

# Richtlinie für die Bilanzierung und Bewertung des kirchlichen Vermögens und der Schulden in der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck

Vom 6. Dezember 2022

KABl. S. 16, Nr. 5

## Änderungen

| Lfd. Nr. | Änderndes Recht     | Datum             | Fundstelle         |
|----------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 1        | Richtlinienänderung | 12. Dezember 2023 | KABl. S. 30, Nr. 6 |

Das Landeskirchenamt hat gemäß Artikel 139 Absatz 1 Buchstabe g der Grundordnung der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck und § 41 Absatz 5 des Kirchengesetzes über das Haushalts- und Rechnungswesen in der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck (Haushalts- und Rechnungswesengesetz – HRG) vom 23. November 2022 die folgende Richtlinie beschlossen:

### 1. Einleitung

<sup>1</sup>Der rechtliche Rahmen für die Erfassung, Bewertung und den Nachweis des kirchlichen Vermögens und der Schulden ergibt sich aus den Regelungen in den Abschnitten III (Jahresabschluss und Eröffnungsbilanz) und IV (Vermögen) des Kirchengesetzes über das Haushalts- und Rechnungswesen vom 23. November 2022 (HRG).

<sup>2</sup>Die vorliegende Richtlinie basiert in weiten Teilen auf den entsprechenden auf EKD-Ebene erarbeiteten Richtlinien für die Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des kirchlichen Vermögens und der Schulden.

<sup>3</sup>Die Gliederung der Richtlinie orientiert sich aus Gründen der Ergonomie und der Lesbarkeit an dem Aufbau der Bilanz(-positionen). <sup>4</sup>Aus diesem Grund wurde das Schema der Bilanzgliederung dieser Richtlinie als Anlage beigefügt. <sup>5</sup>Um das Gliederungsschema hier komplett darzustellen, werden auch Bilanzpositionen erwähnt, die zurzeit noch nicht erläutert werden.

## 2. Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Bilanzpositionen

### A K T I V A

#### A Anlagevermögen (§ 43 HRG)

<sup>1</sup>Anlagevermögen sind die Gegenstände, die bestimmt sind, dauerhaft der Aufgabenerfüllung der kirchlichen Körperschaft zu dienen (§ 43 Absatz 1 HRG). <sup>2</sup>Folgende Wertgrenzen sind bei der Aktivierung beweglicher Anlagegüter zu beachten:

|                            |   |  |  |
|----------------------------|---|--|--|
| Anschaffungspreis (netto): | 0,00 € - 249,99 €   | 250,00 € - 799,99 €                              | ≥ 800,00 €   |
| Anlagegut:                 | nein  | nein   | ja   |
| Ergebnisauswirkung:        | 100 % Aufwand auf diversen Konten im Jahr der Anschaffung | 100 % Aufwand Konto 7001 im Jahr der Anschaffung | Abschreibung Konten 73.. verteilt über die Nutzungsdauer |

<sup>3</sup>Vermögensgegenstände sind in der Bilanz des Eigentümers aufzunehmen; ist ein Vermögensgegenstand nicht dem Eigentümer, sondern einem anderen wirtschaftlich zuzurechnen, hat dieser ihn in seiner Bilanz auszuweisen.

<sup>4</sup>Das Vermögen besteht nach § 54 Absatz 2 HRG aus Kirchenvermögen, Pfarreivermögen und sonstigem Zweckvermögen (Sondervermögen, z. B. Kirchenbaulast). <sup>5</sup>Für den Ausweis der ortskirchlichen Stiftungen und des Legatenvermögens kann das Landeskirchenamt gesonderte Regelungen erlassen.

<sup>6</sup>Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten; dies gilt nicht für Kirchen und Kapellen mit den dazugehörigen Grundstücken (nicht realisierbares Vermögen) (§ 43 Absatz 2 HRG).

<sup>7</sup>Anschaffungskosten sind die Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und ihn in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. <sup>8</sup>Zu den Anschaffungskosten gehören auch die Nebenkosten sowie die nachträglichen Anschaffungskosten.

