

Landeskirchenamt
Az.: 4111-04/F HI

**Büro der
Landessynode**

TOP 5.1

9. Tagung der II. Landessynode 02/2021

**Vorlage
zur Beratung in der Landessynode
vom 25.-26. Februar 2021**

Gegenstand: Haushalt 2021

Beschlussvorschlag:

Der Landessynode wird folgender Beschluss empfohlen:

Die Landessynode beschließt den Haushalt 2021 durch Haushaltsbeschluss und stellt damit den Haushaltsplan und Stellenplan der Ev.-Lutherischen Kirche in Norddeutschland fest.

Anlagen:

Haushalt 2021
Kirchensteuerschätzung

Beteiligt wurden:

Beratung Landeskirchenamt	Erfolgt am 20.10.2020
Beratung Finanzausschuss	Erfolgt am 05.11.2020
Beratung Kirchenleitung	Erfolgt am 13.11.2020
Beratung Kirchenleitung	Erfolgt am 08.01.2021
Beratung Finanzausschuss	Erfolgt am 21.01.2021
Beratung Landessynode	Vorgesehen am 25.-26. Februar 2021

Begründung:

Der Entwurf des Haushalts 2021 der Landeskirche wird der Landessynode zur Beratung und Beschlussfassung nach Artikel 78 Absatz 3 Nummer 5 der Verfassung vorgelegt.

Hardell



Haushalt der
Evangelisch-Lutherischen
Kirche in Norddeutschland

für das Haushaltsjahr 2021

(01.01. – 31.12.2021)

Stand: Vorlage Landessynode 25. – 27.02.2021



Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Inhaltsverzeichnis

I.	Allgemeiner Teil	Seite
	Inhaltsverzeichnis	3
	Vorbemerkungen (einschl. Schaubild zum Haushalt)	5 - 22
	Haushaltsbeschluss	23 - 35
	Übersichten	36 - 44

II. Haushalte

Gesamtkirchlicher Haushalt	Mandant 14	45 - 106
Haushalt Versorgung	Mandant 9	107 - 122
Haushalt Verteilung	Mandant 18	123 - 136
Haushalt Leitung und Verwaltung	Mandant 6	137 - 232
Haushalt Rechnungsprüfungsamt	Mandant 17	233 - 242
Leitung und Verwaltung zugeordnete Haushalte <i>(nachrichtliche Übersicht; siehe Nr. 2.1 Vorbemerkungen)</i>	div. Mandanten	243 - 250
Hauptbereiche <i>(nur Stellenpläne und Kurzberichte; siehe Nr. 2.1 Vorbemerkungen)</i>	div. Mandanten	251 - 296
Haushalt Fondsverwaltung	Mandant 8	297 - 310
Haushalt Vermögensverwaltung <i>(Technischer Mandant)</i>	Mandant 900	311 - 317
Abkürzungsverzeichnis		318 - 323

Vorbemerkungen**1 Einführung**

Die Vorbemerkungen zum Haushalt haben einen erläuternden Charakter und sollen helfen, die Systematik zu erfassen.

Gegenüber dem Haushalt 2020 werden geringe Veränderungen vorgenommen.

Die Darstellung des Zahlenwerks des Gesamthaushalts, der Teilhaushalte und der Haushalte der Hauptbereiche ist seit 2015 vereinheitlicht. Die Haushaltsdaten werden in Form einer Ergebnisrechnung dargestellt. Dieses Modell wurde aus den Vorgaben gemäß § 54 Absatz 2 der doppelten Haushaltsordnung der EKD entwickelt und ist an die klassische Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) angelehnt. Bei dieser Darstellung werden ähnliche Erträge bzw. Aufwendungen zu einer Position zusammengefasst.

Der Haushalt Verteilung (Mandant 18) der Landeskirche, aus dem die Anteile an den Einnahmen an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt verteilt werden, weist auch Rücklagen aus, die einen übergeordneten Charakter haben. Neben der Vorsorge durch die Ausgleichsrücklage ist damit ein Steuerungsinstrument über diese Finanzmittel gegeben.

Aus dem Anteil für die Landeskirche werden im Vorwege aus den erwarteten Mitteln aus der Clearingabrechnung 2017 1.000.000 € für den Kapitaldienst der VBL-Darlehen bereitgestellt. Davon unberührt bleiben die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen, soweit sie als prozentuale Quote ermittelt werden. Konkret handelt es sich um Zuweisungen an das Zentrum für Mission und Ökumene, den Evangelischen Presseverband Nord, die Diakonischen Werke in Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg (Nr. 7.2.2 und 19.1 Haushaltsbeschluss).

Das Klimaschutzgesetz sieht eine Verpflichtung der Landeskirche vor, ab 2016 0,8 % der Schlüsselzuweisungen für Klimaschutzmaßnahmen zu verwenden. Für die Landeskirche werden diese Mittel einer zweckgebundenen Rücklage beim Haushalt Verteilung (Mandant 18) zugeführt (Nr. 9.1 Haushaltsbeschluss), um sie für entsprechende Maßnahmen einsetzen zu können.

Die Ausgleichsrücklage erreicht mit Verwendung des Jahresergebnisses 2019 den Mindestbestand in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisungen des Planungsjahres. Die Landessynode hat nach § 78 Absatz 3 KRHhFVO zu bestimmen, wie ein verbleibender Überschuss – nachdem alle Rücklagenbewegungen nach den gesetzlichen Bestimmungen und Regelungen des Haushaltsbeschlusses berücksichtigt wurden – zu verwenden ist. Auch wenn aus heutiger Sicht die Erzielung eines Überschusses eher unwahrscheinlich ist, wird eine entsprechende Regelung direkt im Haushaltsbeschluss aufgenommen, um von einer gesonderten Beschlussfassung der Landessynode absehen zu können; Nr. 9.2 Haushaltsbeschluss sieht demnach vor, einen verbleibenden Überschuss der freien Rücklage des Haushalts Verteilung zuzuführen.

Aufgrund des geplanten Fehlbetrages sind Rücklagenzuführungen zur zweckgebundenen Rücklage „Baumaßnahmen“ und zur freien Rücklage des Haushalts Verteilung nicht möglich. Im Haushalt 2020 und den Vorjahren fanden sich entsprechende Regelungen unter Nr. 9.3 Haushaltsbeschluss.

Nunmehr werden unter Nr. 9.3 des Haushaltsbeschlusses Regelungen zum Ausgleich des Haushaltsplanes nach § 12 HhFG i. V. m. § 9 KRHhFVO aufgenommen. Der Haushalt Verteilung weist für das Haushaltsjahr 2021 einen Fehlbetrag aus, der durch Entnahmen aus der freien Rücklage und der Ausgleichsrücklage gedeckt wird. Höhere Einnahmen aus den Schlüsselzuweisungen, die über die Planansätze hinausgehen, mindern den Fehlbetrag. Sollten sie zu einem Überschuss im Haushalt Verteilung führen, werden sie der Ausgleichsrücklage, der zweckgebundenen und der freien Rücklage zugeführt.

Die Haushalte Leitung und Verwaltung (einschließlich der zugeordneten Haushalte) sowie Rechnungsprüfungsamt erhalten die Plananteile der Schlüsselzuweisungen (Nr. 9.4 Haushaltsbeschluss). Können diese Haushalte aus dem erwirtschafteten Jahresergebnis 2021 Zuführungen zu den freien Rücklagen vornehmen, sind hiervon Anteile an den Haushalt Verteilung abzuführen und der Ausgleichsrücklage zuzuführen; Nr. 9.2 Haushaltsbeschluss findet für diese Zuführungen keine Anwendung.

In Nr. 9.6 des Haushaltsbeschlusses wird die in früheren Jahren entwickelte Struktur der Haushaltsausführung geregelt. So können die für die Kostenstellen verantwortlichen Stellen des Haushalts Leitung und Verwaltung über die zugehörigen Rücklagen verfügen. Zweckbindungen sind einzuhalten. Aus Minderausgaben für Personalkosten wurde in vergangenen Jahren eine Personalkostenrücklage gebildet. Über die Personalkostenrücklage entscheidet der Präsident des Landeskirchenamts.

Im Haushalt Leitung und Verwaltung werden die Anteile für die Teilbereiche Verwaltung/Landeskirchenamt und für die Leitung gesondert ausgewiesen. Die separat dargestellten Vorkosten werden zusätzlich nach ihren Anteilen im Wege eines Umlageverfahrens in den zugehörigen Kostenstellengruppen ausgewiesen, um dort die jeweiligen Kostenanteile abzubilden. Die Vorkosten werden in Höhe der tatsächlich entstehenden Kosten dotiert, damit durch sie keine Fehlbeträge oder Überschüsse in den Kostenstellen veranlasst werden.

Die haushaltsausführenden Stellen des Bereichs Leitung und Verwaltung können den Rücklagen grundsätzlich nur Mittel aus Minderausgaben zuführen. Auch wenn gewisse Anteile an den Haushalt Verteilung abgeführt werden müssen, besteht damit ein Anreiz für die Abteilungen, mit den Mitteln sparsam umzugehen.

Nach § 7 Absatz 3 Finanzgesetz erhält der Kirchenkreis Nordfriesland eine Sonderzuweisung von 0,3 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen. Die Sonderzuweisung muss jeweils nach drei Jahren, erstmals im Haushaltsjahr 2015 überprüft und im Haushaltsbeschluss festgelegt werden.

Vertreter der Kirchenleitung, des Finanzausschusses und des Landeskirchenamts berieten 2015 mit den Pröpsten des Kirchenkreises Nordfriesland den gesetzlichen Prüfauftrag. Sie empfehlen der Landessynode, dass der Kirchenkreis Nordfriesland ab 2016 eine Sonderzuweisung von 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen erhält. Die Prüfung in 2018 hat ergeben, dass es auch ab 2019 bei einer Sonderzuweisung von 0,2 % bleibt, was in Nr. 18 des Haushaltsbeschlusses geregelt wird.

Die Verfassunggebende Synode hat beschlossen, dass der landeskirchliche Anteil an den Einnahmen bis 2020 um einen Prozentpunkt zu verringern ist. Bereits seit dem Haushalt 2019 wird die Zielquote für den landeskirchlichen Anteil von 18,72 % ausgewiesen.

Im Haushaltsjahr 2021 lauten die Prozentsätze für die Landeskirche und die Kirchenkreise nach § 2 Finanzgesetz:

Landeskirche: 18,72 %
Kirchenkreise: 81,28 %

Der Anteil für die Hauptbereiche verbleibt auf 55,00 %. Entsprechend beträgt der Anteil für den Bereich Leitung und Verwaltung 45,00 %. Die einzelnen Prozentanteile der Hauptbereiche haben sich gegenüber 2020 nicht verändert. Der Haushaltsbeschluss enthält Budgetregeln der Hauptbereiche (Nr. 10 Haushaltsbeschluss).

Nr. 11.2 des Haushaltsbeschlusses sieht für alle Haushalte eine Pflichtvakanz für freiwerdende Stellen vor und beschreibt, in welchen Fällen ausnahmsweise davon abgewichen werden kann. Vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen sind – ohne dass es einer besonderen Regelung bedarf – einzuhalten. Die Entscheidungen über Ausnahmen von der Pflichtvakanz sind zu dokumentieren.

In 2021 werden die Clearingmittel des Jahres 2017 abgerechnet. Es werden Ausschüttungen in Höhe von 7 Mio. € erwartet. Die Rückstellungen für das Jahr 2017 wurden im Dezember 2017 aus dem Haushalt 2017 der Nordkirche gebildet. Daher sind die diesem Haushalt zugrunde liegenden Verteilschlüssel für die Ausschüttungen maßgeblich.

Zur Haushaltsplanung gehört eine mehrjährige Vorausschau der Entwicklung der finanziellen Rahmenbedingungen. Die Finanzplanung (siehe Nr. 4) baut auf dem Haushalt der Nordkirche auf und projiziert von dort ausgehend die Entwicklung der nächsten fünf Jahre.

Die zentrale Größe, aus der sich alles ableitet, bilden die Einnahmen aus Kirchensteuern, Staatsleistungen der Länder Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und Brandenburg sowie die Finanzausgleichsleistungen der EKD.

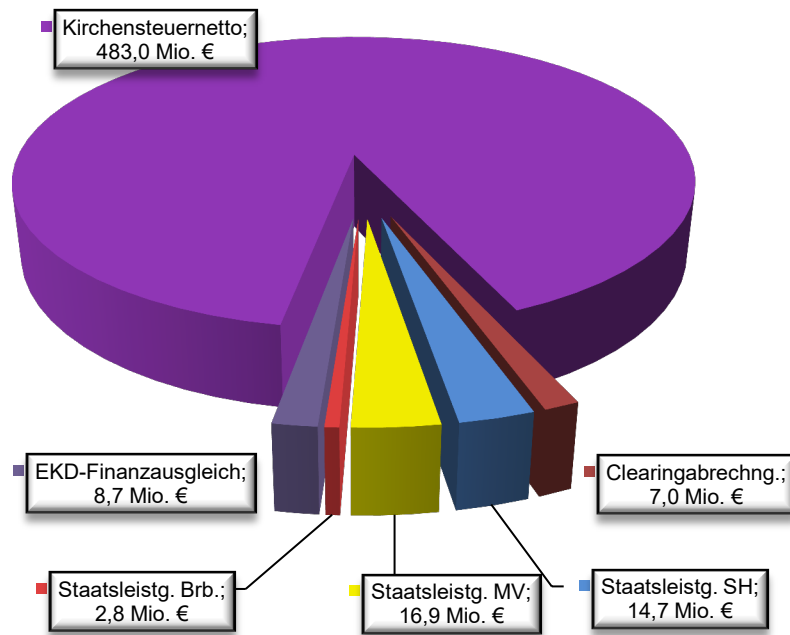
Einnahmen im Haushalt 2021 nach Herkunft:

Kirchensteuern	483.000.000 €
Staatsleistungen	34.372.400 €
EKD-Finanzausgleich	8.679.900 €
Clearingabrechnung 2017	7.000.000 €
Einnahmen gesamt:	533.052.300 €

Hinsichtlich der Staatsleistungen müssen die Zweckbindungen nach den Staatskirchenverträgen beachtet werden (Nr. 4.2 Haushaltsbeschluss). Das Land Brandenburg wird in Erfüllung der Verpflichtungen nach Artikel 11 Absatz 3 des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg vom 08. November 1996 einen einmaligen Ablösebetrag in Höhe von 2.684.541 € leisten. Dieser Ablösebetrag ist zweckgebunden an die Kirchenkreise Pommern und Mecklenburg weiterzuleiten und für die Sanierung und Erhaltung der Kirchengebäude im Gebiet des Landes Brandenburg einzusetzen, an denen die bislang bestehenden Kirchenbaulasten geltend gemacht wurden. Daher ist dieser Betrag im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 2 des Finanzgesetzes abzusetzen.

Grundsätzlich ist die Nordkirche Zahler im Finanzausgleich der EKD. Die EKD hat beschlossen, den früher bestehenden Saldo der einzelnen Finanzausgleichsleistungen der ehemaligen Partnerkirchen in der Nordkirche fortzusetzen. Damit wird die Nordkirche zu einem Empfänger im Finanzausgleich.

Einnahmen (Gesamt 533,1 Mio. €, jeweils gerundet):



Die Landessynode beschließt den Haushalt der Nordkirche, der aus dem Haushaltsbeschluss, dem Haushaltsplan und dem Stellenplan besteht. Einen informativen Charakter haben die weiteren Bestandteile wie die Kostenstellenpläne, die Übersichten über das Vermögen und die Schulden sowie die Erläuterungen. Der Haushaltsbeschluss enthält Ausführungsbestimmungen für das Haushaltsjahr. Neben haushaltstechnischen Regelungen werden im Haushaltsbeschluss der Anteil für die Landeskirche und der Anteil für die Kirchenkreise festgelegt (Nr. 3 Haushaltsbeschluss).

Vor der Verteilung der Mittel an die Landeskirche und an die Kirchenkreise werden im Vorwege die Aufwendungen für die Versorgung und für gesamtkirchliche Aufgaben abgezogen (Vorwegabzug). Der Anteil von 3 % vom Kirchensteuernettoaufkommen für den Kirchlichen Entwicklungsdienst (KED) gehört zu den Mitteln der gesamtkirchlichen Aufgaben und wird im Haushaltsbeschluss ausgewiesen.

Gegen eine Veränderung des Anteils der Kirchenkreise an den Kirchensteuern und den weiteren Einnahmen kann der Finanzbeirat der Kirchenkreise nach Artikel 124 der Verfassung Einspruch erheben, welcher von der Landessynode mit einer Zweidrittelmehrheit zurückgewiesen werden kann.

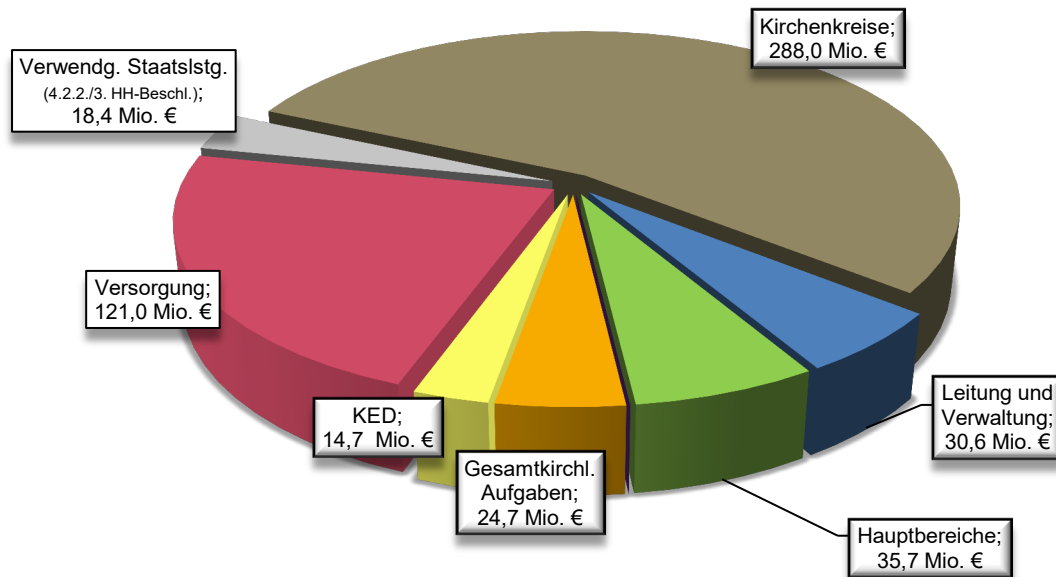
Der landeskirchliche Anteil teilt sich wie folgt auf:

Schlüsselzuweisung	
Kirchenkreise	287.960.600 €
Landeskirche	66.338.400 €
davon vorweg an Rücklage Mdt. 18 für Klimaschutzmaßn.	530.700 €
davon vorweg für Kapitaldienst VBL-Darlehn	1.000.000 €
davon an Hauptbereiche	35.732.400 €
davon an Verteilung	29.075.300 €
Bedarf Leitung und Verwaltung einschließlich RPA	32.480.500 €
Verteilung Fehlbetrag	3.225.200 €

Innerhalb der Landeskirche werden die Mittel auf den Bereich Leitung und Verwaltung und die Hauptbereiche der Dienste und Werke aufgeteilt. Zum Anteil der Kirchenkreise gehören nach § 15

Finanzgesetz 0,15 % der Mittel für einen Denkmalfonds. Der Denkmalfonds dient der Unterstützung der Kirchengemeinden und Kirchenkreise für die Pflege von Kunstgut. Außerdem sind Sanierungs- und Restaurationsmaßnahmen an Orgeln und Glocken der Kirchengemeinden und Kirchenkreise förderfähig.

Übersicht über die Verteilung der Mittel (Gesamt 533,1 Mio. €, jeweils gerundet):



Die Einnahmen mit den zu verteilenden Beträgen sind im Gesamtkirchlichen Haushalt (Mandant 14) veranschlagt. In den allgemeinen Erläuterungen zu diesem Haushalt sind die Beträge in einer summarischen Übersicht dargestellt.

2.1 Gliederung des Haushaltes (Nr. 2.2 Haushaltsbeschluss)

Der Haushalt der Nordkirche ist in einzelne Teilhaushalte gegliedert, die im Rechnungswesen als einzelne Mandanten mit eigener Bilanz und Ergebnisrechnung geführt werden. Die Haushalte sind in Kostenstellen unterteilt, die zu Kostenstellengruppen gegliedert sind. Im Kostenstellenplan sind Einzelheiten ausgewiesen.

Gesamtkirchlicher Haushalt
(Mandant 14, gelbe Gliederung)

- Verteilung der Einnahmen
 - Einnahmen mit Kirchensteuern, Staatsleistungen, Finanzausgleichsmitteln der EKD
 - Clearingmittel
 - Verteilung der Einnahmen an die Landeskirche, Kirchenkreise und Versorgungshaushalt
- Vorwegabzug für Gesamtkirchliche Aufgaben
 - Verpflichtungen aus Mitgliedschaften (EKD, VELKD, UEK, LWB)
 - Weitere vertragliche Verpflichtungen, wie z.B. Aufwendungen für Versicherungen, Rechtssammlung, Meldewesen

Die Vorwegabzüge werden im Gesamtkirchlichen Haushalt für Gesamtkirchliche Aufgaben, den KED und für den Versorgungshaushalt berücksichtigt, bevor die Einnahmen an die Kirchenkreise und an den landeskirch-

lichen Haushalt verteilt werden. Für Gesamtkirchliche Aufgaben sind 24.703.500 € der Einnahmen vorgesehen. Der Kirchliche Entwicklungsdienst (KED) erhält 3 % von den Kirchensteuern, mithin 14.490.000 €. Diese Mittel werden dem Hauptbereich Mission und Ökumene zur dortigen Verwaltung zugewiesen. Der Versorgungshaushalt, der in einem eigenen Mandanten geführt wird (siehe nachfolgend), erhält von den Einnahmen 120.992.400 € als Zuweisung aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt.

Haushalt Versorgung (Mandant 9, rote Gliederung)

- Abwicklung der Versorgungsverpflichtungen der Nordkirche

Der Versorgungshaushalt wird in einem eigenen Mandanten geführt. Er erhält im Wesentlichen eine Zuweisung im Rahmen des Vorwegabzugs aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt, die sich aus den gesamtkirchlichen Erträgen (s.o.) speist, sowie weitere Erträge von anderen Landeskirchen und staatlichen Stellen für anteilige Versorgung. Die Aufwendungen enthalten sowohl alle Versorgungsleistungen an Pastorinnen und Pastoren, Beamtinnen und Beamte und deren Hinterbliebene als auch die laufenden Beiträge für die Versorgungssicherung an die Ev. Ruhegehaltskasse in Darmstadt und die VERKA sowie für Rückdeckungsversicherungen. Eine Zuführung aus den Entnahmen der Stiftung zur Altersversorgung ist aufgrund des vorliegenden versicherungsmathematischen Gutachtens nicht möglich.

Die Erträge aus den Leistungen der Ev. Ruhegehaltskasse in Darmstadt und der VERKA werden aufgrund des versicherungsmathematischen Gutachtens der Stiftung zur Altersversorgung und der daraus resultierenden Berechnungen zur Ausschüttung aus der Stiftung ab 2016 in der Stiftung vereinnahmt. Für den Jahresabschluss 2017 wurden erstmalig die Rückstellungen für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche im Rahmen eines konsolidierten Jahresabschlusses bilanziert. Auf Basis des Gutachtens für die Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2019 wurden vorsichtige Abschätzungen bezüglich der Entwicklung dieser Rückstellungen für die Haushaltsaufstellung 2021 vorgenommen und berücksichtigt. Die genaue Höhe der Rückstellungen wird erst durch ein entsprechendes Gutachten zum Bilanzstichtag 31.12.2021 zu ermitteln sein.

Dem Versorgungshaushalt ist der Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung zugeordnet, für den besondere gesetzliche Regelungen bestehen.

Landeskirchlicher Haushalt (Nr. 2.2.3 Haushaltsbeschluss)

Der landeskirchliche Haushalt nimmt den landeskirchlichen Anteil an den Einnahmen (18,72 %) auf und besteht aus

- dem Haushalt Verteilung mit dem Haushalt der Leitung und Verwaltung und dem Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes sowie
- den Haushalten der Hauptbereiche.

Dieser Haushalt hat ein Volumen an Schlüsselzuweisung von 66.338.400 € inklusive Clearing.

Haushalt Verteilung
(Mandant 18, blauviolette Gliederung)

- Verteilung an Haushalt Leitung und Verwaltung und Haushalt Rechnungsprüfungsamt

Der Haushalt Verteilung erhält 45,00 % des landeskirchlichen Anteils an den Einnahmen (29.075.300 €), die aus diesem Haushalt an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt verteilt werden. Im Haushalt Verteilung werden die übergeordneten Rücklagen geführt, insbesondere die Ausgleichsrücklage. In diesem Haushalt können Finanzmittel gesammelt werden, die keiner Zweckbindung unterliegen oder keinem sonstigen Bereich verpflichtend zugeordnet werden müssen.

Haushalt Leitung und Verwaltung
(Mandant 6, blaue Gliederung)

- Kirchenleitende Gremien
- Landeskirchenamt

Der Haushalt Leitung und Verwaltung erhält aus dem Haushalt Verteilung 31.341.600 € für die Bereiche der kirchenleitenden Gremien und das Landeskirchenamt.

Haushalt Rechnungsprüfungsamt
(Mandant 17, dunkelblaue Gliederung)

Das Rechnungsprüfungsamt hat aufgrund der Verfassung eine autonome Stellung und ist direkt der Landes-synode verantwortlich. Es wird ein eigener Haushalt (Mandant 17) geführt, der eine Zuweisung von 1.138.900 € aus dem Haushalt Verteilung (Mandant 18) zur Bewirtschaftung erhält.

**Haushalt Leitung und Verwaltung
zugeordnete Haushalte**
(Div. Mdn., hellblaue Gliederung)

- Haushalt des Pastoralkollegs
- Haushalt des Predigerseminars
- Haushalt der Institutionsberatung
- Haushalt des Gebäudemanagements
- Haushalt der Stiftungen (ohne Stiftung zur Altersversorgung)
- Haushalt des Personalkostenbudgets

Dem Haushalt Leitung und Verwaltung mit den zuständigen Dezernaten im Landeskirchenamt sind verschiedene Haushalte mit eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen zugeordnet. Sie werden jeweils in eigenen Mandanten abgebildet. Die Landessynode beauftragt den Finanzausschuss nach Nr. 16 des Haushaltsbeschlusses, diese Haushalte in einem gesonderten Verfahren durch Beschluss festzustellen und die Jahresabschlüsse abzunehmen.

Eine Übersicht mit kurzen Informationen über die zugeordneten Haushalte findet sich im Anschluss an den Haushalt Leitung und Verwaltung.

Haushalte der Hauptbereiche (Div. Mandanten, grüne Gliederung)

- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik
- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog
- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde
- Hauptbereich Mission und Ökumene
- Hauptbereich Generationen und Geschlechter
- Hauptbereich Medien
- Hauptbereich Diakonie
- Vertragliche Leistungen (Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik zugeordnet, Nr. 2.2.3.2 des Haushaltsbeschlusses)

Die Hauptbereiche haben eigenständige Budgets und erhalten 55,00 % des landeskirchlichen Anteils, dies sind insgesamt 35.732.400 €. Jeder Hauptbereich erhält eine prozentuale Quote an dem Anteil der Einnahmen für die Hauptbereiche. Die Verteilung der Mittel ist in den Nrn. 7.1 und 7.2 des Haushaltsbeschlusses dargestellt. An dem Vorwegabzug des landeskirchlichen Anteils an den Clearingmitteln in Höhe von 1.000.000 € werden die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden, nicht beteiligt.

Die Landessynode stellt den Hauptbereichen die Ressourcen an Personal und Finanzmitteln zur Verfügung und definiert so die Budgets. Dies geschieht durch den Beschluss der Prozentanteile an den Schlüsselzuweisungen der Landeskirche. Träger der Stellen ist die Landeskirche.

Im Übrigen wird die Feststellung der Haushalte der Hauptbereiche nach Nr. 16 des Haushaltsbeschlusses auf den Finanzausschuss delegiert.

Besondere Maßnahmen der Aus- und Fortbildung, die nicht den Hauptbereichen zugeordnet sind und deren Leistungen größtenteils auf Verträgen beruhen und daher nur schwer steuerbar sind, werden in einem eigenen Haushalt („Vertragliche Leistungen“) mit prozentualer Quote zusammengefasst. Hierzu gehören die Zuwendungen an die Evangelische Hochschule, an das Zentrum für Diakonische Bildung, an die Wichern-Schule und an die Evangelische Schulstiftung, die Ausbildungskostenzuschüsse für Theologiestudierende und die Mittel für die Zusatzausbildung der hauptamtlichen Mitarbeiterinnen/Mitarbeiter. Um im Falle eines Fehlbetrages des Mandanten „Vertragliche Leistungen“ das Budget des Hauptbereiches Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik nicht zu belasten, werden in einem abgestuften Verfahren nach Nr. 7.3 des Haushaltsbeschlusses die hierfür vorgesehenen Rücklagen eingesetzt.

