

**Verwaltungsvorschrift  
über die Bestandteile des Haushaltsplans  
nach den Grundsätzen des  
kaufmännischen Rechnungswesens  
(Haushaltsplanverwaltungsvorschrift – HhPIVwV)<sup>1</sup>**

**Vom 3. Mai 2017**

(KABl. S. 268)

---

<sup>1</sup> Red. Anm.: Die Verwaltungsvorschrift trat gemäß Nummer 22.1 Satz 2 Nummer 2 der Bilanzierungsverwaltungsvorschrift vom 29. Juli 2025 (KABl. 2025 A Nr. 77 S. 149) mit Ablauf des 31. Juli 2025 außer Kraft.

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**

1Die in der Anlage 1 dargestellte Planung der Ergebnisverwendung ist optional. 2Sie 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**

1Die Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen zu den Positionen des Ergebnisplans erfolgt auf der Grundlage des Kontenrahmens nach § 41 KRHhFVO. 2Jede Zeile im Ergebnisplan entsteht dabei aus der Zusammenführung mehrerer Sachkonten.

### **3.4**

1Im Ergebnisplan sind mindestens die in den nummerierten Zeilen der Anlage 1 aufgeführten Positionen auszuweisen. 2Die 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**

<sup>1</sup>Ausnahmsweise kann aus Gründen der Vereinfachung, insbesondere bei manueller Erstellung, der Kapitalflussplan in vereinfachter Form der Anlage 2a verwendet werden. <sup>2</sup>Durch die Vereinfachung dieses Plans können einzelne Positionen fehlen. <sup>3</sup>Das Ergebnis ist dadurch nicht in allen Fällen abstimmbar 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**

<sup>1</sup>Im Investitions- und Finanzierungsplan sind mindestens die in den nummerierten Zeilen der Anlage 3 aufgeführten Positionen auszuweisen. <sup>2</sup>Die 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.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Red. Anm.: Die Verwaltungsvorschrift trat am 2. Juni 2017 in Kraft.

## Anlage 1 zu Nummer 3

## Ergebnisplan

## Anlage 1 zu Nummer 3

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

## Anlage 2 zu Nummer 4

## Kapitalflussplan

Anlage 2 zu Nummer 4

|                                             |                                                                                                                                | Plan<br>in Euro  | Plan<br>Vorjahr<br>in Euro | Ergebnis<br>Vorvorjahr<br>in Euro |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| <b>I. Operativer Bereich</b>                |                                                                                                                                |                  |                            |                                   |
| 1.                                          | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)</b>                                                                           |                  |                            |                                   |
| 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.                                          | <b>Zahlungsflussergebnis (Cash Flow)<br/>aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)</b>                              | Σ<br>(1 bis 6)   |                            |                                   |
| <b>II. Investitionsbereich</b>              |                                                                                                                                |                  |                            |                                   |
| 8.a                                         | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des<br>Sachanlagevermögens und des immat. Anlagevermög.                           | +                |                            |                                   |
| 8.b                                         | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlage-<br>vermögen (und in das immaterielle Anlagevermögen)                       | -                |                            |                                   |
| 9.a                                         | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des<br>Finanzanlagevermögens                                                      | +                |                            |                                   |
| 9.b                                         | - Auszahlungen für Investitionen in das<br>Finanzanlagevermögen                                                                | -                |                            |                                   |
| 10.                                         | <b>Zahlungsflussergebnis (Cash Flow)<br/>aus der Investitionstätigkeit (II)</b>                                                | Σ<br>(8 bis 9)   |                            |                                   |
| <b>III. (Externer) Finanzierungsbereich</b> |                                                                                                                                |                  |                            |                                   |
| 11.a                                        | + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen                                                                                          | +                |                            |                                   |
| 11.b                                        | - Auszahlungen für Kapitalrückführungen                                                                                        | -                |                            |                                   |
| 12.a                                        | + Einzahlungen aus der Aufnahme<br>von Darlehen/Kredit                                                                         | +                |                            |                                   |
| 12.b                                        | - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Kredit                                                                             | -                |                            |                                   |
| 13.                                         | <b>Zahlungsflussergebnis (Cash Flow)<br/>aus der Finanzierungstätigkeit (III)</b>                                              | Σ<br>(11 bis 12) |                            |                                   |
| 14.                                         | <b>Zahlungswirksame Veränderungen<br/>des Finanzmittelbestandes<br/>(Ergebnis externer Kapitalflussplan I + II + III)</b>      | 7+10+13          |                            |                                   |
| <b>IV. Interner Finanzierungsbereich</b>    |                                                                                                                                |                  |                            |                                   |
| 15.                                         | - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen                                                                               | -                |                            |                                   |
| 16.                                         | - Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen                                                                               | +                |                            |                                   |
| 17.                                         | <b>Zahlungsflussergebnis (Cash Flow)<br/>aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)</b>                                      | Σ<br>(15 bis 16) |                            |                                   |
| 18.                                         | <b>Zahlungswirksame Veränderungen<br/>des gesamten Finanzmittelbestandes<br/>(Ergebnis gesamter Kapitalflussplan I bis IV)</b> | 14 + 17          |                            |                                   |
| 19.                                         | Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres                                                                                       | +                |                            |                                   |
| 20.                                         | <b>Freie Liquide Mittel am Ende der Periode</b>                                                                                | 18 + 19          |                            |                                   |

## Anlage 2a zu Nummer 4

## Kapitalflussplan in vereinfachter Form

Anlage 2a zu Nummer 4

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

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**

|                                                                                                                                                                                                                               | <b>Plan<br/>in Euro</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>1. Investitionen</b>                                                                                                                                                                                                       |                         |
| <b>2. Innenfinanzierung</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entnahme aus Rücklagen (investiv)</li> <li>- Finanzierungsanteil aus dem laufenden Ergebnis</li> <li>- Erlöse aus Anlagenverkäufen</li> </ul>            |                         |
| Saldo der Innenfinanzierung                                                                                                                                                                                                   |                         |
| <b>3. Außenfinanzierung</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zuweisungen, Umlagen u. Spenden für Investitionen</li> <li>- Zuschüsse Dritter für Investitionen</li> <li>- Aufnahme von Investitionskrediten</li> </ul> |                         |
| Saldo der Außenfinanzierung                                                                                                                                                                                                   |                         |
| <b>4. Saldo Investition und Finanzierung</b><br>(= 1 ./ 2 ./ 3)                                                                                                                                                               |                         |