

# **Rechtsverordnung über die Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des Vermögens in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (EBBVO)**

**Vom 26. November 2015**

(ABl. 2015 S. 389, 408), zuletzt geändert am 9. März 2023 (ABl. 2023 S. 38 Nr. 19)

## **Abschnitt 1 Allgemeines**

### **§ 1**

#### **Geltungsbereich**

- (1) Diese Rechtsverordnung gilt für die kirchlichen Körperschaften öffentlichen Rechts.
- (2) Soweit handels- und steuerrechtliche Vorschriften zwingend anzuwenden sind, gehen diese den Vorschriften dieser Rechtsverordnung vor.

### **§ 2**

#### **Allgemeine Grundsätze**

- (1) <sup>1</sup>Die Eintragungen in den Büchern gemäß § 44 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen sollen in deutscher Sprache erfolgen. <sup>2</sup>In der Buchführung dürfen Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben oder Symbole verwendet werden, wenn ihre Bedeutung in Programmbeschreibungen, Datenflussplänen oder Ähnlichem eindeutig festliegt.
- (2) <sup>1</sup>Die Eintragungen in den Büchern und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen müssen vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorgenommen werden. <sup>2</sup>Eine Eintragung oder eine Aufzeichnung darf nicht in einer Weise verändert werden, dass der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. <sup>3</sup>Auch solche Veränderungen dürfen nicht vorgenommen werden, deren Beschaffenheit es ungewiss lässt, ob sie ursprünglich oder erst später gemacht worden sind.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

## **Abschnitt 2** **Erfassung**

### **§ 3**

#### **Inventur, Inventar**

##### **(zu § 59 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)**

- (1) Als Grundsätze für die Inventur gelten Vollständigkeit, Richtigkeit, Einzelerfassung, Dokumentation und Nachprüfbarkeit.
- (2) „Grundstücke, Gebäude, Forderungen, Vorräte, liquide Mittel sowie die sonstigen Vermögensgegenstände und die Schulden sind bis zum Schluss des Haushaltsjahres genau zu erfassen und mit ihrem Einzelwert im Inventar auszuweisen. „Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens ist eine Bestandsaufnahme alle drei Jahre ausreichend.
- (3) „Sächliche Vermögensgegenstände sind in der Regel durch eine körperliche Bestandsaufnahme zu erfassen. „Bei der Aufstellung des Inventars für den Schluss eines Geschäftsjahres bedarf es einer körperlichen Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände für diesen Zeitpunkt nicht, soweit durch Anwendung eines den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden anderen Verfahrens gesichert ist, dass der Bestand der Vermögensgegenstände nach Art, Menge und Wert auch ohne die körperliche Bestandsaufnahme für diesen Zeitpunkt festgestellt werden kann (Buchinventur).
- (4) „Einzelheiten zur Durchführung der Inventur, zur Aufstellung des Inventars und zum Wertansatz der einzelnen Vermögensgegenstände werden in einem Bewertungshandbuch und in einer Handreichung zur Inventur nach Maßgabe der Kirchlichen Haushaltsordnung und dieser Rechtsverordnung dargestellt. „Das Bewertungshandbuch und die Handreichung zur Inventur werden von der Kirchenverwaltung erstellt und bei Bedarf aktualisiert.“<sup>2</sup>

### **§ 4**

#### **Verfahrensvereinfachungen**

##### **(zu § 59 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)**

- (1) Aus Lagern abgegebene Vorräte gelten als verbraucht.
- (2) Für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens ist zu unterstellen, dass die zuerst angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst verbraucht oder veräußert werden.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

<sup>2</sup> Materialien zur Vereinheitlichung der Anwendungspraxis des kaufmännischen Rechnungswesens in der EKHN werden im Intranet unter <https://intranet.ekhn.de/themen/doppik/fachliche-hilfen-und-rechtlicher-rahmen> veröffentlicht.

- (3) Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 Euro brutto nicht überschreiten, werden im Anlagevermögen nicht erfasst und unmittelbar als Aufwand verbucht.
- (4) Mit gleichbleibender Menge und gleichbleibendem Wert können Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sowie Vorräte angesetzt werden, wenn sie regelmäßig ersetzt werden, ihr Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist oder die Vermögensgegenstände oder Vorräte nur geringen Veränderungen unterliegen.
- (5) Gleichartige bewegliche Vermögensgegenstände oder Vorräte oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände können jeweils zu einer Gruppe zusammengefasst und mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden.

