

Schema Ergebnishaushalt

Stand: 20.07.17

nur hier:

Pflicht-berichtszeile	Ergebnis Vorjahr	Plan akt. Jahr	Planjahr	Planjahr +1	Planjahr +2	Planjahr +3	zugehörige Konten (-gruppen)
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit							40-43
2. Erträge aus Kirchensteuern & Zuweisungen							44-46
3. Zuschüsse von Dritten							47
4. Kollekten und Spenden							48
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen							49
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten							50
7. Sonstige ordentliche Erträge							51-53
8. Summe der ordentlichen Erträge							
9. Personalaufwendungen							60-63
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern & Zuweisungen							64-66
11. Zuschüsse an Dritte							67
12. Sach- und Dienstaufwendungen							68-71
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen							72
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen							73-76
15. Summe der ordentlichen Aufwendungen							
16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Geschäftstätigkeit							
17. Finanzerträge							57+58
18. Finanzaufwendungen							77+78
19. Finanzergebnis							
20. Ordentliches Ergebnis							
21. Außerordentliche Erträge							59
22. Außerordentliche Aufwendungen							79
23. Außerordentliches Ergebnis							
24. Jahresergebnis vor Steuern							
25. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag							
26. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag							
27. Zuführung zu Rücklagen (nicht investiv) davon ggf.: Abschreibungsäquivalent nach § 64 Abs. 6 (Abs. 5 doppisch) HHO							833 82
28. Entnahmen aus Rücklagen (nicht investiv)							831
29. Finanzierungsanteil für Investitionen							841
30. Bilanzergebnis							

Schema der Ergebnisrechnung

Stand: 12.12.13

Pflicht-berichtszeile	Kontengruppenzuordnung Kto. Kontenbezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan akt.Jahr	Ist akt.Jahr	Abweichung akt.Jahr
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit						
	40 Erträge aus kirchlichlichen Aufgaben					
	41 Weitere Erträge					
	42 Erträge aus Grundvermögen und Rechten					
	43 Erträge aus Ersatz- und Erstattungsleistungen					
2. Erträge aus Kirchensteuern & Zuweisungen						
	44 Kirchensteuern					
	45 Finanzausgleichsleistungen, Zuweisungen und Umlagen aus dem kirchlichem Bereich					
	46 Erträge aus Sonderhaushalten					
3. Zuschüsse von Dritten						
	47 Zuschüsse von Dritten					
4. Kollekten und Spenden						
	48 Kollekten und Spenden					
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen						
	49 Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen					
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten						
	50 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten**					
7. Sonstige ordentliche Erträge						
	51 Erträge aus dem Abgang von und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des mobilen Anlagevermögens					
	52 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen					
	53 Sonstige ordentliche Erträge					
8. Summe der ordentlichen Erträge						
9. Personalaufwendungen						
	60 Personalaufwand					
	61 Aufwendungen zur Versorgungssicherung					
	62 Versorgungsaufwendungen					
	63 Sonstige Personalaufwendungen					
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern & Zuweisungen						
	64 Kirchensteuererstattung und -verrechnung (Clearing)					
	65 Finanzausgleichsleistungen, Zuweisungen und Umlagen an den kirchlichen Bereich					
	66 Zuführungen an Sonderhaushalte und an rechtlich unselbständige Versorgungseinrichtungen					
11. Zuschüsse an Dritte						
	67 Zuschüsse an Dritte					
12. Sach- und Dienstaufwendungen						
	68 Lebensmittel, Verpflegungs- und Betreuungsaufwand, Materialaufwand					
	69 Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand					
	70 Aufwendungen für Ersatz- und Erstattungsleistungen					
	71 Ausstattung und Instandhaltung					
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen						
	72 Abschreibungen und Wertkorrekturen					
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen						
	73 Aufwendungen aus dem Abgang von Gegenständen des mobilen und immateriellen Anlagevermögens					
	74 Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen					
	76 Sonstige ordentliche Aufwendungen					
15. Summe der ordentlichen Aufwendungen						
16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Geschäftstätigkeit						
17. Finanzerträge						
	57 Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen					
	58 Zinsen und ähnliche Erträge					
18. Finanzaufwendungen						
	77 Aufwendungen aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen					
	78 Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
19. Finanzergebnis						
20. Ordentliches Ergebnis						
21. Außerordentliche Erträge						
	59 Außerordentliche Erträge					
22. Außerordentliche Aufwendungen						
	79 Außerordentliche Aufwendungen					
23. Außerordentliches Ergebnis						
24. Jahresergebnis vor Steuern						
25. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
26. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag						
Ergebnisverwendung						
27. Zuführungen an Rücklagen (nicht investiv)						
	833 Zuführung an Rücklagen (nicht investiv)					
	835 Abschreibungsäquivalent nach § 64 HHO					
28. Entnahmen aus Rücklagen (nicht investiv)						
	831 Entnahmen aus Rücklagen (nicht investiv)					
29. Finanzierungsanteil für Investitionen						
	841 Finanzierungsanteil für Investitionen					
30 Bilanzergebnis						