Im Anschluss an die Darstellung des Haushalts Leitung und Verwaltung und den dort zugeordneten Haushalten (blaue Gliederungsbereiche) finden sich die Kurzberichte über die Hauptbereiche mit den Eckdaten

der Wirtschaftsplanung, der finanziellen Situation, den Angaben zu den Rücklagen sowie deren Stellenpläne.

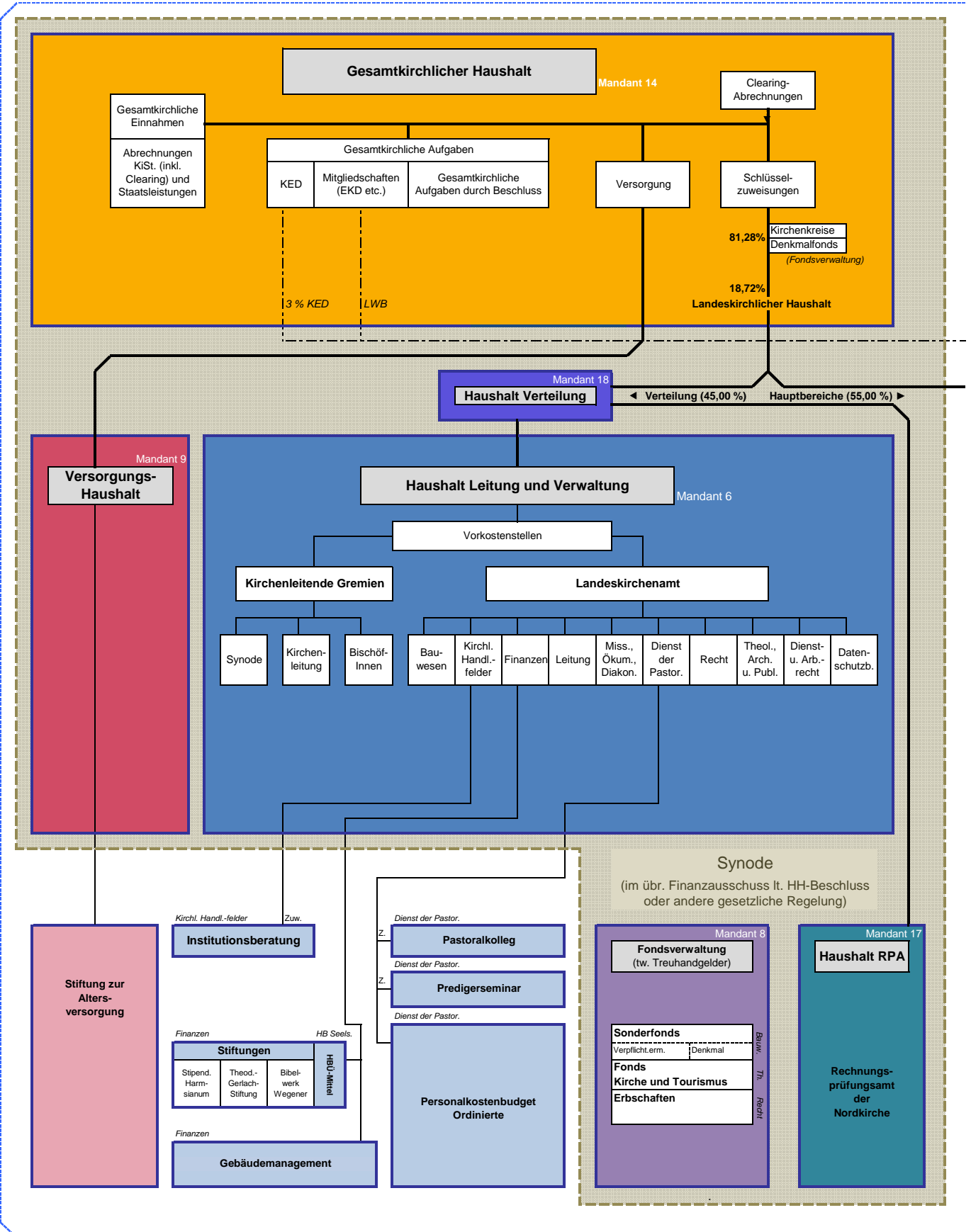
Haushalt Fondsverwaltung
(Mandant 8, violette Gliederung)

- Verwaltung der treuhänderisch verwalteten Fonds und Rücklagen

Vermögensverwaltung
(„Technischer“ Mandant 900,
graue Gliederung)

In dem Technischen Mandanten wird die Vermögensverwaltung des Finanzpools der Landeskirche (ohne Stiftung zur Altersversorgung) buchhalterisch dargestellt. Auf der Aktivseite des Technischen Mandanten werden die Finanzanlagen ausgewiesen und auf der Passivseite die Verbindlichkeiten aus der Vermögensverwaltung gegenüber den landeskirchlichen Mandanten. Der Technische Mandant wird dafür genutzt, die jährliche Zinsverteilung für den Finanzpool abzuwickeln und an die landeskirchlichen Mandanten weiterzuleiten. Im Falle der Aufnahme von inneren Darlehen dient die Vermögensverwaltung als Darlehnsgeberin.

2.2 Schaubild zur Gliederung und zu den Finanzströmen im Haushalt





Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland

Haushalt für das Haushaltsjahr 2021
auf der Basis eines kaufmännischen Rechnungswesens
Gliederung und Finanzströme

Bilanz und
Ergebnisrechnung

Kostenstellen-
gruppen

Kostenstellen

Zuständ. Dez.:

Bilanzen und
Ergebnis-
rechnungen

Ki. Handl.-f.	Ki. Handl.-f.	Ki. Handl.-f.	Th., Arch., Publ.	Mi., Ok., Di.	Ki. Handl.-f.	Th., Arch., Publ.	Mi., Ok., Di.
Haushalte der Hauptbereiche							
Vertragl. Leistungen (<i>Wichern-Schule etc.</i>)	§ 26 HBG Schule, Gemeinde- und Religionspäd.	§ 27 HBG Seelsorge und gesellschaftl. Dialog	§ 28 HBG Gottesdienst und Gemeinde	§ 29 HBG Mission und Ökumene	§ 30 HBG Generationen und Geschlechter	§ 31 HBG Medien	§ 32 HBG Diakonie
HB Schule, Gemeinde- und Religionspäd. zugeordnet				Kirchl. Entwickl.-dienst			Zuweisung Diak. Werk Hamburg
							Zuweisung Diak. Werk Meck.-Vorp.
				Zuweisung Zentr. f. Miss. u. Ökumene			Zuweisung Diak. Werk Schl.-Holst.
					Zuweisung Ev. Pressev. i. Norddeutschl.		Zuweisung Diak.-Hilfsw. Hamburg*

Eigene
Bilanzen
und
Ergebnis-
rechnungen

**Wirtschafts-
betrieb**
Ev. Kurzentrum
u. Sanatorium
"GODE TIED"
Büsum

**Diakonie-
Hilfswerk
Schleswig-
Holstein***

* = Sonder-
vermögen
(gem. gesetzl.
Beschluss-
regelung)

Weiterer Ausbau (im Abschluss) zur
konsolidierten Bilanz und Ergebnisrechnung

3 Hinweise zum Haushaltsbeschluss

3.1 Staatsleistungen (Nr. 4.1.3 und 4.2.1)

Das Land Brandenburg und die Nordkirche haben nach dem Vorbild der Ev. Kirche in Mitteldeutschland auf Grundlage des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg (§ 11 Absatz 3) eine Vereinbarung über die Aufhebung von fortbestehenden Kirchenpatronaten geschlossen. Der Ablösebetrag ist nach der Vereinbarung zur Sanierung und Erhaltung von Kirchengebäuden im Gebiet des Landes Brandenburg einzusetzen, insbesondere derjenigen Kirchengebäude, an denen bislang bestehende Kirchenbaulasten geltend gemacht werden. Aufgrund dieser Zweckbindung wird der Ablösebetrag im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 2 Finanzgesetz abgesetzt und den Kirchenkreisen Mecklenburg und Pommern zur zweckentsprechenden Verwendung zugewiesen.

3.2 Clearingabrechnung 2017 (Nr. 4.5 Haushaltsbeschluss)

Aus den Gesamteinnahmen werden in 2021 Mittel für die Clearingabrechnung einbehalten. Da die Nordkirche im Clearingverfahren eine Zahlerkirche ist, werden Vorauszahlungen an die EKD geleistet und zusätzlich eine eigene Clearing-Rückstellung gebildet. Die ehemalige Mecklenburgische und Pommersche Kirche waren Empfänger und die ehemalige Nordelbische Kirche Zahler im Clearingverfahren. Im Saldo der einzelnen Leistungen wird die Nordkirche zur Zahlerkirche. Die Rückstellung muss auskömmlich sein und sie wird entsprechend dotiert. Die Clearingabrechnung des Jahres 2021 wird für 2025 erwartet.

Im Haushaltsjahr 2021 werden die Clearingmittel des Jahres 2017 abgerechnet. Für die Abrechnung der gebildeten Clearing-Rückstellungen sind die Verteilungsregeln des Jahres 2017 anzuwenden. Auf diesen Umstand geht Nr. 4.5 Haushaltsbeschluss ein.

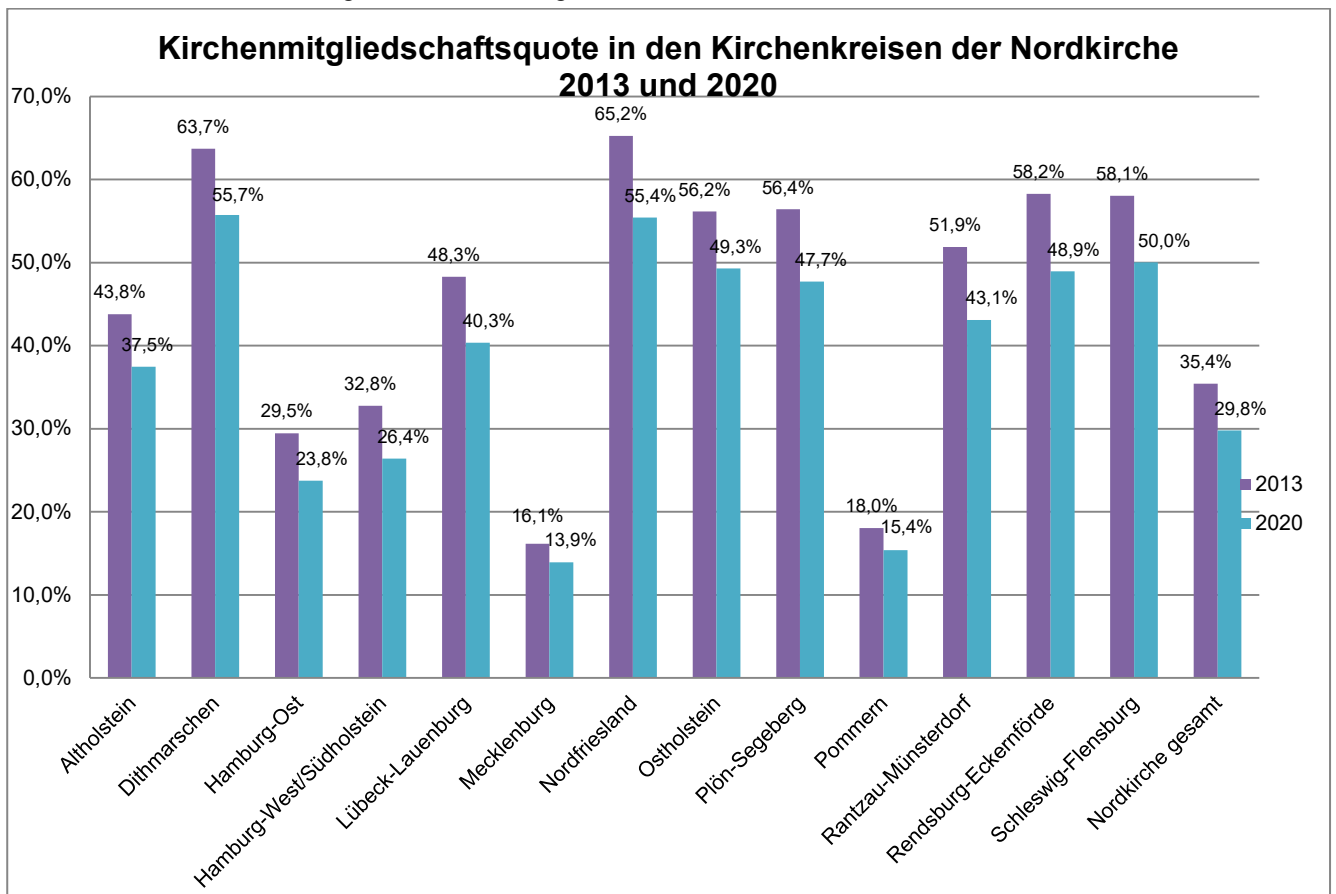
3.3 Prozentanteil der Gemeindeglieder an der Wohnbevölkerung (Nr. 6.1 Haushaltsbeschluss)

Als Stichtag für die Ermittlung der Zahl der Gemeindeglieder und der Wohnbevölkerung für das Haushaltsjahr 2021 ist der 01.04.2020 festgesetzt worden.

Die nachstehende Tabelle weist als ergänzende Information den Prozentanteil der Gemeindeglieder an der Wohnbevölkerung aus:

Kirchenkreis	Gemeindeglieder (Stand 01.04.2020)	Wohnbevölkerung (Stand 01.04.2020)	Prozentanteil der Gemeindeglieder an der Wohnbevölkerung
1	2	3	4
Altholstein	194.720	519.810	37,46 %
Dithmarschen	75.318	135.150	55,73 %
Hamburg-Ost	394.723	1.661.929	23,75 %
Hamburg-West/Südholstein	201.676	764.024	26,40 %
Lübeck-Lauenburg	159.807	396.162	40,34 %
Mecklenburg	158.872	1.140.909	13,93 %
Nordfriesland	94.061	169.713	55,42 %
Ostholstein	101.042	205.028	49,28 %
Plön-Segeberg	115.585	242.309	47,70 %
Pommern	74.433	484.452	15,36 %
Rantzau-Münsterdorf	88.992	206.521	43,09 %
Rendsburg-Eckernförde	114.917	234.814	48,94 %
Schleswig-Flensburg	150.521	300.988	50,01 %
Insgesamt	1.924.667	6.461.809	29,79 %

Die nachstehende Grafik zeigt die Veränderungen in den einzelnen Kirchenkreisen von 2013 bis 2020:



3.3 Anteile im landeskirchlichen Haushalt (Nr. 7 Haushaltsbeschluss)

Aus dem Anteil für die Landeskirche werden im Vorwege aus den erwarteten Mitteln aus der Clearingabrechnung 2017 1.000.000 € für den Kapitaldienst der VBL-Darlehen bereitgestellt. Davon unberührt bleiben die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen, soweit sie als prozentuale Quote ermittelt werden. Konkret handelt es sich um Zuweisungen an das Zentrum für Mission und Ökumene, den Evangelischen Presseverband Nord, die Diakonischen Werke in Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg (Nrn. 7.2.2 und 19.1 Haushaltsbeschluss). Die Tabelle unter Nr. 7.2.2 berücksichtigt diese Vorgabe und weist die Mittel aus der Clearingabrechnung sowie die Gesamtzuweisung gesondert aus.

3.4 Außer- und überplanmäßige Maßnahmen (Nr. 8 Haushaltsbeschluss)

Im Gegensatz zu kameralistischen Haushalten liegt der Planungsschwerpunkt in doppischen Haushalten auf der Beschreibung von Maßnahmen zur Erreichung von Zielen und der damit zusammenhängenden Bereitstellung von Ressourcen. Die Planungen müssen umfassend sein. Dennoch ist es möglich, dass nicht geplante unterjährige Maßnahmen erforderlich sind oder der Planansatz nicht ausreicht. In diesen Fällen kann die Kirchenleitung nach Artikel 85 Absatz 1 Nummer 2 der Verfassung mit Einwilligung des Finanzausschusses außer- und überplanmäßige Maßnahmen beschließen. Die Betragsgrenze wird auf 100.000 € festgesetzt. Außer- und überplanmäßige Maßnahmen, die nicht steuerbar sind, wie z.B. gesetzliche oder vertragliche Leistungen, die vor dem Haushaltsjahr begründet wurden, sind unumgänglich und bedürfen keines Beschlusses der Kirchenleitung mit Einwilligung des Finanzausschusses.

Die Haushaltsplanung von kameralistischen Haushalten zielt auf die Festlegung von Haushaltsansätzen ab, mit deren Mitteln die Aufgaben erledigt werden. Hier sind Regeln erforderlich, um innerhalb von

Gliederungen oder Gruppierungen eine Deckungsfähigkeit herzustellen. Im kaufmännischen Rechnungswesen, welches auf die Zielerreichung durch Bereitstellung eines Budgets an Finanzmitteln und Personal abzielt, liegt der Schwerpunkt auf der Beschreibung von Maßnahmen zur Erreichung des Zieles. Die Kompetenzen für die Bewirtschaftung des Budgets ergeben sich für die Hauptbereiche aus dem Hauptbereichsgesetz und für den Bereich Leitung und Verwaltung aus der Verfassung und dem Geschäftsverteilungsplan. Der Haushalt eines jeden Hauptbereiches definiert ein Budget. Im Bereich Leitung und Verwaltung liegt auf der Ebene von Kostenstellengruppen ein Budget vor. Typischerweise trägt die Dezernentin/der Dezernent die Verantwortung für sein Dezernat mit dem zugehörigen Budget. Von dem Budget sind im Bereich Leitung und Verwaltung die Umlagekosten, insbesondere Personalkosten, ausgenommen, da diese in zentraler Verantwortung der Leitung des Landeskirchenamts liegen.

3.5 Bewirtschaftungsvermerke (Nr. 9 Haushaltsbeschluss)

3.5.1 Rücklagen

In der kameralen Systematik wird eine Ausgleichsrücklage wie eine freie Rücklage behandelt, die zur freien Verfügung steht. Im doppischen System ist das verbindliche Bilanzschema anzuwenden, wonach Pflichtrücklagen und freie Rücklagen zu unterscheiden sind. Eine Ausgleichsrücklage gleicht Einnahmeschwankungen insbesondere bei den Kirchensteuern aus und erhält eine Mindestquote. Die Ausgleichsrücklage gehört zu den Pflichtrücklagen.

3.5.2 Ausgleichsrücklage des Bereiches Leitung und Verwaltung

Die Ausgleichsrücklage des Bereichs Leitung und Verwaltung, welche im Haushalt Verteilung geführt wird, gleicht ein Minderaufkommen der Einnahmen aus. Sie wird vom Finanzdezernat verwaltet und hat eine übergeordnete Bedeutung. Die Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung und sämtliche freien Rücklagen der Haushalte des Rechnungsprüfungsamtes, der Leitung und Verwaltung und nach Nr. 2.2.3.1 des Haushaltsbeschlusses sollen nach Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses einen Mindestbestand bezogen auf die Schlüsselzuweisung des Planungsjahres haben.

3.5.3 Außerordentliche Rücklagenbildung des Haushalts Verteilung (Nr. 9.1 Haushaltsbeschluss)

Das Klimaschutzgesetz sieht vor, dass 0,8 % des landeskirchlichen Anteils für Klimaschutzmaßnahmen der Landeskirche anzuwenden sind. Für diesen Anteil wird beim Haushalt Verteilung (Mandant 18) eine zweckgebundene Rücklage gebildet, die der Finanzierung von entsprechenden Klimaschutzmaßnahmen dient.

3.5.4 Überschuss und Fehlbetrag im Haushalt Verteilung sowie Leitung und Verwaltung (Nrn. 9.2, 9.3, 9.5 Haushaltsbeschluss)

Die Ausgleichsrücklage gleicht die Einnahmeschwankungen aus, damit der Plananteil an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt gewährleistet ist. Fallen die Einnahmen höher als geplant aus, werden die über den Plananteil hinausgehenden Anteile grundsätzlich der Ausgleichsrücklage oder, falls der vorgegebene Bestand erreicht wird, der freien Rücklage zugeführt (Nr. 9.2 Haushaltsbeschluss).

Der Haushalt Verteilung wird mit einem Fehlbetrag in Höhe von 3.225.200 € geplant. Für den Ausgleich dieses Fehlbetrages ist im Haushaltsbeschluss die Reihenfolge der Rücklagenverwendung vorgegeben, zunächst die freie Rücklage und dann die Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung. Aufgrund des Fehlbetrages sind Regelungen vorzusehen, wie mit Mehreinnahmen umzugehen ist. Diese mindern den Fehlbetrag und werden, soweit sie zu einem Überschuss führen, den Rücklagen zugeführt.

Der Haushalt Leitung und Verwaltung weist ein ausgeglichenes Ergebnis aus. Dennoch sind Regelungen für den Fall vorzusehen, dass durch Mindereinnahmen oder durch Mehrausgaben in Einzelfällen ein Fehlbetrag entsteht. Fehlbeträge der Bereiche im Haushalt Leitung und Verwaltung müssen mit dem Jahresabschluss

ausgeglichen werden. Die einzelnen Kostenstellengruppen erhalten ihren Plananteil an den Einnahmen. Mit diesen Mitteln ist die Kostenstellengruppe zu bewirtschaften. Entsteht in einer Kostenstellengruppe ein Defizit, weil der Aufwand die Erträge überschreitet, muss dieses aus den Rücklagen der Kostenstellengruppe gedeckt werden. Durch diese Regelungen wird erreicht, dass die Bereiche entsprechend der jeweiligen Verantwortung und Steuerungsmöglichkeiten an einem Defizit beteiligt werden.

Bislang konnten die Haushalte ihre Überschüsse uneingeschränkt ihren Rücklagen zuführen. Aufgrund des geplanten Fehlbetrages beim Haushalt Verteilung werden die Zuführungen zu den freien Rücklagen begrenzt, die Zinserträge sind hiervon ausgenommen. Die den Anteil überschießenden Beträge sind der Ausgleichsrücklage beim Mandanten Verteilung zuzuführen.

3.6 Budgetregeln der Hauptbereiche (Nr. 10 Haushaltsbeschluss)

Die jeweiligen Budgets der Hauptbereiche werden von den Leitungen der Hauptbereiche im Rahmen des von der Synode beschlossenen Finanz- und Stellenvolumens nach besonderen Regeln verwaltet. Die Budgetregeln sind in Nr. 10 Haushaltsbeschluss festgelegt. Soweit nichts anderes festgelegt ist, gelten für die Hauptbereiche der Haushaltsbeschluss, insbesondere die Budgetregeln, und die Bestimmungen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens. Die Regelungen entsprechen im Wesentlichen den Bestimmungen des Vorjahres. Die prozentuale Quote der hauptbereichsübergreifenden Mittel wird in Abstimmung mit den Hauptbereichsverantwortlichen auf 1,5 % für das Haushaltsjahr 2021 festgesetzt.

3.7 Stellenplan des Anteils der Leitung und Verwaltung (Nr. 11 Haushaltsbeschluss)

Seit dem Haushalt 2016 werden die Stellenpläne aller Haushalte in einer veränderten Form dargestellt. Während in vorherigen Haushalten alle Stellen einzeln dargestellt wurden, weisen die Stellenpläne nunmehr bezogen auf die Entgelt- oder Besoldungsgruppen die Anzahl der Sollstellen und der Überhangstellen in Vollberechnungseinheiten (Vbe) sowie den tatsächlichen Besetzungsumfang und die Zulagen zum 30.06. des Vorjahres gebündelt aus. Diese Darstellung entspricht § 7 KRHhFVO und erlaubt eine Bewirtschaftung der Stellen in dem von der Landessynode beschlossenen Umfang. Damit entfällt das bisher erforderliche Freigabeverfahren durch das Landeskirchenamt und die Kirchenleitung. Zusätzlich werden alle Stellen pro Haushalt summiert, um eine bessere Übersicht zu gewährleisten.

In besonders begründeten Fällen kann die Kirchenleitung weitere Planstellen mit Einwilligung des Finanzausschusses einrichten (Nr. 11 Haushaltsbeschluss).

Im Haushaltsjahr 2021 ist für alle frei werdenden Stellen in den landeskirchlichen Haushalten (ohne Haushalt Personalkostenbudget) eine Pflichtvakanz vorgesehen, von der in bestimmten Fällen abgesehen werden kann. Die Ausnahmen tragen der personalwirtschaftlichen Verantwortung Rechnung. Gesetzliche oder vertragliche Verpflichtungen zur Besetzung von Stellen müssen nicht als Ausnahmen genannt werden, da der Haushalt keine Außenwirkung entfaltet und folglich solche Rechtspositionen nicht einschränken kann.

3.8 Personalkostenbudget

Sämtliche Personalkosten aller Pastorinnen und Pastoren der Nordkirche (einschließlich der Nebenkosten) werden in einem eigenen Haushalt aufgenommen. Die Rechtsgrundlage für das Personalkostenbudget findet sich in § 8 Finanzgesetz. Die Pfarrbesoldungsanteile der Staatsleistungen der Länder Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und Brandenburg fließen als Einnahmen in das Budget. Mit den Stellenträgern werden durchschnittliche Personalkosten je besetzter Stelle abgerechnet.

Eine Umlage wird monatlich pauschal erhoben und quartalsweise spitz abgerechnet. Mit dem Personalkostenbudget soll die Steuerung der Besetzung der Pfarrstellen nach Sollvorgaben unterstützt werden. Für den Fall, dass bei der Betrachtung aller Pfarrstellen die Sollvorgabe an Besetzungen des gesamten Budgets

nicht erreicht wird, wird von den Stellenträgern, die die Sollvorgabe nicht erreichen, eine Ergänzungsabgabe gezahlt. Für den Fall, dass in der Summe aller Stellenträger aus Kirchenkreisen und Landeskirche das Gesamtbesetzungssoll überschritten wird, aber einzelne Stellenträger die Vorgabe unterschreiten, wird keine Ergänzungsabgabe erhoben.

3.9 Versorgungsbeiträge (Nr. 14 Haushaltsbeschluss)

Für die ab dem 01.01.2006 in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis auf Lebenszeit oder auf Probe übernommenen Pastorinnen/Pastoren und Kirchenbeamtinnen/Kirchenbeamten (Neufälle) werden Versorgungsbeiträge erhoben, um ein ausfinanziertes Versorgungssystem für diese Personengruppe zu begründen. Die früheren Partnerkirchen hatten vor der Fusion zur Nordkirche unterschiedliche Versorgungssysteme für diese Personengruppe. Mittlerweile wurde ein einheitliches System, welches auf der Stiftung zur Altersversorgung und der Evangelischen Ruhegehaltskasse basiert, eingerichtet.

Sollten Versorgungsleistungen für die Neufälle aus dem Versorgungshaushalt (Mandant 9) geleistet werden, so müssen die Deckungsmittel aus dem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung entnommen werden, da dort die Versorgungsbeiträge der Vorjahre angesammelt wurden. Das Verfahren muss nach dem weiterhin geltenden § 4 der Rechtsverordnung über die Erhebung von Versorgungsbeiträgen für die Stiftung zur Altersversorgung zur Sicherung der Altersversorgung der Pastorinnen, Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten der ehemaligen Nordelbischen Kirche im Haushaltsbeschluss geregelt werden. Nach Nr. 14 Haushaltsbeschluss gleicht der Versorgungssicherungs-Fonds die geleisteten Zahlungen zum Ende des Haushaltsjahres aus. Es ist damit zu rechnen, dass die ersten Versorgungsfälle für den betroffenen Personenkreis bis auf Ausnahmen erst in ca. 25 bis 30 Jahren entstehen. Um den Verwaltungsaufwand zu reduzieren, wird aufgrund der geringen Beträge auf einen jährlichen Ausgleich umgestellt. Es ist der Landessynode unbenommen, künftige Haushaltsbeschlüsse an veränderten Bedingungen auszurichten.

3.10 Beauftragung des Finanzausschusses (Nr. 16 Haushaltsbeschluss)

Nach Artikel 85 Absatz 1 Nummer 4 der Verfassung kann die Landessynode dem Finanzausschuss weitere in ihrer Zuständigkeit liegende Aufgaben übertragen. Von dieser Möglichkeit macht die Landessynode Gebrauch und delegiert insbesondere die Feststellung der Haushalte der Dienste und Werke der Landeskirche an den Finanzausschuss. Hierzu gehören die zugeordneten Haushalte im Haushalt der Leitung und Verwaltung nach Nr. 2.2.3.1 Haushaltsbeschluss, die Haushalte der Hauptbereiche nach Nr. 2.2.3.2 Haushaltsbeschluss sowie der Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung, der dem Versorgungshaushalt zugeordnet ist (Nr. 2.2.2 Haushaltsbeschluss). Für dieselben Haushalte hat die Landessynode die Abnahme der Jahresabschlüsse ebenfalls an den Finanzausschuss delegiert.