### **Abschnitt 3**

#### **Bewertung**

#### **§ 5**

#### **Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden (zu §§ 60f. der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)**

- (1) <sup>1</sup>Für zugehende Vermögensgegenstände sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde zu legen.
- a) Als Nebenkosten der Anschaffungskosten sind insbesondere zu berücksichtigen: Transportkosten, Montagekosten, Notariats-/Grundbuchkosten und Steuern. Nachträgliche Einbauten und Erweiterungen sind den Anschaffungskosten zuzurechnen (nachträgliche Anschaffungskosten). Im Übrigen sind die Festlegungen des Bewertungshandbuchs heranzuziehen.
- b) Bei den Herstellungskosten dürfen etwaige Forschungs- und Vertriebskosten nicht einbezogen werden, Zinsen für Fremdkapital gehören nicht zu den Herstellungskosten.
- (2) <sup>1</sup>Finanzanlagen, deren Rückzahlung am Ende der Laufzeit zu 100 Prozent erwartet wird, sind mit dem Nominalwert anzusetzen. <sup>2</sup>Über- oder unterschreitende Kaufpreise sind abzugrenzen und über die Laufzeit ab- bzw. zuzuschreiben. <sup>3</sup>Geringfügige Differenzbeträge können im Jahr der Anschaffung ergebniswirksam gebucht werden. <sup>4</sup>Andere Finanzanlagen sind bei Kauf zum Kurswert bzw. zu Anschaffungskosten anzusetzen. <sup>5</sup>Kurzfristige Wertschwankungen sind nicht im Jahresabschluss darzustellen. <sup>6</sup>Tritt eine voraussichtlich dauernde Wertminderung ein, ist auf den niedrigeren beizulegenden Wert abzuschreiben. <sup>7</sup>Eine voraussichtliche dauernde Wertminderung wird unterstellt, wenn über einen Zeitraum von drei Jahren der Kurswert oder beizulegende Wert zum Bilanzstichtag jeweils um mehr als fünf Prozent unter dem Buchwert liegt. <sup>8</sup>In diesem Fall sind Ab-

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

schreibungen einheitlich über die Finanzanlage vorzunehmen. <sup>9</sup>Entfällt der Grund der Abschreibungen, ist eine Zuschreibung bis zur Obergrenze der Anschaffungskosten vorzunehmen. <sup>10</sup>Für die Bewertung der Finanzanlagen auf Ebene der Gesamtkirche sind die Dachfonds maßgeblich.

(3) <sup>1</sup>Bei der Beurteilung der Werthaltigkeit von Forderungen sind gemäß § 61 Absatz 5 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> zweifelhafte und uneinbringliche Forderungen zu unterscheiden. <sup>2</sup>Zweifelhafte Forderungen sind Forderungen, bei denen die finanzielle Lage des Schuldners oder anderweitige Umstände vermuten lassen, dass sie ganz oder teilweise uneinbringlich sind. <sup>3</sup>Uneinbringliche Forderungen sind Forderungen, die endgültig als verloren anzusehen sind. <sup>4</sup>Verjährte Forderungen gelten als uneinbringlich.

(4) <sup>1</sup>Die Ermittlung der nach § 61 Absatz 6 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> für pfarrdienst- und beamtenrechtliche Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zu bildenden Rückstellungen erfolgt nach einem einheitlichen und fachlich anerkannten Verfahren, das von der Kirchenleitung im Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand beschlossen wird. <sup>2</sup>Eine Neuberechnung soll mindestens alle drei Jahre erfolgen.

(5) Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten sind am Abschlussstichtag zum Devisenkassamittelkurs umzurechnen.

## § 6

### Baumaßnahmen

#### (zu § 61 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

(1) Die Kosten für Baumaßnahmen sind in den folgenden Fällen zu aktivieren:

- a) Neubau eines Gebäudes,
- b) Erweiterung eines Gebäudes,
- c) zusammenhängende Instandsetzungs-, Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen, deren Kosten den Betrag von 20.000 Euro übersteigen.

