

Sachkontenplan für Kirchengemeinden

Stand 12.03.2026

BILANZKONTEN

KontenNr.	Bezeichnung	Erläuterung
06100	Betriebs-u.Geschäftsausstattg.	Einzelwert des jeweiligen Wirtschaftsgutes ab 800,01 € netto (das sind bei 19% MWSt. = 952,01 € brutto) Bitte beachten: Liefer-/Aufbaukosten etc. gehören zum Anschaffungswert mit dazu
06200	Fahrzeuge	PKWs, Anhänger, Aufsitzrasenmäher, Traktoren/Trecker
06400	GWG (über 250 € bis 800 € netto)	Einzelwert des jeweiligen Wirtschaftsgutes zwischen 250 € netto (das sind bei 19% MWSt. = 297,50 € brutto) und 800,00 € netto (das sind bei 19% MWSt. = 952,00 € brutto) Wichtig: Das Wirtschaftsgut muss eigenständig nutzbar sein Bitte beachten: Liefer-/Aufbaukosten usw. gehören zum Anschaffungswert dazu
07200	Anlagen im Bau	z.B. Bauvorhaben, die noch nicht fertiggestellt sind
14100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Buchungen auf diesem Sachkonto erfolgen automatisch im Hintergrund sobald eine debitorische Buchung getätigt wird.
14140	Forderungrn aus Mieten	Buchungen auf diesem Sachkonto erfolgen automatisch im Hintergrund sobald eine debitorische Miet-Buchung getätigt wird.
15490	Sonstige Vorschüsse	z.B. Vorschüsse für Freizeiten - bitte kompletten Vorschuss hierüber abrechnen - und grds. mit STA-Buchblatt buchen, Vorschüsse für Veranstaltungen
15700	Einzüge im Umlauf	Dieses Sachkonto wird bei Einzügen automatisch im Hintergrund bebucht und muss in regelmäßigen Abständen abgestimmt werden.
15805	Durchlaufende Posten aus Verbindlichen Kollekten	Verbindliche Kollekte, die an den Kirchenkreis gemeldet werden
15809	Durchlaufende Posten NFW	Buchungen auf diesem Sachkonto erfolgen nur durch den Bereich Friedhof (Abt. I/III)
15810	Durchlaufende Posten Personal	ggf. Prüfung und Abgleich mit der Personalabteilung
15815	Durchlaufende Posten, eigene weiterzuleitende Kollekte	Kollekten, die von der KG selbst oder den Bewirtschafterinnen des KKVwA weitergeleitet werden
15880	Durchlaufende Posten Friedhof	Dieses Sachkonto wird genutzt, sobald Erstattungen vom Friedhof an die Kirchengemeinde oder Zahlungen von der Kirchengemeinde an den Friedhof getätigt werden sollen.
17900	Geldtransit/Geldtransfer	Buchungen (Gelder), die vom Ev. Bankkonto auf das Bankkonto vor Ort (oder anders herum) erfolgen. Ebenso wie Buchungen, die vom Bankkonto vor Ort in die Kasse (Abheben von Geld am Bankautomaten) oder von der Kasse an das Bankkonto vor Ort (Bankeinzahlungen) getätigt werden.
18900	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	ARAP wird gebildet, wenn wir Geld zahlen und die Gegenleistung zu einem späteren Zeitpunkt erfolgt (Bsp.: Im Dezember des Jahres zahlen wir die Miete für das erste Quartal des Folgejahres; Im Dezember zahlen wir den Versicherungsbeitrag für das Folgejahr); Beträgt der einzelne Betrag nicht mehr als 800,- €, kann auf die Aktivierung eines ARAP verzichtet werden.
27210	SoPo f. Investitionen aus Zuwsg. U. Fördermittel (z.B. Baufonds und öffentliche Zuschüsse)	Bewilligte, aber nicht ausgezahlte Zuschüsse (z. B. Baufond, Zuschüsse vom Landeskirchenamt); Gegenkonto muss das Ertragskonto sein!
34000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Buchungen auf diesem Sachkonto erfolgen automatisch im Hintergrund sobald eine kreditorische Buchung getätigt wird.
36130	Verb.einbeh.Sicherh.Bauleist.	Nur die 5% Sicherheitseinbehalt aus der Endabrechnung (Bauvorhaben/Bauleistungen) werden auf diesem Konto verbucht. Aus den einzelnen Abschlagsrechnungen werden keine Sicherheitseinbehalte verbucht. Ggf. Abgleich mit Aufstellung der Bauabteilung.
36310	Gehaltsverrechnung	Das Sachkonto wird automatisch mit den Gehältern bebucht. Abstimmung des Sachkonto durch Abt. I.
36291	Klärungsposten aus Zahlungseingängen	Ungeklärte Zahlungseingänge werden vorerst hier geparkt. Nach der Klärung werden diese unverzüglich auf das korrekte/passende Sachkonto umgebucht.
36700	Überweisungen im Umlauf	Dieses Sachkonto wird bei Zahlungen automatisch im Hintergrund bebucht und muss in regelmäßigen Abständen abgestimmt werden.
38000	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	Ein PRAP liegt vor, wenn wir das Geld erhalten, bevor wir die Leistung erbringen (Bsp.: Ein Mieter zahlt seine Miete für das nächste Jahr im voraus.)

