

## Merkblatt „Rechnungsführung“

### Lesehinweise:

- **W** = verbindliche Weisungen
- **T** = Tipps/Empfehlungen

### 1. Während der laufenden Rechnungsperiode

<b>Zahlungsverkehr</b>	<b>T:</b> Lediglich über <u>ein</u> <b>Bank- oder Postkonto</b> abwickeln, mittels Vergütungsaufträgen (nicht über Sparkonto). Hierfür steht Ihnen ein Betriebskonto zur Verfügung.
<b>Vermögensverwaltung</b>	<b>T:</b> Sichere Anlagen erfolgen in Absprache mit der KESB nach Massgabe der VBVV. <b>W:</b> Allenfalls muss die Zustimmung der KESB eingeholt werden. Es sind deren Weisungen zu beachten (z.B. bei Konversionen, Neuanlagen, Liegenschaftsverkauf).
<b>Belege</b>	<b>T:</b> fortlaufend nummerieren und chronologisch ablegen.

1

### 2. Rechnungsabschluss

<b>Ablage (Einordnen)</b>	<b>T:</b> - nach Einnahmen und Ausgaben - nach Belegnummer oder Datum
<b>Journal (Abrechnung Einnahmen und Ausgaben)</b>	<b>W:</b> Sämtlicher Geldverkehr über alle Konti wird ausgewiesen.
<b>Bilanz (Nachführung der Bestandeskonten/Eröffnungsbilanz und Schlussbilanz)</b>	<b>W:</b> - Aktiven - Passiven - Wertschriftenverzeichnis  <b>T:</b> Nur pro memoria aufführen: - Beteiligung an unverteilter Erbschaften - Anwartschaften (Pensionskassenguthaben)

<p><b>Erfolgsrechnung (Aufwand und Ertrag)</b></p>	<p><b>T:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sinnvolle Aufteilung in Aufwand- und Ertragskonten</li> <li>- Nachweis Geldfluss</li> </ul>
<p><b>Liegenschaftsrechnung/ Geschäftsrechnung</b></p>	<p><b>T:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- separate Rechnung mit Einnahmen und Ausgaben</li> <li>- separates Liegenschaftskonto (z.B. für Mietzinseinnahmen, Unterhaltsaufwand, etc.)</li> <li>- allenfalls Überführung von Ertragsüberschüssen in die ordentliche Erfolgsrechnung</li> </ul>
<p><b>Einbezug der urteilsfähigen betreuten Person</b></p>	<p><b>W:</b></p> <p>Die urteilsfähige Person ist - so weit wie möglich - einzubeziehen und soll dies mit ihrer Unterschrift bestätigen. Wird sie nicht einbezogen, ist dies schriftlich zu begründen.</p>