(2) Die Restnutzungsdauer verlängert sich im Falle der Aktivierung nach Absatz 1 Buchstabe c bei gleichbleibender Jahresabschreibung, jedoch nicht über die Nutzungsdauer nach Anlage 2 hinaus.

(3) Die Kirchenverwaltung kann im Einzelfall von Absätzen 1 und 2 abweichende, sachlich angemessene Regelungen treffen.

(4) Bei Maßnahmen, deren genehmigte Kosten 30 Prozent der Anschaffungs- und Herstellungskosten übersteigen, werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten nach dem in § 12 Absatz 4 genannten Verfahren zu vergleichenden Zwecken ermittelt.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

## Abschnitt 4 Bilanzierung

### § 7

#### Vermögensvorsorge

##### (zu § 65 Absatz 5 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

(1) <sup>1</sup>Substanzerhaltungsrücklagen nach § 65 Absatz 5 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> sollen beginnend mit der Einführung des kaufmännischen Rechnungswesens gesammelt werden. <sup>2</sup>Für die einzelnen Gebäude soll die zu diesem Zeitpunkt bestehende Vorsorgelücke ausgewiesen werden. <sup>3</sup>Es ist anzustreben, die Vorsorgerückstände wenigstens in Höhe von 20 Prozent vermindert um die anteilige Höhe von Sonderposten nach § 65 Absatz 5 Satz 2 und § 67 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> aus vorhandenen Rücklagen und erforderlichenfalls durch Erhöhung der jährlichen Zuführungen aufzuholen.

(1a) <sup>1</sup>Die Zuführungen zu der Substanzerhaltungsrücklage nach § 65 Absatz 5 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> sollen 50 Prozent der regelmäßigen Abschreibungen vermindert um anrechnungsfähige Beträge aus der Auflösung von Sonderposten nicht unterschreiten. <sup>2</sup>Über eine darüber hinausgehende Bildung der Substanzerhaltungsrücklage entscheidet das zuständige Organ unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse, hierunter insbesondere künftige Spendererträge und Möglichkeiten, Vermögensgegenstände an Dritte abzugeben.

(2) Auflösungen von Sonderposten für erhaltene Investitionszuschüsse sollen den Zuführungen zu den Substanzerhaltungsrücklagen nur gegengerechnet werden, wenn auch künftig Zuschüsse in entsprechender anteiliger Höhe zu erwarten sind.

(3) Soweit Mittel, die den Substanzerhaltungsrücklagen zugeführt werden, nach ihrer Herkunft für einzelne Vermögensgegenstände oder Teile davon zweckbestimmt sind, ist dies im Rücklagenspiegel auszuweisen.

(4) <sup>1</sup>Liegt eine angemessene Vermögensvorsorge bereits vor, kann die weitere Vorsorge nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung vorübergehend ausgesetzt werden. <sup>2</sup>Dies ist im Anhang zum Jahresabschluss zu erläutern.

(5) Die Substanzerhaltungsrücklage für Gebäude steht für Baumaßnahmen nach § 6 Absatz 1 Buchstabe c sowie für Ersatzbauten zur Verfügung.

(6) Für Maßnahmen an Gebäuden ohne kirchliche Funktion (Vermietungsobjekte und sonstige Objekte) steht ausschließlich der aus deren Erträgen zugeführte Anteil an der Substanzerhaltungsrücklage zur Verfügung. Darüber hinausgehende Entnahmen bedürfen der kirchenaufsichtlichen Genehmigung.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