ERTRAGSKONTEN

KontenNr.	Bezeichnung	Erläuterung
40211	Teilnehmerbeiträge Kurse, Seminare (kirchl.)	Zahlungen für die tatsächliche Teilnahme im Rahmen eines Leistungsaustausches
40213	Teilnehmerbeiträge (ins besondere Freizeiten)	Bsp.: Jugendfreizeiten, Goldene Konfirmation
40221	Teilnehmerbeiträge nicht kirchlich Bildungsarb.(USt)	z.B. Yoga-Kurs etc.

40300	Entgelte Unterkunft, Verpflegung (ggf. Ust beachten)	Das Entgelt für Unterkunft und Verpflegung umfasst die Zubereitung und das Bereitstellen von Speisen und Getränken, die Ver- und Entsorgung (Energie, Wasser, Abfall), die Reinigung aller Räumlichkeiten der Einrichtung, die Wartung und Unterhaltung der Gebäude, Einrichtung und Ausstattung, technischen Anlagen und Außenanlagen und die Bereitstellung, Instandhaltung und Reinigung der von der Einrichtung zur Verfügung gestellten Wäsche
40400	Sonstige Entgelte (keine Nutzungsentgelte)	Bsp.: Anzeigen Gemeindebrief - obacht umsatzsteuerpflichtig - auf keinen Fall als Spenden! (Keine Vermietung von Räumlichkeiten - Siehe Sachkonto 40440)
40420	Leihgebühren und -entgelte	z.B. Vermietung von Tontechnik o.ä.
40440	Nutzungsentgelte	Entgelt ("Miete") für einzelne Räume/Hallen (im Sinne von kurzfristigen Raumüberlassungen) etc. Bsp. Yoga-Kurs o.ä.
40441	Nutzungsentgelt Wind-/Solarparks	einmalige Erstattung/Entschädigung/Entgelt zb. für die Nutzung von Kabeltrassen o.ä. - wenn regelmäßig dann SK "40821 - Pachterlöse Windkraft, Solarpark u. ähnliches" nutzen.
40450	Eintrittsgelder	Bsp.: Konzerte (Verkauf von Konzerttickets), "Eintritt gegen Spende"
40460	Mitgliederbeiträge	Nicht mehr nutzen!!! Stattdessen bitte das Sachkonto 40490 nutzen
40490	Andere sonstige Gebühren, Entgelte u. Beiträge	Mitgliedsbeiträge in Zukunft nicht mehr auf das Sachkonto 40460 buchen, da die KG nicht berechtigt sind Mitgliedsbeiträge zu erheben. In dem Fall gelten "Mitgliedsbeiträge" als Teilnehmerbeiträge und müssen als "andere sonstige Beiträge" erfasst werden!
40500	Verkaufserlöse	Bsp. Verkauf von Postkarten, Bücherverkäufe, Bekleidung Pfadfinder (Briefmarken und Erstattungen Konfi-Material über Sachkonto 50500) Auch für Essen in Gemeinschaft, Seniorenfrühstück
40600	Mieterlöse	nur aus "Dauermietverhältnissen", kurzfristige Raumnutzungen/-überlassungen werden über 40440 (Nutzungsentgelte) gebucht
40620	Mieterlöse Wohngebäude	Diese Sachkonto wird nur von Abt. IV bebucht
40621	Erlöse Dienstwohnungsvergütung	Dieses Sachkonto wird nur von Abt. II bebucht.
40623	Mieterlöse Fremdvermietung	Diese Sachkonto wird nur von Abt. IV bebucht