3.11 Festlegung der zuständigen Stelle (Nr. 17 Haushaltsbeschluss)

Nach § 26 Absatz 3 KRHhFVO kann im Haushaltsbeschluss die zuständige Stelle für die Anordnung einer hauswirtschaftlichen Sperre bestimmt werden. Für den Bereich der Landeskirche bedarf es eines Beschlusses der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses. Diese Regelung wird vorsorglich im Haushaltsbeschluss aufgenommen, da die weitere Entwicklung der Covid19-Pandemie und ihre möglichen Auswirkungen ungewiss sind und eine gewisse Handlungsfähigkeit gesichert werden soll.

Nach § 34 Absatz 4 KRHhFVO ist im Haushaltsbeschluss festzulegen, wer als zuständige Stelle befugt ist, über Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen zu entscheiden. Für den Bereich der Landeskirche wird das Landeskirchenamt als zuständige Stelle bestimmt.

3.12 Sonderzuweisung an den Kirchenkreis Nordfriesland (Nr. 18 Haushaltsbeschluss)

Der Kirchenkreis Nordfriesland erhielt ursprünglich eine Sonderzuweisung in Höhe von 0,3 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen. Diese Sonderzuweisung stammt noch aus der Zeit vor der Gründung der Nordkirche wegen der besonderen Struktur des früheren Kirchenkreises Eiderstedt. In der Nordkirche muss die Sonderzuweisung jeweils nach drei Jahren überprüft und im Haushaltsbeschluss festgelegt werden. Für die Haushaltsjahre 2016 bis 2018 hatte die Prüfung mit dem Kirchenkreis Nordfriesland einvernehmlich ergeben, dass die Sonderzuweisung in Höhe von 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen festzusetzen ist. Die Überprüfung mit Wirkung für die Haushaltsjahre 2019 bis 2021 hat keine Veränderungen an der prozentualen Höhe der Sonderzuweisung ergeben. Die nächste Prüfung hat im Haushaltsjahr 2021 zu erfolgen.

3.13 Kirchliche Zusatzversorgung der landeskirchlichen Mitarbeitenden (Nr. 19 Haushaltsbeschluss)

Die Absicherung der Zusatzversorgung der Mitarbeitenden der Landeskirche erfolgt nicht mehr durch die Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL), sondern durch die Evangelische Zusatzversorgungskasse in Darmstadt (EZVK). Die Diakonie-Hilfswerke Schleswig-Holstein und Hamburg sind davon nicht betroffen. Aufgrund des Wechsels der Versorgungseinrichtung ist ein Gegenwert für die wegfallenden Beiträge an die VBL zu leisten. Die Finanzierung der bislang geleisteten Gegenwertzahlung wurde in 2019 auf längerfristige Darlehen umgestellt. Künftig wird der zu leistende Kapitaldienst vorab aus dem landeskirchlichen Anteil getragen, dafür wird ein Betrag von 1.000.000 € bereitgestellt. Mittel, die nicht für den Kapitaldienst benötigt werden, werden der Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zugeführt. Die Tilgungsrücklage ist nach § 68 Absatz 2 KRHhFVO zu bilden und kann auch für Sondertilgungen oder weitere Gegenwertzahlungen eingesetzt werden.

4 Hinweise zur Finanzplanung (Übersicht zum Haushalt)

Ausgehend vom Planungsjahr 2021 wird eine fünfjährige Finanzplanung erstellt. Die Zusatzversorgung der angestellten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wurde von der VBL auf die EZVK umgestellt. Die Darlehensfinanzierungen der bislang geleisteten Gegenwertzahlung an die VBL sind in der Finanzplanung berücksichtigt. Das Risiko von weiteren Forderungen seitens der VBL kann in der Finanzplanung ebenso wenig berücksichtigt werden wie das von weiteren Kostensteigerungen beim Dom Schleswig. Im aktuellen Entwicklungsstadium des Prüfungs- und Umsetzungsprozesses ist eine Kostenprognose nicht seriös abschätzbar.

Die Finanzplanung der Landeskirche verwendet vorliegende Abschätzungen und Erfahrungswerte der Steigerungsraten der vergangenen Rechnungsjahre. Die Grobschätzung des erwarteten Kirchensteueraufkommens liegt bis 2024 vor. Für den Finanzausgleich der EKD ist eine Bindung an die Entwicklung der Kirchensteuern und Staatsleistungen der vergangenen Jahre berücksichtigt. Die zukünftigen Clearingausschüttungen wurden im Vergleich zu früheren Abschätzungen verstetigt, was dazu führt, dass auch in den Haushaltsjahren 2021 bis 2025 mit Ausschüttungen zu rechnen ist.

Seit 2016 werden grundsätzlich Ertragsausschüttungen der Stiftung zur Altersversorgung vorgenommen, um den Versorgungshaushalt zu entlasten und mehr Mittel für die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise und an die Landeskirche zur Verfügung stellen zu können. Ausschüttungen können nur erfolgen, wenn nach § 3 Absatz 5 Altersversorgungsstiftungsgesetz nach Ablauf von zwei Jahren nach dem Bewertungsstichtag des versicherungsmathematischen Gutachtens die Mindestabsicherungsquote von 60 % der aufzubringenden Versorgungsleistungen einschließlich der Beihilfen für die vor dem 1. Januar 2006 erstmals in ein öffentlich-rechtliches Pfarrdienstverhältnis eingetretenen Pastorinnen und Pastoren sowie in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis eingetretenen Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten und Vikarinnen und

Vikare sowie ihrer Hinterbliebenen (Versorgungsberechtigte) der Nordkirche erreicht wird. Für 2016 bis 2018 konnten insofern Ausschüttungen an den Haushalt Versorgung vorgenommen werden.

Auf Basis des versicherungsmathematischen Gutachtens (Stichtag 31.12.2017) hat die Erste Kirchenleitung entschieden, für 2019 bis 2022 keine Ertragsausschüttungen zur Entlastung des Versorgungshaushaltes vorzusehen, da die vorgenannte gesetzliche Vorgabe nicht erfüllt wird. Die Erste Kirchenleitung hat weiterhin beschlossen, eine Entscheidung über Ertragsausschüttungen der Stiftung zur Altersversorgung ab 2023 erst auf Grundlage eines neuen versicherungsmathematischen Gutachtens (Bewertungsstichtag 31.12.2020) im Frühjahr 2021 zu treffen.

Der Zeile 6 der Finanzplanung ist die Entwicklung der Kosten des Versorgungshaushaltes zu entnehmen. Die Steigerungsraten sind dem aktuellen versicherungsmathematischen Gutachten der Stiftung zur Altersversorgung entnommen, da diese neben der Steigerung der Versorgungsbezüge auch die erwarteten Neuversorgungsfälle und Sterberaten berücksichtigen.

Verschiedene Entwürfe von Kirchengesetzen befinden sich im Beratungsverfahren und die möglichen Auswirkungen werden mit dem Hinweis auf den vorläufigen Entwicklungsstand in die Finanzplanung übernommen. Die Mittel für den KED basieren auf dem Kirchensteueraufkommen und sind in Zeile 8 der Finanzplanung als Teil der Gesamtkirchlichen Aufgaben gesondert ausgewiesen.

Aufgrund der erforderlichen Abschätzungen und Unsicherheiten muss die Finanzplanung als sehr unscharf betrachtet werden.

Haushaltsbeschluss

I. Allgemeine Bestimmungen

Die Landessynode hat folgenden

**Beschluss über die Feststellung des Gesamthaushaltes
der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland
für das Haushaltsjahr 2021
(Haushaltsbeschluss)**

gefasst:

1 Haushaltsjahr

Das Haushaltsjahr 2021 umfasst den Zeitraum vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021.

2 Gliederung des Haushalts

2.1 Der Haushalt wird für das Haushaltsjahr 2021 festgestellt.

2.2 Der Haushalt 2021 ist in folgende Teilhaushalte mit eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen gegliedert:

2.2.1 Gesamtkirchlicher Haushalt

Der Gesamtkirchliche Haushalt ist in die Bereiche

- 1) Verteilung der Einnahmen und
- 2) Gesamtkirchliche Aufgaben untergliedert.

2.2.2 Versorgungshaushalt

Dem Versorgungshaushalt ist der Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung zugeordnet. Für die Aufstellung des Haushalts der Stiftung gelten die ergänzenden Bestimmungen des Altersversorgungsstiftungsgesetzes und der Satzung der Stiftung (AVersStiftG, AVersStiftSatz).

2.2.3 Landeskirchlicher Haushalt

Der landeskirchliche Haushalt setzt sich aus folgenden Haushalten zusammen:

- 1) Haushalt Verteilung
 - 1.1) Haushalt der Leitung und Verwaltung
 - 1.2) Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes
 - 1.3) Haushalt für die Vermögensverwaltung (technischer Mandant)
- 2) Haushalte der Hauptbereiche

2.2.3.1 Haushalt der Leitung und Verwaltung

Der Haushalt der Leitung und Verwaltung ist untergliedert in die Bereiche:

- a) Kirchenleitende Gremien
- b) Landeskirchenamt

Dem Haushalt der Leitung und Verwaltung sind die folgenden Haushalte mit eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen zugeordnet:

Haushalt des Gebäudemanagements
Haushalt der Institutionsberatung
Haushalt des Pastoralkollegs
Haushalt des Personalkostenbudgets
Haushalt des Predigerseminars
Haushalt der Stiftungen (ohne Stiftung zur Altersversorgung)

2.2.3.2 Hauptbereiche

Die Hauptbereiche sind mit jeweils eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen geordnet:

Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde
Hauptbereich Mission und Ökumene
Hauptbereich Generationen und Geschlechter mit dem Haushalt des Wirtschaftsbetriebes des Kurheimes Büsum
Hauptbereich Medien
Hauptbereich Diakonie

Dem Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik sind die Mittel für Vertragliche Leistungen zugeordnet. Diese Bereiche werden jeweils mit einer eigenen Bilanz und Ergebnisrechnung geführt.

2.2.4 Haushalt Fondsverwaltung

3 Verteilung der Einnahmen gemäß § 2 Finanzgesetz

Für die Verteilung der Einnahmen 2021 werden die Anteile für die Landeskirche und für die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise, einschließlich des Denkmalfonds, festgelegt:

Anteil der Landeskirche: 18,72 %
Anteil der Kirchenkreise: 81,28 %

4 Vorwegabzüge, Aufteilung der Einnahmen zwischen der Landeskirche und den Kirchenkreisen

4.1 Einnahmen

4.1.1 Kirchensteuerbruttoaufkommen:	518.100.000 €
Die saldierten Ansprüche und Verpflichtungen gemäß § 30 Absatz 2 KiStO:	35.100.000 €
Womit das Kirchensteuernettoaufkommen festgesetzt wird:	483.000.000 €
4.1.2 Clearingausschüttung für das Rechnungsjahr 2017:	7.000.000 €

4.1.3 Staatsleistungen

Die früheren Dotationen für Pfarrbesoldung, Pfarrerversorgung und kirchenregimentliche Zwecke der Länder Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und Brandenburg wurden durch Staatsleistungen abgelöst, welche jeweils als Gesamtzuschuss gezahlt werden.

In Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg traten an die Stelle der bisherigen Ansprüche aus den staatlichen Baupatronaten und Baulasten die pauschalierten Staatsleistungen.

Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern:

Artikel 13 des Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten) 3.579.000 €

Artikel 14 des Staatskirchenvertrages (insb. Pfarrbesoldung, -versorgung) 13.321.700 €

Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein: 14.639.700 €

Staatsleistungen des Landes Brandenburg:

Baupatronate und Baulasten 38.000 €

Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke 109.400 €

Ablösebetrag in Erfüllung von Artikel 11 Absatz 3 des

Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg vom 8. November 1996: 2.684.600 €

Staatsleistungen gesamt: 34.372.400 €

4.1.4 Finanzausgleich der EKD

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich der EKD werden festgesetzt: 8.679.900 €

4.2 Staatsleistungen mit Zweckbindungen

(Einzelheiten siehe Anlage in den Erläuterungen des Gesamtkirchlichen Haushalts, Mandant 14, Kostenstelle 1200 0000.)

4.2.1 Die Staatsleistungen der Länder Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg müssen in der Region verbleiben und sind nach § 6 Absatz 3 Finanzgesetz in den Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern enthalten. Die Patronatsleistungen nach Artikel 13 des Staatskirchenvertrages mit dem Land Mecklenburg-Vorpommern werden so zugeordnet, dass auf den Kirchenkreis Mecklenburg 79,96 % gleich 2.861.800 € und den Kirchenkreis Pommern 20,04 % gleich 717.200 € entfallen. Aus dem Staatskirchenvertrag mit dem Land Brandenburg fließen die Baumittel zu 64,01 % gleich 27.600 € dem Kirchenkreis Pommern und zu 35,99 % gleich 10.400 € dem Kirchenkreis Mecklenburg zu.

Nach der kirchenvertraglichen Vereinbarung mit dem Land Brandenburg ist der Ablösebetrag des Landes Brandenburg für die Aufhebung der Kirchenpatronate nach Artikel 11 Absatz 3 des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg in Höhe von 2.684.600 € zweckgebunden und wird im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 2 des Finanzgesetzes abgesetzt:

Anteil für Baupatronate Kirchenkreis Pommern (48,04 %) 1.289.700 €

Anteil für Baupatronate Kirchenkreis Mecklenburg (51,96 %) 1.394.900 €

Die Kirchenkreise Pommern und Mecklenburg haben diese Beträge und die aufgrund der Beträge erzielten Erträge zur Sanierung und Erhaltung von Kirchengebäuden im Gebiet des Landes Brandenburg einzusetzen, insbesondere derjenigen Kirchengebäude, an denen bislang bestehende Kirchenbaulasten geltend gemacht werden.

4.2.2 Anteil aus den Staatsleistungen für Pfarrbesoldung

Die Beträge an den Staatsleistungen für die Pfarrbesoldung werden im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 3 Finanzgesetz dem Personalkostenbudget zugeführt (vgl. § 8 Finanzgesetz):

Angerechnete Staatsleistungen nach Artikel 14 Staatskirchenvertrag MV

(Anteil für Kirchenkreis Pommern) 4.994.200 €

Angerechnete Staatsleistungen nach Artikel 14 Staatskirchenvertrag MV (Anteil für Kirchenkreis Mecklenburg)	1.824.000 €
Angerechnete Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein	8.350.700 €
Angerechnete Staatsleistungen Pfarrbesoldung Land Brandenburg (Anteil für Kirchenkreis Pommern)	50.600 €
Angerechnete Staatsleistungen Pfarrbesoldung Land Brandenburg (Anteil für Kirchenkreis Mecklenburg)	8.200 €
Staatsleistungen für Pfarrbesoldung gesamt:	15.227.700 €

4.2.3 Nach dem Staatskirchenvertrag des Landes Schleswig-Holstein sind die Leistungen für den Dom Schleswig (1,38 %) und die Katasterleistungen für abgelöste Rechte (1,66 %) zweckgebunden und werden im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 3 Finanzgesetz abgesetzt:

Bauunterhalt Dom Schleswig	202.000 €
Katasterleistungen	243.000 €

4.2.4 Die verbleibenden Staatsleistungen werden nach § 1 Absatz 1 und Absatz 2 Finanzgesetz den zu verteilenden Einnahmen zugerechnet.

4.3 Vorwegabzug

4.3.1 Der gemäß § 2 Finanzgesetz der Nordkirche im Vorwegabzug aufzubringende Finanzbedarf für Gesamtkirchliche Aufgaben wird festgesetzt: 24.703.500 €

4.3.2 Aus den Einnahmen der Nr. 4.1 werden 3 % des Kirchensteuernettoaufkommens (Nr. 4.1.1) für den Kirchlichen Entwicklungsdienst (KED) bereitgestellt: 14.490.000 €

4.3.3 Der gemäß § 2 Finanzgesetz der Nordkirche im Vorwegabzug aufzubringende Finanzbedarf für die Versorgung wird festgesetzt: 120.992.400 €

4.4 Schlüsselzuweisungen

Bezogen auf die verbleibenden Einnahmen werden die Schlüsselzuweisungen nach dem Finanzgesetz festgesetzt:

Einnahmen nach Vorwegabzügen:	347.509.000 €
Anteil Kirchenkreise:	282.455.300 €
darin enthalten Denkmalfondsmittel der Kirchenkreise:	423.600 €
Anteil Landeskirche:	65.053.700 €

4.5 Abrechnung der Clearing-Rückstellung

Sollten sich bei der Abrechnung der Clearing-Rückstellungen des Jahres 2017 auszuschüttende Beträge ergeben, so werden die Mittel den im Abrechnungsjahr 2017 bestehenden Körperschaften entsprechend der Verteilschlüssel 2017 zugerechnet. Für die Nordkirche werden 7 Mio. € an Ausschüttungsbeträgen erwartet.

Anteil Kirchenkreise:	5.505.300 €
darin enthalten Denkmalfondsmittel der Kirchenkreise:	8.300 €
Anteil Landeskirche:	1.284.700 €
Anteil Kirchlicher Entwicklungsdienst:	210.000 €

4.6 Ermächtigung zur Darlehensaufnahme

Das Landeskirchenamt darf folgende Darlehen aufnehmen:

- a) zur Finanzierung von Investitionen im Haushalt Gebäudemanagement bis zu 5 % vom Gebäuderestwert des gesamten Gebäudebestands gemäß Anlagespiegel und
- b) zur Aufrechterhaltung der kurzfristigen Liquidität bis zu 15.000.000 €.

5 Verteilmasse eines Mehr- oder Minderaufkommens

Ein Mehr- oder Minderaufkommen an den Einnahmen wird mit 18,72 % bei dem Anteil der Landeskirche und 81,28 % bei dem Anteil für die Kirchenkreise berücksichtigt.

6 Gemeindeglieder, Wohnbevölkerung, Bauvolumen

- 6.1 Für die Berechnung der Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise werden die Gemeindegliederzahlen, die Wohnbevölkerungszahlen und das Bauvolumen festgesetzt:

	Gemeindeglieder	Wohnbevölkerung	Bauvolumen cbm n. § 7 Abs. 2 FinG	Anteil
Altholstein	194.720	519.810	225.286	9,27 %
Dithmarschen	75.318	135.150	196.425	3,37 %
Hamburg-Ost	394.723	1.661.929	1.395.060	21,88 %
Hamburg-West/Südholstein	201.676	764.024	332.136	10,60 %
Lübeck-Lauenburg	159.807	396.162	695.794	7,78 %
Mecklenburg	158.872	1.140.909	3.932.653	11,41 %
Nordfriesland	94.061	169.713	363.380	4,45 %
Ostholstein	101.042	205.028	167.225	4,57 %
Plön-Segeberg	115.585	242.309	148.126	5,23 %
Pommern	74.433	484.452	2.153.301	5,25 %
Rantzeu-Münsterdorf	88.992	206.521	154.633	4,14 %
Rendsburg-Eckernförde	114.917	234.814	160.675	5,19 %
Schleswig-Flensburg	150.521	300.988	368.950	6,86 %
Insgesamt	1.924.667	6.461.809	10.293.644	100,00 %

Die Gemeindegliederzahlen und die Wohnbevölkerungszahlen wurden zum 01.04.2020 ermittelt. Das Bauvolumen wurde gemäß Teil 5 Abschnitt 3 § 7 Absatz 2 Einführungsgesetz vom Landeskirchenamt für die Zeit vom 01.01.2017 bis 31.12.2021 festgesetzt.

- 6.2 Der Stichtag der Haushaltsplanung 2022 für die Ermittlung der Zahl der Wohnbevölkerung und für die Zahl der Gemeindeglieder wird auf den 01.04.2021 festgesetzt.

II. Haushaltsrechtliche Sonderbestimmungen

7 Anteile im landeskirchlichen Haushalt

- 7.1 Der Haushalt Verteilung erhält 45,00 % und die Haushalte der Hauptbereiche 55,00 % von dem Anteil der Landeskirche an den Einnahmen.

- 7.2.1 Aus dem 55 %-Anteil wird vorab ein Betrag in Höhe von 550.000 € zum Ausgleich unter den Hauptbereichen bei den von ihnen finanzierten Pfarrstellen einbehalten. Der danach verbleibende Anteil für die Hauptbereiche wird wie folgt aufgeteilt:

Hauptbereich Schule, Gemeinde- u. Religionspädagogik		17,34 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	11,13 %		3.889.200 €
- Vertragliche Leistungen	6,21 %		2.170.000 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog		14,99 %	5.237.900 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde		8,40 %	2.935.200 €
Hauptbereich Mission und Ökumene		12,61 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	6,08 %		2.124.600 €
- Zuweisung an Zentrum für Mission und Ökumene	6,53 %		2.281.800 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter		12,20 %	4.263.100 €
Hauptbereich Medien		9,94 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	5,54 %		1.935.900 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	4,40 %		1.537.500 €
Hauptbereich Diakonie		24,52 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	7,49 %		2.617.300 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	5,99 %		2.093.100 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Meckl.-Vorpomm.	3,64 %		1.271.900 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	5,93 %		2.072.100 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	1,47 %		513.700 €
		100,00 %	34.943.300 €

7.2.2 Von dem landeskirchlichen Anteil an den Clearingmitteln nach Nr. 4.5 werden 1.000.000 € dem Haushalt Verteilung für den Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 bereitgestellt. Die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden, bleiben hiervon unberührt.

Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche einschließlich der Clearingmittel stellt sich wie folgt dar:

	Zuweisung nach Nr. 7.2.1	Clearing-abrechn. 2017	Gesamtzuweisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- u. Religionspädagogik			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.889.200 €	6.700 €	3.895.900 €
- Vertragliche Leistungen	2.170.000 €	3.700 €	2.173.700 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	5.237.900 €	9.000 €	5.246.900 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	2.935.200 €	5.000 €	2.940.200 €
Hauptbereich Mission und Ökumene			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.124.600 €	3.600 €	2.128.200 €
- Zuweisung an Zentrum für Mission und Ökumene	2.281.800 €	45.800 €	2.327.600 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	4.263.100 €	7.300 €	4.270.400 €
Hauptbereich Medien			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.935.900 €	3.300 €	1.939.200 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.537.500 €	30.800 €	1.568.300 €

	Zuweisung nach Nr. 7.2.1	Clearing- abrechn. 2017	Gesamtzu- weisung
Hauptbereich Diakonie			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.617.300 €	4.500 €	2.621.800 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.093.100 €	42.000 €	2.135.100 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Meckl.-Vorpomm.	1.271.900 €	25.500 €	1.297.400 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.072.100 €	41.600 €	2.113.700 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	513.700 €	10.300 €	524.000 €
Summe	34.943.300 €	239.100 €	35.182.400 €

7.3 Sollte die Ergebnisrechnung des Mandanten „Vertragliche Leistungen“ nach Berücksichtigung von geplanten Rücklagenbewegungen einen Fehlbetrag ausweisen, so sind zum Ausgleich Rücklagen in der Reihenfolge heranzuziehen:

1. freie Rücklage des Mandanten
2. Ausgleichsrücklage des Mandanten
3. zweckgebundene Rücklagen für den Mandanten
4. freie Rücklagen der Dezernate Kirchliche Handlungsfelder und Dienst der Pastorinnen und Pastoren des Haushalts der Leitung und Verwaltung entsprechend der jeweiligen Zuständigkeit

8 Außerplanmäßige und überplanmäßige Maßnahmen

Eine außerplanmäßige Maßnahme oder eine überplanmäßige Maßnahme, deren Gesamtaufwand den Planansatz um mehr als 100.000 € überschreitet, erfordert nach Artikel 85 Absatz 1 Nummer 2 der Verfassung einen Beschluss der Kirchenleitung mit Einwilligung des Finanzausschusses. In Fällen von Eilbedürftigkeit reicht die vorherige Zustimmung des vorsitzenden Mitgliedes oder des stellvertretenden vorsitzenden Mitgliedes des Finanzausschusses aus. Das vorsitzende Mitglied oder das stellvertretende vorsitzende Mitglied hat den Finanzausschuss zu informieren.

Unumgängliche außerplanmäßige oder überplanmäßige Maßnahmen bedürfen keines Beschlusses der Kirchenleitung. Eine außerplanmäßige oder überplanmäßige Maßnahme ist unumgänglich, wenn sie auf Grund einer gesetzlichen oder vor Beginn des Haushaltsjahres bestehenden vertraglichen Verpflichtung erfolgt.

Eine außerplanmäßige Maßnahme oder eine überplanmäßige Maßnahme, deren Gesamtaufwand den Planansatz um weniger als 100.000 € überschreitet, darf vom jeweiligen Dezernat des Landeskirchenamts durchgeführt werden, wenn die Finanzierung unter Einbeziehung der entsprechenden zweckgebundenen Rücklage oder einer freien Rücklage gewährleistet ist.

9 Bewirtschaftungsvermerke

9.1 Außerordentliche Rücklagenbildung

Die Haushaltsplanung berücksichtigt die Bildung einer zweckgebundenen Rücklage beim Haushalt Verteilung (Mandant 18) in Höhe von 0,8 % des Anteils für die Landeskirche nach Nr. 3 und Nr. 4.5 mit einem Betrag von 530.700 €. Diese Rücklage ist vorgesehen für Maßnahmen der Landeskirche aufgrund des Klimaschutzgesetzes der Nordkirche.

9.2 Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung (Mandant 18)

Die Ausgleichsrücklage für die Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 (ohne Haushalt Personalkostenbudget) und den Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes wird im Haushalt Verteilung geführt und gleicht ein Minderaufkommen der geplanten Einnahmen aus. Überschüsse des Haushalts Verteilung sind der Ausgleichsrücklage zuzuführen, bis ein Bestand von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisungen des Planungsjahres, erreicht ist. Diese Vorgabe ist weitreichender als die Sollvorgabe für die Aus-

gleichsrücklage nach § 68 Absatz 1 KRHhFVO (50 % an den durchschnittlichen Einnahmen der vorangegangenen drei Haushaltsjahre). Darüber hinausgehende Überschüsse sind der freien Rücklage des Haushalts Verteilung zuzuführen.

9.3 Fehlbetrag im Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Der Haushalt Verteilung wird nach Berücksichtigung von beschlossenen zweckgebundenen Rücklagenbewegungen mit einem Fehlbetrag in Höhe von 3.225.200 € geplant. Zum Ausgleich des Fehlbetrages sind die Rücklagen des Mandanten Verteilung in der folgenden Reihenfolge heranzuziehen:

1. freie Rücklage des Mandanten
2. Ausgleichsrücklage des Mandanten

Vorsorglich ist eine Regelung vorzusehen, falls aufgrund eines Fehlbetrages eine Darlehensaufnahme zum Haushaltsausgleich notwendig ist. Hierzu ist ein Beschluss der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich. Ein Beschluss zur Darlehensaufnahme kann nur auf Grund eines Konzeptes zur Darlehenstilgung gefasst werden.

Sollten im Haushalt Verteilung (Mandant 18) Mehreinnahmen entstehen, so mindern diese den Fehlbetrag. Sofern die Mehreinnahmen zu einem Überschuss führen, werden sie der Ausgleichsrücklage, der zweckgebundenen und der freien Rücklage des Haushaltes Verteilung zugeführt.

9.4 Minderausgaben und Mehreinnahmen

Die Schlüsselzuweisungen der Haushalte des Rechnungsprüfungsamtes, der Leitung und Verwaltung (Mandant 6) sowie der zugeordneten Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 (ohne Haushalt Personalkostenbudget) werden in Höhe des Planansatzes bereitgestellt. Minderausgaben oder Mehreinnahmen können in der jeweiligen Kostenstellengruppe, Kostenstelle oder im jeweiligen Haushalt den Rücklagen zugeführt werden. Von den Zuführungen zu den freien Rücklagen (ohne Zinserträge) sind Anteile in Höhe von 50 % an den Haushalt Verteilung abzuführen. Zuführungen zur Personalkostenrücklage des Haushalts Leitung und Verwaltung sind vollständig (ohne Zinserträge) an den Haushalt Verteilung weiterzuleiten. Die abzuführenden Anteile sind der Ausgleichsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen.

9.5 Fehlbetrag im Haushalt der Leitung und Verwaltung

Der Haushalt der Leitung und Verwaltung wird unter Berücksichtigung der geplanten Bilanzbewegungen ohne Fehlbetrag geplant.

Sollte sich in einer Kostenstellengruppe trotz des zugewiesenen Plananteils ein Defizit ergeben, so ist dieses durch die jeweiligen Rücklagen zu decken. Entsprechendes gilt für die zugeordneten Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 ohne den Haushalt des Personalkostenbudgets.