<sup>9</sup>Anschaffungspreisminderungen sind abzusetzen.

<sup>10</sup>Herstellungskosten sind die Aufwendungen, die durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung eines Vermögensgegenstands, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung entstehen. <sup>11</sup>Dazu gehören die Materialkosten, die Fertigungskosten und die Sonderkosten der Fertigung sowie angemessene Teile der Materialgemeinkosten, der Fertigungsgemeinkosten und des Werteverzehrs des Anlagevermögens, soweit dieser

durch die Fertigung veranlasst ist. <sup>12</sup>Bei der Berechnung der Herstellungskosten dürfen angemessene Teile der Kosten der allgemeinen Verwaltung sowie angemessene Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs, für freiwillige soziale Leistungen und für die betriebliche Altersversorgung einbezogen werden, soweit diese auf den Zeitraum der Herstellung entfallen. <sup>13</sup>Forschungs- und Vertriebskosten dürfen nicht einbezogen werden.

<sup>14</sup>Zinsen für Fremdkapital gehören nicht zu den Herstellungskosten. <sup>15</sup>Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wird, dürfen angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen; in diesem Falle gelten sie als Herstellungskosten des Vermögensgegenstands.

<sup>16</sup>Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen (pro rata temporis) zu vermindern (§ 43 Absatz 3 HRG). <sup>17</sup>Die Nutzungsdauern werden vom Landeskirchenamt durch eine Rundverfügung festgelegt.

<sup>18</sup>Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung sind außerplanmäßige Abschreibungen vorzunehmen. <sup>19</sup>Dieser niedrige Wertansatz darf nicht beibehalten werden, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.

### **A I Immaterielle Vermögensgegenstände**

<sup>1</sup>Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände sind mit den Anschaffungskosten zu bilanzieren.

<sup>2</sup>Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens können als Aktivposten mit den Herstellungskosten in die Bilanz aufgenommen werden. <sup>3</sup>Nicht aufgenommen werden dürfen selbst geschaffene Marken, Drucktitel, Verlagsrechte, Kundenlisten oder vergleichbare immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.

<sup>4</sup>Herstellungskosten eines selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenstands des Anlagevermögens sind die bei dessen Entwicklung anfallenden Aufwendungen nach der unter A genannten Definition. <sup>5</sup>Entwicklung ist die Anwendung von Forschungsergebnissen oder von anderem Wissen für die Neuentwicklung von Gütern oder Verfahren oder die Weiterentwicklung von Gütern oder Verfahren mittels wesentlicher Änderungen.

<sup>6</sup>Forschung ist die eigenständige und planmäßige Suche nach neuen wissenschaftlichen oder technischen Erkenntnissen oder Erfahrungen allgemeiner Art, über deren technische Verwertbarkeit und wirtschaftliche Erfolgsaussichten grundsätzlich keine Aussagen gemacht werden können. <sup>7</sup>Können Forschung und Entwicklung nicht verlässlich voneinander unterschieden werden, ist eine Aktivierung ausgeschlossen.

### **A II Sachanlagevermögen (Allgemeine Hinweise)**

<sup>1</sup>Die Zuordnung des Vermögens jeder Körperschaft zu nicht realisierbarem, bedingt realisierbarem und realisierbarem Vermögen richtet sich nach der Widmung bzw. Nutzung der Immobilien und Immobilienteile wie folgt:

| Gebäudeart  | Kategorie          |                      |              |
|---|--------------------|----------------------|--------------|
|   | nicht realisierbar | bedingt realisierbar | realisierbar |
| Kirchen (Betriebsbauten)  | x                  |                      |              |
| Pfarrhäuser (Wohnbauten)  |                    | x                    |              |
| Gemeindehäuser (Betriebsbauten)                                       |                    | x                    |              |
| Tageseinrichtungen für Kinder (Betriebsbauten)                        |                    | x                    |              |
| Verwaltungsgebäude (Betriebsbauten)                                   |                    | x                    |              |
| Mietshäuser (Wohnbauten)  |                    |                      | x            |
| Mischgebäude - z. B. Gemeindefestdienstraum (i. d. R. Betriebsbauten) |                    | x                    |              |
| Hospitalgebäude (je nach Nutzung)                                     |                    | x                    |              |
| <b>Verschiedenes</b>  |                    |                      |              |
| Friedhöfe   | x                  |                      |              |