40700	Erlöse Betriebskostenvorausz.	Diese Sachkonto wird nur von Abt. II & IV bebucht
40730	Erlöse aus Schönheitskostenpauschale/Schönheitsrep.	Dieses Sachkonto wird nur von Abt. II bebucht.
40810	Erlöse aus Erbbauzins	Erbbauzins (Buchungen erfolgen in den meisten Fällen nur über Abt. III)
40820	Pachterlöse	aus Land
40821	Pachterlöse Windkraft, Solarpark u. ähnliches	Pachterlöse die nicht dem landwirtschaftlichen Erwerb dienen, Grundsätzlich Belege vorab an Kay Petersen zur Freigabe (Info KST/KTR erfolgt ebenfalls durch Kay Petersen) - auch Zahlungen im neuen Jahr für das alte Jahr auf 40821! (nicht auf Vorjahre)
44120	Allg. Zuweisg. vom Kirchenkreis	Finanzverteilung, Bonifonds
44210	Zweckg. Zuweisg. von der Nordkirche	Bsp.: Zuwendung Landeskirchenamt
44215	Zweckgeb. Zuwsq. v. d. NoKi für Personalkosten	
44220	Zweckg. Zuweisg. v. Kirchenkreis	Bsp.: Baufonds, EKJB (unselbstständiger Teil des KK)
44225	Zweckgeb. Zuwsq. v. KK für Personalkosten	
44240	Zweckg. Zuweisg. v. Kirchengmd.	Zuweisungen für gemeinsame Projekte (Freizeiten) und Anschaffungen (auch Anlagevermögen)
44245	Zweckgeb. Zuwsq. v. KG für Personalkosten	
44500	Zweckg. Zuweisungen innerhalb der Kirchengemeinde	
45120	Zuschüsse des Bundes	
45130	Zuschüsse der Länder	
45140	Zuschüsse von Kreisen	nur Zuschüsse, die über den Absender Kreis NF gewährt werden. (Kreisjugendring über Sachkonto 45900)
45150	Zuschüsse von Gemeinden	z.B. Jugendpflegemittel
45900	Zuschüsse v. sonstigen Dritten	Bsp.: Fördervereine, Kreisjugendring
46100	Allgemeine Spenden	allg. (= nicht zweckgebundene) Spenden (NUR Kostenstelle 920000)
46120	Freiwilliges Kirchgeld	
46210	Zweckgebundene Spenden u. Kollekten	Hier werden grundsätzlich alle zweckgebundene Spendenerträge, sowie zweckgebundene Kollekten verbucht (Alle Kostenstellen bis auf 920000); Hierzu zählen auch Gutscheine, da diese wie Bargeld genutzt werden können
46220	Sachspenden / Spenden geg. Verzicht auf Zahlung	Sachspenden - es muss ein Betrag angegeben sein damit die Sachspende monetär erfasst werden kann.
46400	Erbschaften	
47100	Erträge a. innerkirchl. Erstattungen von Leistungen	Bitte zukünftig Sachkonto 50510 nutzen!
50100	Erträge frühere Geschäftsj.	Rechnungen, die im Folgejahr geschrieben werden, jedoch der Leistungszeitraum im Vorjahr liegt, z.B. Wasser/Abwasser (Vorjahre)
50110	Erträge aus Betriebskostenabrechnungen (Vorjahre)	Vorjahre Strom, Gas, Heizung (KEIN Wasser bzw. Abwasser -> siehe Sachkonto 50100), Erstattungen aus Betriebskostenabrechnungen Pastoren
50200	Erlöse aus Anlagenverkäufen	Hier gegen ist der Geldeingang gg. den Kreditor zu buchen

NEU!

