

**Verwaltungsvorschrift
über die Bestandteile des Haushaltsplans
nach den Grundsätzen des
kaufmännischen Rechnungswesens
(Haushaltsplanverwaltungsvorschrift – HhPIVwV)**

Vom 3. Mai 2017

(KABl. S. 268)

Das Landeskirchenamt hat aufgrund von § 2 Absatz 5 der Rechtsverordnung über die Haushaltsführung nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens vom 11. Dezember 2013 (KABl. 2014 S. 32) und Artikel 105 Absatz 2 Nummer 3 der Verfassung die folgende Verwaltungsvorschrift erlassen:

1 Anwendungsbereich

Diese Verwaltungsvorschrift regelt Aufbau und Darstellung von Ergebnisplan, Kapitalflussplan und Investitions- und Finanzierungsplan als Bestandteile des Haushaltsplans nach § 2 der Rechtsverordnung über die Haushaltsführung nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens vom 11. Dezember 2013 (KABl. 2014 S. 32) in der jeweils geltenden Fassung (im Folgenden: KRHhFVO).

2 Aufbau, Darstellung

Der inhaltliche und rechnerische Aufbau und die Bezeichnung der Positionen sind nachfolgend und in den Anlagen zu dieser Verwaltungsvorschrift geregelt, die Darstellung (äußere Form) ist freigestellt.

3 Ergebnisplan

- 3.1 Der Aufbau und die Darstellung des Ergebnisplans nach § 2 Absatz 2 KRHhFVO sind in dem Ergebnisplan der Anlage 1 zu dieser Verwaltungsvorschrift dargestellt.
- 3.2 „Die in der Anlage 1 dargestellte Planung der Ergebnisverwendung ist optional. „Sie ist auszuweisen, sofern im Jahresabschluss Rücklagenbewegungen nach § 78 Absatz 2 und 4 KRHhFVO nach der Darstellung des Jahresergebnisses als Ergebnisverwendung ausgewiesen werden sollen.
- 3.3 „Die Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen zu den Positionen des Ergebnisplans erfolgt auf der Grundlage des Kontenrahmens nach § 41 KRHhFVO. „Jede Zeile im Ergebnisplan entsteht dabei aus der Zusammenführung mehrerer Sachkonten.
- 3.4 „Im Ergebnisplan sind mindestens die in den nummerierten Zeilen der Anlage 1 aufgeführten Positionen auszuweisen. „Die in der Anlage 1 aufgeführten Unterpositionen können verwendet werden.
- 3.5 Sofern es für die Haushaltsklarheit erforderlich ist, können einzelne weitere Unterpositionen hinzugefügt oder anders bezeichnet werden.

4 Kapitalflussplan

- 4.1 Der Aufbau und die Darstellung des Kapitalflussplans nach § 2 Absatz 3 KRHhFVO sind in dem Kapitalflussplan der Anlage 2 und dem Kapitalflussplan in vereinfachter Form der Anlage 2a zu dieser Verwaltungsvorschrift dargestellt.
- 4.2 Grundsätzlich ist der Kapitalflussplan der Anlage 2 zu verwenden.
- 4.3 ¹Ausnahmsweise kann aus Gründen der Vereinfachung, insbesondere bei manueller Erstellung, der Kapitalflussplan in vereinfachter Form der Anlage 2a verwendet werden. ²Durch die Vereinfachung dieses Plans können einzelne Positionen fehlen. ³Das Ergebnis ist dadurch nicht in allen Fällen abstimmbare und führt nur zu einem Näherungswert.
- 4.4 Die Verwendung der Spalten „Ergebnis Vorvorjahr“ und „Plan Vorjahr“ ist jeweils optional.

5 Investitions- und Finanzierungsplan

- 5.1 Der Aufbau und die Gestaltung des Investitions- und Finanzierungsplans nach § 2 Absatz 4 KRHhFVO sind in dem Investitions- und Finanzierungsplan der Anlage 3 zu dieser Verwaltungsvorschrift dargestellt.
- 5.2 ¹Im Investitions- und Finanzierungsplan sind mindestens die in den nummerierten Zeilen der Anlage 3 aufgeführten Positionen auszuweisen. ²Die in der Anlage 3 aufgeführten Unterpositionen können verwendet werden.
- 5.3 Sofern es für die Haushaltsklarheit erforderlich ist, können einzelne weitere Unterpositionen hinzugefügt werden.
- 5.4 Investitionen, die im Einzelfall 20 000 Euro übersteigen, sind als einzelne Seite mit ihrer jeweiligen Finanzierung auszuweisen, alle weiteren Investitionen können als weitere Seite des Investitions- und Finanzierungsplans kumuliert ausgewiesen werden.