Vorsorglich ist eine Regelung vorzusehen, falls aufgrund eines Fehlbetrages eine Darlehensaufnahme zum Haushaltsausgleich notwendig ist. Hierzu ist ein Beschluss der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich. Ein Beschluss zur Darlehensaufnahme kann nur auf Grund eines Konzeptes zur Darlehenstilgung gefasst werden.

9.6 Verfügung über die Rücklagen

Die für die Kostenstellen verantwortlichen Stellen können über die zugehörigen Rücklagen verfügen. Zweckbindungen sind einzuhalten. Über die Personalkostenrücklage des Haushalts Leitung und Verwaltung entscheidet der Präsident des Landeskirchenamts.

Der Kirchenleitung steht ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus der freien Rücklage des Haushalts Verteilung (Mandant 18) finanziert werden sollen. Über die Verwendung der zweckgebundenen

Rücklage „Baumaßnahmen im Bereich Leitung und Verwaltung“ entscheidet die Kirchenleitung auf Vorschlag des Landeskirchenamtes. Bei Rücklagenentnahmen über 100.000 € ist die Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich.

10 Budgetregeln der Hauptbereiche

- 10.1** Die budgetbewirtschaftenden Stellen der Hauptbereiche müssen das ihnen zur Verfügung gestellte Budget hinsichtlich der Finanzmittel und Stellen nach den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit einsetzen und die Finanzierung der dem Budget zu Grunde gelegten Aufgaben und Ziele sicherstellen. Dabei sind insbesondere das Hauptbereichsgesetz, das Gebäudemanagementgesetz, das Kirchengesetz und die Rechtsverordnung für die Haushaltsführung in der Nordkirche nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens sowie die Budgetregeln einzuhalten. Über das jeweilige Hauptbereichsbudget hinaus können keine zusätzlichen Mittel zur Verfügung gestellt werden, d.h. alle laufenden Aufwendungen (auch die in künftigen Perioden anfallenden Aufwendungen wie z.B. Altersteilzeitregelungen) und Investitionen sind daraus zu leisten.
- 10.2** Die budgetbewirtschaftenden Stellen der Hauptbereiche sind gehalten, ihre mittelfristige Planung so auszurichten, dass sie auf Veränderungen reagieren und Vorgaben der zielorientierten Planung angemessen umsetzen können. Um flexible Planungen zu unterstützen, können die Hauptbereiche jeweils bis zu acht Projektstellen in ihre Stellenplanung aufnehmen. Bei der Stellenbesetzung sind die Bestimmungen nach Nr. 10.6 zu beachten.
- 10.3** Die Hauptbereiche müssen einen Prozentanteil an den Schlüsselzuweisungen nach Nr. 7.1 einem übergeordneten Fonds für hauptbereichsübergreifende Projekte verpflichtend zuführen und weisen dies durch eine Zuweisung an diesen Fonds aus. Die Prozentquote und die Ausnahmen von dieser Regelung werden in Nr. 10.9 festgelegt. Die Mittel sind nur unter Einhaltung von Nr. 10.6, nach Absprache mit der Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen für entsprechende gemeinsame Programme, Projekte und Umsetzung von Zielen, einzusetzen. Die Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen legt das Verfahren über die Verwendung der Fondsmittel fest. Der Kirchenleitung steht im Rahmen der zielorientierten Planung ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus hauptbereichsübergreifenden Mitteln finanziert werden können.
- 10.4** Sofern Entnahmen aus der Ausgleichsrücklage für einen Haushaltsausgleich vorgesehen werden müssen, sind Entnahmen aus den freien Rücklagen vorrangig in Erwägung zu ziehen.

Sollte aufgrund eines Fehlbetrages in einem Hauptbereich eine Darlehensaufnahme notwendig sein, so ist hierzu ein Beschluss der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich. Der Beschluss zur Darlehensaufnahme kann nur auf Grund eines Konzeptes zur Darlehenstilgung gefasst werden.

- 10.5** Die Hauptbereiche bilden Ausgleichsrücklagen, welchen Mittel zugeführt werden, bis der für den jeweiligen Hauptbereich definierte Mindestbestand, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Nr. 7.2 des Planjahres, erreicht ist. Die Hauptbereichsleitungen oder im Falle der Hauptbereiche nach § 5 Absatz 2 HBG die Steuerungsgremien sind verpflichtet darzulegen, wie der Mindestbestand erreicht wird. Der Mindestbestand der Ausgleichsrücklage wird unter Berücksichtigung der Risiken aus Drittmittelfinanzierung wie folgt festgesetzt:

Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	70 %
Haushalt „ <i>Vertragliche Leistungen</i> “	60 %
Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	70 %
Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	60 %

Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene	60 %
Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter	80 %
Haushalt Hauptbereich Medien	60 %
Haushalt Hauptbereich Diakonie	60 %

Die freien Rücklagen der Arbeitsbereiche werden auf den Bestand der Ausgleichsrücklage angerechnet.

10.6 Für mehrjährige durch den Hauptbereich initiierte Projekte sind vor Projektbeginn 75 % der Gesamtfinanzierung sicherzustellen. Mit Einwilligung des zuständigen Dezernats des Landeskirchenamts kann unter Berücksichtigung der Kirchensteuerprognose des Finanzdezernats der prozentuale Anteil im Einzelfall bis auf 50 % abgesenkt werden.

Bei Projekten mit einer Dauer von bis zu fünf Jahren kann die Hauptbereichsleitung oder im Falle der Hauptbereiche nach § 5 Absatz 2 HBG das Steuerungsgremium die Stellen im Rahmen des Stellenplans unter Beachtung des Hauptbereichsgesetzes besetzen. Die vorherige Zustimmung des Landeskirchenamts hinsichtlich arbeits- und dienstrechtlicher Gesichtspunkte ist erforderlich.

10.7 Über die Entnahme von Rücklagen des Hauptbereiches entscheidet die Hauptbereichsleitung oder im Falle der Hauptbereiche nach § 5 Absatz 2 HBG das Steuerungsgremium im Rahmen der geltenden Bestimmungen.

10.8 Die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden, sind von den Budgetregeln nach Nr. 10.5 ausgenommen. Das Gleiche gilt für die Anteile an den Vertraglichen Leistungen des Hauptbereichs nach § 26 HBG, die nach feststehenden Prozentsätzen Dritten zugewiesen werden. Die Zuweisung von Mitteln an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke geschieht in der Erwartung, dass diese zur eigenverantwortlichen, vorsorgenden Finanzplanung verpflichtet sind. Die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke haben keinen Anspruch auf Zuweisungen aus den Rücklagen der Hauptbereiche.

10.9 Aus dem Anteil für die Hauptbereiche wird eine prozentuale Quote nach Nr. 7.1 dem Fonds für hauptbereichsübergreifende Mittel zugeführt. Für das Haushaltsjahr 2021 wird der nach Nr. 10.3 im Haushalt eines Hauptbereichs zu veranschlagende Anteil für hauptbereichsübergreifende Mittel auf 2,5 % festgesetzt.

Die Regeln nach Nr. 10.3 gelten nicht für den Haushalt Vertragliche Leistungen des Hauptbereiches Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik und die Zuführungen an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 15 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden.

10.10 Das Steuerungsgremium des Hauptbereiches Mission und Ökumene legt aus den sich nach Nr. 4.3.2 und Nr. 4.5 ergebenden Mitteln nach eigenem Ermessen unter Beachtung bestehender Arbeitsbeziehungen einen Betrag zur Förderung von Osteuropaprojekten fest.

10.11 Die Aufteilung der nach Nr. 7.2.1 vorab bereitgestellten Mittel erfolgt nach Beratung der Gesamtkonferenz der Hauptbereiche durch Beschluss des Landeskirchenamts.

11 Stellenplan

11.1 In besonders begründeten Fällen, wenn die Maßnahme als unvorhersehbar, unabdingbar und un-aufschiebbar anerkannt wird, können weitere Stellen durch Beschluss der Kirchenleitung mit Zustimmung des Finanzausschusses eingerichtet werden.

11.2 Für alle im Haushaltsjahr 2021 frei werdenden Stellen gilt eine Pflichtvakanz für die Dauer von sechs Monaten. In folgenden Fällen kann von der Pflichtvakanz abgesehen werden:

1. Die Stelle wird mindestens zu 50 % aus Drittmitteln, d.h. ohne landeskirchliche Mittel finanziert oder
2. Weiterbeschäftigung einer bereits beschäftigten Person, wenn eine Weiterbeschäftigung über den Zeitraum der Pflichtvakanz hinaus beabsichtigt ist oder
3. Verlängerung eines Projektzeitraumes oder
4. Verlängerung des Berufungszeitraums einer Pastorin bzw. eines Pastors oder
5. Übernahme von Auszubildenden im direkten Anschluss an die Ausbildung oder
6. Stellen, die zur Aufrechterhaltung der Funktionsfähigkeit unabdingbar sind.

Die Entscheidung über die Ausnahmen obliegt für die Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 (ohne Haushalt Personalkostenbudget) dem Präsidenten des Landeskirchenamts, für die Haushalte nach Nr. 2.2.3.2 der für die Besetzung zuständigen Stelle im Einvernehmen mit dem Landeskirchenamt.

Die Ausnahmen von der Pflichtvakanz sind zu dokumentieren. Vor jeder Ausschreibung bzw. Besetzung von Stellen prüft die jeweils zuständige Personalabteilung, ob die Pflichtvakanz eingehalten ist.

12 Bürgschaften

Das Landeskirchenamt wird bevollmächtigt, zu Lasten der Landeskirche Bürgschaften für ihre Dienste, Werke und Einrichtungen bis höchstens 2 Mio. € einzugehen. Bürgschaften bis höchstens 250.000 € können vom Kollegium des Landeskirchenamtes erklärt werden; bei Bürgschaften über 250.000 € ist zusätzlich die Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich. Über die Entwicklung und den Stand der übernommenen Bürgschaften ist Buch zu führen. Das Ergebnis dieser Buchführung muss im Jahresabschluss aufgeführt werden. Die Entwicklung und der Stand an eingegangenen Bürgschaften sind während der Laufzeiten der Bürgschaften im Haushaltsplan darzustellen, dabei sind Inanspruchnahmen aus den Bürgschaften auszuweisen.

Die Bürgschaftssicherungsrücklage muss einen Bestand von mindestens 25 % des Ausfallrisikos haben.

13 Verzichtserklärung nach § 7 KBesG und § 11 KVersG

Empfängerinnen oder Empfänger von Besoldung oder von Versorgungsbezügen können nach § 7 KBesG oder § 11 KVersG auf Teile ihrer Bezüge verzichten. Die durch Verzichtserklärung eingesparten Haushaltsmittel werden einem besonderen Fonds zugeführt.

14 Entnahmen aus dem Versorgungssicherungs-Fonds

Versorgungsleistungen und Beihilfen im Versorgungsfall für Personen, die nach dem 31.12.2005 in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis (Probe- oder Lebenszeit) übernommen wurden, werden aus dem Versorgungssicherungs-Fonds nach § 1 der Rechtsverordnung über die Erhebung von Versorgungsbeiträgen für die Stiftung zur Altersversorgung zur Sicherung der Altersversorgung der Pastorinnen, Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten gedeckt. Der Versorgungssicherungs-Fonds gleicht die aus dem Versorgungshaushalt geleisteten Aufwendungen spätestens zum Ende des Haushaltsjahres aus.

15 Verpflichtungsermächtigungen

Über die Entwicklung und den Stand der Verpflichtungsermächtigungen ist Buch zu führen. Das Ergebnis der Buchführung geht in den Jahresabschluss ein. Während der gesamten Laufzeit einer Verpflichtungsermächtigung sind ihre Entwicklung und ihr jeweiliger Stand als Anlage zum Haushalt des jeweils laufenden Haushaltsjahres darzustellen.

16 Beauftragung des Finanzausschusses

16.1 Der Finanzausschuss der Landessynode wird beauftragt, den nach Nr. 2.2.2 dem Versorgungshaushalt zugeordneten Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung sowie die dem Haushalt der Leitung und Verwaltung zugeordneten Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 und die Haushalte der Hauptbereiche nach Nr. 2.2.3.2 in einem gesonderten Verfahren durch Beschluss festzustellen.

16.2 Der Finanzausschuss der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland wird beauftragt, die Jahresabschlüsse der Haushalte nach Nr. 16.1 abzunehmen.

17 Festlegung der zuständigen Stelle

17.1 Für den Bereich der Landeskirche wird das Landeskirchenamt als zuständige Stelle nach § 34 Absatz 4 KRHhFVO bestimmt.

17.2 Vorsorglich wird für den Bereich der Landeskirche die zuständige Stelle nach § 26 Absatz 3 KRHhFVO bestimmt. Für die Anordnung einer haushaltswirtschaftlichen Sperre ist ein Beschluss der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich.

18 § 7 Absatz 3 Finanzgesetz – Sonderzuweisung an den Kirchenkreis Nordfriesland

Ab 2019 wird die Sonderzuweisung nach § 7 Absatz 3 Finanzgesetz an den Kirchenkreis Nordfriesland auf 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen festgesetzt. Die Sonderzuweisung muss jeweils nach drei Jahren überprüft und im Haushaltsbeschluss festgelegt werden.

19 Kirchliche Zusatzversorgung der landeskirchlichen Mitarbeitenden

19.1 Die bisherige Gegenwertzahlung an die Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) wird durch Darlehen finanziert. Für den jährlichen Kapitaldienst wird aus der Abrechnung der Clearingmittel des landeskirchlichen Anteils nach Nr. 7.2.2 ein Betrag von 1.000.000 € im Haushalt Verteilung bereitgestellt. Die nicht für den Kapitaldienst in Anspruch zu nehmenden Mittel sind der Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen.

19.2 Sollte im laufenden Haushaltsjahr der Gegenwert an die Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder geleistet werden oder eine Umschuldung der für die geleistete Gegenwertzahlung aufgenommenen Darlehen erforderlich werden, so können zur Finanzierung die in der Tilgungsrücklage nach Nr. 19.1 angesammelten Beträge eingesetzt werden.

20 Veröffentlichung

Der Gesamthaushalt mit Erläuterungen und Anlagen liegt im Dienstgebäude des Landeskirchenamts in Kiel, Dänische Straße 17 (Bibliotheksraum), zur Einsichtnahme öffentlich aus.

(Ort, Datum)

Die Vorsitzende der Kirchenleitung

Kristina Kühnbaum-Schmidt
Landesbischöfin

Az.: 4111-04 F HI

Übersichten

Inhalt:

Finanzplanung

Vermögen (einschließlich der Rücklagen) und Schulden

Verpflichtungen

(aufgrund der Beschlüsse des Hauptausschusses der NEK bzw. des Finanzausschusses der Nordkirche)

Bürgschaften und sonstige Verpflichtungen

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland

Finanzplanung

Stand: 05.10.2020

lfd. Nr.	Finanzplanung 2021	2021	2022	2023	2024	2025
1	Kirchensteuer	483.000.000 €	480.000.000 €	490.000.000 €	500.000.000 €	500.000.000 € *
2	Staatsleistungen	34.372.341 €	32.163.100 €	32.645.500 €	33.135.200 €	33.632.200 €
3	Finanzausgleich EKD	8.679.900 €	8.592.500 €	8.768.400 €	8.944.400 €	8.952.700 €
4	Ausschüttungen SAV an Mandant Versorgung	0 €	0 €	0 €	0 €	0 € **
5	Clearing	7.000.000 €	7.000.000 €	4.000.000 €	4.000.000 €	4.000.000 € *
6	Gesamtbedarf Versorgungshaushalt (ohne Ausschüttung SAV)	120.992.400 €	125.202.900 €	130.038.400 €	134.674.900 €	139.476.700 €
7	nachrichtl. Kirchensteuerzuweisung Versorgung	120.992.400 €	125.202.900 €	130.038.400 €	134.674.900 €	139.476.700 €
8	Gesamtkirchliche Aufgaben nur KED mit Clearing	14.700.000 €	14.610.000 €	14.820.000 €	15.120.000 €	15.120.000 €
9	Gesamtkirchliche Aufgaben gem. Mandant 14	24.703.500 €	27.902.600 €	25.743.600 €	26.267.300 €	26.804.800 €
9 a	davon Gesamtkirchliche Aufgaben Mitgliedschaften	11.811.800 €	12.189.800 €	12.104.100 €	12.491.400 €	12.891.100 €
9 b	davon Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss	12.891.700 €	15.712.800 €	13.639.500 €	13.775.900 €	13.913.700 €
10	Staatsleistungen an PKB	15.227.700 €	15.456.100 €	15.687.900 €	15.923.200 €	16.162.000 €
11	Staatsleistungen Zweckbindungen	3.129.700 €	451.800 €	458.600 €	465.500 €	472.500 €
12	Anteil KK Schlüsselzuweisung	81,28%	81,28%	81,28%	81,28%	81,28%
13	Anteil KK Schlüsselzuweisung mit Clearing	287.960.600 €	279.703.800 €	283.395.300 €	287.429.400 €	283.300.600 €
14	Anteil Landeskirche	18,72%	18,72%	18,72%	18,72%	18,72%
15	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung ohne Clearing	65.053.700 €	63.150.500 €	64.543.800 €	65.473.000 €	64.522.000 €
16	Anteil Landeskirche Clearing	1.284.700 €	1.277.900 €	726.300 €	726.300 €	726.300 €
17	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung mit Clearing	66.338.400 €	64.428.400 €	65.270.100 €	66.199.300 €	65.248.300 €
18	abzögl.: 0,8 % zweckgeb. Rückl. für Klimaschutzmaßnahmen LK incl. Clearing (530.700 €); Kapitaldienst VBL-Darlehen (1.000.000 €).	1.530.700 €	1.515.400 €	1.522.200 €	1.529.600 €	1.522.000 €
19	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung mit Clearing	64.807.700 €	62.913.000 €	63.747.900 €	64.669.700 €	63.726.300 €
19 a	davon Hauptbereiche (55,00 % seit 2015)	35.732.400 €	34.602.200 €	35.061.300 €	35.568.300 €	35.049.500 €
19 b	davon Leitung u. Verwaltung u. RPA (45,00 % seit 2015)	29.075.300 €	28.310.800 €	28.686.600 €	29.101.400 €	28.676.800 €
20	Bedarf Verteilung, Leitung u. Verwaltung und RPA	32.300.500 €	32.872.400 €	33.213.200 €	33.773.000 €	34.454.800 €
20 a	davon Mandant Leitung u. Verwaltung	31.341.600 €	31.891.300 €	32.209.500 €	32.746.200 €	33.404.500 €
20 b	davon Mandant RPA	1.138.900 €	1.161.100 €	1.183.700 €	1.206.800 €	1.230.300 €
20 c	davon Mandant Verteilung	-180.000 €	-180.000 €	-180.000 €	-180.000 €	-180.000 €
21	Überschuss/Fehlbetrag Verteilung	-3.225.200 €	-4.561.600 €	-4.526.600 €	-4.671.600 €	-5.778.000 €

* Für 2025 liegen noch keine Entscheidungen der Beschlussgremien vor, daher werden die Werte von 2024 fortgeschrieben.

** Eine Entscheidung über Ausschüttungen der Stiftung Altersversorgung ab 2023 kann erst nach Vorlage eines neuen versicherungsmathematischen Gutachtens (Stichtag 31.12.2020) im Frühjahr 2021 erfolgen.

Folgende Kostenfaktoren sind nicht in der Finanzplanung enthalten, da eine Beschlussreife noch nicht gegeben ist:

- Risiko einer höheren VBL-Leistung, ggf. zusätzlich in Höhe von 3,1 Mio. € incl. Annexsteuern
- Risiko von Kostensteigerungen beim Dom Schleswig

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2019

Vermögen	Konten	Erl.	Bestand
I. Rücklagen			
1 Rücklagen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	42.220,80 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklage Partnerschaft Pommern</i>		E1	42.129,53 €
<i>Zw. Rücklage GA MAV: Fortbildungsveranstaltung</i>		E1	12.662,59 €
<i>Zw. Rücklage GA MAV: Studientag einheitl. Arbeitsr.</i>		E1	23.722,70 €
Summe Rücklagen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			120.735,62 €
2 Rücklagen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	20.987.204,53 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklage weitere Zuteilungsmittel</i>		E1	56.305,45 €
<i>Zw. Rücklage Klimaschutz</i>		E1	729.594,32 €
<i>Zw. Rücklage Projektkoordination Dom SL</i>		E1	337.970,60 €
<i>Zw. Baurücklage gem. HH-Beschluss</i>		E1	2.473.558,84 €
<i>Zw. Rücklage Fundraising Dom Schleswig</i>		E1	18.061,13 €
<i>Zw. Rücklage Personalkosten - Klimaschutz</i>		E1	413.094,32 €
Freie Rücklage gem. HH-Beschluss Nr. 9.1.1	23100	E1	2.445.572,77 €
Summe Rücklagen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			27.461.361,96 €
3 Rücklagen Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	33.821,73 €
Bauunterhaltungsrücklage	21130	E1	709.709,90 €
Substanzerhaltungsrücklagen	21140	E1	1.053.577,20 €
Bürgschaftssicherungsrücklage	21191	E1	1.710.384,09 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	9.136.889,63 €
Freie Rücklage	23100	E1	17.389.204,76 €
Summe Rücklagen Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			30.033.587,31 €
4 Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			
Substanzerhaltungsrücklagen	21140	E1	37.186,63 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.912.864,48 €
Summe Rücklagen Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			1.950.051,11 €
5 Rücklagen Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte			
5.1 Haushalt Pastoralkolleg (Mandant 15)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	132.913,52 €
Freie Rücklage	23100	E1	217.815,35 €
Summe Rücklagen Haushalt Pastoralkolleg (Mandant 15)			350.728,87 €
5.2 Haushalt Predigerseminar (Mandant 31)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	92.759,29 €
Freie Rücklage	23100	E1	653.085,62 €
Summe Rücklagen Haushalt Predigerseminar (Mandant 31)			745.844,91 €
5.3 Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)			
Bauunterhaltungsrücklage	21130	E1	409.851,86 €
Schönheitsreparaturenrücklagen	21131	E1	71.612,07 €
Substanzerhaltungsrücklage Gebäude und Außenanlagen	21141	E1	4.753.310,23 €
Freie Rücklage	23100	E1	281.043,67 €
Summe Rücklagen Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)			5.515.817,83 €
5.4 Haushalt Institutionsberatung (Mandant 29)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	6.534,43 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	2.171,98 €
Freie Rücklage	23100	E1	110.611,69 €
Summe Rücklagen Haushalt Institutionsberatung (Mandant 29)			119.318,10 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2019

	Konten	Erl.	Bestand
5.5 Haushalt Stiftungen (Mandant 7)			
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.			
<i>Zw. Rücklage HB-übergreifende Projekte</i>	21193	E1	851.006,47 €
<i>Zw. Rücklage Stiftungen</i>	21199	E1	171.626,38 €
Summe Rücklagen Haushalt Stiftungen (Mandant 7)			1.022.632,85 €
5.6 Haushalt Personalkostenbudget (Mandant 12)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	251.913,64 €
Summe Rücklagen Haushalt Personalkostenbudget (Mandant 12)			251.913,64 €
Summe Rücklagen Nr. 1 - 5.6			67.571.992,20 €
6 Rücklagen Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)			
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.			
<i>Zw. Rücklage Denkmalpflegemittel</i>	21199	E1	694.119,50 €
Summe Rücklagen Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)			694.119,50 €
7 Rücklagen Haushalte der Hauptbereiche			
7.1a Rücklagen Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (Mandant 100)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	3.269.832,35 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	50.697,46 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	1.070.518,40 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.435.622,60 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (Mandant 100)			5.826.670,81 €
7.1b Rücklagen Haushalt Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.622.315,16 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	197.154,98 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.182.122,03 €
Summe Rücklagen Haushalt Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			4.001.592,17 €
7.2 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (Mandant 200)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	4.495.845,95 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	528.685,36 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	562.027,80 €
Freie Rücklage	23100	E1	614.160,28 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (Mandant 200)			6.200.719,39 €
7.3 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	2.135.919,07 €
Schönheitsreparaturenrücklage	21131	E1	16.868,10 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	632.660,05 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	493.598,06 €
Freie Rücklage	23100	E1	333.883,74 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			3.612.929,02 €
7.4 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.532.022,83 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	12.466,21 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklagen HB Mission und Ökumene</i>		E1	1.282.654,10 €
<i>Zw. Rücklage Umwelt</i>		E1	31.003,56 €
<i>Zw. Rücklage Seemannspfarramt</i>		E1	88.931,25 €
<i>KED-Rücklagen</i>		E1	12.829.464,15 €
Freie Rücklage	23100	E1	3.432.520,58 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			19.209.062,68 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2019

	Konten	Erl.	Bestand
7.5 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter (Mandant div.)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	4.150.679,22 €
Substanzerhaltungsrücklagen	21140	E1	1.351.817,62 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	34.309,94 €
Sonst. RL aufg. nicht ki. Best.	21200	E1	1.496.236,35 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.091.374,19 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter (Mandant div.)			9.124.417,32 €
7.6 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Medien (Mandant 600)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.376.199,31 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	36.773,74 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	190.896,73 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.168.136,70 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Medien (Mandant 600)			2.772.006,48 €
7.7 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Diakonie (Mandant 700)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.928.733,68 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	4.735,25 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	1.408.290,44 €
Freie Rücklage	23100	E1	212.247,51 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Diakonie (Mandant 700)			3.554.006,88 €
Summe Rücklagen Nr. 7			54.301.404,75 €
Summe Rücklagen gesamt			122.567.516,45 €
II. Finanzanlagen und Geschäftsanteile			
1 Finanzanlagen und Geschäftsanteile Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Beteiligungen	09100	E2	3.035.644,05 €
Genossenschaftsanteile	09220	E2	306.538,04 €
Anteile an Stiftungen	09230	E2	781.999,80 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			4.124.181,89 €
2 Finanzanlagen und Geschäftsanteile andere Haushalte			
Beteiligungen (Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog)	09100	E2	1.000,00 €
Beteiligungen (Hauptbereich Medien)	09100	E2	1.190.022,31 €
Genossenschaftsanteile (Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog)	09220	E2	400,00 €
Genossenschaftsanteile (Hauptbereich Mission und Ökumene)	09220	E2	1.038.314,29 €
Anteile an Stiftungen (Gesamtkirchlicher Haushalt)	09230	E2	105.000,00 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile andere Haushalte			2.334.736,60 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile gesamt			6.458.918,49 €
III. Sondervermögen			
Haushalt Stiftung zur Altersversorgung (Mandant 90)			
(Eigenkapital einschließlich Rücklagen)		E2	1.180.433.776,71 €
Gesamtsumme Vermögen			1.309.460.211,65 €
Schulden			
I. Langfristige Rückstellungen			
Langfristige Rückstellungen Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	510.927,87 €
Arbeitszeitkonten-Rückstellungen	29196	E3	282.869,28 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29190 - 29199	E3	233.949,89 €
Langfristige Rückstellungen Stiftungen (Mandant 7)			
Rückstellungen HB-übergreifende Mittel	29193	E3	1.900.441,41 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2019

	Konten	Erl.	Bestand
Langfristige Rückstellungen Fondsverwaltung (Mandant 8)			
Rückstellungen Denkmalpflege	29191	E3	920.256,86 €
Rückstellungen Kirche + Tourismus	29192	E3	2.846.078,95 €
Langfristige Rückstellungen Versorgung (Mandant 9)			
Pensions-Rückstellungen	29110	E3	2.341.034.691,00 €
Beihilfe-Rückstellungen	29111	E3	333.937.830,00 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29112	E3	1.517.486,72 €
Langfristige Rückstellungen Personalkostenbudget (Mandant 12)			
Rückstellungen Fortbildungskosten	29191	E3	174.953,77 €
Langfristige Rückstellungen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			
Clearing-Rückstellungen	29122 - 29127	E4	45.789.922,28 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29191 - 29198	E3	331.409,31 €
Langfristige Rückstellungen Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			
Rückstellungen Fortbildungskosten	29191	E3	132.979,48 €
Langfristige Rückstellungen Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	82.219,35 €
Langfristige Rückstellungen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			
VBL-Rückstellungen	29160	E3, E5	5.713.751,20 €
Rückstellungen Klimaschutzfonds	29191	E3	330.450,00 €
Langfristige Rückstellungen Institutionsberatung (Mandant 29)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	5.621,48 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	116.002,26 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	58.399,81 €
KED-Rückstellungen	29191 - 29194	E3	9.123.139,25 €
Summe Rückstellungen gesamt			2.745.043.380,17 €
II. Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute aus Darlehen			
Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)	35110	E6	29.675,09 €
Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)	35110	E6	77.496,32 €
Haushalt Verteilung (Mandant 18)	35110	E6	29.415.922,72 €
Summe Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute aus Darlehen			29.523.094,13 €
Gesamtsumme Schulden			2.774.566.474,30 €
Erläuterungen			
E1	Ausgewiesen sind die Rücklagenbestände nach der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 in 2020.		
E2	Angegeben sind die in der Bilanz per 31.12.2019 ausgewiesenen Endbestände.		
E3	Angegeben sind die gebildeten Rückstellungen per 31.12.2019.		
E4	Angegeben sind die für die Jahre 2016, 2017, 2018 und 2019 gebildeten Clearing-Rückstellungen.		
E5	Angegeben ist die Summe aller gebildeten VBL-Rückstellungen per 31.12.2019.		
E6	Ausgewiesen sind die Darlehnsbestände per 31.12.2019.		