2Bei Mischgebäuden ist bei der Zuordnung die Hauptnutzung zugrunde zu legen. 3Bei bestehenden Zweifeln zur Zuordnung ist eine Abstimmung mit dem Landeskirchenamt vorzunehmen.

4Grundstücke und Gebäude werden getrennt dargestellt, denn nur letztere unterliegen einer planmäßigen Abnutzung. 5Der Grund und Boden soll stets nutzungsspezifisch erfasst und den Bauten/Einrichtungen zugeordnet werden. 6Grundsätzlich soll das Grundstück „das Schicksal“ des Gebäudes teilen.

7Grundsätzlich sind unselbstständige Gebäudebestandteile, die mit dem Gebäude in einem einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhang stehen (z. B. Heizungs- und Klimaanlage, Personen- und Lastenaufzüge), im Gebäudewert enthalten.

### 1. Nicht realisierbares Sachanlagevermögen

1Nicht realisierbares Vermögen ist das für die Erfüllung des kirchlichen Auftrages gewidmete oder nach kirchlichem Selbstverständnis unverzichtbare Vermögen. 2Kirchen und Friedhöfe sind nicht realisierbares Vermögen.

- a) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
- b) Bebaute Grundstücke

Nicht realisierbare Gebäude (Sakralbauten) sind mit 1,00 Euro zu bewerten. Dies gilt auch für den Neubau, wesentliche Wertverbesserungen sowie Erweiterungen von Sakralbauten.

- c) Glocken, Orgeln, technische Anlagen und Maschinen
- d) Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände  
Kulturgüter, Kunstwerke und besondere sakrale oder liturgische Gegenstände sollen zum Anschaffungs-/Herstellungswert in die Bilanz aufgenommen werden. Planmäßig findet keine Abschreibung oder Wertneuermittlung dieser Gegenstandsarten statt.
- e) Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen  
Anlagen im Bau sind Gebäude, sonstige Bauten und andere Anlagegüter, deren Herstellung noch nicht beendet ist. Sobald die Anlage fertiggestellt ist, d. h. im betriebsbereiten Zustand, sind die auf das Konto „Anlagen im Bau“ übertragenen Aufwendungen auf das entsprechende Anlagenkonto umzubuchen. Der Zeitpunkt der Fertigstellung ist maßgebend für den Beginn der Abschreibungen.

## 2. Bedingt realisierbares Sachanlagevermögen

<sup>1</sup>Bedingt realisierbares Vermögen ist das für die Erfüllung des kirchlichen Auftrages gewidmete bzw. <sup>2</sup>genutzte Vermögen, welches jedoch marktfähig werden kann, wenn dieses zur Veräußerung freigegeben wird und eine Umwidmung bzw. <sup>3</sup>Nutzungsänderung erfolgt. <sup>4</sup>Nach erfolgter Umwidmung bzw. <sup>5</sup>Nutzungsänderung gilt dieses Sachanlagevermögen dann als realisierbar und ist mit dem Buchwert entsprechend umzubuchen.

- a) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
- b) Bebaute Grundstücke

Für folgende wertsteigernde Maßnahmen ist eine Aktivierung der angefallenen Kosten nach Maßgabe der steuerrechtlichen Regelungen vorzunehmen:

- Neubau
- Zweitherstellung eines voll verschlissenen Vermögensgegenstandes,
- Erweiterung (hierzu zählen auch die Aufwendungen für die Wiederherstellung eines teilweise zerstörten (z. B. Brandschaden) und daher außerplanmäßig abgeschriebenen Vermögensgegenstandes),
- Wesensänderung, über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung des ganzen Gebäudes (d. h. wenn mindestens drei der vier maßgeblichen Bereiche im Standard gehoben werden: Heizungs-, Sanitär- und Elektroinstallationen sowie Fenster), Steigerung des Nutzungspotentials, Generalsanierung mit erheblicher Verlängerung der Nutzungsdauer.

