



Innovationsprojekt QuartaVista

Digitales Navigationssystem für wertorientierte
Unternehmen

präsentiert von Dr. Jenny Lay-Kumar & Emilie Fus



14.12.2020

© All Rights Reserved

Förderung und Konsortium



Förderung: Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS), im Rahmen der Initiative Neue Qualität der Arbeit (INQA)



Expertisepartner: Entwicklung der Methodik; Exploratives Vorgehen

Experimentierpartner: Partizipative Workshops in Experimentierräumen



Problemstellung



- Unvollständige Erfolgsrechnung: Aktuelles Wirtschaften externalisiert Risiken und hat ökologische, soziale und wirtschaftliche Folgen
- Nachhaltiges Wirtschaften ist (noch) „freiwillig“
- Kosten von nicht nachhaltigem Wirtschaften werden externalisiert, fallen jedoch auch auf Unternehmen zurück & werden zu betriebswirtschaftlichen Risiken und Kosten
- Mehraufwände für nachhaltiges Wirtschaften lohnen sich aus Erfolgssicht von Unternehmen im aktuellen System nicht
- Nachhaltige Unternehmenswerte werden oft als ideelle Werte bezeichnet, sind aber ökonomische Werte

Lösung: Bilanz der Zukunft

= Erweiterung der Erfolgsrechnung auf vier Dimensionen

Ziel: Verknüpfung von Unternehmenssteuerung, Bilanzierung und KPIs



Unternehmenssteuerung mit
QV-KPIs im SAP-Dashboard



Themenkomplexe mit
multikriteriellen KPI-Sets



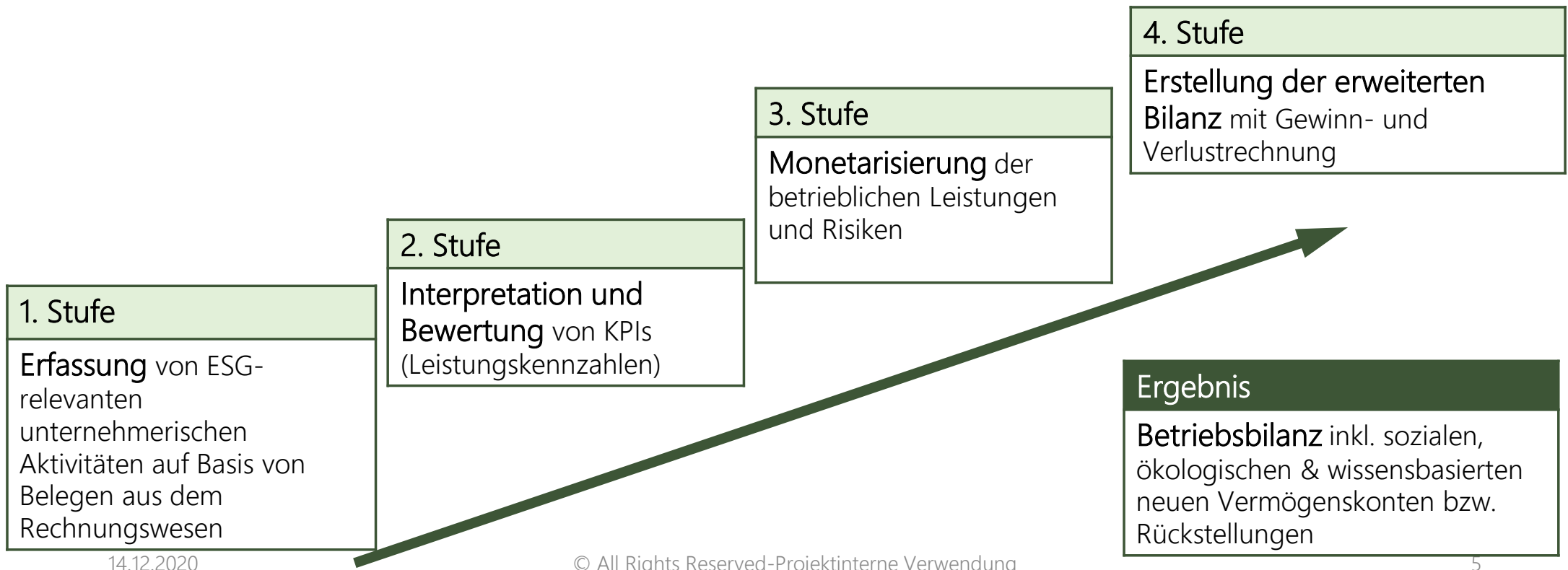
Erweiterte Bilanz



Vorarbeit: Operationalisierung von Nachhaltigkeitsleistungen und –risiken



Nach Hiß (2015): Richtig rechnen in der Landwirtschaft



14.12.2020

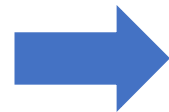
© All Rights Reserved-Projektinterne Verwendung