Der Anteil der nachhaltigen an den gesamten Kapitalanlagen (ohne Sondervermögen Mandant Stiftung zur Altersversorgung) beträgt per 31.12.2019 92,06 %. Zu 7,94 % der Kapitalanlagen liegen diesbezüglich keine Angaben vor. Die Ermittlung wurde anhand der MSCI- und Oekom Research-Datenbank durch die Ev. Bank vorgenommen.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Verpflichtungsermächtigungen

(aufgrund der Beschlüsse des Hauptausschusses der ehemaligen NEK bzw. des Finanzausschusses der Nordkirche)

lfd. Nr.	Haushalts- beschluss	erteilt für Haushalts- jahre	Mandant/ Kostenstelle/ Sachkonto	Aufgabenbereich/ Maßnahmen	Betrag der Verpflichtungs- ermächtigungen per 01.01.2021	Soll 2021	Betrag der Verpflichtungs- ermächtigungen per 31.12.2021	Bemerkungen
Gesamtsumme der Verpflichtungsermächtigungen						0 €	0 €	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Bürgschaften und sonstige Verpflichtungen

Bürgschaften								
lfd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Ursprungsbetrag in DM	Ursprungsbetrag in €	Valuta 31.12.2017	Valuta 31.12.2018	Valuta 31.12.2019
13	NK 06521-47	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehnsgenossenschaft Kiel	500.000,00 DM	255.645,94 €	195.173,71 €	178.741,98 €	157.840,33 €
20	NK 06521-51	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		99.886,00 €	60.930,46 €	56.935,02 €	52.939,58 €
21	NK 06521-52	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehnsgenossenschaft Kiel		416.450,00 €	274.422,40 €	250.317,00 €	221.252,78 €
22	NK 06521-53	Immobilie des VEK in Rendsburg (56405061)	Ev. Darlehnsgenossenschaft Kiel		350.000,00 €	40.457,51 €	- €	- €
23	NK 06521-54	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesministeriums für Familie, Senioren, Frauen und Jugend für Drittmittel		297.890,00 €	190.910,58 €	179.843,30 €	168.776,02 €
25	NK 06521-55	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Einbau eines Blockheizkraftwerkes	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		76.356,00 €	47.347,94 €	39.969,04 €	32.590,14 €
26	NK 06521-56	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Neukonzeption der Bäderabteilung	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		249.300,00 €	199.729,15 €	190.752,56 €	181.775,97 €
27	NK 06521-57	Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG		3.000.000,00 €	2.867.000,66 €	2.732.342,72 €	2.596.005,48 €
28	NK 06521-58	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Umbau Appartements mit Maßnahmen zur Barrierefreiheit	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		1.303.400,00 €	- €	1.303.400,00 €	1.303.400,00 €
29	NK 06521-59	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG		1.000.000,00 €	- €	- €	993.320,60 €
Gesamtsumme Bürgschaften				500.000,00 DM	7.048.927,94 €	3.875.972,41 €	4.932.301,62 €	5.707.900,90 €

Gesamtkirchlicher Haushalt Mandant 14

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Gesamtkirchlicher Haushalt)

Summarische Übersicht

Kostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Clearing-Abrechnung und Soldatenkirchensteuer	0100 0000 bis 0200 0000
Abrechnung Kirchensteuer	1100 0000
Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich	1200 0000
Kirchlicher Entwicklungsdienst	2100 0000
Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-	3100 0000 bis 3106 5100
Gesamtkirchliche Aufgaben -Mitgliedschaften-	3101 0000
Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss -Summenb.-	3106 0000 bis 3106 5100
Allgemeines	3106 0100
Projekte	3106 0600 bis 3106 0609
Klimaschutzfonds	3106 1100
Prävention Nordkirche	3106 1200
Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)	3106 1600
Rechtssammlung Nordkirche	3106 2100
Ausschüsse und Ähnliches	3106 3100 bis 3106 3116
Arbeitsstelle EDV	3106 3600 bis 3106 3610
Versicherungen	3106 4100
Verarbeitungskosten Meldewesen	3106 4600
Fundraising/Enterbrain	3106 5100
Versorgung	4100 0000
Schlüsselzuweisungen	5100 0000 bis 5141 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Allgemeine Erläuterungen

Der Gesamtkirchliche Haushalt bildet die gesamtkirchlichen Erträge einschließlich deren Abrechnung und Verteilung ab.

Zu den gesamtkirchlichen Erträgen zählen insbesondere die Kirchensteuern, die Staatsleistungen der Länder Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg sowie die Erträge aus dem Finanzausgleich der EKD.

Im Bereich der Kirchensteuern sind zwei Bereiche gesondert auszuweisen: Die Abrechnungen aus Clearing-Rückstellungen früherer Jahre sowie die Soldatenkirchensteuern (siehe hierzu auch Erläuterungen zu den Kostenstellen 0100 0000 bis 0200 0000).

Die gesamtkirchlichen Erträge müssen vor der Verteilung bereinigt werden. Beispielsweise werden der Landeskirche im Rahmen der Festsetzung durch die staatlichen Finanzbehörden Kirchensteuern zugeordnet, die letztendlich nicht für sie bestimmt sind. Hierzu zählen beispielsweise die Kirchensteuern für andere Kirchen sowie die durch die EKD verwalteten Soldatenkirchensteuern und die laufenden Zahlungen und Rückstellungen für das Clearing-Verfahren (siehe hierzu auch Erläuterungen zu der Kostenstelle 1100 0000). Der Finanzausgleich und die Staatsleistungen einschließlich der Weiterleitung für Zweckbindungen werden in der Kostenstelle 1200 0000 dargestellt (siehe hierzu auch Erläuterungen zu der Kostenstelle 1200 0000).

Des Weiteren sind in diesem Haushalt aufwandsseitig die Mittel für die Zuweisungen gemäß Nr. 4.3.2 und Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses für den Kirchlichen Entwicklungsdienst, sämtliche Aufwendungen für die Gesamtkirchlichen Aufgaben und die Zuweisungen an den Versorgungshaushalt ausgewiesen (Kostenstellen 2100 0000 bis 4100 0000).

Schließlich erfolgt die Verteilung der danach verbleibenden Erträge an den Haushalt Verteilung (für die Haushalte Leitung und Verwaltung sowie Rechnungsprüfungsamt), die Haushalte der Hauptbereiche und an die Kirchenkreise gemäß Nr. 4.4 des Haushaltsbeschlusses (Kostenstelle 5100 0000 ff.).

Die Darstellung des Haushalts 2021 erfolgt zunächst in einer (Gesamt-)Ergebnisrechnung in dem für die Nordkirche geltenden Schema der Ergebnisrechnung.

Danach werden sowohl die Kirchensteuerabrechnung und die Staatsleistungen als auch die Gesamtkirchlichen Aufgaben in einzelnen Kostenstellengruppen dargestellt, um eine hohe Transparenz zu erreichen. Die Erläuterungen für die einzelnen Bereiche sind jeweils nach den Plandaten abgedruckt.

Die Kostenstellen sind nach dem Gesamtergebnis um Angaben ergänzt worden, die aus Bilanzbewegungen resultieren, z.B. Anschaffung von Anlagevermögen oder Rücklagenentnahmen und -zuführungen. In den Erläuterungen wird hierauf gesondert eingegangen.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			280,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	200.000,00 €	197.900,00 €	7.399,56 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern	522.558.500,00 €	576.747.000,00 €	577.296.182,47 €
Schlüsselzuweisungen			
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.709.000,00 €	8.785.700,00 €	8.787.141,98 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	34.372.400,00 €	31.371.800,00 €	30.195.600,55 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	21.515.938,99 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			78.194,22 €
Erträge aus Rentnrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	39.700,00 €	70.500,00 €	299.592,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	572.879.600,00 €	624.172.900,00 €	638.180.330,66 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.544.400,00 €	1.300.900,00 €	1.243.134,30 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.260.000,00 €	1.150.000,00 €	1.086.502,80 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	543.970.600,00 €	594.331.400,00 €	608.476.461,28 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	380.600,00 €	378.100,00 €	193.860,87 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	17.902.500,00 €	19.802.000,00 €	19.823.822,52 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.247.400,00 €	1.241.100,00 €	1.469.259,14 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	14.900,00 €	15.700,00 €	17.661,65 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	7.175.100,00 €	6.556.100,00 €	6.543.325,75 €
Mieten und Pachten	37.800,00 €	40.400,00 €	51.623,16 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €	34.700,00 €	36.135,44 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	5.000,00 €	6.000,00 €	88.016,88 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	573.564.600,00 €	624.857.900,00 €	639.031.493,79 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-685.000,00 €	-685.000,00 €	-851.163,13 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	702.100,00 €	703.400,00 €	857.591,19 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	16.500,00 €	17.000,00 €	4.616,47 €
20. Finanzergebnis	685.600,00 €	686.400,00 €	852.974,72 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	600,00 €	1.400,00 €	1.811,59 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	600,00 €	1.400,00 €	1.811,59 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			19.294,66 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	600,00 €	1.400,00 €	21.106,25 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Allgemeine Erläuterungen

Summarische Übersicht

Erträge Gesamtkirchlicher Haushalt

Kirchensteuerbrutto

Kirchensteuer aus Lohn- und Einkommensteuer und sonstige KiSt.	501.666.000 €
Zinsen Clearing-Rückstellung und Kirchensteuerkonto	700.000 €
Kirchensteuer aus Kapitalertragsteuer	18.000.000 €
	520.366.000 €

nachrichtlich: Kirchensteuernetto (KiSt.-Brutto ./ KiSt.-Tara): 483.000.000 €
--

Staatsleistungen Länder

Mecklenburg-Vorpommern	16.900.700 €
Schleswig-Holstein	14.639.700 €
Brandenburg	2.832.000 €
	34.372.400 €

Soldatenkirchensteuer (zur Verwendung in den Kirchenkreisen)	2.900.000 €
---	--------------------

EKD-Finanzausgleich

8.679.900 €
8.679.900 €

Clearing-Abrechnungen

7.000.000 €
7.000.000 €

Sonstige Erträge (in Teilbereichen)

Erträge gesamt	573.318.300 €
-----------------------	----------------------

Summarische Übersicht

Aufwendungen Gesamtkirchlicher Haushalt	
Kirchensteuerabrechnung lt. Kirchensteuerordnungen (KiSt.-Tara)	
Staatliche Verwaltungskosten	17.800.000 €
Clearing-Rückstellungen aus KiSt.	12.000.000 €
Soldatenkirchensteuer an EKD	6.700.000 €
Anteil Kirchensteuer fremder Kirchen	743.500 €
Kirchliche Verfahrenskosten, Erstattungen, Kapp. auf Antr.	122.500 €
	37.366.000 €
Staatsleistungen mit Zweckbindungen	
Pfarrbesoldung (Zuweisung Personalkostenbudget Past.)	15.227.700 €
Katasterleistungen (Kirchengmd. Schleswig-Holstein)	243.000 €
Dom zu Schleswig (Zuweisung Dezernat Bauwesen)	202.100 €
Baupatronate (Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern)	2.684.600 €
	18.357.400 €
Soldatenkirchensteuer (Zuweisung an einzelne Kirchenkreise)	2.900.000 €
Kirchlicher Entwicklungsdienst	14.700.000 €
Gesamtkirchliche Aufgaben	
Mitgliedschaften	11.811.800 €
Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss	12.891.700 €
	24.703.500 €
Zuweisung an Versorgungshaushalt	120.992.400 €
Schlüsselzuweisungen	Verteilbare Mittel aus Erträgen
Leitung und Verwaltung	30.606.000 €
Hauptbereiche	35.732.400 €
Kirchenkreise	287.528.700 €
Fondsverwaltung	431.900 €
	354.299.000 €
Aufwendungen gesamt	573.318.300 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Clearing-Abrechnung und Soldatenkirchenst.

Kostenstellen 0100 0000 bis 0200 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	2.900.000,00 €	2.500.000,00 €	2.922.687,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	21.495.938,99 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	9.900.000,00 €	9.500.000,00 €	24.418.625,99 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.900.000,00 €	2.500.000,00 €	24.418.625,99 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.900.000,00 €	2.500.000,00 €	24.418.625,99 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	7.000.000,00 €	7.000.000,00 €	

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Clearing-Abrechnung u. Soldatenkirchensteuer

Kostenstellen 0100 0000 bis 0200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> In dieser Kostenstellengruppe werden die Erträge aus den Clearing-Abrechnungen und den Soldatenkirchensteuern gesammelt.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Ausgewiesen werden die Zuweisungen der EKD für das Soldatenkirchensteueraufkommen. Diese Erträge werden an die Kirchenkreise bzw. den Haushalt Verteilung (Mandant 18) weitergeleitet (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 10).</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Hier werden die geplanten Clearing-Ausschüttungen, siehe Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses, dargestellt. Es handelt sich dabei um <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i>.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Position <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> weist die Weiterleitung der gesamten von der EKD abgerechneten Soldatenkirchensteuer (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 2) an die Kirchenkreise (nach Belegungsstärke und Haushaltsbeschluss) bzw. anteilig an den Haushalt Verteilung aus.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Abrechnung Kirchensteuer

Kostenstelle 1100 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen	7.500,00 €	8.000,00 €	7.399,56 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	519.658.500,00 €	574.247.000,00 €	574.373.495,47 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentnrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	519.666.000,00 €	574.255.000,00 €	574.380.895,03 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	19.443.500,00 €	19.132.000,00 €	19.347.587,24 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	17.902.500,00 €	19.802.000,00 €	19.823.822,52 € 9.003,69 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	5.000,00 €	6.000,00 €	5.042,82 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	37.351.000,00 €	38.940.000,00 €	39.185.456,27 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	482.315.000,00 €	535.315.000,00 €	535.195.438,76 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	700.000,00 €	700.000,00 €	850.249,73 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15.000,00 €	15.000,00 €	
20. Finanzergebnis	685.000,00 €	685.000,00 €	850.249,73 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	483.000.000,00 €	536.000.000,00 €	536.045.688,49 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	483.000.000,00 €	536.000.000,00 €	536.045.688,49 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	483.000.000,00 €	536.000.000,00 €	536.045.688,49 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Abrechnung Kirchensteuer**

Kostenstelle 1100 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																					
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Diese Kostenstelle sammelt die Erträge aus den Kirchenlohn- und Kircheneinkommensteuereingängen sowie der Eingänge aus der Kirchensteuer auf Kapitalerträge.</p> <p>Für die Kirchensteuern wird in dieser Kostenstelle auf der Ertragsseite das Bruttoaufkommen nach Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses dargestellt. Dies sind insbesondere alle Zahlungen, die von den Finanzbehörden an die Landeskirche im Rahmen des Einziehungsverfahrens geleistet werden. Die Anteile, die nicht zur Verteilung innerhalb der Landeskirche anstehen, werden auf der Aufwandsseite dargestellt (Verpflichtungen und Ansprüche gemäß Kirchensteuerordnung). Die Differenz entspricht dem Kirchensteuernettoaufkommen (siehe ebenso Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses).</p>																					
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Unter der Position <i>Erlöse aus Verwaltungsleistungen</i> werden die Verwaltungskosten anderer beteiligter Kirchen abgebildet, soweit es sich um Erstattungen von staatlichen Verwaltungskosten handelt. Soweit darüber hinausgehende Verwaltungskosten vereinbart wurden, sind sie im Haushalt Leitung und Verwaltung (KSt. 3312 0000) veranschlagt, weil dort auch die entsprechenden Aufwendungen für die (nordkirchliche) Verwaltung geleistet werden (z.B. skandinavische Seemannskirchen in Hamburg).</p>																					
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Kirchensteuern</i> gliedern sich wie folgt auf:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Konto-Nr.</th><th>Bezeichnung</th><th>Betrag</th></tr></thead><tbody><tr><td>43110</td><td>KiLSt. und KiESt. M-V, HH, S-H</td><td>500.100.000 €</td></tr><tr><td>43111</td><td>EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer</td><td>157.500 €</td></tr><tr><td>43500</td><td>KiSt. auf Kapitalertragsteuer</td><td>18.000.000 €</td></tr><tr><td>43600</td><td>Einheitliche Pauschsteuer</td><td>1.400.000 €</td></tr><tr><td>43900</td><td>Freiwillige Kirchensteuern</td><td>1.000 €</td></tr><tr><td>Summe</td><td></td><td>519.758.500 €</td></tr></tbody></table> <p>Seit 2014 wird der KiESt.-Ausgleich mit der Ev. Kirche Berlin-Brandenburg-schlesische Oberlausitz (EKBO) auf einem gesonderten Konto (43111) ausgewiesen.</p> <p>Die Erlöse auf dem Konto 43600 betreffen die pauschale Kirchenlohnsteuer aus geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen („Minijobs“).</p>	Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag	43110	KiLSt. und KiESt. M-V, HH, S-H	500.100.000 €	43111	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	157.500 €	43500	KiSt. auf Kapitalertragsteuer	18.000.000 €	43600	Einheitliche Pauschsteuer	1.400.000 €	43900	Freiwillige Kirchensteuern	1.000 €	Summe		519.758.500 €
Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag																				
43110	KiLSt. und KiESt. M-V, HH, S-H	500.100.000 €																				
43111	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	157.500 €																				
43500	KiSt. auf Kapitalertragsteuer	18.000.000 €																				
43600	Einheitliche Pauschsteuer	1.400.000 €																				
43900	Freiwillige Kirchensteuern	1.000 €																				
Summe		519.758.500 €																				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstelle Abrechnung Kirchensteuer**

Kostenstelle 1100 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																															
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Position <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> gliedert sich wie folgt auf:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Konto-Nr.</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Betrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66161</td> <td>Abführung SoldatenKiSt. an die EKD</td> <td>6.700.000 €</td> </tr> <tr> <td>66191</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Lübeck</td> <td>120.000 €</td> </tr> <tr> <td>66192</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Bützow</td> <td>55.500 €</td> </tr> <tr> <td>66193</td> <td>EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer</td> <td>12.000 €</td> </tr> <tr> <td>66194</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Hamburg</td> <td>455.000 €</td> </tr> <tr> <td>66261</td> <td>Clearing-Zuweisungen an die EKD</td> <td>12.000.000 €</td> </tr> <tr> <td>66411</td> <td>Zuweisung skand. Seemannskirchen</td> <td>85.000 €</td> </tr> <tr> <td>66419</td> <td>Zuweisung Herrnhuter Brüderunität</td> <td>16.000 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Summe</td> <td>19.443.500 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Zuweisung an die Ev.-reformierte Kirche für die reformierten Gemeinden in Lübeck, Hamburg und Bützow und die Zuweisung an die Ev. Kirche Berlin-Brandenburg-schlesische Oberlausitz für die in Mecklenburg-Vorpommern wohnenden Gemeindeglieder der EKBO sind auf den Konten 66191 - 66194 jeweils gesondert ausgewiesen.</p> <p>Auf dem Konto 66261 sind die Clearing-Vorauszahlungen an die EKD veranschlagt, nicht benötigte Mittel werden der Clearing-Rückstellung 2020 zugeführt. Die Clearing-Einbehaltung beträgt wie im Vorjahr 12.000.000 €.</p>		Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag	66161	Abführung SoldatenKiSt. an die EKD	6.700.000 €	66191	Zuweisung Ref. Kirche Lübeck	120.000 €	66192	Zuweisung Ref. Kirche Bützow	55.500 €	66193	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	12.000 €	66194	Zuweisung Ref. Kirche Hamburg	455.000 €	66261	Clearing-Zuweisungen an die EKD	12.000.000 €	66411	Zuweisung skand. Seemannskirchen	85.000 €	66419	Zuweisung Herrnhuter Brüderunität	16.000 €	Summe		19.443.500 €
Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag																														
66161	Abführung SoldatenKiSt. an die EKD	6.700.000 €																														
66191	Zuweisung Ref. Kirche Lübeck	120.000 €																														
66192	Zuweisung Ref. Kirche Bützow	55.500 €																														
66193	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	12.000 €																														
66194	Zuweisung Ref. Kirche Hamburg	455.000 €																														
66261	Clearing-Zuweisungen an die EKD	12.000.000 €																														
66411	Zuweisung skand. Seemannskirchen	85.000 €																														
66419	Zuweisung Herrnhuter Brüderunität	16.000 €																														
Summe		19.443.500 €																														
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Die Position <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> beinhaltet im Wesentlichen die Verwaltungskostenerstattung für die Länder. Die Festsetzung und Einziehung der nach der Einkommensteuer, Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer bemessenen Kirchensteuer obliegt den Finanzbehörden der Länder. Die aufgrund unterschiedlicher Rechtsgrundlagen anfallenden Verwaltungskosten behalten diese bei den Überweisungen der Kirchensteuern an die Landeskirche ein. Aufgrund des Bruttoprinzips werden jedoch die Erträge der Kirchensteuern ebenso in voller Höhe (in den Sachkonten 43110 und 43500) ausgewiesen wie die hier abgebildeten Kosten. Die Rechtsgrundlagen und die Bemessung der einbehaltenen Kosten stellen sich in den einzelnen Ländern wie folgt dar:</p>																															

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstelle **Abrechnung Kirchensteuer****

Kostenstelle 1100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Hamburg: Nach § 10 Absatz 1 des Hamburgischen Kirchensteuergesetzes kann der Senat auf Antrag der steuerberechtigten Körperschaft durch Rechtsverordnung bestimmen, dass die staatlichen Behörden Kirchensteuern gegen Erstattung der entstehenden Kosten verwalten, sofern die zu verwal-ten-den Kirchensteuern nach einheitlichen Grundsätzen und mit gleichen Steuersätzen für alle steuerbe-rechtigten Körperschaften erhoben werden. Für den auf hamburgischem Staatsgebiet gelegenen Teil der Landeskirche (soweit Finanzbehörde Hamburg) beträgt die für die Erhebung der veranlag-ten Kircheneinkommen- und Kirchenlohnsteuern zu zahlende Vergütung 4 % aufgrund eines Erlas-ses des Reichsministers der Finanzen vom 14.11.1936.</p> <p>Mecklenburg-Vorpommern: Nach Artikel 17 Absatz 5 Satz 1 des Güstrower Vertrags vom 20.01.1994 erhält das Land eine Ent-schädigung für die Verwaltung der Kirchensteuer in Höhe eines Anteils des Kirchensteueraufkom-mens, der einvernehmlich festgelegt wird. Die zu zahlende Entschädigung wurde einvernehmlich festgelegt auf 3 %.</p> <p>Schleswig-Holstein: Gemäß Artikel 15 Absatz 1 des Staatskirchenvertrages vom 23.04.1957 erstatten die Kirchen dem Land die den Finanzbehörden für die Festsetzung und Einziehung entstehenden Kosten. Gemäß § 15 Absatz 3 der Zusatzvereinbarung zum Staatskirchenvertrag werden die entstehenden Kosten mit einem einheitlichen Prozentsatz des durch die Finanzbehörden erhobenen Kirchensteuerauf-kommens abgegolten (Verwaltungskostenbeitrag). Dieser wurde durch eine Verwaltungsvereinba-rung zwischen dem Land und den evangelischen Landeskirchen vom 06.08./10.09.1963 von ur-sprünglich 4 % auf 3 % festgesetzt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Unter den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> sind die Zinserträge der Clearing-Rückstellun-gen eingeplant.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Überschuss in Höhe von 483.000.000 € bildet das Kirchensteuernettoaufkommen nach Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses ab.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich

Kostenstelle 1200 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.679.900,00 €	8.761.900,00 €	8.718.989,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	34.372.400,00 €	31.371.800,00 €	30.195.600,55 €
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	43.052.300,00 €	40.133.700,00 €	38.914.589,55 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	18.155.300,00 € 202.100,00 €	15.284.800,00 € 199.600,00 €	14.846.295,94 € 193.860,87 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			651,70 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	18.357.400,00 €	15.484.400,00 €	15.040.808,51 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	24.694.900,00 €	24.649.300,00 €	23.873.781,04 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	24.694.900,00 €	24.649.300,00 €	23.873.781,04 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	24.694.900,00 €	24.649.300,00 €	23.873.781,04 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	24.694.900,00 €	24.649.300,00 €	23.873.781,04 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich**

Kostenstelle 1200 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen									
	<p><u>allgemein:</u> Diese Kostenstelle sammelt folgende Erträge: - Staatsleistungen - Finanzausgleich der EKD Die Anteile der Staatsleistungen, die nicht in die Verteilung der allgemeinen Mittel einfließen, werden als Zuweisungen an den jeweiligen Bereich der Verwendung und damit als Aufwendungen dargestellt.</p>									
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> werden die von der EKD erwarteten Mittel aus dem Finanzausgleich zwischen den Landeskirchen abgebildet. Die Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland ist Empfängerkirche.</p>									
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u> Unter dieser Position sind die Staatsleistungen abgebildet. Die Staatsleistungen einschließlich der Baupatronatsleistungen der Länder Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg sind Teil der Einnahmen der Nordkirche und werden hier als Erträge abgebildet. Die besonderen Zweckbindungen unterliegenden Anteile werden teilweise als Aufwendungen weitergeleitet (Pfarrbesoldung und Dom Schleswig sowie Katasterleistungen). Die Dotationen aus den Staatskirchenverträgen der Länder Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg, die in der Region verbleiben müssen, werden auf die Schlüsselzuweisungen (KSt. 5111 0000) angerechnet.</p> <p>Im Einzelnen stellt sich die Verteilung wie folgt dar: <u>Anlage zur Erläuterung der Staatsleistungen und deren Zweckbindungen:</u> Der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland fließen in diesem Haushalt insgesamt 31.687.800 € an Staatsleistungen zu:</p> <p><u>1 Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern:</u></p> <table><tr><td>1.1</td><td>Patronatsmittel aus Baulast (Art. 13 Staatskirchenvertrag; s. a. Brandenburg)</td><td>3.579.000 €</td></tr><tr><td>1.1.1</td><td>davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (79,96 %)</td><td>2.861.800 €</td></tr><tr><td>1.1.2</td><td>davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (20,04 %)</td><td>717.200 €</td></tr></table>	1.1	Patronatsmittel aus Baulast (Art. 13 Staatskirchenvertrag; s. a. Brandenburg)	3.579.000 €	1.1.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (79,96 %)	2.861.800 €	1.1.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (20,04 %)	717.200 €
1.1	Patronatsmittel aus Baulast (Art. 13 Staatskirchenvertrag; s. a. Brandenburg)	3.579.000 €								
1.1.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (79,96 %)	2.861.800 €								
1.1.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (20,04 %)	717.200 €								

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich**

Kostenstelle 1200 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen	
	Die Patronatsmittel aus Baulast des Landes Mecklenburg-Vorpommern sind in Höhe der unter Ziff. 1.1.1 bzw. 1.1.2 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.	
1.2	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke (Art. 14 Staatskirchenvertrag)	13.321.700 €
1.2.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (34,23 %)	4.560.000 €
1.2.1.1	davon 40 % für Pfarrbesoldung	1.824.000 €
1.2.1.2	davon 20 % für Pfarrversorgung	912.000 €
1.2.1.3	davon 40 % für kirchenregimentliche Zwecke	1.824.000 €
1.2.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (65,77 %)	8.761.700 €
1.2.2.1	davon 57 % für Pfarrbesoldung	4.994.200 €
1.2.2.2	davon 28 % für Pfarrversorgung	2.453.300 €
1.2.2.3	davon 15 % für kirchenregimentliche Zwecke	1.314.200 €
	Die Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern für Pfarrbesoldung und für kirchenregimentliche Zwecke sind in Höhe der unter Ziff. 1.2.1.1, 1.2.2.1, 1.2.1.3 und 1.2.2.3 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.	
	Die Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern für Pfarrversorgung sind in Höhe der unter Ziff. 1.2.1.2 bzw. 1.2.2.2 genannten Beträge in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.	
<u>2</u>	<u>Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein:</u>	
2.1	Patronatsmittel aus Baulast für den Bauunterhalt Dom Schleswig (1,38 %)	202.100 €
2.2	Katasterleistungen (1,66 %)	243.000 €
	Die Patronatsmittel aus Baulast und die Katasterleistungen des Landes Schleswig-Holstein werden in Höhe der unter Ziff. 2.1 bzw. 2.2 genannten Beträge zweckentsprechend weitergeleitet.	
2.3	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	14.194.600 €
2.3.1	davon 58,83 % für Pfarrbesoldung	8.350.700 €
2.3.2	davon 41,17 % für Pfarrversorgung und kirchenregimentliche Zwecke	5.843.900 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich**