Darüber hinaus ist nach Genehmigung des Landeskirchenamtes eine Aktivierung einer Generalsanierung ohne erhebliche Verlängerung der Nutzungsdauer möglich.

- c) Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen

Die Regelungen unter Buchstabe e) zum nicht realisierbaren Sachanlagevermögen finden entsprechende Anwendung.

### 3. Realisierbares Sachanlagevermögen

Realisierbares Vermögen ist für die Erfüllung des kirchlichen Auftrages genutztes Vermögen, welches nicht dem bedingt realisierbaren und nicht realisierbaren Sachanlagevermögen zuzurechnen ist und daher grundsätzlich marktfähig ist.

a) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

b) Bebaute Grundstücke

Die Aktivierung von wertsteigernden Maßnahmen erfolgt gemäß den Regelungen unter Buchstabe b) zum bedingt realisierbaren Sachanlagevermögen.

c) Technische Anlagen und Maschinen

d) Einrichtung und Ausstattung

e) Fahrzeuge

f) Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen

Die Regelungen unter Buchstabe e) zum nicht realisierbaren Sachanlagevermögen finden entsprechende Anwendung.

### A III Finanzanlagen und Beteiligungen

1. Finanzanlagen

Wertpapiere, deren Rückzahlung am Ende der Laufzeit zu 100 % erwartet wird, sind mit dem Nominalwert anzusetzen (Hold-Strategie) (§ 43 Absatz 4 HRG).

Im Regelfall ist beim Kauf eines solchen Wertpapiers für das Agio/Disagio ein Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, der entsprechend der Laufzeit aufzulösen ist. Eine Abweichung von +/- 3 % ist im Jahr der Anschaffung ergebniswirksam zu behandeln.

Bei den anderen Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei voraussichtlich nicht dauernder Wertminderung vorgenommen werden. Dieser niedrige Wertansatz darf nicht beibehalten werden, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.

2. Beteiligungen

Zur Bilanzposition A III 2. werden nur diejenigen Beteiligungen gerechnet, für die eine Beteiligungsabsicht für kirchliche Zwecke vorliegt. Liegt keine Beteiligungsabsicht vor (weil finanzielle und nicht inhaltliche Ziele der kirchlichen Arbeit erreicht werden sollen), werden die entsprechenden Anteile unter der Position „Finanzanlagen“ ausgewiesen.

3. Ausleihungen und sonstige Wertpapiere

### A IV Sonder- und Treuhandvermögen

1Zu den Sondervermögen zählen insbesondere kirchliche Werke, Einrichtungen und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit. 2Grundsätzlich sind diese Sondervermögen in den zugehörigen Mandanten abzubilden. 3In Fällen des § 20 Absatz 1 HRG ist eine Konsolidierung anzustreben. 4Art und Umfang regelt das Landeskirchenamt in einer Rundverfügung. 5Anstelle einer Konsolidierung ist ebenfalls der Ausweis gemäß § 52 Absatz 1 e) HRG zulässig. 6Die einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden der jeweiligen Einheiten werden dann nur in deren eigener Bilanz ausgewiesen. 7Das Treuhand- bzw. Zweckvermögen (z. B. Kirchenbaulast) ist in der Regel betragsgleich auf der Passivseite B I „Sonderposten Sonder- und Treuhandvermögen“ auszuweisen.

### **B Umlaufvermögen (§ 44 HRG)**

Zum Umlaufvermögen gehören Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft der Aufgabenerfüllung der kirchlichen Körperschaft zu dienen (§ 44 Absatz 1 HRG).