5

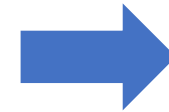
Prototyping



Schritt 1: Definition von KPIs und Erfassung von Aufwänden (Buchhaltung)



Schritt 2: Interpretation: Bewertung & Monetarisierung



+/- €

Schritt 3: Erweiterte Buchhaltung & Bilanzierung

Gewinn- und Verlustrechnung

Soll	Haben
Kosten <ul style="list-style-type: none"> Amortisierung nachhaltiger Vermögenswerte 	Erträge Nachhaltigkeitsleistung <ul style="list-style-type: none"> Wissenserhalt Arbeitsqualität Klimabilanz Andere

Bilanz

Aktiva	Passiva
Anlagevermögen Schaffung nachhaltiger Vermögenswerte: <ul style="list-style-type: none"> Ökologie Gesellschaft Wissen 	Rückstellungen <ul style="list-style-type: none"> Ökologie Gesellschaft Wissen

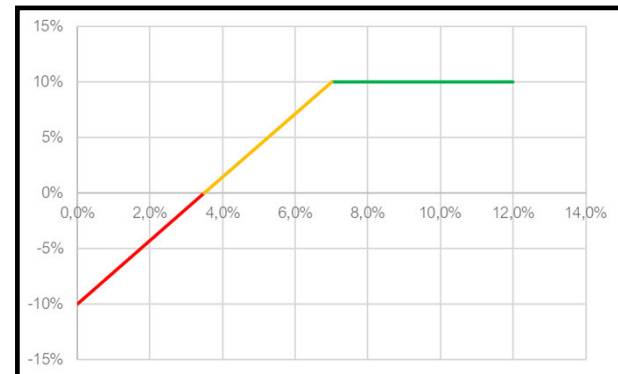
Parameter für Aktivitäten & KPIs

Verrechnung über KPIs

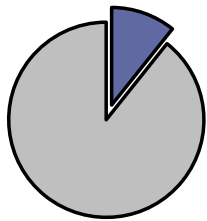
Stundenaufwand	→	+ - × ÷	KPI 1
Stundenaufwand	→	+ - × ÷	KPI 2
Sachkosten	→	+ - × ÷	KPI 3
Anteilige Kosten	→	+ - × ÷	KPI n
Andere	→	+ - × ÷	KPI n

Arbeitsqualität
Wissenserhalt
Klimabilanz

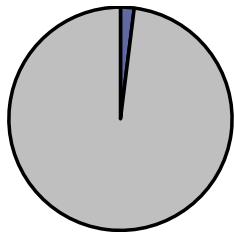
Individuell:
Tierwohl
Regionale Resilienz ...



