



Wertebilanz - value balance[©]

Werte und Wirkungen bilanzieren



Wertebilanz - value balance[©]

Werte und Wirkungen bilanzieren

KURZ UND BÜNDIG

Die Wertebilanz ist ein neuartiges System zur umfassenden Buchhaltung und Bilanzierung. Mittels erweiterter Methoden wird die herkömmliche Bilanz um soziale, ökologische, nachhaltige und kulturelle Faktoren neu dimensioniert - durch reale Buchungen, nicht durch Reporting. Es ist von besonderer Bedeutung herauszuarbeiten, welche Werte für ein Unternehmen welche Rolle spielen. Hierbei ist erstens zu fragen, welche Werte dies sind? Zweitens, ob diese Werte bilanziell wirksam werden? Und drittens, inwiefern sich diese auch in Geldwerten niederschlagen?

Wir untersuchen etwa 120 Werte, die in der westlichen Welt von Belang sind. Interessant dabei, dass es eine große Anzahl von Werten gibt, die als Hebel bei der Wertschöpfung wirken und die bislang gar nicht in der Bilanz gewürdigt werden. Dies wollen wir ändern, indem wir die Werte wertschätzen und ins Bewusstsein der Unternehmen bringen.

Dieses Vorhaben gleicht einer Entdeckungsreise in das Land der Werte. Durch die Beschäftigung mit einem oder mehreren Werten können sich Wirkungen für das Unternehmen ergeben, die wertschöpfend an sich sind, verbunden mit der grundsätzlichen Frage, wie wir einen Wert messen.

Das Messen von Werten dient auch der erhöhten Übersichtlichkeit von Prozessen und Entscheidungen im Unternehmen.

Es nutzt ebenfalls der Verfolgung und Prüfung von Wirkungen in der Zukunft, die durch unternehmerische Entscheidungen ausgelöst werden. Damit wird die gewöhnliche Bilanz um wesentliche Gesichtspunkte ergänzt und auf ein höheres Niveau gehoben. Nicht aus den Augen gelassen wird dank unserer Methoden-Systematik, dass Werte und deren Entstehung eine zentrale Bedeutung für ein jedes Unternehmen haben.

Unternehmen, die Werte bilanzieren, zeigen offensiv, was sie sozial, kulturell, ökologisch und nachhaltig können und leisten. Die Wertebilanz spiegelt die ökonomischen Verhältnisse realistischer und adäquat der unternehmerischen Wirklichkeit. Zu dieser Wirklichkeit gehört vor allem die Wertschöpfung, eben die Entstehung von Werten.

Es benötigt Mut, sich ins nahezu unbekannte Land der Werte und ihrer Wirkungen auf den unternehmerischen Genius zu wagen. Der Lohn dafür? Buchhaltung und Bilanzierung werden verlebendigt und können Freude bereiten. Warum? Weil die Erkenntnisse der Entdeckungsreise tatsächlich auch in der Bilanz ihren Niederschlag finden. Am Ende steht eine Wertebilanz, die sich qualitativ sehen lassen kann. Begeisterung kommt auf für das Erreichte. Auch deshalb, weil durch gemeinsames Hinsehen Neues entdeckt wurde.

Durch die Anwendung des Systems der Wertebilanz entsteht auf jeden Fall ein Wertesensibilisiertes Bewusstsein. Dabei hilft auch die Wirkungsbuchhaltung als elementarer Bestandteil der Wertebilanz. Sie nimmt die Zukunft ins Visier. Die Dinge und Prozesse, die vorher wenig beachtet und bearbeitet wurden, werden in der Wirkungsbuchhaltung transparent.