## § 8

### Grundsätze für die Bilanzierung

#### (zu § 62 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

- (1) <sup>1</sup>Für die Bilanz ist das Bilanzschema gemäß Anlage 1 zu Grunde zu legen. <sup>2</sup>Für die einzelnen Bilanzpositionen wird ergänzend auf das Bewertungshandbuch zu dieser Rechtsverordnung verwiesen.
  - (2) Eine weitere Untergliederung der Posten der Jahresabschlussbestandteile bedarf der kirchenaufsichtlichen Genehmigung.
  - (3) <sup>1</sup>Zu jedem Posten ist der entsprechende Betrag des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben. <sup>2</sup>Erhebliche Unterschiede sind im Anhang zum Jahresabschluss zu erläutern.
  - (4) <sup>1</sup>Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und andere Eigenleistungen sind als Aktivposten in die Bilanz aufzunehmen. <sup>2</sup>Nicht aufgenommen werden dürfen selbst geschaffene Marken, Drucktitel, Verlagsrechte, Kundenlisten oder vergleichbare immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.
  - (5) <sup>1</sup>Durch die Einbringung ehrenamtlicher Leistungen, Schenkung oder Erbschaft erworbene bilanzierungsfähige Vermögensgegenstände sollen höchstens mit dem Zeitwert bewertet werden. <sup>2</sup>Als bilanzielle Gegenposition können Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen werden.
- a) Für Gebäude erfolgt die Bewertung mit vorsichtig geschätzten Zeitwerten entsprechend § 12 Absatz 4;
  - b) Grundstücke werden mit aktuellen, qualifizierten Bodenrichtwerten bewertet.

## § 9

### Ausgewählte kirchliche Besonderheiten der Bilanzgliederung

#### (zu § 62 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

- (1) <sup>1</sup>Das kirchliche Sachanlagevermögen wird in der Bilanz in nicht realisierbares und realisierbares Sachanlagevermögen unterteilt. <sup>2</sup>Nicht realisierbares Sachanlagevermögen wird unmittelbar für die Erfüllung des kirchlichen Auftrages genutzt und ist nach kirchlichem Selbstverständnis unverzichtbar, hierzu gehören insbesondere die Kirchengebäude und besondere sakrale und liturgische Gegenstände. <sup>3</sup>Realisierbares Sachanlagevermögen dient nur mittelbar der Erfüllung des kirchlichen Auftrags und ist grundsätzlich veräußerbar.
- (2) Als Sondervermögen sind die Bilanzsummen der Sonderhaushalte auszuweisen, wenn der Sonderhaushalt nicht konsolidiert wird.
- (3) Rücklagen stellen variable Bilanzwerte dar, die zum Reinvermögen hinzu gerechnet werden.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

## § 10

### Abschreibungen

#### (zu § 63 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

(1) <sup>1</sup>Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, erfolgt die planmäßige Abschreibung gleichmäßig über die Dauer, in welcher der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann (lineare Abschreibung). <sup>2</sup>Maßgeblich ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer nach Anlage 2. <sup>3</sup>Die Abschreibung beginnt mit der Herstellung des betriebsbereiten Zustandes.

(2) <sup>1</sup>Sind bei Vorräten Abschreibungen von wesentlicher Bedeutung vorzunehmen, werden sie mit dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt, der sich aus einem Marktpreis am Abschlussstichtag ergibt. <sup>2</sup>Ist ein Marktpreis nicht festzustellen, ist ein Schätzwert nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung anzusetzen.

## § 11

### Rechnungsabgrenzung

#### (zu § 69 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

(1) Für Fälle von geringer Bedeutung und periodisch wiederkehrende Leistungen kann unter Berücksichtigung des Wesentlichkeitsgrundsatzes bis zu einem Einzelwert von 410 Euro brutto auf die Bildung eines Rechnungsabgrenzungspostens verzichtet werden; ausgenommen hiervon sind Rechnungsabgrenzungen nach Absatz 4.

(2) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind mit dem Nominalwert der vor dem Bilanzstichtag geleisteten Ausgaben, die einen Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag betreffen, anzusetzen.

(3) Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind mit dem Nominalwert der vor dem Bilanzstichtag erhaltenen Einnahmen, die einen Ertrag für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag betreffen, anzusetzen.

(4) <sup>1</sup>Ist der Rückzahlungsbetrag einer Verbindlichkeit höher als der Ausgabebetrag, so ist der Unterschiedsbetrag (Disagio) als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu erfassen. <sup>2</sup>Der Unterschiedsbetrag ist durch planmäßige jährliche Abschreibungen zu tilgen, die auf die gesamte Laufzeit der Verbindlichkeit zu verteilen sind. <sup>3</sup>§ 5 Absatz 2 Satz 3 ist zu beachten.

