann, muss diese sich auf jene Haushaltspositionen konzentrieren, die ein hohes Risiko darstellen. Durch die DKR können Abschlusspositionen mit einer hohen Beleganzahl und einem hohen

Kontenrahmen

Unabhängig davon, welcher bundesspezifische Kontenrahmen im FiBu-System genutzt wird, kann dieser als Grundlage zu den Einzelbuchungen auch in unserem Verfahren hinterlegt werden.¹ Für jedes Konto, das bebucht wurde, werden sowohl Buchungssaldo als auch Anzahl der Einzelbuchungen angezeigt, die Sie anschließend für weitere Analysen nutzen können.

¹ Als Grundlage für die DKR dient das hfp-Buchungsformat **hfp.Buchungen**, das Datenexporte verschiedener Vorkontenrollen in ein einheitliches Buchungsformat bringt.

Interesse geweckt?

Ich freue mich auf Ihren Anruf:

hfp Informationssysteme GmbH
Königsberger Straße 8 | 65779 Kelkheim
Alexander Holzapfel
[T] 06195 | 99 74-203 [F] 99 74-11
[E] Alexander.Holzapfel@hfp.de
[W] www.hfp.de

hfp hauser, furch & partner