- *Wir erweitern neben der finanziellen Transparenz die Bilanz um soziale, kulturelle, nachhaltige und ökologische Faktoren und machen diese sichtbar.*
- *Frühzeitig werden Verbesserungspotenziale für das Unternehmen erkannt.*
- *Die neue Transparenz sorgt für Klarheit und Effizienz in der Unternehmensführung.*
- *Der Prozess motiviert und begeistert Mitarbeiter, da sie sich mit dem Unternehmen verbunden fühlen und als mit einbezogen erleben.*
- *Das macht das Unternehmen für Fachkräfte und neue Mitarbeiter besonders attraktiv im Wettbewerb um Talente.*

DAS ANGEBOT

Wertebilanz identifiziert relevante Werte im Unternehmen im Schulterschluss von Belegschaft und Management. Neben finanziellen treten kulturelle, soziale und ökologisch-nachhaltige Faktoren ins Zentrum der Orientierung eines neuen Wirtschaftens. Werte in ihrem Entstehen zu erkennen und diese in ihrem Wachsen zu beobachten und zu dokumentieren, ist die neue

Form der Bilanzierung. Damit werden neue Standards gesetzt. Orientiert an bestehenden Nachhaltigkeitsstandards erweitern und differenzieren wir Buchführung, Kontenrahmen, GuV und Bilanz.

Die Steuer- und Handelsbilanz wird durch die Wertebilanz erweitert und ergänzt. Sie erreicht damit einen realistischeren Level als es die herkömmliche Finanzbilanz liefert. Damit stellt sich das Unternehmen den Anforderungen für systematische, transparente und effiziente Messbarkeit von Ökonomie und Ökologie. Gesellschaft, Politik und Investoren werden dies in Zukunft mehr und mehr einfordern. Der Diskussion um die Nachhaltigkeit ist das Ringen um die Zukunftsfähigkeit in Wirtschaft, Finanzmärkten, Politik und Gesellschaft gefolgt. Der Begriff der Nachhaltigkeit hat sich mehr und mehr erweitert. Soziale, kulturelle und menschliche Werte treten hinzu. Ein neues Bewusstsein von Verantwortung, auch in Unternehmen entwickelt sich. Eine Wirtschaft, die wir in der Vergangenheit auf Kosten unserer menschheitlichen Lebensgrundlage und damit unserer aller Zukunft betrieben, lässt sich in dieser Form nicht mehr weiterführen. Unternehmen konzentrieren sich auf Substanzerhaltung und Zukunftssicherung unserer Lebensgrundlage. Ab jetzt. Das Pariser Klimaschutzabkommen von 2015, die Ziele der United Nations für nachhaltige Entwicklung (SDG) und der Sonderbericht des Weltklimarats 2018 rufen zu einem entsprechenden Wandel auf.

Aktuell existieren noch keine einheitlichen Vorstellungen und Standards, was nachhaltiges Investment wirklich bedeutet und wie dies realistisch messbar gemacht werden kann. Anleger fordern dies zunehmend und Investoren sind angewiesen auf Ratingagenturen und Unternehmensbilanzen. Allenthalben herrschen kollektive Verunsicherung, Ängste und Unklarheiten. Transparenz ist eine Grundvoraussetzung für eine langfristige Wertschöpfung von Unternehmen, verbunden mit der Fähigkeit, Nachhaltigkeit messbar in den Bilanzen abzubilden. Seit 2016 sind Unternehmen ab fünfhundert Mitarbeitern sogar verpflichtet, in ihrem Lagebericht zum Jahresabschluss über „nichtfinanzielle“ ökologische und soziale Aspekte ihrer Geschäftstätigkeit zu berichten, allerdings ohne eine Rechnungslegung in der GuV und der Bilanz dafür liefern zu müssen.

Mit dem integralen Ansatz der Wertebilanz wird neben dem wirtschaftlichen auch der soziale, ökologische und kulturelle Erfolg eines Unternehmens abbildbar. Damit verbundene Erfolge, aber auch Ausgaben werden sich in Zukunft in der Gewinn- und Verlustrechnung der Wertebilanz niederschlagen.