NEU!

NEU!

50500	Erträge aus Erstattungen	Bsp.: Briefmarkenerstattungen, Erstattungen von Konfi-Material oder auch Erstattung Selbstbehalt aus Versicherungsleistungen durch KKNF
50510	Erträge aus Erstattungen für Personalkosten	z.B. Externe Erstattung von der Krankenkasse: Beschäftigungsverbot bei Schwangerschaft, Lohnfortzahlung. Alle Belege nach Kontierung in Kopie bzw. Scan an die Personalabteilung.
50518	antlg. Erstattung Leasing E-Bike v. Mitarbeitenden	Eigenanteil der Mitarbeitenden. Erfolgt im Rahmen der Gehaltszahlungen durch die Personalabteilung
50521	Erträge aus Erstattungen KiTa-Werk wg.Afa	betrifft nur KG, bei denen das Kita-Gebäude der KG gehört, die Kita aber vom Kita-Werk betrieben wird.
50590	Erträge aus sonstiger Sachkostenerstattung	Verrechnungskonto f. KG die einen Anteil an eine andere KG berechnet (1 Rechnung betrifft zwei KG's)
50610	Skontoertrag	Diese Sachkonto wird automatisch bei Skontoabzug über OPPlus mit dem Skontobetrag debucht - hierbei ist eine manuelle Buchung nicht nötig
50700	Schadenersatzleistung Dritter	Bsp.: Versicherungsleistung Ecclesia
50900	Weit.sonst.betriebl.Erträge	z.B. für Überzahlungen
50950	Erträge aus Kassendifferenzen	Kleindifferenzen
50970	Erträge aus Entgelten für Mahnungen	Bsp.: Mahngebühren
50991	Einspeisevergütung	Bsp.: Einspeisung PV-Anlagen
50992	Einspeisevergütung Eigenanteil	Bsp.: Einspeisung PV-Anlagen Eigenanteil (wenn es auf dem Beleg ausgewiesen ist - sonst SK 50991!)
55100	Erträge aus Beteiligungen	Bsp.: Windpark(-ausschüttungen), Solarpark(-ausschüttungen) - Beteiligungen, Oikokredit - auch Zahlungen im neuen Jahr für das alte Jahr auf 55100! (nicht auf Vorjahre)
55200	Erträge aus Anteilen, Genossenschaftsanteilen	Bsp.: Dividendenausschüttung evangelische Bank und EDG Genossenschaftsanteile, Genossenschaftsanteile VR Bank Nord - auch Zahlungen im neuen Jahr für das alte Jahr auf 55200! (nicht auf Vorjahre)
55900	Ertr.a. sonst.Finanzanlagen	
55910	Erträge aus Einlagen im Kirchenkreis-Landfonds	
56300	Zinsen/Divid. Anlagen UV	