#### **B I Vorräte**

1Vorräte müssen erst ab 5.000,00 Euro netto pro Verbrauchsgut bilanziert werden. 2Unterhalb der Wertgrenze besteht ein Aktivierungswahlrecht. 3Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungskosten, sofern sich kein niedrigerer Wert aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlussstichtag ergibt. 4Dieser niedrige Wertansatz darf nicht beibehalten werden, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.

5Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, kann für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens unterstellt werden, dass die zuerst angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst verbraucht oder veräußert worden sind.

6Einzelheiten zur Bewertung von Vorräten sind der Inventurrichtlinie zu entnehmen.

#### **B II Forderungen**

1Forderungen sind grundsätzlich mit dem Nennwert anzusetzen. 2Bei Bedarf ist bei Forderungen grundsätzlich die Einzelwertberichtigung vorzunehmen. 3Zweifelhafte oder niedergeschlagene Forderungen sind ergebniswirksam auf dem Konto Wertberichtigung gesondert auszuweisen. 4Uneinbringliche und erlassene Forderungen sind abzuschreiben bzw. im Wert zu berichtigen. 5In geeigneten Fällen kann nach handelsrechtlichen Grundsätzen eine Pauschalwertberichtigung der Forderungen vorgenommen werden. 6Dies bedarf der vorherigen Genehmigung durch das Landeskirchenamt.

1. Forderungen aus Kirchensteuern
2. Forderungen gegenüber kirchlichen Körperschaften
3. Forderungen an öffentlich-rechtliche Körperschaften
4. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
5. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände

**B III Liquide Mittel**

## 1. Kurzfristige Wertpapiere

Diese Wertpapiere sind mit dem Nominalwert zu bewerten, sofern sich kein niedrigerer Wert aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlussstichtag ergibt.

## 2. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks

Der Barkassenbestand ist zum Jahresabschluss zu zählen und mit dem Kassenbuch und Buchbestand in der Finanzbuchhaltung (FiBu) abzustimmen. Die Bankguthaben müssen mit den Saldenmitteilungen bzw. letzten Auszügen, bei der Einheitskasse mandantenübergreifend übereinstimmen.

**C Aktive Rechnungsabgrenzung (§ 45 HRG)**

1Rechnungsabgrenzungen sind erst ab 1.000,00 Euro netto pro Geschäftsfall zu bilden.

2Unterhalb der Wertgrenze sollen diejenigen Beträge abgegrenzt werden, die Maßnahmen in der Folgeperiode betreffen, für die den Aufwendungen Erträge gegenübergestellt werden sollen (z. B. Freizeiten, Projekte).

**D Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag****P A S S I V A****A Eigenkapital (§ 46 HRG)**

1Die Summe aus Vermögensgrundbestand, Rücklagen, Ergebnisvortrag und Bilanzergebnis darf nicht negativ werden. 2Übersteigen die Schulden das Vermögen der jeweiligen kirchlichen Körperschaft ist ein „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite der (Eröffnungs-) Bilanz auszuweisen (Aktiva D).

3Das Eigenkapital ergibt sich in der Bilanz aus den Aktiva A bis C abzüglich der Passiva B bis E.

**A I Vermögensgrundbestand**

1Innerhalb des Eigenkapitals kann der Vermögensgrundbestand als „Stammkapital“ verstanden werden. 2Ein negativer Vermögensgrundbestand soll vermieden werden.

**A II Kircheninterne Vermögensbindungen (§ 46 Absätze 2 bis 4 HRG)**

## 1. Pflichtrücklagen (§ 46 Absätze 2 und 3 HRG)

## a) Bauunterhaltungsrücklage

1Primär ist der Eigentümer des kirchlichen Gebäudes für die Finanzierung der Instandhaltungsmaßnahmen verantwortlich. 2Für Gebäude des realisierbaren Anlagevermögens ist ausschließlich der Eigentümer verantwortlich. 3Für jedes Gebäude ist eine Bauunterhaltungsrücklage zu bilden.