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen	
	Die Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein für Pfarrversorgung sind in Höhe des unter Ziff. 2.3.2 genannten Betrages in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.	
3	Staatsleistungen des Landes Brandenburg:	
3.1	Patronatsmittel aus Baulast nach § 13 Absatz 3 Brandenburgvertrag	38.000 €
3.1.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (27,37 %)	10.400 €
3.1.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (72,63 %)	27.600 €
	Die Patronatsmittel aus Baulast des Landes Brandenburg sind in Höhe der unter Ziff. 3.1.1 bzw. 3.1.2 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.	
	Die Nordkirche und das Land Brandenburg beabsichtigen, einen Vertrag über die Ablösung der Patronatsmittel aus Baulast nach § 11 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg zu schließen. Es wird erwartet, dass die Ablösesumme in Höhe von 2.684.600 € der Nordkirche im Jahr 2021 zufließt. Davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg 1.394.900 € und auf den Kirchenkreis Pommern 1.289.700 €. Die genannten Beträge sind zweckgebunden und fließen den beiden Kirchenkreisen unmittelbar zu. Nicht betroffen von der Ablösevereinbarung sind die o. g. Patronatsmittel nach § 13 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg. Diese werden weiterhin gezahlt. Insgesamt erhält der Kirchenkreis Mecklenburg in 2021 somit Patronatsmittel aus Baulast in Höhe von 1.405.300 € und der Kirchenkreis Pommern in Höhe von 1.317.300 € (jeweils einschließlich der Patronatsmittel nach § 13 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg) (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 10).	
3.2	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	109.400 €
3.2.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (18,81 %)	20.600 €
3.2.1.1	davon 40 % für Pfarrbesoldung	8.200 €
3.2.1.2	davon 20 % für Pfarrversorgung	4.200 €
3.2.1.3	davon 40 % für kirchenregimentliche Zwecke	8.200 €
3.2.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (81,19 %)	88.800 €
3.2.2.1	davon 57 % für Pfarrbesoldung	50.600 €
3.2.2.2	davon 28 % für Pfarrversorgung	24.900 €
3.2.2.3	davon 15 % für kirchenregimentliche Zwecke	13.300 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich**

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p>Die Staatsleistungen des Landes Brandenburg für Pfarrbesoldung und für kirchenregimentliche Zwecke sind in Höhe der unter Ziff. 3.2.1.1, 3.2.2.1, 3.2.1.3 bzw. 3.2.2.3 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.</p> <p>Die Staatsleistungen des Landes Brandenburg für Pfarrversorgung sind in Höhe der unter Ziff. 3.2.1.2 bzw. 3.2.2.2 genannten Beträge in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.</p> <p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen die Weiterleitung der Staatskirchenleistungen. Der Anteil der Staatsleistungen für die Pfarrbesoldung wird per Zuweisung an das Personalkostenbudget weitergeleitet (15.227.700 €).</p> <p>Aus den Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein müssen die Katasterleistungen an einzelne Kirchengemeinden (in Schleswig-Holstein) weitergeleitet werden (243.000 €).</p> <p>Der Anteil der schleswig-holsteinischen Staatsleistungen für den Dom zu Schleswig wird als <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> an den Haushalt Leitung und Verwaltung, Mandant 6, weitergeleitet (202.100 €).</p> <p>Ein Betrag in Höhe von 2.684.600 € ist an die Kirchenkreise Pommern bzw. Mecklenburg weiterzuleiten. Hierbei handelt es sich um eine Zahlung des Landes Brandenburg für die Ablösung der Patronatsleistungen nach Artikel 11 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 3.1.2).</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Überschuss in Höhe von 24.694.900 € wird in der Kostenstellengruppe 51 an die Kirchenkreise und die Landeskirche ausgeschüttet.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Kirchlicher Entwicklungsdienst

Kostenstelle 2100 0000

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	14.700.000,00 €	16.290.000,00 €	15.000.000,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	14.700.000,00 €	16.290.000,00 €	15.000.000,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-14.700.000,00 €	-16.290.000,00 €	-15.000.000,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-14.700.000,00 €	-16.290.000,00 €	-15.000.000,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-14.700.000,00 €	-16.290.000,00 €	-15.000.000,00 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	14.700.000,00 €	16.290.000,00 €	15.000.000,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle Kirchlicher Entwicklungsdienst

Kostenstelle 2100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Im Rahmen der Vorwegabzüge finden auch die Zuweisungen an den Kirchlichen Entwicklungsdienst Berücksichtigung.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um die Zuweisung an den Kirchlichen Entwicklungsdienst (3 % vom Kirchensteuernettoaufkommen) gemäß Nrn. 4.3.2 und 4.5 des Haushaltsbeschlusses. Die Mittel werden dem Hauptbereich Mission und Ökumene zugewiesen und dort verwaltet.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 14.700.000 € wird über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-

Kostenstellen 3100 0000 bis 3106 5100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			280,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	192.500,00 €	189.900,00 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			68.152,98 €
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen			
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	29.100,00 €	23.800,00 €	
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			20.000,00 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			78.194,22 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	39.700,00 €	70.500,00 €	299.592,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	261.300,00 €	284.200,00 €	466.220,09 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.544.400,00 €	1.300.900,00 €	1.243.134,30 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.260.000,00 €	1.150.000,00 €	1.086.502,80 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			12.300.782,58 €
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	13.480.400,00 €	13.142.900,00 €	
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	178.500,00 €	178.500,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			1.459.603,75 €
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.247.400,00 €	1.241.100,00 €	
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			17.661,65 €
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	14.900,00 €	15.700,00 €	
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			6.543.325,75 €
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	7.175.100,00 €	6.556.100,00 €	
Mieten und Pachten	37.800,00 €	40.400,00 €	51.623,16 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €	34.700,00 €	36.135,44 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			82.974,06 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	24.964.800,00 €	23.661.800,00 €	22.823.433,49 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-24.703.500,00 €	-23.377.600,00 €	-22.357.213,40 €
18. Finanzerträge			7.341,46 €
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.100,00 €	3.400,00 €	
19. Finanzaufwendungen			4.616,47 €
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.500,00 €	2.000,00 €	
20. Finanzergebnis	600,00 €	1.400,00 €	2.724,99 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-24.702.900,00 €	-23.376.200,00 €	-22.354.488,41 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-24.702.900,00 €	-23.376.200,00 €	-22.354.488,41 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	24.703.500,00 €	23.377.600,00 €	22.356.300,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			19.294,66 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	600,00 €	1.400,00 €	21.106,25 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-

Kostenstellen 3100 0000 bis 3106 5100

Die Gesamtkirchlichen Aufgaben werden im Vorwegabzug gemäß § 2 Absätze 2 und 3 Finanzgesetz finanziert. Das hier dargestellte Summenblatt zeigt die Aufwendungen und Erträge der gesamten Kostenstellengruppe.

Die Kostenstellengruppe ist im Folgenden in zwei Kostenstellenbereiche unterteilt:

- Dies sind zum einen die **Mitgliedschaften** (KSt. 3101 0000):
Hier sind die Aufwendungen abgebildet, die sich aus der Mitgliedschaft der Nordkirche in kirchlichen Gemeinschaften, z.B. EKD, LWB, VELKD oder UEK, ergeben.
- Der zweite Kostenstellenbereich (KSt. 3106 0000 ff.) umfasst die **aufgrund von Beschlüssen** zu planenden Aufwendungen und Erträge für Gesamtkirchliche Aufgaben, z.B. Arbeitsstelle EDV, Versicherungen, Verarbeitungskosten Meldewesen etc.
Für diesen Kostenstellenbereich sind die Plandaten einmal in der Gesamtheit sowie zusätzlich für die einzelnen Kostenstellen ausgewiesen und erläutert worden, um eine hohe Transparenz zu erreichen.

Die ausgewiesenen Bilanzbewegungen werden jeweils bei den nachfolgenden Kostenstellen erläutert.

Die ebenfalls zu den Gesamtkirchlichen Aufgaben im Sinne des Finanzgesetzes zählenden Vorwegabzüge für den Kirchlichen Entwicklungsdienst werden aufgrund der gesonderten Berechnungsgrundlage und der weiteren Verwaltung im Hauptbereich Mission und Ökumene vorab in der Kostenstelle 2100 0000 dargestellt.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle **Mitgliedschaften** (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben)

Kostenstelle 3101 0000

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	11.811.800,00 €	11.440.000,00 €	11.386.627,35 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	11.811.800,00 €	11.440.000,00 €	11.386.627,35 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-11.811.800,00 €	-11.440.000,00 €	-11.386.627,35 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-11.811.800,00 €	-11.440.000,00 €	-11.386.627,35 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-11.811.800,00 €	-11.440.000,00 €	-11.386.627,35 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	11.811.800,00 €	11.440.000,00 €	11.386.627,35 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen** für die Kostenstelle **Mitgliedschaften**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben)

Kostenstelle 3101 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich zusammen aus:</p> <ul style="list-style-type: none">- Allgemeine Zuweisung an die EKD (Umlage) (9.119.000 €)- Die VELKD erhält eine allgemeine Zuweisung in Höhe von 1.151.900 €.- Zuweisungen für den allgemeinen Bedarf der UEK (23.600 €) <p>An die EKD sind folgende zweckgebundene Zuweisungen zu leisten:</p> <ul style="list-style-type: none">- Umlage Kirchentage (34.500 €)- Künstlersozialkasse (190.000 €)- Evangelisches Werk für Diakonie und Entwicklung (665.000 €) <p>Die VELKD erhält eine zweckgebundene Zuweisung für Hilfsmaßnahmen für Kirchen in Osteuropa (53.200 €).</p> <p>Die Nordkirche zahlt an das Deutsche Nationalkomitee des Lutherischen Weltbundes jährlich eine allgemeine Umlage. Die Berechnung der auf die einzelnen Mitgliedskirchen entfallenden Anteile wird aufgrund des Schlüssels vorgenommen, den die EKD für ihre Umlagen zugrunde legt. Da für die Haushaltsplanung 2021 noch kein Anforderungsschreiben des DNK/LWB vorliegt, wurde die Vorjahres-Umlage hochgerechnet (+ 5 %) 574.600 €.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 11.811.800 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchl. Aufgaben durch Beschluss -Summenblatt-

Kostenstellen 3106 0000 bis 3106 5100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			280,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	192.500,00 €	189.900,00 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen			
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	29.100,00 €	23.800,00 €	68.152,98 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			20.000,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			78.194,22 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	39.700,00 €	70.500,00 €	299.592,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	261.300,00 €	284.200,00 €	466.220,09 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.544.400,00 €	1.300.900,00 €	1.243.134,30 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.260.000,00 €	1.150.000,00 €	1.086.502,80 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	1.668.600,00 €	1.702.900,00 €	914.155,23 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	178.500,00 €	178.500,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.247.400,00 €	1.241.100,00 €	1.459.603,75 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	14.900,00 €	15.700,00 €	17.661,65 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	7.175.100,00 €	6.556.100,00 €	6.543.325,75 €
Mieten und Pachten	37.800,00 €	40.400,00 €	51.623,16 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €	34.700,00 €	36.135,44 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			82.974,06 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	13.153.000,00 €	12.221.800,00 €	11.436.806,14 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-12.891.700,00 €	-11.937.600,00 €	-10.970.586,05 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.100,00 €	3.400,00 €	7.341,46 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.500,00 €	2.000,00 €	4.616,47 €
20. Finanzergebnis	600,00 €	1.400,00 €	2.724,99 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-12.891.100,00 €	-11.936.200,00 €	-10.967.861,06 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-12.891.100,00 €	-11.936.200,00 €	-10.967.861,06 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	12.891.700,00 €	11.937.600,00 €	10.969.672,65 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			19.294,66 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	600,00 €	1.400,00 €	21.106,25 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss
-Summenblatt-**

Kostenstellen 3106 0000 bis 3106 5100

In diesem Kostenstellenbereich werden die aufgrund von Beschlüssen zu planenden Aufwendungen und Erträge dargestellt, hier zunächst in der Gesamtheit.

Nachfolgend werden dann die einzelnen Kostenstellen (teilweise in zusammengehörigen Blöcken) ausgewiesen und erläutert:

- Allgemeines	3106 0100
- Projekte	3106 0600 bis 3106 0609
- Klimaschutzfonds	3106 1100
- Prävention Nordkirche	3106 1200
- Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)	3106 1600
- Rechtssammlung Nordkirche	3106 2100
- Ausschüsse und Ähnliches	3106 3100 bis 3106 3116
- Arbeitsstelle EDV	3106 3600 bis 3106 3610
- Versicherungen	3106 4100
- Verarbeitungskosten Meldewesen	3106 4600
- Fundraising/Enterbrain	3106 5100

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Allgemeines (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 0100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			6.491,79 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			6.491,79 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	420.000,00 € 1.260.000,00 €	414.000,00 € 1.150.000,00 €	389.023,24 € 918.662,61 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	531.600,00 €	548.400,00 €	535.200,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			196.431,88 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.211.600,00 €	2.112.400,00 €	2.039.317,73 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.211.600,00 €	-2.112.400,00 €	-2.032.825,94 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100,00 €	300,00 €	694,24 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	100,00 €	300,00 €	694,24 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-2.211.500,00 €	-2.112.100,00 €	-2.032.131,70 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.211.500,00 €	-2.112.100,00 €	-2.032.131,70 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	2.211.600,00 €	2.112.400,00 €	2.032.825,94 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	100,00 €	300,00 €	694,24 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Allgemeines**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 0100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter <i>Löhne und Gehälter</i> sind die Personalkosten der Pfarrstellen der Nordschleswigschen Gemeinde ausgewiesen. Die Nordschleswigsche Gemeinde ist angeschlossene Gemeinde der Nordkirche gemäß Verfassung, Artikel 76. Die Pfarrstellen der Pastorinnen und Pastoren der Nordschleswigschen Gemeinde sind somit Pfarrstellen der Nordkirche. Es handelt sich um fünf Pfarrstellen, die mit der vorgegebenen Personalkostenpauschale von 84.000 € veranschlagt werden.</p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> umfasst die Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung/Berufsgenossenschaft.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich wie folgt zusammen:</p> <ul style="list-style-type: none">- Für die Dänische Kirche in Südschleswig werden Mittel in Höhe von 336.000 € ausgewiesen. Es handelt sich um vier pauschale Pastorenbezüge, die vereinbarungsgemäß von der Nordkirche an die Dänische Kirche gezahlt werden, da die vier Stadtpastorinnen und -pastoren der deutschen Pfarrämter in der Dänischen Kirche von der Nordkirche beurlaubt und von der Dänischen Folkekirke besoldet werden. Die Personalkostenpauschale wurde für 2021 auf 84.000 € festgelegt.- Der Verband kirchlicher und diakonischer Anstellungsträger (VKDA) erhält eine Zuweisung in Höhe von 195.600 € für den beschlossenen Haushalt 2021 des VKDA.
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 2.211.500 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Projekte** (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 0600 bis 3106 0609

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	29.100,00 €	23.800,00 €	68.152,98 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			44,58 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	29.100,00 €	23.800,00 €	68.197,56 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			54.305,96 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			95.194,04 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	200,00 €	300,00 €	270,50 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	200,00 €	300,00 €	149.770,50 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	28.900,00 €	23.500,00 €	-81.572,94 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		300,00 €	835,78 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			835,78 €
20. Finanzergebnis		300,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	28.900,00 €	23.800,00 €	-81.572,94 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	28.900,00 €	23.800,00 €	-81.572,94 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	-28.900,00 €	-23.500,00 €	81.794,88 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen		300,00 €	221,94 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Projekte**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 0600 bis 3106 0609

Ifd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Der Finanzbeirat hat auf seiner Sitzung am 12. März 2018 die Einrichtung eines Kirchlichen Online-Beschaffungs- und Informationsportals mit integrierter Servicestelle in der Nordkirche für zunächst 24 Monate beschlossen. Am 09.03.2020 hat der Finanzbeirat beschlossen, die Projektlaufzeit um weitere 12 Monate bis zum 30.06.2021 zu verlängern. Im Jahr 2021 fallen für das Projekt keine Aufwendungen an, weil in den Vorjahren entsprechende Rückstellungen gebildet wurden. Die Hälfte des insgesamt im Bewilligungszeitraum anfallenden Aufwands wird durch einen Zuschuss des Kirchlichen Entwicklungsdienstes finanziert. Der auf das Jahr 2021 entfallende Ertrag ist hier veranschlagt.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Überschuss in Höhe von 29.100 € wirkt sich mindernd auf den Vorwegabzug für die Gesamtkirchlichen Aufgaben aus.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Klimaschutzfonds (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	65.000,00 €	65.000,00 €	10.150,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			14.135,77 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	2.000,00 €	2.000,00 €	1.943,32 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	67.000,00 €	67.000,00 €	26.229,09 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-67.000,00 €	-67.000,00 €	-26.229,09 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	300,00 €	400,00 €	913,40 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	300,00 €	400,00 €	913,40 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-66.700,00 €	-66.600,00 €	-25.315,69 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-66.700,00 €	-66.600,00 €	-25.315,69 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	67.000,00 €	67.000,00 €	27.259,01 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	300,00 €	400,00 €	1.943,32 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Klimaschutzfonds**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Der Klimaschutzfonds wurde erstmalig im Doppelhaushalt 2002/2003 durch die Nordelbische Evangelisch-Lutherische Kirche aufgelegt. Ziel und Zweck des Fonds ist die Förderung von Investitionen an vorhandenen kirchlich genutzten Gebäuden zur Ressourcenschonung durch Maßnahmen der Gebäudetechnik, insbesondere zur Einsparung von Heizenergie und elektrischer Energie. Aus dem Klimaschutzfonds können Maßnahmen gefördert werden, für die eine anteilige Förderung mit öffentlichen Mitteln durch Dritte nachgewiesen ist. Zuwendungsempfänger sind Kirchengemeinden, Kirchenkreise und Kirchenkreisverbände.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen Zuwendungen an Kirchengemeinden für Klimaschutzmaßnahmen bei anteiliger Förderung aus staatlichen Mitteln.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die ausgewiesenen Abschreibungen fallen für die Energiemanagement-Software „InterWatt“ an.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstelle, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 66.700 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Prävention Nordkirche (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1200

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	775.000,00 € 178.500,00 €	775.000,00 € 178.500,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	953.500,00 €	953.500,00 €	
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-953.500,00 €	-953.500,00 €	
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-953.500,00 €	-953.500,00 €	
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-953.500,00 €	-953.500,00 €	
zusätzlich anteilige Kirchensteuern	953.500,00 €	953.500,00 €	
zusätzlich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Prävention Nordkirche**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1200

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Die Landessynode hat auf ihrer Tagung vom 1.-3. März 2018 das Kirchengesetz zur Prävention und Intervention gegen sexualisierte Gewalt in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland beschlossen, das am 2. Juni 2018 in Kraft getreten ist.</p> <p>Für das gesamte Aufgabenfeld der Prävention und Intervention gegen sexualisierte Gewalt wurde ein integriertes Gesamtkonzept zur Finanzierung vorgelegt, das die Beschlüsse des Finanzbeirates berücksichtigt.</p> <p>Das integrierte Finanzkonzept sieht vor, den kirchenkreislichen Betrag für die Präventionsbeauftragten in den Kirchenkreisen in Höhe von 775.000 € über den Haushalt Gesamtkirche aufzubringen.</p> <p>Für die landeskirchliche Stabsstelle Prävention, die zum 01.01.2020 eingerichtet wurde und die die bisherige Koordinierungsstelle Prävention ersetzt hat, und weitere gesamtkirchliche Vorkehrungen sind Aufwendungen in Höhe von 487.000 € pro Jahr vorgesehen. Die Stabsstelle Prävention ist bei der Kirchenleitung angebunden. Der demzufolge beim Haushalt Leitung und Verwaltung anfallende Aufwand in Höhe von 487.000 € wird einerseits durch den Haushalt Gesamtkirche und andererseits durch den Haushalt Verteilung aufgebracht. Entsprechend der Finanzverteilung im Haushalt Gesamtkirche (81,28 % für die Kirchenkreise=775.000 €, 18,72 % für die Landeskirche=178.500 €) stellt der Haushalt Gesamtkirche 178.500 € zur Verfügung. Mittel in Höhe von 308.500 € werden der Rücklage Nr. 9.1.1 Haushaltsbeschluss 2018 beim Haushalt Verteilung entnommen.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um Zuweisungen an die Kirchenkreise für die Präventionsbeauftragten (vgl. Erläuterungen allgemein).</p> <p>Bei der <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> handelt es sich um die Zuführung an die landeskirchliche Stabsstelle Prävention im Haushalt Leitung und Verwaltung (vgl. Erläuterungen allgemein).</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 953.500 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK) (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1600

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	297.000,00 €	314.500,00 €	314.499,27 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	297.000,00 €	314.500,00 €	314.499,27 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-297.000,00 €	-314.500,00 €	-314.499,27 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		200,00 €	599,55 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis		200,00 €	599,55 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-297.000,00 €	-314.300,00 €	-313.899,72 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-297.000,00 €	-314.300,00 €	-313.899,72 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	297.000,00 €	314.500,00 €	314.499,27 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen		200,00 €	599,55 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1600

Ifd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> beziehen sich auf eine zweckgebundene Zuweisung an den Kirchenkreis Pommern gem. § 68 EGVerf-Teil 1:</p> <p>Die NEK hat sich 1993 im Rahmen der Partnerschaftshilfe zwischen der NEK und der PEK verpflichtet, die hälftige Finanzierung von Annuitätendarlehen für die Dorfkirchen- und Pfarrhaussanierungsprogramme der PEK und für das Haus der Stille in Weitenhagen zu übernehmen. Die von den Kirchengemeinden aufgenommenen Darlehen werden im Kirchenkreis bewirtschaftet. Das Darlehensvolumen betrug ursprünglich 34.100.100 DM bzw. etwa 17.000.000 €.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 297.000 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Rechtssammlung Nordkirche (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 2100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			278,67 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			278,67 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	95.900,00 €	98.100,00 €	112.857,74 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	42.500,00 €	42.500,00 €	16.465,41 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	138.400,00 €	140.600,00 €	129.323,15 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-138.400,00 €	-140.600,00 €	-129.044,48 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-138.400,00 €	-140.600,00 €	-129.044,48 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-138.400,00 €	-140.600,00 €	-129.044,48 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	138.400,00 €	140.600,00 €	129.044,48 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Rechtssammlung Nordkirche**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 2100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Unter der Position <i>Löhne und Gehälter</i> sind die Personalkosten der Sachbearbeitung für die Rechtsammlung veranschlagt (95.900 €).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> weist neben den laufenden Kosten für die Pflege und Aktualisierung der Online-, der CD-ROM- und der Druckausgabe der Rechtssammlung (33.000 €) die laufenden Kosten des Web-Hostings, des technischen Betriebs und der Fortentwicklung der Online-Präsenz (9.500 €) aus.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 138.400 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Ausschüsse und Ähnliches (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 3100 bis 3106 3116

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			20.000,00 € 10.868,00 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			30.868,00 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	173.300,00 € 1.000,00 €	25.000,00 € 1.000,00 €	150.247,77 € 4.913,22 € 1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	37.000,00 €	37.500,00 €	20.102,68 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	400,00 €	700,00 €	600,21 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	5.500,00 €	8.100,00 € 3.700,00 €	3.160,00 € 107,20 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	217.200,00 €	76.000,00 €	180.821,08 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-217.200,00 €	-76.000,00 €	-149.953,08 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	200,00 €	200,00 €	807,77 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			289,97 €
20. Finanzergebnis	200,00 €	200,00 €	517,80 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-217.000,00 €	-75.800,00 €	-149.435,28 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-217.000,00 €	-75.800,00 €	-149.435,28 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	217.200,00 €	76.000,00 €	150.448,97 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	200,00 €	200,00 €	1.013,69 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Ausschüsse und Ähnliches**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 3100 bis 3106 3116

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Dargestellt sind die Aufwendungen der verschiedenen Ausschüsse und Vertretungen, für die eine gesamtkirchliche Finanzierung vorgesehen ist:</p> <p>3106 3106 Kirchenbeamtenausschuss</p> <p>3106 3111 Gesamtausschuss der Mitarbeitervertretungen (GA MAV)</p> <p>3106 3112 Sprecher der Vertrauenspersonen</p> <p>3106 3116 MV: Geschäftsstelle Arbeitsrechtliche Kommission</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter <i>Löhne und Gehälter</i> sind Freistellungskosten von Mitgliedern des GA MAV veranschlagt.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aus- und Fortbildungskosten der Mitglieder des GA MAV ausgewiesen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti usw.) (3.900 €), Reisekosten (18.000 €), Telefon-, Internet- und EDV-Kosten (1.500 €) sowie sonstige Kosten (v.a. Veranstaltungskosten) (13.600 €) der in dieser Kostenstellengruppe erfassten Ausschüsse und Vertretungen.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> sowie die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> sind für das Büro und den Kopierer des GA MAV veranschlagt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 217.000 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Arbeitsstelle EDV** (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3610

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen	192.500,00 €	189.900,00 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	39.700,00 €	69.000,00 €	71.702,43 € 250.634,40 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	232.200,00 €	258.900,00 €	322.336,83 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	779.200,00 € 500,00 €	689.100,00 € 500,00 €	532.234,81 € 146.352,97 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	256.400,00 €	249.900,00 €	246.437,65 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	12.300,00 €	12.700,00 €	14.847,62 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	32.300,00 € 24.800,00 €	32.300,00 € 31.000,00 €	48.463,16 € 36.135,44 € 62.989,10 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.105.500,00 €	1.015.500,00 €	1.087.460,75 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-873.300,00 €	-756.600,00 €	-765.123,92 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-873.300,00 €	-756.600,00 €	-765.123,92 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-873.300,00 €	-756.600,00 €	-765.123,92 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	873.300,00 €	756.600,00 €	762.462,77 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			19.294,66 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			16.633,51 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Arbeitsstelle EDV**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3610

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Wesentliche Zielsetzung der Arbeitsstelle EDV (AIT) ist die Herstellung einer standardisierten IT-Struktur in der Landeskirche. Die IT-Struktur umfasst dabei sämtliche Hard- und Software-Komponenten, die für die Umsetzung und Wahrnehmung der Aufgaben in den Verwaltungsstellen erforderlich sind.</p> <p>Die AIT erarbeitet technische, prozessorientierte und organisatorische Konzeptionsvorschläge.</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Aus der Refinanzierung der Stellen für die Unterstützungsleistungen für die Kirchenkreise, Einrichtungen und das LKA im Bereich Finanzwesen/Navision (s. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9) resultieren Erträge in Höhe von 192.500 €</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Unter den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> sind u.a. Personalkostenerstattungen in Höhe von 38.700 € und Sachkostenerstattungen in Höhe von 1.000 € für die Übernahme von Aufgaben im Bereich der IT-Sicherheit ausgewiesen (s. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die AIT hat die Unterstützungsleistungen für die Kirchenkreise, Einrichtungen und das LKA im Bereich Finanzwesen/Navision erweitert und sämtliche Unterstützungsleistung in der Arbeitsstelle EDV konzentriert. Für diese Stellen wurde eine separate Kostenstelle „Unterstützung Navision“ (KSt. 3106 3610) in der AIT eingerichtet. Die Kosten für die zusätzlichen Stellen werden von den betroffenen Kirchenkreisen/Einrichtungen über eine jährliche Verrechnung vollständig refinanziert (s. Erläuterungen zu lfd. Nrn. 1 und 7).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst neben allgemeinen Geschäftsaufwendungen (1.900 €) die Telefon- und Internetkosten (6.000 €), Reise- und Verpflegungskosten (33.500 €), Honorare (70.000 €) sowie Aufwendungen für Datenverarbeitung (145.000 €).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betreffen Software-Lizenzen (6.200 €) sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung der Arbeitsstelle EDV (6.100 €).</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Arbeitsstelle EDV**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3610

lfd. Nr.	Erläuterungen
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> sowie die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> sind im Wesentlichen für die Büroräume und den Schulungsraum der Arbeitsstelle EDV veranschlagt (57.100 €).
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 873.300 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Versicherungen (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 4100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge		1.500,00 €	37.767,24 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge		1.500,00 €	37.767,24 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern		200,00 €	
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	7.175.100,00 €	6.556.100,00 €	6.543.325,75 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	7.175.100,00 €	6.556.300,00 €	6.543.325,75 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-7.175.100,00 €	-6.554.800,00 €	-6.505.558,51 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-7.175.100,00 €	-6.554.800,00 €	-6.505.558,51 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-7.175.100,00 €	-6.554.800,00 €	-6.505.558,51 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	7.175.100,00 €	6.554.800,00 €	6.505.558,51 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Versicherungen**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 4100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Die Prämienzahlungen betreffen die verschiedenen Versicherungssparten der Sammelversicherungsverträge im Bereich der Nordkirche. Es ist zu kleinen Anpassungen gekommen. Sowohl Sicherheitszuschläge für eine mögliche Erhöhung des Prämienfaktors im Bereich der Gebäudeversicherung und eine Summenanpassung zur Inventarversicherung wurden berücksichtigt. Zudem wurde eine Insolvenzversicherung zur Reisepreissicherung installiert. Mit Inkrafttreten der Sammelversicherungs-Verwaltungsvorschrift (SamVersVwV) zum 01.01.2019 sind inzwischen sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge entfallen.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Der Planansatz für 2021 entspricht der Summe der Prämienzahlungen aus 2020 unter Berücksichtigung von Sicherheitszuschlägen, Prämienanpassungen und Nachbesserungen zur Deckung des Dienstreise-Fahrzeug-Fonds.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 7.175.100 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle **Verarbeitungskosten Meldewesen** (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 4600