6 Inkrafttreten

- 6.1 Diese Verwaltungsvorschrift ist ab der Haushaltsplanung für das Haushaltsjahr 2018 anzuwenden.
- 6.2 Diese Verwaltungsvorschrift tritt am Tage nach ihrer Bekanntmachung in Kraft.¹

¹ Red. Anm.: Die Verwaltungsvorschrift trat am 2. Juni 2017 in Kraft.

Anlage 1 zu Nummer 3

Ergebnisplan

Anlage 1 zu Nummer 3

	Plan in Euro	Plan Vorjahr in Euro	Ergebnis Vorvorjahr in Euro
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erträge aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, Sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibung Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibung Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen			
16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			
17. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
18. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d.UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
19. Finanzergebnis			
20. Jahresergebnis vor Steuern			
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
22. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			
Ergebnisverwendung (optional)			
23. Zuführungen an Rücklagen			
24. Entnahmen aus Rücklagen			
25. Bilanzergebnis			

Anlage 2 zu Nummer 4

Kapitalflussplan

Anlage 2 zu Nummer 4

	Plan in Euro	Plan Vorjahr in Euro	Ergebnis Vorvorjahr in Euro
I. Operativer Bereich			
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)			
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	+		
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermög.	-		
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-		
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	+		
4.a + Zunahme der Rückstellungen	+		
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-		
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	+		
5.b +/- Bestandsveränderungen	-		
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	+		
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-		
7. Zahlungsergebnis (Cash Flow) aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	Σ (1 bis 6)		
II. Investitionsbereich			
8.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immat. Anlagevermög.	+		
8.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlage- vermögen (und in das immaterielle Anlagevermögen)	-		
9.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	+		
9.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-		
10. Zahlungsergebnis (Cash Flow) aus der Investitionstätigkeit (II)	Σ (8 bis 9)		
III. (Externer) Finanzierungsbereich			
11.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	+		
11.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	-		
12.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	+		
12.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-		
13. Zahlungsergebnis (Cash Flow) aus der Finanzierungstätigkeit (III)	Σ (11 bis 12)		
14. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Ergebnis externer Kapitalflussplan I + II + III)	7+10+13		
IV. Interner Finanzierungsbereich			
15. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-		
16. - Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	+		
17. Zahlungsergebnis (Cash Flow) aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	Σ (15 bis 16)		
18. Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (Ergebnis gesamter Kapitalflussplan I bis IV)	14 + 17		
19. Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	+		
20. Freie Liquide Mittel am Ende der Periode	18 + 19		

Anlage 2a zu Nummer 4

Kapitalflussplan in vereinfachter Form

Anlage 2a zu Nummer 4

		Plan in Euro	Plan Vorjahr in Euro	Ergebnis Vorvorjahr in Euro
I. Operativer Bereich				
1.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)			
2.a	+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	+		
2.b	- Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	-		
3.a	- Erträge aus Auflösung Sonderposten	-		
3.b	+ Zuführungen zu Sonderposten	+		
4.a	+ Zunahme der Rückstellungen	+		
4.b	- Abnahme der Rückstellungen	-		
5.	Zahlungsflussergebnis (Cash Flow) aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	Σ (1 bis 4)		
II. Investitionsbereich				
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-		
7.	Zahlungsflussergebnis (Cash Flow) aus der Investitionstätigkeit (II)	Σ (5 bis 6)		
III. (Externer) Finanzierungsbereich				
8.a	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	+		
8.b	- Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-		
9.	Zahlungsflussergebnis (Cash Flow) aus der Finanzierungstätigkeit (III)	Σ (8)		
10.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Ergebnis externer Kapitalflussplan I + II + III)	5+7+9		
IV. Interner Finanzierungsbereich				
11.	- Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-		
12.	- Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	+		
13.	Zahlungsflussergebnis (Cash Flow) aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	Σ (11 bis 12)		
14.	Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (Ergebnis der gesamten Kapitalflussrechnung I bis IV)	10 + 13		
15.	Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	+		
16.	Freie Liquide Mittel am Ende der Periode	14 + 15		

Hinweis: Durch die Vereinfachung dieses Plans können einzelne Positionen fehlen. Das Ergebnis ist dadurch nicht in allen Fällen abstimbar und führt nur zu einem Näherungswert.

Anlage 3 zu Nummer 5

Investitions- und Finanzierungsplan

	Plan in Euro
1. Investitionen	
2. Innenfinanzierung	
- Entnahme aus Rücklagen (investiv)	
- Finanzierungsanteil aus dem laufenden Ergebnis	
- Erlöse aus Anlagenverkäufen	
Saldo der Innenfinanzierung	
3. Außenfinanzierung	
- Zuweisungen, Umlagen u. Spenden für Investitionen	
- Zuschüsse Dritter für Investitionen	
- Aufnahme von Investitionskrediten	
Saldo der Außenfinanzierung	
4. Saldo Investition und Finanzierung (= 1 ./ 2 ./ 3)	