## b) Rücklage Schönheitsreparaturpauschale



Die nach der Pfarrdienstwohnungsverordnung vorgeschriebene Schönheitsreparaturpauschale ist einer zweckbestimmten Rücklage zuzuführen und entsprechend zu verwenden.

- c) Finanzhilfefonds
- d) Sonstige Pflichtrücklagen

Nach § 46 Absatz 3 HRG sind Pflichtrücklagen, die keinem Rückzahlungsanspruch unterliegen (z. B. nicht verbrauchte Diakoniezuweisung), unter dieser Position auszuweisen.

## 2. Budgetrücklagen und weitere Rücklagen (§ 46 Absatz 3 HRG)

Für selbstdefinierte Zwecke, denen keine gesetzliche Bestimmung zu Grunde liegt, können Rücklagen (freie Rücklagen) gebildet werden.

### **A III Ergebnisvortrag**

<sup>1</sup>Über die Verwendung des Ergebnisvortrages haben die kirchlichen Gremien zu entscheiden. <sup>2</sup>In der kirchlichen Bilanz wird in der Regel nicht der Jahresüberschuss oder der Jahresfehlbetrag ausgewiesen, sondern das Bilanzergebnis, da durch genehmigte Zuführungen an Rücklagen oder Entnahmen aus Rücklagen bereits eine Ergebnisverwendung stattfindet.

### **A IV Bilanzergebnis (Ausführungsbestimmungen zu § 51 Absatz 2 HRG)**

Auf die Erläuterung zur Position Passiva A III „Ergebnisvortrag“ wird verwiesen.

### **B Sonderposten (§ 47 HRG)**

#### **B I Sonderposten Sonder- und Treuhandvermögen**

Auf die Erläuterung zur Position Aktiva A IV „Sonder- und Treuhandvermögen“ wird verwiesen.

#### **B II Verwendete Spenden, Rücklagen, Vermächtnisse und Zuwendungen für Zwecke des Anlagevermögens**

<sup>1</sup>Sobald das Anlagegut angeschafft wird, sind auch die hierfür erhaltenen zweckgebundenen Spenden, Rücklagen, Vermächtnisse, Investitionszuschüsse u. ä. von den jeweiligen Verbindlichkeiten auf den Sonderposten umzubuchen. <sup>2</sup>Diese sind parallel zur evtl. Abschreibung des Anlagegutes oder ggf. <sup>3</sup>nach Vorgabe der Zuschussgeber ertragswirksam aufzulösen, d. h. sie werden nicht von den Anschaffungskosten des Anlagevermögens abgezogen.

<sup>4</sup>Sollten für solche Zwecke Entnahmen aus Rücklagen erfolgen, sind diese ebenfalls auf den entsprechenden Sonderposten umzubuchen.

### **C Rückstellungen (§ 48 HRG)**

1Rückstellungen für jährlich wiederkehrende Verpflichtungen, wie z. B. Beiträge zur Berufsgenossenschaft, sind nicht zu bilden. 2Darüber hinaus sollen Rückstellungen erst ab 3.000,00 Euro netto pro Geschäftsfall gebildet werden. 3Für andere als in § 48 Absatz 1 HRG und in dieser Richtlinie bezeichnete Zwecke dürfen Rückstellungen nicht gebildet werden. 4Sollten Zweifel, insbesondere bei der Berechnung z. B. der Altersteilzeit bestehen, ist eine Abstimmung mit dem Landeskirchenamt vorzunehmen.

### **C I Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

#### 1. Versorgungsrückstellungen

1Vermögensgegenstände, die dem Zugriff aller übrigen Gläubiger entzogen sind und ausschließlich der Erfüllung von Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen oder vergleichbaren langfristig fälligen Verpflichtungen dienen, sind mit diesen Schulden zu verrechnen; entsprechend ist mit den zugehörigen Aufwendungen und Erträgen aus der Abzinsung und aus dem zu verrechnenden Vermögen zu verfahren. 2Übersteigt der beizulegende Zeitwert der Vermögensgegenstände den Betrag der Schulden, ist der übersteigende Betrag unter einer gesonderten Position zu aktivieren.