DIE ZIELE

Rechnungslegungsstandards sollen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eines Unternehmens ermöglichen. Um Nachhaltigkeitsaspekte

erweiterte Wertebilanzen dienen neben der Information auch Steuerungszwecken. Investoren, Mitarbeitern, Kunden und interessierter Öffentlichkeit werden durch diese Rechnungslegung Beurteilungsgrundlagen zur Verfügung gestellt, die bislang nicht vorhanden waren. Weder die International Financial Reporting Standards (IFRS) noch die europäischen Rechnungslegungsstandards bilden Nachhaltigkeitsrisiken systematisch zufriedenstellend ab. Erst die integrale Rechnungslegung der Wertebilanz bietet eine realistische Basis und messbare Bezugsgröße für Ratingkriterien wie Environmental, Social und Governance (ESG). Sinnvolle und erprobte Prinzipien wie Haus- und Nachhalten werden in der Wertebilanz umgesetzt. Nach ökonomischen und nachhaltigen Methoden und mit System können Verbrauch, Abnutzung, Recycling und Renaturierung zum Ausgleich gebracht werden. Die Ressourcenbilanzierung ermöglicht eine exakte Abbildung der Stoffströme in einem Unternehmen. Mögliche Risiken und Schäden werden im Unternehmen eher gesehen und entsprechend neutralisiert, ohne Mensch und Natur zu schädigen. Als Erweiterung der vorhandenen Rechnungslegungsstandards ergänzt die Wertebilanz Vorhandenes und stärkt es für die Zukunft durch Klarheit und Transparenz.

UNTERNEHMERISCHE HORIZONTE

Die Wertebilanz kann unternehmerische Horizonte erweitern und neue Potentiale für das Unternehmen erschließen, bislang nicht

Gesehenes sichtbar machen. Die Neuausrichtung bringt Schwung ins Unternehmen, zugleich auch eine starke Orientierung an gefundenen Werten, für die es sich lohnt, sich einzusetzen.

MOMENTUM UND MOTIVATION

Im 21. Jahrhundert finden wir eine noch nie dagewesene Situation vor. Maßgebliches, das heute versäumt wird zu entscheiden oder vernachlässigt wird, kann von unseren Kindern und Enkeln nicht wieder rückgängig gemacht oder repariert werden. Der Klimawandel ist das Menetekel der menschheitlichen Zukunft. Damit verbunden hat sich ein Unbehagen kollektiver Art ausgebreitet.

Fragen stellen vor allem die Jugendlichen, wieviel Zeit uns noch bleibt und wieviel Ressourcen und Raum wir noch zum Leben haben werden. Schuldige und Verursacher werden gesucht. Zeitgenossen neigen zu polarisierenden Reaktionen. Das reicht von panikartiger Stimmung bis hin zu totalen Verweigerungen, Meinungen Andersdenkender oder gar Fakten zur Kenntnis zu nehmen. Bei der Verbreitung von Endzeitstimmung wird gerne die Zeit, die uns noch bleibt und die Transformationsgeschwindigkeit ins Feld geführt. Wir haben uns in einem tatsächlichen oder auch nur herbei geredeten Elend gemütlich eingerichtet und die Sackgasse, in der wir zu stecken scheinen, auch noch tapeziert. Die Komfortzone ist manifest. Unternehmen schneiden in der Frage der Vertrauenswürdigkeit laut

Umfragen sehr schlecht ab. Aber sie haben auch einen riesigen Hebel in der Hand, um die Welt zu verbessern und lebenswerter zu gestalten. Wie können Unternehmen sich in einem veränderten und verbesserten Koordinatensystem der Werte erfolgreicher werden? Unternehmerische Entdeckerfreude führt Mitarbeiter, Führungsverantwortliche und Unternehmer zu Wertschöpfungsprozessen. Bestehende Werte werden erkannt, neue geschaffen, weniger Wertvolles verändert. Dazu müssen Unternehmensentwicklungen angestoßen, Transformationsprozesse in Gang gebracht werden.

Mit Methodik, Struktur und Mut. Die Wertebilanz wirft Fragen auf, die derzeit noch latenter Natur sind. Sie fördert eine Erweckung von neuem Bewusstsein.