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			280,00 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			280,00 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	76.000,00 €	74.700,00 €	58.770,74 € 16.574,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	881.500,00 €	881.000,00 €	864.886,32 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			19.769,47 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	957.500,00 €	955.700,00 €	960.000,53 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-957.500,00 €	-955.700,00 €	-959.720,53 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.500,00 €	2.000,00 €	3.490,72 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.500,00 €	2.000,00 €	3.490,72 €
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-957.500,00 €	-955.700,00 €	-959.720,53 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-957.500,00 €	-955.700,00 €	-959.720,53 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	957.500,00 €	955.700,00 €	959.720,53 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Verarbeitungskosten Meldewesen**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 4600

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Die durch das Rechenzentrum berechneten Verarbeitungskosten für das Meldewesen werden zentral aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt getragen. Seit dem Jahr 2013 werden auch die Verarbeitungskosten für den Kirchenkreis Pommern übernommen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Veranschlagt sind die Verarbeitungskosten für das Meldewesen.</p>
20.	<p><u>Finanzergebnis:</u> Unter den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> sind die Zinserträge der monetär gedeckten Rückstellungen dieser Kostenstelle (u.a. für die Kirchenwahl) ausgewiesen, die den Rückstellungen als <i>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</i> ergebniswirksam zugeführt werden.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 957.500 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Fundraising/Enterbrain (der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 5100

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	30.000,00 €	30.000,00 €	5.950,00 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			108,29 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	30.000,00 €	30.000,00 €	6.058,29 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-30.000,00 €	-30.000,00 €	-6.058,29 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-30.000,00 €	-30.000,00 €	-6.058,29 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-30.000,00 €	-30.000,00 €	-6.058,29 €
zusätzlich anteilige Kirchensteuern	30.000,00 €	30.000,00 €	6.058,29 €
zusätzlich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Fundraising/Enterbrain**
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 5100

lfd. Nr.	Erläuterungen
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Hierbei handelt es sich um EDV-Kosten für die Nutzung der Fundraisingsoftware Enterbrain.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 30.000 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Versorgung

Kostenstelle 4100 0000

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	120.992.400,00 €	113.919.500,00 €	111.809.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	120.992.400,00 €	113.919.500,00 €	111.809.500,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-120.992.400,00 €	-113.919.500,00 €	-111.809.500,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-120.992.400,00 €	-113.919.500,00 €	-111.809.500,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-120.992.400,00 €	-113.919.500,00 €	-111.809.500,00 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	120.992.400,00 €	113.919.500,00 €	111.809.500,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Versorgung**

Kostenstelle 4100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Im Rahmen der Vorwegabzüge finden auch die Kosten für die Versorgung – im Wesentlichen der Pastorinnen und Pastoren sowie der Kirchenbeamtinnen und -beamten – Berücksichtigung. Die Abwicklung der Aufwendungen und Erträge für die Versorgung erfolgt in einem gesonderten Haushalt (Mandant 9).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um die Zuweisung an den Versorgungshaushalt. Wie auch im Jahr 2020 erfolgt auch in 2021 erneut keine Ertragsausschüttung aus der Stiftung zur Altersversorgung.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 120.992.400 € wird über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	354.299.000,00 €	414.062.200,00 €	410.753.669,53 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	354.299.000,00 €	414.062.200,00 €	410.753.669,53 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-354.299.000,00 €	-414.062.200,00 €	-410.753.669,53 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-354.299.000,00 €	-414.062.200,00 €	-410.753.669,53 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-354.299.000,00 €	-414.062.200,00 €	-410.753.669,53 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	354.299.000,00 €	414.062.200,00 €	410.753.669,53 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen**

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																		
	<u>allgemein:</u> In dieser Kostenstellengruppe wird die abschließende Verteilung der – nach der Berücksichtigung der vorangegangenen Kostenstellen – zur Verfügung stehenden Mittel dargestellt.																		
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um folgende Positionen: <table border="1"><thead><tr><th>Konto-</th><th>Bezeichnung</th><th>Betrag</th></tr></thead><tbody><tr><td>66111</td><td>Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inklusive Zuweisungen nach Nr. 9.1 und Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses</td><td>30.606.000 €</td></tr><tr><td>66112</td><td>Schlüsselzuweisung Hauptbereiche</td><td>35.732.400 €</td></tr><tr><td>66121</td><td>Schlüsselzuweisung Kirchenkreise</td><td>287.528.700 €</td></tr><tr><td>66221</td><td>Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)</td><td>431.900 €</td></tr><tr><td colspan="2">Summe</td><td>354.299.000 €</td></tr></tbody></table>	Konto-	Bezeichnung	Betrag	66111	Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inklusive Zuweisungen nach Nr. 9.1 und Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses	30.606.000 €	66112	Schlüsselzuweisung Hauptbereiche	35.732.400 €	66121	Schlüsselzuweisung Kirchenkreise	287.528.700 €	66221	Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)	431.900 €	Summe		354.299.000 €
Konto-	Bezeichnung	Betrag																	
66111	Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inklusive Zuweisungen nach Nr. 9.1 und Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses	30.606.000 €																	
66112	Schlüsselzuweisung Hauptbereiche	35.732.400 €																	
66121	Schlüsselzuweisung Kirchenkreise	287.528.700 €																	
66221	Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)	431.900 €																	
Summe		354.299.000 €																	
	<p>Zu den Konten 66111 und 66112: Vom landeskirchlichen Anteil (18,72 %) in Höhe von insgesamt 65.053.700 € zzgl. der Clearing-Mittel in Höhe von 1.284.700 € werden als Vorwegabzug Mittel in Höhe von 530.700 € für die Rücklage nach Nr. 9.1 Haushaltsbeschluss sowie Clearing-Mittel in Höhe von 1.000.000 € für den jährlichen Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 7.2.2 in Verbindung mit Nr. 19.1 Haushaltsbeschluss berücksichtigt und dem Haushalt Verteilung bereitgestellt.</p> <p>Von dem verbleibenden Betrag in Höhe von 64.807.700 € erhalten die Hauptbereiche 35.732.400 € (inklusive 550.000 € zur Pfarrstellenfinanzierung) (vgl. Nrn. 7.2.1 und 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses) und der Haushalt Verteilung 29.075.300 €. Der Verteilungshaushalt deckt insbesondere die Bedarfe der Haushalte Leitung und Verwaltung sowie des Rechnungsprüfungsamts.</p> <p>Zum Konto 66121: An dieser Stelle finden sich die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise, die mit einem Anteil in Höhe von 81,28 % an den zur Verfügung stehenden Mitteln, abzüglich der Mittel für den Denkmalfonds, berücksichtigt werden (vgl. Nrn. 3, 4.4 und 4.5 des Haushaltsbeschlusses). Die Verteilung der Mittel auf die einzelnen Kirchenkreise richtet sich nach den Faktoren Gemeindeglieder, Wohnbevölkerung und Bauvolumen.</p> <p>Die für diesen Haushalt maßgeblichen Zahlen sind in Nr. 6.1 des Haushaltsbeschlusses festgelegt.</p>																		

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen**

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	Es ergibt sich die folgende Verteilung an die Kirchenkreise:
	Altholstein 9,27 % 26.653.900 €
	Dithmarschen 3,37 % 9.689.200 €
	Hamburg-Ost 21,88 % 62.909.500 €
	Hamburg-West/Südholstein 10,60 % 30.478.100 €
	Lübeck-Lauenburg 7,78 % 22.371.400 €
	Mecklenburg 11,41 % 32.808.700 €
	Nordfriesland 4,45 % 12.790.600 €
	Ostholstein 4,57 % 13.140.600 €
	Plön-Segeberg 5,23 % 15.037.800 €
	Pommern 5,25 % 15.100.200 €
	Rantzeu-Münsterdorf 4,14 % 11.907.500 €
	Rendsburg-Eckernförde 5,19 % 14.922.700 €
	Schleswig-Flensburg 6,86 % 19.718.500 €
	100,00 % 287.528.700 €
	<p>Die Sonderzuweisung an den Kirchenkreis Nordfriesland nach § 7 Absatz 3 Finanzgesetz ist berücksichtigt.</p> <p>Aus der Clearing-Abrechnung des Jahres 2017 der EKD werden Ausschüttungsbeträge in Höhe von 7.000.000 € erwartet. Der Anteil der Kirchenkreise (einschließlich des Denkmalfonds in Höhe von 8.300 €) hieran beträgt 5.505.300 € und wird diesen entsprechend dem Verteilschlüssel 2017 zugerechnet.</p> <p>Weiterhin sind den Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise die Zuweisungen an die Fondsverwaltung in Höhe von 431.900 € für den Denkmalfonds hinzuzurechnen.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen**

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen										
	<p>Insgesamt beträgt der Anteil der Kirchenkreise an den Einnahmen:</p> <table><tr><td>Schlüsselzuweisungen</td><td>282.031.700 €</td></tr><tr><td>Clearing-Ausschüttungen 2017</td><td>+ 5.497.000 €</td></tr><tr><td></td><td>287.528.700 €</td></tr><tr><td>Denkmalfonds</td><td>+ 431.900 €</td></tr><tr><td></td><td><u>287.960.600 €</u></td></tr></table>	Schlüsselzuweisungen	282.031.700 €	Clearing-Ausschüttungen 2017	+ 5.497.000 €		287.528.700 €	Denkmalfonds	+ 431.900 €		<u>287.960.600 €</u>
Schlüsselzuweisungen	282.031.700 €										
Clearing-Ausschüttungen 2017	+ 5.497.000 €										
	287.528.700 €										
Denkmalfonds	+ 431.900 €										
	<u>287.960.600 €</u>										
	<p>Zum Konto 66221: Hierbei handelt es sich um die Schlüsselzuweisungen an den Denkmalfonds nach § 12 Finanzgesetz in Höhe von insgesamt 431.900 €. Diese Mittel stehen den Kirchenkreisen zu (vgl. Erläuterungen zu Konto 66121). Der Denkmalfonds wird im Haushalt der Fondsverwaltung (Mandant 8), Kostenstelle 3121 0000, verwaltet (vgl. Nr. 4.4 und Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses).</p>										
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Ergebnis in Höhe von 354.299.000 € entspricht den Schlüsselzuweisungen gemäß Nr. 4.4 des Haushaltsbeschlusses zzgl. der Clearing-Ausschüttungen nach Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses (ohne Anteil Kirchlicher Entwicklungsdienst).</p>										

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	8.700,00 €	0,00 €	-8.200,00 €	500,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	22.300,00 €	0,00 €	-6.700,00 €	15.600,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	31.000,00 €	0,00 €	-14.900,00 €	16.100,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	67.200,00 €	0,00 €	-67.200,00 €	0,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	37.060.600,00 €	3.617.100,00 €	-11.241.500,00 €	29.436.200,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	398.100,00 €	14.924.200,00 €	-15.306.800,00 €	15.500,00 €
Summe Umlaufvermögen	37.525.900,00 €	18.541.300,00 €	-26.615.500,00 €	29.451.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	37.556.900,00 €	18.541.300,00 €	-26.630.400,00 €	29.467.800,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	46.700,00 €	0,00 €	-15.700,00 €	31.000,00 €
Pflichtrücklagen	120.700,00 €	17.100,00 €	0,00 €	137.800,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	1.400,00 €	600,00 €	-1.400,00 €	600,00 €
Summe Eigenkapital	168.800,00 €	17.700,00 €	-17.100,00 €	169.400,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	36.939.900,00 €	3.600.000,00 €	-11.241.500,00 €	29.298.400,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	448.200,00 €	0,00 €	-448.200,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	37.388.100,00 €	3.600.000,00 €	-11.689.700,00 €	29.298.400,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	37.556.900,00 €	3.617.700,00 €	-11.706.800,00 €	29.467.800,00 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	600,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	14.900,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	3.600.000,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-11.241.500,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	67.200,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-448.200,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-8.007.000,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-8.007.000,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-3.617.100,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	11.241.500,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	7.624.400,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-382.600,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	398.100,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	15.500,00 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Gesamtkirche (Mandant 14)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Gesamtausschuss MAV									
Mitarbeiter/in	K 6		0,52		0,52				
Summe			0,52	0	0,52	0	0	0	
VKDA									
Sekretär/in	K 6		0,5		0,5			0,5	0,5 Vbe: Wegfall 01.11.2023
Summe			0,5	0	0,5	0	0	0,5	
Arbeitsstelle EDV (AIT)									
Leiter/in	K 13		1		1			1	
Mitarbeiter/in	K 11		3,5128		3,5128			3,5128	1,5128 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Mitarbeiter/in	K 10		4,5		4,5			4	0,5 Vbe: errichtet für zwei Jahre 1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Sekretär/in	K 6		0,5		0,5			0,75	0,25 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Summe			9,5128	0	9,5128	0	0	9,2628	
Nordschleswigsche Gemeinde									
Pastor/in Senior/in	A 13/ A 14	A 15	1		1			1	
Pastor/in	A 13/ A 14		4		4			4	
Summe			5	0	5	0	5	0	
Gesamtsumme			15,5328	0	15,5328	0	5	9,7628	

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Kostenstellenplan

Legende

- allgemein:** kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)
- Ebene I:** **Kostenstellengruppen**
- Ebene II:** **Kostenstellen** = Untergliederung der Ebene I
- Ebene III:** **Unterkostenstellen** = Untergliederung der Ebene II
- Ebene IV:** **Unter-Unterkostenstellen** = Untergliederung der Ebene III

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
01 00 00 00				Clearing-Abrechnung (Auflösung alter Rückstellungen)
02 00 00 00				Soldatenkirchensteuer
11 00 00 00				Abrechnung Kirchensteuer
12 00 00 00				Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich
21 00 00 00				Kirchlicher Entwicklungsdienst
31 00 00 00				Gesamtkirchliche Aufgaben
	31 01 00 00			Mitgliedschaften
	31 06 00 00			<i>Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss</i>
		31 06 01 00		Allgemeines (Zuweis., Wohnungsfürs./Kfz-Darl. etc.)
		31 06 06 00		<i>Projekte</i>
			31 06 06 09	Kirchliches Online-Beschaffungsportal
		31 06 11 00		Klimaschutzfonds
		31 06 12 00		Prävention Nordkirche
		31 06 16 00		Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)
		31 06 21 00		Rechtssammlung Nordkirche
		31 06 31 00		<i>Ausschüsse und Ähnliches</i>
			31 06 31 06	Kirchenbeamtenausschuss
			31 06 31 11	Gesamtausschuss der MAVen
			31 06 31 12	Sprecher der Vertrauenspersonen
			31 06 31 16	MV: Geschäftsstelle Arbeitsrechtliche Kommission
		31 06 36 00		Arbeitsstelle EDV
			31 06 36 10	Unterstützung Navision
		31 06 41 00		Versicherungen
		31 06 46 00		Verarbeitungskosten Meldewesen
		31 06 51 00		Fundraising/Enterbrain
41 00 00 00				Versorgung
51 00 00 00				Schlüsselzuweisungen
	51 11 00 00			Kirchenkreise
	51 21 00 00			Leitung und Verwaltung
	51 31 00 00			Hauptbereiche
	51 41 00 00			Sonderfonds

Haushalt 2021

Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Haushalt Versorgung Mandant 9

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Haushalt Versorgung)

Kostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Versorgung

1100 0000 bis 1200 0000

Pensions- und Beihilferückstellung

1300 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Allgemeine Erläuterungen

Der Haushalt Versorgung bildet in der Ergebnisrechnung die Aufwendungen und Erträge ab, die im Rahmen der Altersversorgung sowie der Versorgungssicherung der Pastorinnen und Pastoren, der Kirchenbeamtinnen und -beamten sowie deren Hinterbliebenen anfallen. In geringem Umfang werden auch Renten an ehemals privatrechtlich Beschäftigte gezahlt. Weiterhin werden im Haushalt Versorgung die Pensions- und Beihilferückstellungen der Landeskirche ausgewiesen sowie deren Veränderungen in der Ergebnisrechnung dargestellt.

Der Haushalt weist drei Kostenstellen aus:

1100 0000 Versorgung allgemein

Zurzeit werden nahezu sämtliche Aufwendungen und Erträge über diese Kostenstelle gebucht, da fast alle derzeitigen Versorgungsfälle die Versorgungsanwärter mit Eintritt in den Dienst vor dem 01.01.2006 betreffen.

Neben der Zuweisung im Rahmen des Vorwegabzugs aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Mandant 14, siehe vorstehend im Haushalt) erhält dieser Haushalt weitere Erträge von anderen Landeskirchen und staatlichen Stellen für anteilige Versorgung.

Die Aufwendungen enthalten sowohl alle Versorgungsleistungen als auch die laufenden Beiträge für die Versorgungssicherung an die ERK und die VERKA sowie für Rückdeckungsversicherungen.

1200 0000 Versorgungskollektiv öffentlich-rechtliche Dienstverhältnisse nach 31.12.2005

Für das Versorgungskollektiv werden die Versorgungsbeiträge vom Anstellungsträger bzw. aus dem Personalkostenbudget der Pastorinnen und Pastoren erbracht, so dass für die Dienstverhältnisse nach dem 31.12.2005 von Anfang an eine vollständige Absicherung erfolgt.

1300 0000 Pensions- und Beihilferückstellung

Nach § 70 Abs. 1 Nr. 1 KRHhFVO hat die Landeskirche Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen einschließlich der Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern und -empfängerinnen, Pastoren und Pastorinnen sowie Kirchenbeamten und Kirchenbeamtinnen für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst zu bilden.

Derzeit fallen laufende Aufwendungen und Erträge fast ausschließlich im Bereich der Kostenstelle 1100 0000 an, im Bereich der Kostenstelle 1200 0000 liegen fünf Versorgungsfälle vor.

Die Kostenstelle 1300 0000 dient der Bilanzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen im Haushalt Versorgung und weist die jährlich ggf. notwendigen Anpassungen gemäß versicherungsmathematischer Bewertung aus.

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Allgemeine Erläuterungen

Dem Haushalt Versorgung ist der Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung der Pastorinnen, Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (Stiftung Altersversorgung) zugeordnet, dessen Feststellung auf den Finanzausschuss delegiert wird.

Der Planansatz für die Schlüsselzuweisung an den Mandanten 9 (2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen) steigt von 113,920 Mio. € in 2020 auf 120,992 Mio. € in 2021. Grund sind die allgemeinen Versorgungsanpassungen.

Die Evangelische Ruhegehaltskasse in Darmstadt (ERK) zahlt die Versorgungsbezüge an die Versorgungsberechtigten der ehemaligen Evangelisch-Lutherischen Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) und der ehemaligen Pommerschen Evangelischen Kirche (PEK), welche sich aus Anteilen der ERK (Kassenleistungen für Versorgungsempfänger mit Eintritt in den Ruhestand ab dem 01.01.1995) und Leistungen der Landeskirche zusammensetzen. Angerechnet werden die Leistungen der Deutschen Rentenversicherung. Diese Leistungen waren bis 2015 im Haushalt Versorgung veranschlagt und werden aufgrund des versicherungsmathematischen Gutachtens der Stiftung Altersversorgung und der daraus resultierenden Berechnungen zur Ausschüttung aus der Stiftung seit 2016 in der Stiftung vereinnahmt.

Die Beiträge zur Absicherung der Versorgung hat die ERK für das Jahr 2021 um 9,85 % angehoben. Dies geschah aufgrund der satzungsgemäß durchzuführenden Zukunftsbetrachtung des abzusichernden Personalbestands, der aktualisierten Sterbetafeln der Versicherungswirtschaft und der Renditemöglichkeiten des Anlagevermögens der ERK. Für die nächsten Jahre sind weitere Beitragssteigerungen zu erwarten. Neben der ERK werden in Teilbereichen weitere Versorgungsansprüche durch die VERKA – Kirchliche Pensionskasse VVaG und durch die Rückdeckungsversicherungen (RDV) der Stiftung Altersversorgung abgesichert.

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	120.992.400,00 €	113.919.500,00 €	111.809.500,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.300,00 €	3.300,00 €	3.200,25 €
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			93.856.551,00 € 124.343,75 € 1.473.009,94 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	122.633.700,00 €	115.614.800,00 €	207.266.604,94 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	384.753.400,00 €	303.922.100,00 €	341.938.252,85 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	100.600,00 €	102.600,00 €	97.339,69 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			8.775,81 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			1.806.987,59 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	384.854.000,00 €	304.024.700,00 €	343.851.355,94 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	262.220.300,00 €	188.409.900,00 €	136.584.751,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Versorgung

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	120.992.400,00 €	113.919.500,00 €	111.809.500,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.300,00 €	3.300,00 €	3.200,25 €
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.638.000,00 €	1.692.000,00 €	1.473.009,94 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	122.633.700,00 €	115.614.800,00 €	113.410.053,94 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	122.533.100,00 €	115.512.200,00 €	111.496.950,85 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	100.600,00 €	102.600,00 €	97.339,69 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			8.775,81 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			1.806.987,59 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	122.633.700,00 €	115.614.800,00 €	113.410.053,94 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern			
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Versorgung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen														
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Im Haushalt Versorgung fallen Aufwendungen und Erträge im Bereich der Kostenstelle 1100 0000 (Versorgung allgemein) an. Im Bereich der Kostenstelle 1200 0000 (Versorgungskollektiv öffentlich-rechtliche Dienstverhältnisse ab 01.01.2006) hat sich die Anzahl der Versorgungsfälle auf fünf Personen erhöht.</p>														
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Dargestellt sind die <i>Schlüsselzuweisungen</i> des Gesamtkirchlichen Haushalts (Mandant 14). Die Höhe der Zuweisung ergibt sich aus dem Betrag, der notwendig ist, um den Haushalt Versorgung auszugleichen (Vorwegabzug).</p>														
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u></p> <p>Die <i>Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> umfassen den der Nordkirche zustehenden Teilbetrag der Katasterleistungen des Landes Schleswig-Holstein (3.300 €). Katasterleistungen sind in Geld bewertete ehemalige Naturalleistungen von Gebietskörperschaften an die evangelischen Kirchen.</p>														
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus den anteiligen Erstattungen der EKD für den Bereich der Auslandspfarrer und der Militärseelsorge sowie für weitere Einzelfälle (1.250.000 €), den Erträgen aus dem Lastenausgleich zwischen Landeskirchen sowie von staatlichen Stellen (Dienstherrenwechsel) (250.000 €) und Schadensersatzleistungen Dritter (3.000 €) zusammen. Innerhalb der Landeskirche existieren neben weiteren sonstigen betrieblichen Erträgen (10.000 €) Erstattungen des Personalkostenbudgets (125.000 €).</p>														
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> gliedert sich wie folgt auf:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Gegenstand</th><th>Betrag 2021</th></tr></thead><tbody><tr><td>Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung</td><td>16.000.000 €</td></tr><tr><td>Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene</td><td>76.897.000 €</td></tr><tr><td>Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene</td><td>14.511.000 €</td></tr><tr><td>Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger</td><td>178.000 €</td></tr><tr><td>Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich</td><td>2.150.000 €</td></tr><tr><td>Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende</td><td>1.100.000 €</td></tr></tbody></table>	Gegenstand	Betrag 2021	Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung	16.000.000 €	Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene	76.897.000 €	Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene	14.511.000 €	Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger	178.000 €	Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich	2.150.000 €	Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende	1.100.000 €
Gegenstand	Betrag 2021														
Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung	16.000.000 €														
Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene	76.897.000 €														
Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene	14.511.000 €														
Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger	178.000 €														
Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich	2.150.000 €														
Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende	1.100.000 €														

Haushalt Versorgung (Mandant 9)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Versorgung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen										
	<table border="1"><thead><tr><th>Gegenstand</th><th>Betrag 2021</th></tr></thead><tbody><tr><td>Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung Pastor.</td><td>11.094.000 €</td></tr><tr><td>Versorgung Lastenausgleich</td><td>600.000 €</td></tr><tr><td>Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen</td><td>3.100 €</td></tr><tr><td>Summe</td><td>122.533.100 €</td></tr></tbody></table>	Gegenstand	Betrag 2021	Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung Pastor.	11.094.000 €	Versorgung Lastenausgleich	600.000 €	Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen	3.100 €	Summe	122.533.100 €
Gegenstand	Betrag 2021										
Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung Pastor.	11.094.000 €										
Versorgung Lastenausgleich	600.000 €										
Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen	3.100 €										
Summe	122.533.100 €										
12.	<p>Die Arbeitgeberleistungen beinhalten:</p> <ul style="list-style-type: none">- Beiträge an die Ev. Ruhegehaltskasse (5.094.000 €)- Beiträge an die VERKA (600.000 €)- Beiträge an die Familienfürsorge für Rückdeckungsversicherungen (5.400.000 €) <p>Der Planansatz für die Versorgungsbezüge wurde im Vergleich zum Vorjahr etwas erhöht wegen der voraussichtlichen Besoldungs- und Versorgungsanpassung und des leichten Anstiegs der Anzahl der zu erwartenden Versorgungsberechtigten laut PEP-Statistik aufgrund der allmählichen Annäherung an die geburtenstarken Jahrgänge.</p> <p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die EDV-Verarbeitungskosten im Personalwesen (KIDICAP) sowie um Softwarelizenzen und Wartungskosten des Programms zur Ruhegehaltsberechnung (RGB) und der im Rahmen der Einführung des „Internen Kontrollsystems“ (IKS) im Landeskirchenamt installierten Prüfersoftware DEKO.</p>										

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Pensions- und Beihilferückstellung

Kostenstelle 1300 0000

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			93.856.551,00 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			93.856.551,00 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	262.220.300,00 €	188.409.900,00 €	230.441.302,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	262.220.300,00 €	188.409.900,00 €	230.441.302,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-262.220.300,00 €	-188.409.900,00 €	-136.584.751,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	262.220.300,00 €	188.409.900,00 €	136.584.751,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Versorgung (Mandant 9)**Erläuterungen für die Kostenstelle Pensions- und Beihilferückstellung**

Kostenstelle 1300 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Erstmalig wurden im Jahresabschluss 2017 die Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfangenden und den gegenwärtig öffentlich-rechtlich Beschäftigten ausgewiesen. Diese langfristigen Rückstellungen weisen die Verpflichtungen der Nordkirche für die nächsten 60 bis 70 Jahre aus und werden durch ein jährliches versicherungsmathematisches Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche jeweils zum Bilanzstichtag 31.12. ermittelt. Für die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen ist im Sinne einer einheitlichen Vorgehensweise und im Hinblick auf die grundsätzliche Beibehaltung von Ansatz- und Bewertungsmethoden nach Beschluss der Ersten Kirchenleitung auf den HGB-Zinssatz abzustellen. Dieser wird durch die Deutsche Bundesbank nach Maßgabe der Rückstellungsabzinsungsverordnung ermittelt und bekanntgegeben. Dem Gutachten zum Stichtag 31.12.2021 wird somit ein Zinssatz von 1,85 % zu Grunde liegen.</p> <p>Die Bewertungen der Beihilfeverpflichtungen werden ermittelt mit den für Beihilfeverpflichtungen vorgegebenen Prämissen basierend auf der Kopfschadensstatistik der privaten Krankenversicherungen der BaFin.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> weist die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zum Stichtag 31.12.2021 aus. Der Planansatz ist abgeleitet aus dem versicherungsmathematischen Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zum 31.12.2019.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der ausgewiesene Fehlbetrag resultiert aus der gemäß versicherungsmathematischer Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen (siehe Erläuterungen allgemein) notwendigen Erhöhung der Rückstellungen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9).</p>

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	-2.674.972.500,00 €	0,00 €	-188.409.900,00 €	-2.863.382.400,00 €
Pflichtrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	-188.409.900,00 €	188.409.900,00 €	-262.220.300,00 €	-262.220.300,00 €
Summe Eigenkapital	-2.863.382.400,00 €	188.409.900,00 €	-450.630.200,00 €	-3.125.602.700,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	2.863.382.400,00 €	262.220.300,00 €	0,00 €	3.125.602.700,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	2.863.382.400,00 €	262.220.300,00 €	0,00 €	3.125.602.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	0,00 €	450.630.200,00 €	-450.630.200,00 €	0,00 €

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-262.220.300,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	262.220.300,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	0,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	0,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	0,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	0,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	0,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	0,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	0,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	0,00 €

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
11 00 00 00				<i>Versorgung allgemein</i>
12 00 00 00				<i>Versorgungskollektiv ö. r. DV ab 2006</i>
13 00 00 00				<i>Pensions- und Beihilferückstellung</i>

Haushalt 2021

Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Haushalt Verteilung Mandant 18

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Verteilung

Kostenstellen

1100 0000 bis 1300 0000

Erläuterungen zum Kostenstellenblatt

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Allgemeine Erläuterungen

Der Haushalt Verteilung wurde im landeskirchlichen Haushalt eingerichtet, um Steuerungsmöglichkeiten der Gremien zu gewährleisten. Aus dem Haushalt Verteilung wird der landeskirchliche Anteil an den Einnahmen an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt verteilt. In diesem Haushalt werden die übergeordneten Rücklagen des Bereichs Leitung und Verwaltung geführt. Es handelt sich insbesondere um die allgemeine Ausgleichsrücklage und eine freie Rücklage. Hier können Finanzmittel gesammelt werden, die keiner Zweckbindung unterliegen und keinem sonstigen Bereich verpflichtend zugeordnet werden müssen. Neben der Vorsorge durch die allgemeine Ausgleichsrücklage ist damit ein Steuerungsinstrument über freie Finanzmittel gegeben.