Aufwandskonten

KontenNr.	Bezeichnung	Erläuterung
60300	Andere bezogene Waren	Wareneinkäufe für Eine-Welt-Laden, Kerzentisch (Kirche), Schriftentisch
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	Dieses Sachkonto wird nur von Abt. II bebucht.
61075	Aufwendungen für Fremdpersonal, Zeitarbeit	Personalkosten für Mitarbeiter_innen die NICHT bei der KG angestellt sind, jedoch z.B. abgeordnet wurden. (Bspw: Lohnkosten der Krankheitsvertretung an eine externe Firma, Personalkosten des beim NFW oder einer anderen Kirchengemeinde angestellten Hausmeisters.); Jedoch NICHT für Dienstleistungen!
61076	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	Wird durch Perso geprüft bzw. bebucht
62200	Gesetzl. Unfallversicherung, Berufsgenossenschaft	Vorkontierung erfolgt über Perso (KST 861000, 860000, 841000 bzw. 840000 Kontierung erfolgt von Abt. IV - siehe Sachkonto 72230)
64010	personalbezogener Sachaufwand	Führungszeugnisse, Schwangerschaftsbescheinigungen, Impfungen, Bildschirmarbeitsplatzbrille, Gesundheitsbelehrungen (bspw. nach §43 IfSG), Berufsbekleidung, Sicherheitsschuhe...u.ä.
64300	Fahrtkostenzusch., Reisebeih.	Achtung: nur Fahrtkostenzuschüsse/Reisebeihilfen an eigene Mitarbeitende/Angestellte, (Reisekostenabrechnung erstellen!) Buchung und Auszahlung erfolgt NICHT über die FiBu, sondern ausschließlich über die Perso!
	SK wurde gesperrt! Bitte alles über 70500 laufen lassen!	Dies gilt auch für Park- / Zugtickets etc. (z. B. Deutschlandticket)
64500	Mitarbeitervertretung	
64600	Aus- und Fortbildung	Bsp.: Brandschutzschulung, Lehrgang Arbeitssicherheit
64800	Personalbeschaffungskosten	Bsp.: Stellenanzeigen
64900	Andere freiwillige Leistungen	
64910	Aufmerksamkeiten/Geschenke an Mitarbeitende bis 50,- €	Die Freigrenze beträgt 50,- € brutto pro Person und Monat (steuerfrei), Dies gilt ebenfalls für Gutscheine bis zu einem Wert von 50,- € (Wichtig: Empfänger muss erkennbar sein!)
64920	Aufmerksamkeiten/Geschenke an Mitarbeitende über 50,- €	Die Freigrenze beträgt 50,- € brutto pro Person und Monat (steuerfrei), Dies gilt ebenfalls für Gutscheine bis zu einem Wert von 50,- € (Wichtig: Empfänger muss erkennbar sein!)
64930	Betriebsveranstaltungen	für Betriebsausflüge, Weihnachtsfeiern, Adventsfeiern, Sommerfeste, MA-Tage usw.
64990	sonstige freiwillige Leistungen (Wellpass u.ä.)	Egym Wellpass
66140	Allg.Zuweisg.a.Kirchengmd.	
66220	Zweckg.Zuweisg.a.Kirchenkreis	Pfarrvermögensabrechnungen, Zuweisung Projekt Eiderstedter Kirchen, Rückzahlung Baufondszuschüsse
66240	Zweckg.Zuweisg.a.Kirchengmd.	Zuweisungen für gemeinsame Projekte (Freizeiten) und Anschaffungen (auch Anlagevermögen)