ERKENNTNISLEITENDE FRAGEN

- *Wie transparent ist mein Unternehmen und wie stelle ich Transparenz her?*
- *Wird die Bilanz dem Anspruch gerecht, alle wesentlichen Vorgänge im Unternehmen zu dokumentieren?*
- *Wie erweitere ich den Blick und die Erkenntnis für das Unternehmen? Sehe ich wirklich alles?*
- *Was ist das geeignete Instrument, diese Erkenntnisse widerzuspiegeln?*

WERTE UND IHRE BEDEUTUNG

Werte werden als moralische oder ethische Eigenschaften und Qualitäten verstanden. Diese werden innerhalb einer sozialen Gemeinschaft für gut und erstrebenswert erachtet. Der Wertekanon unserer abendländisch westlichen Zivilisation umfasst überraschend viele Werte. Diese Werte spielen auf unterschiedlichen Wirkungsschichten unseres Lebens eine Rolle - individuell, familiär, gesellschaftlich, menschheitlich und naturbezogen. Für die Wertebilanz ist es von besonderer Bedeutung herauszuarbeiten, welche Werte für ein Unternehmen, sozial oder gewerblich tätig, eine Rolle spielen. Wir haben daher relevante Werte aus unserem kulturellen Kontext näher unter die Lupe genommen. Dabei waren folgende Fragestellungen zielführend:

- *Wie ist die praktische Bedeutung von Werten wie Würde, Gerechtigkeit und Freiheit zu veranschlagen?*
- *Welche Werte sind eher individueller Natur oder können vom einzelnen Menschen umgesetzt werden wie Geduld, Selbstdisziplin, Dankbarkeit?*
- *Welche Werte spielen im unternehmerischen Kontext eine relevante Rolle?*
- *Welche Werte können sich positiv auf die Unternehmensentwicklung auswirken?*
- *Resultieren aus Unternehmenswerten direkt und unmittelbar Geldwerte?*

WERTEARTEN

Es gibt eine Reihe von Wertetypen oder -arten unterschiedlicher Natur. An den Gegensätzen der Werte lässt sich deutlich die Wirksamkeit und Macht der Werte erkennen. Deutlich wird, dass wir intensiv in Entstehung und die Weiterentwicklung von Werten investieren müssen. Investitionen in Werte sind zumeist eher mittelbar an monetären Ergebnissen ablesbar. Wirksamkeit und Entfaltung zeigen sich mit zeitlichem Versatz. Höhere Werte korrespondieren mit großen Idealen. Sie sind überpersönlich. Individuell umsetzbare Werte sind klar und zielgerichtet. Diese lassen sich in Gruppen zusammenfassen. Hohe individuelle Werte, Positivität und Tugenden sind eher nach außen gewandt. Es gibt viele Werte, die im Unternehmenskontext eine bedeutende Rolle spielen. Investitionen in Unternehmenswerte resultieren zumeist mittelbar und zeitverzögert in monetären Werten. Ein Unternehmen, in welcher gesellschaftsrechtlichen Form auch immer, hat ständig die Aufgabe, seine Assets zu bewerten. Sicher lässt sich zum Beispiel "Frieden" als Wert schwerlich in Euro bestimmen, aber der Aufwand dafür. Und auch die Wirkungen des Aufwandes, Frieden herzustellen, können sich irgendwann in einer Bilanz niederschlagen, wenn man die Wertebilanz als ganzheitliches System begreift. Es geht dabei in keiner Weise darum, den Unternehmern „moralische“ Werte vorzuschreiben, die sie zu erreichen haben. Es zählt einzig, was erreicht wird, was Werte erzeugt und was unsere Zukunft liebens- und lebenswert macht.

UNTERNEHMEN VERWANDELN

W
E
R

Als Unternehmer geben Sie Nachhaltigkeit und Zukunftsfähigkeit in Ihrem Unternehmen einen besonderen Stellenwert

Durch den Einsatz neuartiger Bilanzierungsmethoden entscheiden Sie sich, Ihr Unternehmen und damit die Wirtschaft mitzugestalten

Als agiler Unternehmer stellen Sie sich damit den komplexen Anforderungen unserer Zeit

Mit dem System der Wertebilanz werden Nachhaltigkeit und Zukunftsfähigkeit für Sie messbar

Damit erweitern Sie Ihre unternehmerischen Perspektiven und steigern Ihre Erfolgsaussichten