Unternehmenssteuerung über KPIs: Beispiel Wissenserhalt durch Ausbildung



Bsp. Gätnerei Querbeet:
12 % Azubiquote →
neuer Vermögenswert



Bsp. Gätnerei Schnurgerade:
2 % Azubiquote →
Risiko

- Azubiquote (%)
- Gesamtbeschäftigte

*Bundesdurchschnitt 7 %

Erweiterte Bilanz

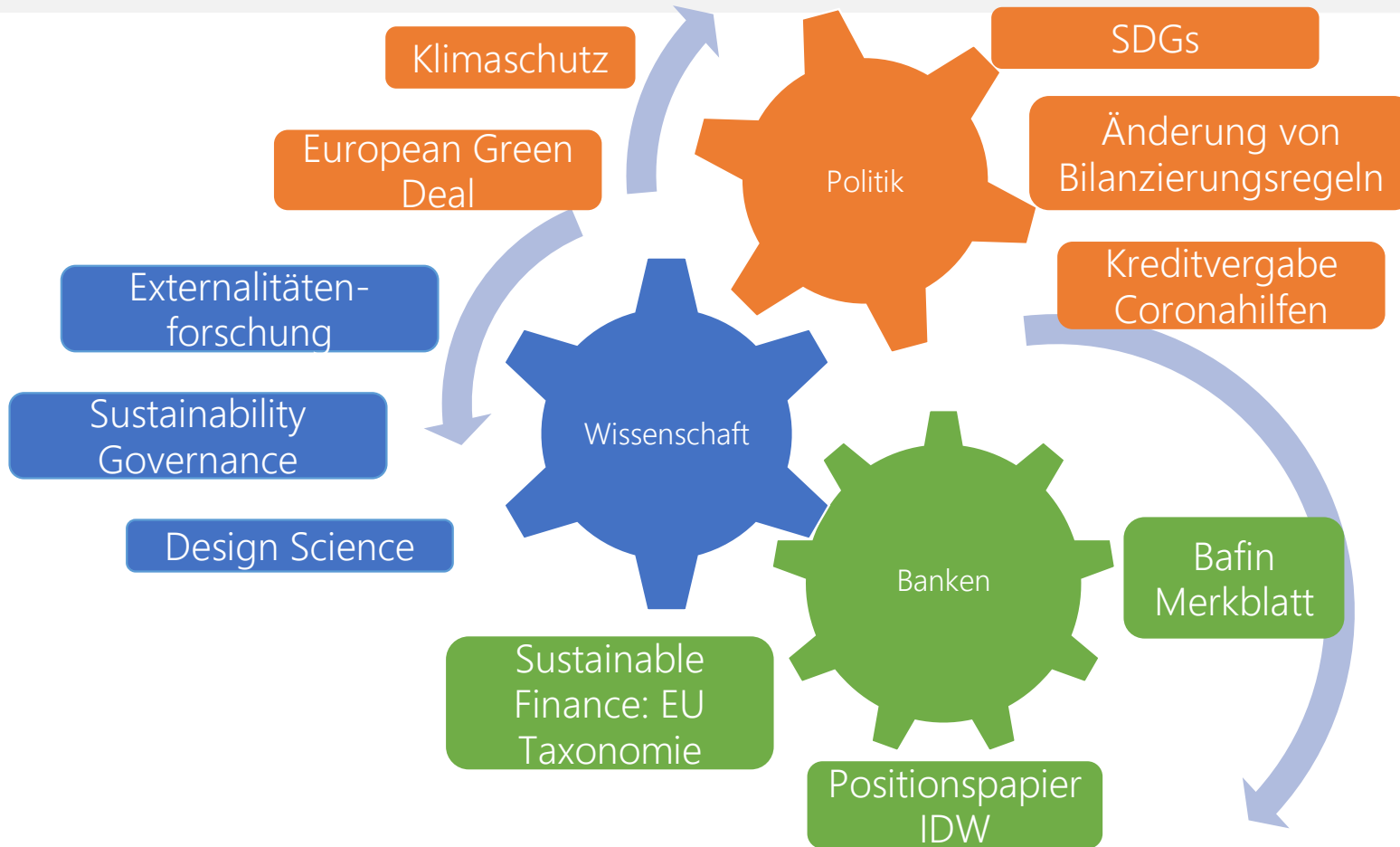
Unternehmen mit 50 Mitarbeiter*innen	Azubiquote*	Vermögenswert	finanzieller Mehr-/Minderwert
Gätnerei Querbeet	12 %	Wissensaufbau	+ 16 495,5 €
Gätnerei Schnurgerade	2 %	Wissensverlust	- 1 623,9 €

Anwendungsmöglichkeiten



- Controlling und Unternehmenssteuerung
- Risiko- und Leistungsbewertungen zur Nachhaltigkeit des Betriebes
- Geschäftsberichterstattung an Kunden und Lieferanten
- Bilanzregeln: Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögen
- Steuerpolitik
- Zertifikatehandel – Schadensverursacher*innen kaufen Zertifikate
- Ausgleichszahlungen aus diversen Quellen (z.B. GAP)

Anwendungsmöglichkeiten



Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!
Wir freuen uns auf Ihre Kontaktaufnahme!



Quarta Vista – Navigationssystem für wertorientierte Unternehmen

<https://www.quartavista.de>

<https://www.regionalwert-ag.de/forschungsprojekte-der-regionalwert-ag-freiburg/quarta-vista/>

Präsentiert von:

Dr. Jenny Lay-Kumar (wissenschaftliche Projektleitung)
lay-kumar@regionalwert-ag.de

Emilie Fus (wissenschaftliche Mitarbeiterin)
fus@regionalwert-ag.de