66300	Zuw.an selbst.Dienste,Werke,Einrichtungen	Bsp.: an Bahnhofsmision
66500	Zweckg. Zuweisungen innerhalb der Kirchengemeinde	
67140	Zuschüsse an Gemeinden	
67300	Zuwendungen an Dritte	Bsp.: Einzelfallhilfen
69100	Aufw. innerki.Verw.kostenerst.	Bsp.: bei Dauergrabpflegeverträgen die Verwaltungskosten, Geschäftsführungskosten FH (wird ab 01.01.2025 vom Bereich Friedhof genutzt)
70100	Verbrauchsmat.i.kirchl.Bereich	z.B. Oblaten Abendmahl, Wein Abendmahl, Kerzen/Teelichter, Streichhölzer, Blumenschmuck, Trau- u. Konfirmandengeschenke (Das Material wird verbraucht .d.h. es ist greifbar.), Tannenbaum und Adventskranz (zum Aufstellen in der Kirche bzw. im Gemeindehaus), Kränze zum Volkstrauertag, Blumendeko (z.B. Blumentopf vor dem Pastorat), Altarsträuße
70200	Bildungs-u.Beschäftigungsmat.	Bsp.: Noten(-bücher/-hefte) Kinderchor, (Brett-)Spiele für Jugendfreizeiten, Bastelmaterial Jugengruppen (Konfirmandenunterricht)
70300	Geschäftsaufwand	Buchungen auf diesem Sachkonto möglichst vermeiden
70310	Büromaterial	Bsp.: Toner, Druckerpatronen, Papier, Stifte, Ordner, Mappen, Register, Briefumschläge, Versandtaschen, Tesa, Klebe, Notizbücher, Laminierfolie, Klarsichthüllen, Kalender, usw.
70320	Bücher, Zeitschriften	Bsp.: Fachliteratur, Liederbücher, Bücher Seelsorge, Reiseführer Jugendfreizeiten
70330	Porti, Zustellgebühren	Bsp.: Briefmarken, Paketgebühren
70340	Nebenkosten des Geldverkehrs	Bsp.: Kontoführungsgebühren (Entgeltabschluss), Rücklastschriftgebühren, Mahngebühren, die gezahlt werden , Gebühren Einzahlung Barschecks
70400	Kommunikationskosten	Telefon- und Internetkosten, Prepaid-Karten, auch Telefone/Handys mit Einzelwert kleiner 250 € netto
70420	Kabel- und Rundfunkgebühren	GEZ, Rundfunkbeitrag
70500	Reisekosten	Kostenersatz für <u>jegliche</u> Fahrtkosten (auch Bus- und Parktickets)
70600	Aufwendungen für EDV / IT	Beschaffung (Kauf) von EDV-Zubehör (Tastatur, Maus etc.) Software, auch Softwarelizenzen, auch Tablets oder Drucker mit Nettowert kleiner 250 €, Softwarekosten, Wartung für Leasingkopierer
70700	Aufw.f.Öffentlichkeitsarbeit	Bsp.: Gemeindebrief, Konzertplakate, Broschüren, Wartung/Pflege Homepage/Website
70800	Aufw.f.Wirtschaftsbedarf	Kleinanschaffungen wie Glühlampen, Batterien, Teller und Geschirr u.a. (Einzelwert unter 250 € netto) bspw. auch Rasenmäher, Stehlampe, Kettensäge (jeweils unter 250 € netto Einzelwert und eigenständig nutzbar), Lautsprecher, Radio, Briefkasten, Springbrunnenpumpe, Akkus/Ladegeräte, Schlüssel nachmachen usw.
70811	Reinigungs- u. Desinfektionsmittel	Reinigungs- und Desinfektionsmittel, Hygieneartikel, Einmalhandschuhe, Müll-/Staubsaugerbeutel, Papierhandtücher, Toilettenpapier u.a.
70820	Aufw.Unterkunft,Verpflegung	für Veranstaltungen und Freizeiten: Lebensmittel und Übernachtungskosten (auch für Bewirtschaftung KGR unter sich) (ACHTUNG: NUR Unterkunft und Verpflegung. Fahrtkosten bitte über das Sachkonto 70500 buchen), Pauschalreisen inkl. Bewirtung z.B. Busreisen
70830	Aufwendungen für Wäschepflege	z.B. Tischwäsche
70900	Sonstiger Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	Bsp.: Fotobücher, Eintrittskarten, Spiele, Kleidung für Pfadfinder (NEU: Geschenke nur noch über die Sachkonten
70920	Honorare (außer für Betreuung)	z.B. Honorar aufgrund eines Künstlervertrages
70930	Prüfungs- und Beratungskosten	Bsp.: Steuerberatung (GewSt-Erklärung, KöSt-Erklärung, Ust-Erklärung)
70940	Rechtsanwalts- u.Gerichts(vollzieher)kosten	Bsp.: Zwangsvollstreckungskosten, Testamentsvollstreckungskosten)
70950	Mitgliedsbeiträge	Bsp. KiBa Stiftung, VEK, Oiko Kredit, Flüchtlingsrat SH e.V., SH bibelgesellschaft, DJH-Hauptverband e.V.
70995	Aufmerksamkeiten/Geschenke an Dritte	z.B. kleine "Give away" (Kugelschreiber mit Logo o.ä.), Geschenke an Pastoren oder Ehrenamtliche (Wichtig: Empfänger muss erkennbar sein!)
71100	Aufw.f.Gebäudebewirtschaftung	alles was nicht unter 71220, 71111 u. 75200
71111	Fremdleistung Gebäudereinigung	z.B. Reinigungsarbeiten Gemeindehaus oder Kirche
71120	Aufw. Pflege von Außenanlagen	auch Fremdleistungen Gartenpflege, Rasen mähen, Baumschnitt -Neu: Siehe Sachkonto 71210
71160	Wartung weit.gebäudetechn.Anl.	Wartungs- und Reparaturkosten für Heizung, Blitzschutzanlagen, Rauchmelder, Entlüftungsanlagen, Alarmanlagen
71163	Wartung Feuerlöscheinrichtung	Wartungskosten für Feuerlöscher
71168	Wartung Alarmanlagen	Wartungs- und Reparaturkosten für Alarmanlagen Neu: Sachkonto 71160 buchen
71180	Wartung von Glocken und Orgeln	Sachkonto wurde gesperrt - bitte zukünftig die Sachkonten 71181 und 71182 nutzen!
71181	Wartung von Orgeln	Wartungs- und Reparaturkosten für Orgeln - keine Betragsgrenze (Ab sofort keine sep. Kostenstelle mehr!)
71182	Wartung von Glocken	Wartungs- und Reparaturkosten für Glocken - keine Betragsgrenze (Ab sofort keine sep. Kostenstelle mehr!)