* einschließlich unechte Zuschüsse

** Verbindlichkeiten sind z.B. als Spendenerträge auflösen oder a.o.

Schema Investitions- und Finanzierungshaushalt

Stand: 23.02.18

	Ergebnis Vorjahr	Plan aktuelles Jahr	Planjahr Planjahr	Planjahr +1	Planjahr +2
1. Investitionen / Anlagenabgänge					
- Zugang immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen					
+ Abgang immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen					
= Saldo aus Investitionen / Anlagenabgänge					
2. Eigenfinanzierung					
a. Innenfinanzierung					
- Zuführung an Rücklagen (investiv)					
+ Entnahme aus Rücklagen (investiv)					
+ Finanzierungsanteil aus dem laufenden Ergebnis					
b. Außenfinanzierung					
+ Zuweisungen, Umlagen und Spenden für Investitionen					
+ Zuschüsse Dritter für Investitionen					
= Saldo der Eigenfinanzierung					
3. Fremdfinanzierung / Tilgung					
+ Aufnahme von Investitionskrediten durch die KöR					
- Tilgung von Darlehen und Krediten durch die KöR					
- Gewährung von Darlehen an Dritte					
+ Tilgung von Darlehen durch Dritte					
= Saldo der Fremdfinanzierung					
4. Saldo Investitions- und Finanzierungshaushalt (=1+2+3)					

Nur geplante Vermögensänderungen, die nicht im Ergebnishaushalt abgebildet sind und die der Genehmigung durch die kirchlichen Gremien bedürfen, werden hier aufgenommen.

Schema Investitions- und Finanzierungsrechnung

Stand: 23.02.18

	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan akt.Jahr	Ist akt.Jahr	Ab- weichung akt.Jahr	Datenherkunft
1. Investitionen / Anlagenabgänge						
Zugang immaterielles Vermögen und						
- Sachanlagevermögen						Zugang 01-07
Abgang immaterielles Vermögen und						
+ Sachanlagevermögen						Abgang 01-07
= Saldo aus Investitionen / Anlagenabgänge	0					
2. Eigenfinanzierung						
a. Innenfinanzierung						
- Zuführung an Rücklagen (investiv)						834
+ Entnahme aus Rücklagen (investiv)						832
+ Finanzierungsanteil aus dem laufenden Ergebnis						842
b. Außenfinanzierung						
+ Zuweisungen, Umlagen und Spenden für Investitionen						Zugang 271-274, Abgang 277
+ Zuschüsse Dritter für Investitionen						Zugang 275
= Saldo der Eigenfinanzierung	0					
3. Fremdfinanzierung / Tilgung						
Aufnahme von Investitionskrediten						Zugang 35
- Tilgung von Darlehen und Krediten						Abgang 35
- Gewährung von Darlehen an Dritte						Zugang 095/13
+ Tilgung von Darlehen durch Dritte						Abgang 095/13
= Saldo der Fremdfinanzierung	0					
4. Saldo Investitions- und Finanzierungshaushalt (=1+2+3)						

Nur Vermögensänderungen, die nicht in der Ergebnisrechnung abgebildet sind und die genehmigungspflichtig sind, werden hier aufgenommen.