## § 12

### Grundsätze für die erstmalige Eröffnungsbilanz

#### (zu § 70 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup>)

(1) <sup>1</sup>Zur Aufstellung der erstmaligen Eröffnungsbilanz sind eine Inventur und eine Bewertung des Vermögens und der Schulden durchzuführen. <sup>2</sup>Neben den allgemeinen Grund-

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

sätzen ordnungsmäßiger Inventur gemäß § 3 sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit zu berücksichtigen.

(2) 1Der Nachweis von Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist durch Bankbestätigung zu erbringen. 2Für die hieraus entstehenden Kosten gewährt die Gesamtkirche den Kirchengemeinden und Dekanaten eine einmalige Pauschale in Höhe von 100 Euro, den kassenführenden Stellen in Höhe von 500 Euro.

(3) 1In der erstmaligen Eröffnungsbilanz sind die zum Stichtag der Aufstellung vorhandenen Vermögensgegenstände grundsätzlich mit den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten anzusetzen. 2Bei der erstmaligen Erfassung des beweglichen Vermögens sind nur Vermögensgegenstände aufzunehmen, deren Einzelwert 5.000 Euro brutto zum Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung übersteigt und deren Anschaffung in den drei vorangegangenen Haushaltsjahren erfolgt ist. 3Für die laufende Rechnungslegung gelten die Vorschriften der Kirchlichen Haushaltsordnung und dieser Rechtsverordnung.

(4) 1Können die fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten für Gebäude nicht mehr sachgerecht ermittelt werden, soll deren Bewertung mit vorsichtig geschätzten Zeitwerten nach einem vereinfachten und anerkannten Verfahren erfolgen. 2Die Auswahl des anzuwendenden Verfahrens erfolgt durch die Kirchenleitung.

(5) 1Zur Ermittlung der Werte nach Absatz 4 erfolgt die Erstbewertung aller Gebäude auf Basis einer Bewertung mit Normalherstellungskosten (NHK2000). 2Zugrunde zu legen sind die Ergebnisse der Bewertung durch die Kirchenverwaltung. 3Soweit eine Wertermittlung noch nicht erfolgt ist, ist übergangsweise für einen Zeitraum von bis zu fünf Jahren nach Aufstellung der erstmaligen Eröffnungsbilanz die Bewertung mit dem Tagesneubauwert vorzunehmen. 4Grundlage ist der zuletzt verfügbare Baupreisindex.

(6) 1Die Kirchenverwaltung legt die Höhe der Sonderposten nach § 65 Absatz 5 und § 67 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> fest. 2In der Regel sind pauschal anzusetzen:

- a) für Kirchen 72,5 Prozent,
- b) für Gemeindehäuser 65 Prozent,
- c) für Kindertagesstätten ein die anteilige Höhe von Zuschüssen Dritter zur großen Bauunterhaltung zuzüglich 65 Prozent des kirchlichen Finanzierungsanteils abbildender Prozentsatz,
- d) für gemischt genutzte kirchliche Gebäude ein nach dem Wertanteil des Funktionsbereichs entsprechend Buchstaben a, b und c errechneter Prozentsatz

des nach den Absätzen 3 und 4 ermittelten Wertes.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.



3Für Gebäude auf dem Gebiet des Landes Hessen kann die anteilige Höhe von Zuschüssen Dritter nach Buchstabe c vorläufig, höchstens aber bis zur fünften Schlussbilanz nach dem Stichtag der ersten Eröffnungsbilanz, pauschal mit 50 Prozent angesetzt werden.

(7) 1Bebaute und unbebaute Grundstücke sind einzeln mit qualifizierten Bodenrichtwerten zu bewerten. 2Zu Grunde zu legen sind die Ergebnisse der Bewertung durch die Kirchenverwaltung. 3Belastungen mit Erbbaurechten bleiben bei der Bewertung unberücksichtigt.

(8) Die flächendeckende Erstbewertung der Erbbaugrundstücke wird zentral mittels eines vereinfachten finanzmathematischen Verfahrens durchgeführt.

(9) Laufende Baumaßnahmen aus Vorjahren sind in voller Höhe als Anlagen im Bau zu aktivieren.

(10) Als Wert von Beteiligungen ist, wenn die Ermittlung der tatsächlichen Anschaffungskosten einen unverhältnismäßigen Aufwand verursachen würde, das anteilige Eigenkapital zu dem letzten vorliegenden Bilanzstichtag oder ein vorsichtig geschätzter Anteilswert anzusetzen.