3Die Methoden zur Bilanzierung, Berechnung und Bewertung der Versorgungsrückstellungen werden unter Berücksichtigung kaufmännischer Gesichtspunkte festgelegt.

#### 2. Beihilferückstellungen

### **C II Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen**

### **C III Sonstige Rückstellungen**

#### 1. Clearingrückstellungen

#### 2. Weitere Rückstellungen

Ferner sind Rückstellungen zu bilden u. a. für:

- Im Rechnungsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Rechnungsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigungen, die im folgenden Rechnungsjahr nachgeholt werden.
- Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden.
- Urlaubs- und Arbeitszeitguthaben, insbesondere in Bereichen, in denen ein Zusammenhang zwischen Personalaufwendungen und Erträgen (z. B. Freizeitheime) besteht.

### **D Verbindlichkeiten (§ 49 HRG)**

1. Verbindlichkeiten gegenüber kirchlichen Körperschaften
2. Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

#### 4. Verbindlichkeiten aus Krediten

#### 5. Sonstige Verbindlichkeiten

<sup>1</sup>Erhaltene Geldmittel (Zuweisungen mit Rückzahlungsanspruch, zweckgebundene Spenden, Kollekten, Vermächtnisse und Investitionszuschüsse), die im Haushaltsjahr nicht für den bestimmten Zweck ausgegeben werden konnten, sind als Verbindlichkeiten auszuweisen, da sie nach kirchlichem Selbstverständnis nur für diese Zwecke zur Verfügung stehen. <sup>2</sup>Diese Verbindlichkeiten müssen durch entsprechende Finanzmittel gedeckt sein. <sup>3</sup>Werden die finanziellen Mittel später für den bestimmten Zweck verausgabt, wird die Verbindlichkeit sofort bzw. bei Anschaffung von Anlagegütern über den Sonderposten analog der Nutzungsdauer ertragswirksam.

<sup>4</sup>Für Geldmittel, die allgemein für kirchliche Zwecke zur Verfügung gestellt wurden, darf keine Verbindlichkeit gebildet werden; sie werden im Haushaltsjahr sofort ertragswirksam. <sup>5</sup>Es besteht lediglich die Möglichkeit ggf. eine Rücklage (lt. Kontenrahmen) zu bilden.

### **E Passive Rechnungsabgrenzung (§ 50 HRG)**

<sup>1</sup>Rechnungsabgrenzungen sind erst ab 1.000,00 Euro netto pro Geschäftsfall zu bilden. <sup>2</sup>Unterhalb der Wertgrenze sollen diejenigen Beträge abgegrenzt werden, die Maßnahmen in der Folgeperiode betreffen, für die den Erträgen Aufwendungen gegenübergestellt werden sollen (z. B. Freizeiten, Projekte). <sup>3</sup>Grabgebühren müssen auch bei mehr als 1.000,00 Euro netto pro Geschäftsfall nicht abgegrenzt werden.

### **3. Übergangs- und Schlussbestimmungen**

<sup>1</sup>Bei fehlenden eigenen Regelungen zu Spezialthemen können in Abstimmung mit dem Landeskirchenamt z. B. handels- und steuerrechtliche Regelungen analog angewendet werden.

<sup>2</sup>Diese Richtlinie tritt am 1. Januar 2023 in Kraft. <sup>3</sup>Zum gleichen Zeitpunkt tritt die Richtlinie für die Bilanzierung und Bewertung des kirchlichen Vermögens und der Schulden in der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck vom 16. Juni 2015 (KABl. S. 126) außer Kraft. <sup>4</sup>Für alle Rechnungsjahre bis zum Inkrafttreten der Richtlinie am 1. Januar 2023 findet die Richtlinie für die Bilanzierung und Bewertung des kirchlichen Vermögens und der Schulden in der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck vom 16. Juni 2015 in der bis dahin geltenden Fassung weiterhin Anwendung.