NEU!
NEU!

71200	Instandh. v. Sachanlagegütern	Bsp.: Instandh. BGA usw.
71210	Instandh. Grundst. u. Außenanlag.	i.d.R. alles was zum Grundstück gehört, aber NICHT Gebäude ist, bspw. - Austausch / Reparatur alter Zaun - Eingangsbereich neu pflastern - neuer Ahorn-Baum / Außenbepflanzung - Austausch Sand im Sandkasten, Austausch Kies auf Zuwegung - Komplette Neugestaltung des Außengeländes - Fremdleistungen Gartenpflege - Rasen mähen, - Baumschnitt Aber Achtung: Die Außenspielgeräte sind weiterhin BGA und daher separat auf 06100 zu kontieren.
71220	Instandhaltung Gebäude	i.d.R. alles was mit dem Gebäude fest verbunden ist, bspw. - Akustikdecken - Toilettenkabine - Neue Wände ziehen - „Schönheitsreparaturen“ (Tapete, Anstrich) (im Pastorat -> Siehe Sachkonto 71222) - Austausch Fenster - an Fenstern montierte Plisees etc.
71222	Schönheitsreparaturen (Pastorat)	Nur Malerarbeiten die innerhalb des Gebäudes ausgeführt werden. (Streichen der Außentür von innen -> JA / Streichen der Außentür von außen -> NEIN!) (Siehe Anlage - Dienstwohnungsverordnung!)
71230	Instandhaltung techn. Anlagen u. Maschinen	Reparatur Maschinen (egal ob bilanziertes Anlagegut oder nicht!) Neu: Sachkonto 71160 buchen
71240	Instandhaltung BGA	Neu: Sachkonto 71200 buchen
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	Reparaturen Fahrzeuge (egal ob bilanziertes Anlagegut oder nicht!), Inspektionen, TÜV
72100	Abgaben und Gebühren	Straßenreinigung, jegliche Schornsteinfegerarbeiten, Sielverband, GEMA
72110	Abfallgebühren	
72140	Wasserverbrauch- und Entwässerungsgebühren	Wasser/Abwasser (Kein Sielverband -> Siehe Sachkonto 72100) -Wird ersetzt durch SK 72141 und 72142!
72141 NEU	Wasser	NUR Wasser!
72142 NEU	Abwasser	NUR Abwasser!
72150	Schornsteinreinigung	Bsp.: Kehrung Schornstein Neu: Sachkonto 72100 buchen
72200	Versicherungen	Prämien für Sach- und Haftpflicht, Glas, Elementarschaden, Sonstige
72210	Kfz-Versicherung	
72230	betriebliche Unfallversicherung	Vorkontierung und %-Aufteilung erfolgt über Abt. IV betrifft KST 840000, 841000, 860000 und 861000
72310	Grundsteuer	
72320	Kraftfahrzeugsteuer	Kfz-Steuer vom Hauptzollamt Itzehoe
75110	Miet- und Leasingaufwand	Jeglicher Miet- und Leasingaufwand: Z.B. für Fahrzeuge, für Kopierer u.a.; Nutzung Gemeindesaal oder Stadthalle o.ä., Gebäude, Wohnraum...
75111	Mietaufwand	Bsp. Wohnraum (Gebäude)
75114	Amtszimmerentschädigung	
75118	Leasingaufwand E-Bike für Mitarbeitende	Rechnungserfassung - Eigenanteil s. 50518
75120	Pachtaufwand	
75200	Aufw. Betriebskosten, Energie	u.a. auch Gasflaschen
75210	Heizung, Brennstoffkosten	Öl, Pellets, Brennstoffe (für Heizung), Miete Heizkostenverteiler; u.a. auch Gasflaschen
75220	Strom	auch für Sitzpolsterheizung
75230	Aufw. Treibstoffe	Benzin für Rasenmäher oder Fahrzeuge (Bitte Fahrzeug oder Nummernschild im Buchungstext angeben)