Sie ergänzen heutige unternehmerische Perspektiven um neue Werte, Wirkungen und Ressourcen

Das verschafft Ihnen ein vollständigeres Bild über Wertentwicklungen und -steigerungen im Unternehmen

Dies bedeutet ein exaktes Erfassen und Verfolgen von Werten und Wertschöpfungen in den Bereichen: Ökologie, Nachhaltigkeit, Kultur, Soziales, Wirtschaftlichkeit

UNTERNEHMEN VERWANDELN

W
A
R
U
M

Die klassische Bilanz und Buchführung weisen Lücken auf. Sie sind den dynamischen Anforderungen der Weltmärkte nicht gewachsen. (z.B. Agilität, Nachhaltigkeit, Begeisterung, Motivation, Identifikation, Wertentstehung)

Sie werten Ihr Unternehmen durch den Einsatz der Wertebilanz auf. Die Bilanzierung von morgen beinhaltet eine realistische Abbildung von Werten und Ressourcen

Durch neuartige und gesetzeskonforme Methoden steigern Sie Ihre Erfolgsaussichten bei zukünftigen Herausforderungen

Mit nach- und werthaltigen Methoden leisten Sie einen Beitrag für eine zukunftsfähige Ökonomie

Die Wertebilanz ist flexibel einsetzbar: Bereich für Bereich kann nach und nach in eine vollständige Bilanz überführt werden

Die Wertebilanz verändert das Bewusstsein durch Optimierung der Transparenz unternehmerischer Fakten

Die Vermögensseite wird gestärkt. Es findet mehr Wertschätzung menschlichen Einsatzes statt

CHANGE

W
I
E

UNTERNEHMEN VERWANDELN

Integraler Bestandteil der Wertebilanz ist eine einfache und wirklichkeitsgetreue Nachhaltigkeitsbuchhaltung

Menschliche, natürliche und soziale Ressourcen (Fähigkeiten, Wissen, Innovationen, Patentwerte, Rohstoffe) werden integraler Bestandteil der Bilanz

Verbrauch, Gebrauch, Vernichtung und Renaturierung natürlicher Ressourcen werden in Werten in der GuV an der richtigen Stelle gebucht und aufgenommen

Abbilden der Ressourcen (Natur, Mensch, Kultur) als Vermögen

Die Verantwortung für die verwendeten Rohstoffe verbleibt im Unternehmen

Der Kontenrahmen wird um aussagekräftige Konten ergänzt, neu strukturiert und gegliedert

HGB konform - wirklichkeitsgetreu, vollständig und korrekt

W

I

E

Rainer Monnet

*1964, verheiratet, drei Kinder
Studium Maschinenbau RWTH Aachen und
Institut für Waldorfpädagogik Witten



Gründungsvorstand Förderverein der Freien Waldorfschule Markgräflerland
Geschäftsführung und Aufbau der Freien Waldorfschule

Zwei Jahrzehnte unterschiedlichste Tätigkeiten in der Industrie und Mittelstand,
davon 10 Jahre SAP AG als Berater und Innovation Manager

Ab 2012 MONNET Strategie- und Unternehmensentwicklung, www.monnet.pro
Gründung Forschungsgesellschaft DIE AGRONAUTEN
Entwicklung eines Diagnosewerkzeuges zur Entdeckung des sozialen Genius
Interimsmanagement und Krisenintervention in der Sozialwirtschaft
Ab 2019 Wertebilanz - Werte und Wirkungen in Bilanzen, www.wertebilanz.com

Erfahrungen & Fähigkeiten

- * Unternehmensentwicklung
- * Interimsgeschäftsführung
- * Investive Projektentwicklung Bau
- * Geschäftsführung
- * Gründer, Entrepreneurship, Innovationmanagement
- * Digital Scout und Business Analyst
- * Visualisierung von Unternehmensprozessen



monnet
UNTERNEHMENSENTWICKLUNG

Bayernstraße 18 T +49 761 6125 1990 email@wertebilanz.com
79100 Freiburg M +49 151 11 34 3008 www.wertebilanz.com