### **Anlage**

## Anlage

**Bilanzgliederung**  
**nach § 42 HRG für kirchliche Körperschaften**  
**der Evangelischen Kirche von Kurhessen-Waldeck**

## AKTIVA

## PASSIVA

|            |  |            |  |
|------------|--|------------|--|
| <b>A</b>   | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>A</b>   | <b>Eigenkapital</b>  |
| <b>I</b>   | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b><br>Lizenzen, Urheber- und Nutzungsrechte usw. | <b>I</b>   | <b>Vermögensgrundbestand</b>   |
| <b>II</b>  | <b>Sachanlagevermögen</b>  | <b>II</b>  | <b>Kircheninterne Vermögensbindungen</b>   |
| 1.         | Nicht realisierbares Sachanlagevermögen  | 1.         | Pflichtrücklagen   |
| a)         | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                    | a)         | Bauunterhaltungsrücklage   |
| b)         | Bebaute Grundstücke  | b)         | Rücklage Schönheitsreparaturpauschale  |
| c)         | Glocken, Orgeln, technische Anlagen und Maschinen                                      | c)         | Finanzhilfefonds   |
| d)         | Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände                | d)         | Sonstige Pflichtrücklagen  |
| e)         | Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen   | 2.         | Budgetrücklagen und weitere Rücklagen  |
| 2.         | Bedingt realisierbares Sachanlagevermögen  | <b>III</b> | <b>Ergebnisvortrag</b>   |
| a)         | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                    | <b>IV</b>  | <b>Bilanzergebnis</b>  |
| b)         | Bebaute Grundstücke  | <b>B</b>   | <b>Sonderposten</b>  |
| c)         | Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen   | <b>I</b>   | <b>Sonderposten Sonder- und Treuhandvermögen</b>   |
| 3.         | Realisierbares Sachanlagevermögen  | <b>II</b>  | <b>Verwendete Spenden, Rücklagen, Vermächtnisse und Zuwendungen für Zwecke des Anlagevermögens</b> |
| a)         | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                    | <b>C</b>   | <b>Rückstellungen</b>  |
| b)         | Bebaute Grundstücke  | <b>I</b>   | <b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>                                   |
| c)         | Technische Anlagen und Maschinen   | 1.         | Versorgungsrückstellungen  |
| d)         | Einrichtung und Ausstattung  | 2.         | Beihilferückstellungen   |
| e)         | Fahrzeuge  | <b>II</b>  | <b>Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen</b>   |
| f)         | Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen   | <b>III</b> | <b>Sonstige Rückstellungen</b>   |
| <b>III</b> | <b>Finanzanlagen und Beteiligungen</b>   | 1.         | Clearingrückstellungen   |
| 1.         | Finanzanlagen  | 2.         | Weitere Rückstellungen   |
| 2.         | Beteiligungen  | <b>D</b>   | <b>Verbindlichkeiten</b>   |
| 3.         | Ausleihungen und sonstige Wertpapiere  | 1.         | Verbindlichkeiten gegenüber kirchlichen Körperschaften   |
| <b>IV</b>  | <b>Sonder- und Treuhandvermögen</b>  | 2.         | Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften  |
| <b>B</b>   | <b>Umlaufvermögen</b>  | 3.         | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   |
| <b>I</b>   | <b>Vorräte</b>   | 4.         | Verbindlichkeiten aus Krediten   |
| <b>II</b>  | <b>Forderungen</b>   | 5.         | Sonstige Verbindlichkeiten   |
| 1.         | Forderungen aus Kirchensteuern   | <b>E</b>   | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>   |
| 2.         | Forderungen gegenüber kirchlichen Körperschaften                                       |            |  |
| 3.         | Forderungen an öffentlich-rechtliche Körperschaften                                    |            |  |
| 4.         | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   |            |  |
| 5.         | Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände  |            |  |
| <b>III</b> | <b>Liquide Mittel</b>  |            |  |
| 1.         | Kurzfristige Wertpapiere   |            |  |
| 2.         | Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks   |            |  |
| <b>C</b>   | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  |            |  |
| <b>D</b>   | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>                                   |            |  |