

# Controllinginstrumente für Kirchenpflege

Mitteltendes Dokument zu Bilanz und Erfolgsrechnung richtig interpretieren

## Ziele / Zweck des Controllings:

1. Effiziente Organisation, Unterstützung der verantwortlichen Personen
2. Hilfsmittel zum Nachweis der Sorgfaltspflicht im Schadenfall
3. Stellvertretungen und Personalwechsel sicherstellen

## Themen

**Risiko** Kontrolle  
**falls nicht vorhanden:** durch:

- |   |  |
|---|--|
| <b>1 Relevante Grundlagen bekannt und richtig eingesetzt</b>  | Fehlentscheide,<br>Leerläufe<br>oder Verluste<br>bei Nichtbeachtung        |
| 1 Organisationsstatut   |  |
| 2 Verordnung Finanzhaushalt Kirchgemeinden  |  |
| 3 Verordnung Finanzausgleich  |  |
| 4 Reglement Pensionskasse   |  |
| 5 Leitfaden für Finanzverwalter der Kirchgemeinden  |  |
| 6 Personalreglement   |  |
| 7 Kompetenzregelung   |  |
| 8 Muster Kreditabrechnung Kirchgemeinden  |  |
| 9 Checkliste Unterlagen für die Rechnungsexperten   |  |
| 10 Ökofonds-Reglement   |  |
| 11 Prüfungsanleitung und Revisionshandbuch für Fiko   |  |
| <b>2 Jahresziele, Termin- und Aktivitätenplan erstellt</b>  | Leerläufe  |
| <b>3 Finanzplan erstellt, 2 Varianten (positiv / negativ), mit Kirchengutsverwaltung abgesprochen</b>                                     | Liquiditätsprobleme  |
| <b>4 Kompetenzregelung erstellt, Vertragswesen organisiert</b>  | Leerläufe, Fehlentscheide  |
| <b>5 4 Augenprinzip Geldanlagen und E-banking</b>   | Betrug, Geldverlust  |
| <b>6 IT-System; Daten und Software fachgerecht gesichert, Datensicherheitskonzept schriftlich vorhanden</b>                               | Datenverlust,<br>Cyber-Kriminalität  |
| <b>7 Personalprozesse inkl. PK geregelt Führungsgespräche durchgeführt</b>  | Unzufriedenheit, Ueberforderung<br>Fehlentscheide,<br>Mitarbeiterkündigung |
| <b>8 Kreditanträge und -abrechnungen formell richtig und durch Fiko geprüft, Interner Fiko-Bericht mit Fiko und Verwaltung besprochen</b> | Ablehnung durch<br>KGV oder Rechnungsexperte                               |
| <b>9 Versicherungsdeckung kontrolliert und besprochen</b>   | Versicherungslücke,<br>Leistungskürzung Versicherung                       |
| <b>10 Haftung bei Betriebs-Unfällen von Personal</b>  | Strafanzeige, Schadenersatz,<br>Nachweis der Sorgfaltspflicht fehlt        |
| <b>11 Gleichstellungsgesetz nicht umgesetzt (Mobbing, sexueller Übergriff)</b>  | Strafanzeige,<br>Busse   |
| <b>12 Mieterverlust durch Depot gesichert</b>   | Zahlungsverlust  |