(11) 1Forderungsbestände aus der erweitert kameralen Rechnungslegung, die verjährt sind, sowie niedergeschlagene Forderungen, für die bereits Vollstreckungstitel vorliegen, sind nicht in die erstmalige Eröffnungsbilanz einzubuchen. 2Gestundete Forderungen, die noch nicht verjährt sind, werden zum Nominalwert eingebucht.

(12) 1Unterlassene Vermögensansätze oder Bewertungsunterschiede, die aus einer Änderung der Bewertungsvorgaben entstehen, können in der nächst offenen Bilanz, spätestens bis zur fünften Schlussbilanz nach dem Stichtag der ersten Eröffnungsbilanz, ergebnisneutral nachgeholt oder berichtigt werden. 2Sonderposten nach § 65 Absatz 5 und § 67 der Kirchlichen Haushaltsordnung<sup>1</sup> können erforderlichenfalls auch nach diesem Zeitpunkt ergebnisneutral gebildet oder verändert werden.

(13) Für die laufende Rechnungslegung werden die für die erstmalige Eröffnungsbilanz ermittelten Werte als Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten fortgeführt und abgeschrieben, vorbehaltlich von Änderungen nach Absatz 12.

## § 13

### Konsolidierung

Zur Darstellung des Vermögens und der Schulden kann ein konsolidierter Jahresabschluss erstellt werden, welcher die Sonderhaushalte umfasst.

---

<sup>1</sup> Nr. 800.

**Abschnitt 5**  
**Schlussbestimmungen**

**§ 14**  
**Überprüfung**

Die Regelungen dieser Rechtsverordnung werden fünf Jahre nach ihrem Inkrafttreten<sup>1</sup> überprüft.

---

<sup>1</sup> Diese Rechtsverordnung ist am 1. Januar 2017 in Kraft getreten.

## Anlage 1 zur EBBVO

### Bilanzschema EKHN

| <b>AKTIVA</b>  | <b>PASSIVA</b>   |
|--|--|
| <b>A Anlagevermögen</b>  | <b>A Reinvermögen</b>  |
| <b>I Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                 | <b>I Vermögensgrundbestand</b>   |
| <b>II Nicht realisierbares Sachanlagevermögen</b>                          | <b>II Rücklagen, Sonst. Vermögensbindungen</b>                             |
| 1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                     | 1. Pflichtrücklagen  |
| 2. Bebaute Grundstücke   | a Betriebsmittelrücklage   |
| 3. Glocken, Orgeln, Technische Anlagen und Maschinen                       | b Ausgleichsrücklage   |
| 4. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände | c Substanzerhaltungsrücklage   |
| 5. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen                                  | d Bürgschaftssicherungsrücklage  |
|  | e Tilgungsrücklage   |
|  | 2. Budgetrücklagen, Kollekten und weitere Rücklagen                        |
| <b>III Realisierbares Sachanlagevermögen</b>                               | <b>III Ergebnisvortrag</b>   |
| 1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                     | <b>IV Bilanzergebnis</b>   |
| 2. Bebaute Grundstücke   | <b>B Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen</b>                          |
| 3. Technische Anlagen und Maschinen  | <b>C Sonderposten</b>  |
| 4. Einrichtung u. Ausstattung, Kunstwerke                                  | <b>I Zweckgebundene Spenden, Vermächtnisse usw.</b>                        |
| 5. Fahrzeuge   | <b>II Erhaltene Investitionszuschüsse</b>                                  |
| 6. Geringwertige Wirtschaftsgüter  | <b>D Rückstellungen</b>  |
| 7. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen                                  | <b>I Versorgungsrückstellungen</b>   |
| <b>IV Finanzanlagen</b>  | <b>II Clearingrückstellungen</b>   |
| 1. Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen    | <b>III Sonstige Rückstellungen</b>   |
| 2. Absicherung von Versorgungslasten                                       | <b>E Verbindlichkeiten</b>   |
| 3. Beteiligungen   | 1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern                                    |
| 4. Anteile an verbundenen Einrichtungen                                    | 2. Verbindlichkeiten an kirchliche Körperschaften                          |
| 5. Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen                                 | 3. Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten |
| <b>B Sondervermögen</b>  | 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                        |
| <b>C Umlaufvermögen</b>  | 5. Darlehensverbindlichkeiten  |
| <b>I Vorräte</b>   | 6. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen |
| <b>II Forderungen</b>  | 7. Sonstige Verbindlichkeiten  |
| 1. Forderungen aus Kirchensteuern  | <b>F Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                       |
| 2. Forderungen an kirchliche Körperschaften                                |  |
| 3. Forderungen an öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten       |  |
| 4. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                              |  |
| 5. Forderungen gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen       |  |
| 6. Sonstige Forderungen u. Vermögensgegenstände                            |  |
| <b>III Liquide Mittel</b>  |  |
| 1. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere                                    |  |
| 2. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks                                    |  |
| <b>D Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  |  |
| evtl.  |  |
| <b>E Nicht durch Reinvermögen gedeckter Fehlbetrag</b>                     |  |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>Bilanzsumme</b>   |
| =====  | =====  |
| <u>nachrichtlich:</u>  | <u>nachrichtlich:</u>  |
| <b>Treuhandvermögen</b>  | <b>Treuhandverpflichtungen</b>   |