75300	Aufwendungen für frühere Geschäftsjahre	Z.B. auch Wasser/Abwasser
75320	Aufw.Betriebskostenabrechnung (Vorjahre)	KEIN Wasser/Abwasser -> siehe SK 75300
75950	Aufwendungen für Kassendifferenzen	Kleindifferenzen z.B. bei verb. Kollekten - Kostenstelle ist die Ursprungskostenstelle wenn nicht zuordbar dann 920000
77100	Kurzfristige Zinsaufwendungen	z. B. Steuerzinsen
77200	Langfristige Zinsaufwendungen	Zinsen für langfristige Darlehen

Steuerkonten

15510	Vorsteuer Inland 7%	Das Sachkonto kann nur in Verbindung mit einem Steuerschlüssel bebucht werden. Eine direkte Bebuchung ist nicht möglich.
15520	Vorsteuer Inland 9,5% (Landwirtschaft)	Das Sachkonto kann nur in Verbindung mit einem Steuerschlüssel bebucht werden. Eine direkte Bebuchung ist nicht möglich. (Achtung: Zum 06.12.2024 wurde der Steuersatz auf 8,4% gesenkt. Zum 01.01.2025 sinkt der Steuersatz erneut auf 7,8%.)
15550	Vorsteuer Inland 19%	Das Sachkonto kann nur in Verbindung mit einem Steuerschlüssel bebucht werden. Eine direkte Bebuchung ist nicht möglich.
15590	Vorsteuerüberschuss (Ford.)	Dieses Sachkonto wird (nur von den Haushältern) mit der Erstattung der Umsatzsteuererklärung bebucht. (Siehe ggf. Vermerk auf Protokoll Umsatzsteuererklärung)
15591	Vorsteuer Vorjahre	
15599	Vorsteuer Folgemonat	Nur bei Jahreswechsel nutzen - nicht innerhalb des Jahres!
36410	Umsatzsteuer Inland 7%	Das Sachkonto kann nur in Verbindung mit einem Steuerschlüssel bebucht werden. Eine direkte Bebuchung ist nicht möglich.
36450	Umsatzsteuer Inland 19%	Das Sachkonto kann nur in Verbindung mit einem Steuerschlüssel bebucht werden. Eine direkte Bebuchung ist nicht möglich.
36470	Umsatzsteuervorauszahlungen	Umsatzsteuer-Voranmeldungen bitte immer zum Ende des Monats verbuchen, für den die Erstattung bzw. Nachzahlung vorgesehen ist. (Bsp.: USt-VA für 01/2024 -> zum 31.01.2024 verbuchen/ Ust-VA für Q3/2024 -> zum 30.09.2024 verbuchen)
36471	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	Den Zahlbetrag aus dem Antrag auf Dauerfristverlängerung (siehe Protokoll) bitte Anfang Januar des Jahres verbuchen.
36490	Umsatzsteuerüberschuss (Verb.)	Dieses Sachkonto wird (nur von den Haushältern) mit der Zahllast der Umsatzsteuererklärung bebucht. (Siehe ggf. Vermerk auf Protokoll Umsatzsteuererklärung)
36491	Umsatzsteuer Vorjahre	Umsatzsteuer- Nachzahlungen aus Vorjahren
79110	Körperschaftsteuer	
79111	Körperschaftsteuer-Vorauszahlung	für Vorauszahlungen (siehe KöSt-Bescheid!)
79112	Körperschaftsteuer für Vorjahre	für Vorjahre
79130	Gewerbesteuer	
79131	Gewerbesteuer-Vorauszahlung	für Vorauszahlungen (siehe GewSt-Bescheid!)
79132	Gewerbesteuer für Vorjahre	für Vorjahre