Schema kirchliche Kapitalflussrechnung (Planung)

Stand 20.07.17

	Ergebnis Vorjahr	Plan aktuelles Jahr	Planjahr Planjahr	Planjahr +1	Planjahr +2
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)					
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen					
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen					
3. - Erträge aus Auflösung Sonderposten für Investitionszuschüsse					
4.a + Zunahme der Rückstellungen					
4.b - Abnahme der Rückstellungen					
5.a + sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen					
5.b - sonstige zahlungsunwirksame Erträge					
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen					
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen					
9. Zahlungsfluss aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit					
10. + Erhaltene Investitionszuschüsse (SoPo)					
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Anlagevermögen					
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen					
14. Zahlungsfluss aus Investitionstätigkeit					
16.a + Zugang Darlehen/Kredite					
16.b - Abgang Darlehen/Kredite					
17. Zahlungsfluss aus Finanzierungstätigkeit					
18. Veränderung der Finanzmittel (Ergebnis Kapitalflussrechnung)					
19. Finanzmittel am Anfang des Jahres					
20. Finanzmittel (Endbestand)					

Schema kirchliche Kapitalflussrechnung

Stand 20.07.17

		zugehörige Konten(gruppen) bzw. Bereich
1.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	
2.a	+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	72, 792
2.b	- Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	51, 592
3.	- Erträge aus Auflösung Sonderposten für Investitionszuschüsse	50
4.a	+ Zunahme der Rückstellungen	60-79
4.b	- Abnahme der Rückstellungen	52, 40-59
5.a	+ sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen	40-59
5.b	- sonstige zahlungsunwirksame Erträge	60-79
6.a	+ Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	73, 791
6.b	- Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	51, 591
7.a	+ Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	10-19
7.b	- Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	10-19
8.a	+ Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind (z.B. Abgang Verpflichtungen ggü. Sonder- oder Treuhandvermögen)	276, 277, 28, 31-39
8.b	- Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind (z.B. Zugang Verpflichtungen ggü. Sonder- oder Treuhandvermögen)	276, 277, 28, 31-39
9.	Zahlungsfluss aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit	Σ (1 bis 8)
10.	+ Erhaltene Investitionszuschüsse (SoPo)	271-275
11.a	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	861
11.b	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	851
12.a	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	851+852
12.b	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	853+854
13.a	+ Einzahlungen aus dem Verkauf von Beteiligungen	867
13.b	- Auszahlungen aus dem Erwerb von Beteiligungen	857
14.	Zahlungsfluss aus Investitionstätigkeit	Σ (10 bis 13)
15.a	+ Einzahlungen aus Kapitalzuführungen/Kapitalrückführungen	864
15.b	- Auszahlungen für Kapitalzuführungen/Kapitalrückführungen	854
16.a	+ Zugang Darlehen/Kredite	865+866
16.b	- Abgang Darlehen/Kredite	855+856
17.	Zahlungsfluss aus Finanzierungstätigkeit	15 + 16
18.	Veränderung Finanzmittel (Ergebnis Kapitalflussrechnung)	9+14+17
19.	Finanzmittel am Anfang des Jahres	+
20.	Finanzmittel (Endbestand)	18 + 19
21.	davon gebundene Mittel (Rücklagen, Rückstellungen, etc.)	-
22.	Freie Finanzmittel	20 - 21

Vorgeschlagene Sachkonten, nicht verpflichtend