## Anlage 2 zur EBBVO

### Vorgaben für die Abschreibung des kirchlichen Anlagevermögens

| Unbewegliches Vermögen  | Nutzungsdauer<br>(in Jahren) | Bewegliches Vermögen  | Nutzungsdauer<br>(in Jahren) |
|---|------------------------------|---|------------------------------|
| <b>1. Grundstücke (nur Grund und Boden)</b>                                 |                              | <b>4. Kirchentypische Gegenstände:</b>  |                              |
| werden nicht planmäßig abgeschrieben!                                       |                              | 4.1 Glocken   | 100                          |
| <b>2. Gebäude (einschließlich Außenanlagen)</b>                             |                              | 4.2 Orgeln (mechanisch)   | 100                          |
| 2.1 Kirchen   | 100                          | 4.3 Orgeln (elektrisch)   | 50                           |
| 2.2 Gemeindehäuser, Gemeindezentren   | 67                           | 4.4 Kulturgüter   | unbegrenzt                   |
| 2.2 Gemeindehäuser, Gemeindezentren   | 67                           | 4.5 Kunstgegenstände  | unbegrenzt                   |
| 2.3 Kindertagesstätten  | 40                           | 4.6 Gebrauchskunst  | 15                           |
| 2.4 Pfarrhäuser   | 67                           | 4.7 Kirchturmuhren  | 15                           |
| 2.5 Mietwohnhäuser  | 67                           | 4.8 Musikinstrumente  | 10                           |
| 2.6 Verwaltungsgebäude  | 67                           | <b>5. Sonstiges</b>   |                              |
| 2.7 Tagungsstätten  | 40                           | 5.1 Fahrzeuge   | 6                            |
| 2.8 Schulen, Jugendeinrichtungen, Wohnheime                                 | 40                           | 5.2 EDV-Ausstattung (BGA)   | 5                            |
| 2.9 Sonstige Gebäude  | 67                           | 5.3 Software, Lizenzen<br>(Immaterielle Vermögensgegenstände)   | 5                            |
| <b>3. Einbauten, Besondere Gebäudenutzungen<br/>(Betriebsvorrichtungen)</b> |                              | 5.4 Mobiliar (Bestuhlungen, Tische,<br>Büroeinrichtung, Fahnenmasten)   | 10                           |
| 3.1 Beschallungsanlagen   | 15                           | 5.5 Büromaschinen, Geräte   | 5                            |
| 3.2 Einbauschränke  | 15                           |   |                              |
| 3.3 Leinwände, installiert  | 15                           | Im Übrigen sollen die steuerlichen Sätze herangezogen<br>werden.  |                              |
| 3.4 Einbauküchen  | 15                           | Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag<br>von 1.000 Euro brutto nicht überschreiten, werden im<br>Anlagevermögen nicht erfasst und unmittelbar als<br>Aufwand verbucht. |                              |
| 3.5 Photovoltaikanlagen   | 20                           |   |                              |
| 3.6 Rollschränke, Rollregale (installiert)                                  | 15                           |   |                              |
| 3.7 Sonstige Einbauten  | 15                           |   |                              |