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	183.000,00 € 30.606.000,00 €	180.000,00 € 35.692.300,00 €	191.533,08 € 37.652.332,18 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge		5.542.800,00 €	551.910,29 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	30.789.000,00 €	41.415.100,00 €	38.395.775,55 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	198.000,00 €	142.800,00 €	120.693,74 € 2.500.000,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	33.807.300,00 €	33.982.300,00 €	32.790.497,69 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	61.400,00 €	14.500,00 € 32.200,00 €	44.115,69 € 268.537,28 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	34.066.700,00 €	34.171.800,00 €	35.723.844,40 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-3.277.700,00 €	7.243.300,00 €	2.671.931,15 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	146.300,00 €	115.900,00 €	375.955,98 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	456.300,00 €	403.500,00 €	309.748,90 €
20. Finanzergebnis	-310.000,00 €	-287.600,00 €	66.207,08 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-3.587.700,00 €	6.955.700,00 €	2.738.138,23 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-3.587.700,00 €	6.955.700,00 €	2.738.138,23 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	4.380.700,00 €	945.600,00 €	830.793,83 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	793.000,00 €	7.755.200,00 €	3.568.932,06 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen		146.100,00 €	

Haushalt Verteilung (Mandant 18)**Erläuterungen** für die Kostenstellengruppe **Verteilung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen												
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter den <i>Kirchensteuern</i> werden die auf den Bereich Leitung und Verwaltung entfallenden Soldatenkirchensteuern in Höhe von 183.000 € ausgewiesen (vgl. Mandant 14, KSt. 0100 0000 bis 0200 0000).</p> <p>Bei den <i>Schlüsselzuweisungen</i> handelt es sich um den landeskirchlichen Anteil in Höhe von 45 % an den Einnahmen (vgl. Nr. 3 und Nr. 7.1 des Haushaltsbeschlusses) zuzüglich eines Anteils an dem landeskirchlichen Anteil an den Clearing-Mitteln nach Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses in Höhe von 1.000.000 € (vgl. Nr. 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses) für den Kapitalsdienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses.</p> <p>Darüber hinaus handelt es sich nach Nr. 9.1 des Haushaltsbeschlusses um einen Anteil in Höhe von 0,8 % an den auf die Landeskirche entfallenden Einnahmen gemäß § 2 Finanzgesetz in Höhe von 530.700 € für Klimaschutzmaßnahmen.</p>												
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Von den Personalaufwendungen in Höhe von 198.000 € entfallen 63.000 € auf den Projektkoordinator zur Sanierung des Schleswiger Doms, 45.000 € auf die Projektstelle eines Diplomarchivars zur Aufarbeitung der pommerschen Archivbestände, 42.000 € auf die Projektpfarrstelle „Die DDR-Vergangenheit der Nordkirche“ und 48.000 € auf die Projektpfarrstelle für Supervision und Pastoralpsychologie bei der Institutionsberatung. Die Aufwendungen werden durch zweckgebundene Rücklagen finanziert (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>												
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um folgende Positionen:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Konto-Nr.</th> <th style="text-align: left;">Bezeichnung</th> <th style="text-align: right;">Betrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66115</td> <td>Schlüsselzuweisung innerhalb Landeskirche</td> <td style="text-align: right;">32.480.500 €</td> </tr> <tr> <td>66280</td> <td>Zweckgebundene Zuw. innerhalb Landeskirche</td> <td style="text-align: right;">1.326.800 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Summe</td> <td style="text-align: right;">33.807.300 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Zum Konto 66115: Es handelt sich um die Schlüsselzuweisungen für den Haushalt Leitung und Verwaltung (31.341.600 €) sowie für das Rechnungsprüfungsamt (1.138.900 €).</p> <p>Zum Konto 66280: Bei den zweckgebundenen Zuweisungen innerhalb der Landeskirche handelt es sich um drei Maßnahmen, die beschlussgemäß aus Rücklagen des Mandanten Verteilung finanziert</p>	Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag	66115	Schlüsselzuweisung innerhalb Landeskirche	32.480.500 €	66280	Zweckgebundene Zuw. innerhalb Landeskirche	1.326.800 €	Summe		33.807.300 €
Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag											
66115	Schlüsselzuweisung innerhalb Landeskirche	32.480.500 €											
66280	Zweckgebundene Zuw. innerhalb Landeskirche	1.326.800 €											
Summe		33.807.300 €											

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Verteilung

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>werden. Es handelt sich um folgende zweckgebundene Zuweisungen in Höhe von:</p> <ul style="list-style-type: none">- 1.014.000 € aus den Mitteln für den Klimaschutz (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 2 und Bilanzbewegungen).- 308.500 € für die Finanzierung einer landeskirchlichen Fachstelle gegen sexualisierte Gewalt (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).- 4.300 € für die Sachkosten der Projektpfarrstelle „Die DDR-Vergangenheit der Nordkirche“ (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Bei den Sach- und Dienstaufwendungen handelt es sich einerseits um die Projektbegleitkosten zur Sanierung des Schleswiger Doms in Höhe von 20.000 € und um einen Betrag in Höhe von 41.400 € für das Fundraising Dom Schleswig. Der Aufwand ist jeweils durch Rücklagenentnahmen gedeckt (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Ausgewiesen sind die Zinserträge der Rücklagen des Haushalts Verteilung und der VBL-Rückstellung.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinsaufwendungen (456.300 €) der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 Haushaltsbeschluss (siehe auch Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten im Vermögens- und Kapitalplan).</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 3.587.700 € aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Entnahmen aus verschiedenen Rücklagen zur Finanzierung von Maßnahmen anderer Mandanten (vgl. auch Erläuterungen zu lfd. Nrn. 9, 10, Konto 66280, und 12).</p> <p>Bei den <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Zuführung der Zinserträge in Höhe von 146.300 € zu den Rücklagen. Darüber hinaus sind für das VBL-Gesamtdarlehen eine Tilgung in Höhe von 546.700 € und eine Sondertilgung in Höhe von 100.000 € berücksichtigt (vgl. Erläute-</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Verteilung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>rungen zu den Verbindlichkeiten im Vermögens- und Kapitalplan).</p> <p>Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 3.225.200 € ist der Planfehlbetrag des Haushaltes 2021 und der freien Rücklage und der Ausgleichsrücklage zu entnehmen (vgl. Nr. 9.3 Haushaltsbeschluss 2021).</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	35.268.900,00 €	115.900,00 €	-8.160.000,00 €	27.224.800,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	-4.366.100,00 €	8.160.000,00 €	-4.756.800,00 €	-962.900,00 €
Summe Umlaufvermögen	30.902.800,00 €	8.275.900,00 €	-12.916.800,00 €	26.261.900,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	30.902.800,00 €	8.275.900,00 €	-12.916.800,00 €	26.261.900,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	-36.546.600,00 €	11.041.700,00 €	0,00 €	-25.504.900,00 €
Pflichtrücklagen	32.984.200,00 €	115.900,00 €	-5.999.300,00 €	27.100.800,00 €
Andere Rücklagen	1.754.200,00 €	0,00 €	-1.754.200,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	3.404.100,00 €	0,00 €	-6.991.800,00 €	-3.587.700,00 €
Summe Eigenkapital	1.595.900,00 €	11.157.600,00 €	-14.745.300,00 €	-1.991.800,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	530.500,00 €	0,00 €	-406.500,00 €	124.000,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.776.400,00 €	0,00 €	-646.700,00 €	28.129.700,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	29.306.900,00 €	0,00 €	-1.053.200,00 €	28.253.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	30.902.800,00 €	11.157.600,00 €	-15.798.500,00 €	26.261.900,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

	Erläuterungen
	<p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Wertpapiere:</u> Unter den Wertpapieren wird die zentrale Geldanlage zur Finanzdeckung der Rücklagen des Mandanten Verteilung sowie der Rückstellungen für bewilligte Klimaschutzmittel ausgewiesen.</p> <p><u>Giro- und Kassenbestände:</u> Diese Position beinhaltet die sogenannten liquiden Mittel des Mandanten Verteilung, deren detaillierte Entwicklung dem Kapitalflussplan entnommen werden kann. Der zum 31. Dezember 2021 verbleibende Fehlbetrag wird über die Verwendung des Jahresergebnisses im Jahr 2022 ausgeglichen. Da die Giro- und Kassenbestände einen negativen Bestand aufweisen, müssten sie unter den Passiva als „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ gezeigt werden. Um die Veränderungen transparent darstellen zu können und eine Differenzierung zu dem im Mandanten Verteilung ausgewiesenen Darlehen zu erreichen, wird im Vermögens- und Kapitalplan allerdings darauf verzichtet.</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u> Im Mandanten Verteilung ist das Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertleistung an die VBL inklusive der fälligen Steuern ausgewiesen (vgl. Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten). Dies führt im Mandanten Verteilung aufgrund der angelegten Struktur zu einem negativen Eigenkapital. Um die Entwicklung des Eigenkapitals einschließlich der Rücklagen transparent aufzeigen zu können, wird im Vermögens- und Kapitalplan bewusst darauf verzichtet, auf der Aktivseite eine Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auszuweisen.</p> <p>Die Erhöhung des Kapitalgrundbestands resultiert aus dem Ausgleich der vorweggenommenen Rücklagenbildungen nach Nr. 9.3 (1.000.000 € zweckgebundene Rücklage „Baumaßnahmen im Bereich von Leitung und Verwaltung“, 500.000 € freie Rücklage) und nach Nr. 19.1 (5.720.000 €, Tilgungsrücklage aus den Mitteln der aufgelösten VBL-Rückstellung) des Haushaltsbeschlusses 2020 im Rahmen der Verwendung des Jahresergebnisses 2020 im Jahr 2021.</p> <p>Hinzu kommt die vorweggenommene Rücklagenentnahme nach Nr. 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2021 zum Ausgleich des Jahresfehlbetrags (vgl. Erläuterungen zu den Pflichtrücklagen / Anderen Rücklagen).</p> <p><u>Pflichtrücklagen / Andere Rücklagen:</u> Die Rücklagenbewegungen ergeben sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2020. Die</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

	Erläuterungen
	<p>Rücklagenzuführungen beinhalten die Zinserträge in Höhe von 115.900 €. Die Rücklagenentnahmen erfolgen gemäß der Haushaltsplanung 2020 zuzüglich einer Entnahme aus der Ausgleichsrücklage in Höhe von 3.582.700 € aufgrund der geringeren Kirchensteuereingänge des Jahres 2020. Darüber hinaus sind der freien Rücklage sowie der Ausgleichsrücklage insgesamt 3.225.200 € zur Deckung des Jahresfehlbetrags 2021 zu entnehmen.</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u> Die VBL-Rückstellung wird gemäß Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 im Haushaltsjahr 2020 aufgelöst. Der Ertrag aus der Auflösung der Rückstellung wird einer Tilgungsrücklage zugeführt. Die Rückstellungen umfassen ab dem Haushaltsjahr 2021 daher nur noch Rückstellungen des Klimaschutzfonds. Die Abgänge aus den Rückstellungen betreffen Auszahlungen von zuvor bewilligten und zurückgestellten Klimaschutzmitteln.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Die Verbindlichkeiten (gegenüber Kreditinstituten) weisen die in 2019 auf ein langfristiges Darlehen umgestellte Finanzierung der Gegenwertleistung an die VBL inklusive der Steuern unter Berücksichtigung der bislang geleisteten Tilgung aus. Für das Haushaltsjahr 2021 wird für den zu leistenden Kapitaldienst eine Tilgung in Höhe von 646.700 € (inklusive einer planerischen Sondertilgung in Höhe von 100.000 €) berücksichtigt.</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-3.587.700,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-406.500,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-3.994.200,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-646.700,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-646.700,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-4.640.900,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-115.900,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	8.160.000,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	8.044.100,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	3.403.200,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-4.366.100,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-962.900,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
11 00 00 00				Verteilung allgemein
12 00 00 00				Abwicklung VBL
13 00 00 00				Maßnahmen Klimaschutz

Haushalt Leitung und Verwaltung Mandant 6

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Haushalt Leitung und Verwaltung)

Summenblatt über alle Kostenstellen des Haushalts

Hauptkostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Vorkostenstellen

0100 0000 bis 0909 0000

Kirchenleitende Gremien:

Synode

1100 0000 bis 1131 1900

Kirchenleitung

1400 0000 bis 1417 0000

Bischöfinnen/Bischöfe

1700 0000 bis 1715 0300

Landeskirchenamt:

Dezernat

Bauwesen (B)

3100 0000 bis 3117 0300

Kirchliche Handlungsfelder (KH)

3200 0000 bis 3216 0000

Finanzen (F)

3300 0000 bis 3314 0100

Leitung (L)

3400 0000 bis 3412 0199

Mission, Ökumene, Diakonie (M)

3500 0000 bis 3511 0000

Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

3600 0000 bis 3612 0000

Recht (R)

3700 0000 bis 3711 0200

Theologie, Archiv und Publizistik (T)

3800 0000 bis 3852 2999

Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)

3900 0000 bis 3914 0000

Datenschutzbeauftragter

8200 0000 bis 8211 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

Der Haushalt des Mandanten Leitung und Verwaltung ist wie folgt aufgebaut:

Zunächst ist der Ergebnisplan 2021 für den gesamten Mandanten in dem für die Nordkirche geltenden Schema der Ergebnisrechnung abgebildet, in welchem die einzelnen Konten zu verschiedenen Blöcken zusammengefasst werden. Die Gesamterträge ergeben sich aus der Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge zuzüglich der Finanzerträge, die Gesamtaufwendungen aus der Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen zuzüglich der Finanzaufwendungen.

Im Anschluss werden die **Vorkostenstellen** mit den Plandaten für 2021 und den jeweiligen Erläuterungen dargestellt. Die Hauptkostenstellen(gruppen) weisen grundsätzlich die ihnen direkt zuordenbaren Erträge und Aufwendungen aus, die sich aus den zugeordneten Aufgaben und Zuständigkeiten ergeben, also z.B. Zuweisungen an zugeordnete Haushalte oder Dritte, Aufwendungen für die Ausbildung der Vikarinnen und Vikare etc. Alle weiteren Erträge und Aufwendungen, die der Bereitstellung der Arbeitsfähigkeit des Landeskirchenamtes dienen und zentral verantwortet oder nicht direkt zugeordnet werden können (z.B. Gebäude- und Personalkosten, Innerer Dienst, allgemeine EDV-Kosten etc.), werden in den Vorkostenstellen gesammelt und nach bestimmten Schlüsseln auf die einzelnen Hauptkostenstellen(gruppen) verteilt, soweit sie an den Vorkosten partizipieren. Die Umlageschlüssel werden vom Landeskirchenamt der Nordkirche festgelegt und sind im Kostenstellenplan des Mandanten 6 angegeben. Seit dem Haushalt 2017 sind allen Vorkosten verursachungsgerechte Verteilschlüssel zugordnet; somit ist eine noch aussagefähigere Kostenaufteilung ermöglicht worden. Auf dieser Basis können Kostenentwicklungen differenzierter prognostiziert werden, wie in der nachstehenden Tabelle dargestellt.

Prognose Kostenentwicklung 2021 - 2025	2021	2022	2023	2024	2025
Mandant Leitung u. Verwaltung gesamt	31.341.600 €	31.891.300 €	32.209.500 €	32.746.200 €	33.404.500 €
davon Kirchenleitende Gremien (inkl. Anteil an Vorkostenstellen)	5.525.200 €	5.556.500 €	5.657.800 €	5.761.100 €	5.866.200 €
davon Landeskirchenamt Anteil an Vorkostenstellen (Bereitstellungskosten)	17.408.200 €	17.503.300 €	17.521.300 €	17.751.400 €	18.096.700 €
davon Landeskirchenamt aufgabenabhängige Kosten (Hauptkostenstellen)	8.438.200 €	8.862.000 €	9.061.400 €	9.265.300 €	9.473.800 €
davon nicht umzulegende Vorkosten	-30.000 €	-30.500 €	-31.000 €	-31.600 €	-32.200 €

Auf die Vorkostenstellen folgen die **Hauptkostenstellen**, die zu Kostenstellengruppen zusammengefasst und folgendermaßen gegliedert wurden:

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

Zunächst sind die Plandaten für die Kostenstellengruppe **Kirchenleitende Gremien**, das sind die Kostenstellengruppen Synode, Kirchenleitung und Bischöfinnen/Bischöfe, in einem Summenblatt zusammenfasst. Im Anschluss werden die einzelnen Kostenstellengruppen mit den Plandaten für 2021 und den jeweiligen Erläuterungen dargestellt.

Danach folgt ein Summenblatt, welches die Plandaten für die Kostenstellengruppe **Landeskirchenamt** zusammenfasst. Auch hier werden die einzelnen Kostenstellengruppen, die Dezernate, mit ihren Plandaten für 2021 und den jeweiligen Erläuterungen im Anschluss wiedergegeben.

Schließlich wird die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragter** mit den Plandaten für 2021 und ihrer Erläuterung abgebildet.

Die Anteile der Hauptkostenstellengruppen an den Vorkosten werden unterhalb des Jahresergebnisses in den Umlagen ausgewiesen. In der nachfolgenden Tabelle sind für die Kostenstellengruppen Kirchenleitende Gremien, Landeskirchenamt und Datenschutzbeauftragter die Gesamtbedarfe als Summe aus Schlüsselzuweisungen und Umlagen dargestellt. Seit dem Haushalt 2017 sind allen Vorkostenstellen verursachungsgerechte Verteilschlüssel zugordnet, d.h. auch die Vorkostenstellen Innerer Dienst, Registratur und Bibliothek werden nun anteilig auf Hauptkostenstellen umgelegt. Darüber hinaus werden die Koordinierungskommissionen ab dem Haushalt 2017 den Bischofskanzleien zugeordnet (vorher Dezernat Leitung).

Kostenstellengruppe	Summe Schlüsselzuweisung u. Umlagen Plan 2021	Summe Schlüsselzuweisung u. Umlagen Plan 2020	Summe Schlüsselzuweisung u. Umlagen Ist 2019
Vorkostenstellen	-30.000 €	-97.700 €	2.466.056 €
Synode	624.600 €	767.300 €	655.686 €
Kirchenleitung	2.297.100 €	2.228.800 €	2.189.042 €
Bischöfinnen/Bischöfe	2.603.500 €	2.625.200 €	2.470.686 €
Summe Kirchenleitende Gremien	5.525.200 €	5.621.300 €	5.315.414 €
Dezernat Bauwesen	2.854.700 €	2.987.200 €	2.576.037 €
Dezernat Kirchliche Handlungsfelder	2.065.800 €	2.069.400 €	1.880.260 €
Dezernat Finanzen	2.280.300 €	2.325.100 €	1.874.609 €
Dezernat Leitung	1.751.700 €	1.919.400 €	2.270.388 €
Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie	1.021.300 €	992.100 €	780.732 €
Dezernat Dienst d. Pastorinnen u. Pastoren	7.075.600 €	6.764.000 €	5.848.918 €
Dezernat Recht	1.997.800 €	2.074.400 €	1.699.581 €
Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik	3.395.000 €	3.430.600 €	3.130.866 €
Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht	3.207.200 €	3.163.900 €	2.801.102 €
Summe Landeskirchenamt *	25.649.400 €	25.726.100 €	22.862.494 €
Datenschutzbeauftragter	197.000 €	217.400 €	193.128 €
Summe Mandant 6	31.341.600 €	31.467.100 €	30.837.092 €

* Enthalten sind die Zuweisungen an die zugeordneten Haushalte Pastoralkolleg, Predigerseminar (Dez. Dienst der Pastorinnen und Pastoren) und Institutionsberatung (Dez. Kirchliche Handlungsfelder) in Höhe von insgesamt 3.015.000 € für 2019, 3.210.100 € für 2020 und 3.194.300 € für 2021.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

Anschließend wurden Angaben ergänzt, die aus Bilanzbewegungen resultieren, z.B. aus der Anschaffung von Anlagevermögen oder aus Rücklagenentnahmen bzw. -zuführungen. In den Erläuterungen wird hierauf gesondert eingegangen.

Weiterhin wurde bei jeder Hauptkostenstellengruppe dargestellt wie ein ausgewiesenes Defizit ausgeglichen wird.

Zur Übersicht über die Aufgaben der einzelnen Dezernate innerhalb des Landeskirchenamtes wurde ein Schaubild erstellt und den Erläuterungen für das LKA vorangestellt (vor den Kostenstellen 3100 0000 ff.).

Ergänzt wird der Haushalt des Mandanten Leitung und Verwaltung durch einen Vermögens- und Kapitalplan, einen Kapitalflussplan, den Investitions- und Finanzierungsplan, den Stellenplan sowie den Kostenstellenplan.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	16.400,00 €	21.500,00 €	174.820,43 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			40,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	297.000,00 €	235.000,00 €	297.653,46 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	31.341.600,00 €	31.467.100,00 €	30.761.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	200.600,00 €	502.000,00 €	1.294.510,59 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	1.262.900,00 €	4.290.400,00 €	4.186.644,62 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	65.000,00 €		255.531,22 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	485.000,00 €	96.400,00 €	207.988,87 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			17.790,33 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	5.000,00 €		325.325,19 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.650.500,00 €	3.825.700,00 €	3.278.529,75 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	37.324.000,00 €	40.438.100,00 €	40.800.634,46 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	23.096.500,00 €	22.844.500,00 €	17.812.730,39 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.093.400,00 €	886.800,00 €	3.599.890,86 €
Sonstige Personalaufwendungen	305.300,00 €	317.300,00 €	267.754,85 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.878.400,00 €	4.283.700,00 €	1.456.759,21 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.194.300,00 €	3.215.100,00 €	2.969.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			3.280,00 €
Sonstige Zuwendungen	282.000,00 €	333.700,00 €	344.531,52 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			209,28 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	500.000,00 €	470.900,00 €	460.140,05 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	3.639.000,00 €	4.220.300,00 €	3.096.352,04 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	55.700,00 €	57.200,00 €	38.557,46 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	733.600,00 €	156.200,00 €	137.275,42 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	442.500,00 €	446.500,00 €	555.741,68 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	91.200,00 €	131.300,00 €	5.051.789,80 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	38.900,00 €	41.400,00 €	33.097,31 €
Mieten und Pachten	1.952.300,00 €	1.944.500,00 €	1.882.699,35 €
Betriebs- und Energiekosten	815.600,00 €	803.000,00 €	825.838,73 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	5.100,00 €	5.100,00 €	74.148,08 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			1.352,77 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	28.400,00 €	26.900,00 €	13.303,85 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			8.257,88 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			98,70 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	39.152.200,00 €	40.184.400,00 €	38.633.309,23 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.828.200,00 €	253.700,00 €	2.167.325,23 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen	2.000,00 €		2.642,83 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	139.900,00 €	173.400,00 €	431.491,51 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			468,82 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	141.900,00 €	173.400,00 €	433.665,52 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.686.300,00 €	427.100,00 €	2.600.990,75 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.686.300,00 €	427.100,00 €	2.600.977,60 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	5.237.400,00 €	6.425.300,00 €	3.124.893,68 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.551.100,00 €	6.852.400,00 €	5.725.871,28 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	5.200,00 €	5.000,00 €	4.524,50 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			40,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	21.422.300,00 €	21.579.300,00 €	21.426.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	159.100,00 €	168.100,00 €	519.637,69 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			5.651,43 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	55.000,00 €	75.500,00 €	196.025,43 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			17.790,33 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	5.000,00 €		240.644,74 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.469.300,00 €	2.629.800,00 €	2.240.476,17 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	24.115.900,00 €	24.457.700,00 €	24.651.590,29 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	18.963.000,00 €	19.196.100,00 €	15.054.467,68 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	983.400,00 €	786.800,00 €	3.292.225,57 €
Sonstige Personalaufwendungen	222.000,00 €	232.000,00 €	198.808,47 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			41.397,98 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			209,28 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.532.800,00 €	1.845.600,00 €	1.085.872,75 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	45.000,00 €	45.000,00 €	32.827,87 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	31.000,00 €	15.000,00 €	57.395,83 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	317.900,00 €	330.900,00 €	437.838,56 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	50.000,00 €	130.000,00 €	143.621,68 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	26.000,00 €	28.000,00 €	19.740,45 €
Mieten und Pachten	1.436.700,00 €	1.424.000,00 €	1.312.133,95 €
Betriebs- und Energiekosten	577.500,00 €	574.300,00 €	603.997,98 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			21.489,15 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			1.352,77 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			146,32 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	24.185.300,00 €	24.607.700,00 €	22.303.526,29 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-69.400,00 €	-150.000,00 €	2.348.064,00 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	39.400,00 €	52.300,00 €	117.992,15 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	39.400,00 €	52.300,00 €	117.992,15 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-30.000,00 €	-97.700,00 €	2.466.056,15 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-30.000,00 €	-97.700,00 €	2.466.056,15 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-30.000,00 €	-97.700,00 €	2.466.056,15 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	23.456.200,00 €	23.647.800,00 €	20.632.921,89 €
Umlage Personal	-1.534.300,00 €	-1.493.600,00 €	-1.289.576,90 €
Umlage Gebäude	-304.800,00 €	-301.700,00 €	-272.529,38 €
Umlage MAV	-13.600,00 €	-12.800,00 €	-6.564,09 €
Umlage Fuhrpark	-2.800,00 €	-3.000,00 €	-2.192,49 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-73.700,00 €	-91.400,00 €	-14.054,66 €
Umlage Zentrale	-15.600,00 €	-13.700,00 €	-14.032,35 €
Umlage Smartphones	-1.800,00 €	-600,00 €	-861,59 €
Umlage Druckerei			
Umlage Poststelle	-19.800,00 €	-17.000,00 €	-15.151,19 €
Umlage Innerer Dienst	-37.500,00 €	-37.000,00 €	-22.423,64 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-21.452.300,00 €	-21.677.000,00 €	-18.995.535,60 €
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle			
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-30.000,00 €	-97.700,00 €	2.466.056,15 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	230.400,00 €	222.800,00 €	547.108,42 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	200.400,00 €	125.100,00 €	3.013.164,57 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Vorkostenstellen**

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>In den Vorkostenstellen werden die Erträge und Aufwendungen ausgewiesen, die der Bereitstellung der Arbeitsfähigkeit des Landeskirchenamtes dienen und zentral verantwortet werden (z.B. Personalkosten) oder <u>nicht</u> direkt zugeordnet werden können (z.B. Gebäudekosten, Innerer Dienst, allgemeine EDV-Kosten etc.). Die Verteilung dieser Kosten erfolgt nach Umlageschlüsseln soweit die Hauptkostenstellen an den verschiedenen Vorkostenstellen partizipieren. Die Kosten werden in den Umlagen jeweils unterhalb der Hauptkostenstellen separat ausgewiesen.</p> <p>Auch Aufwendungen, die insbesondere die Mitarbeitenden des LKA betreffen (z.B. Reisekosten, Beihilfekosten sowie Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten) und bislang in den Hauptkostenstellen ausgewiesen waren, werden seit dem Haushaltsjahr 2017 systematisch den Vorkostenstellen zugeordnet. Das führt zu erhöhten Aufwendungen bei den Vorkostenstellen und in der Folge zu höheren Umlagen, aber auch zu entsprechend geringerem Aufwand bei den Hauptkostenstellen und ist im Einzelnen erläutert. Darüber hinaus werden die Koordinierungskommissionen seit dem Haushalt 2017 den Bischofskanzleien zugeordnet (vorher Dezernat Leitung), was sich insbesondere auf die Umlage der Personalkosten bei den Bischofskanzleien erhöhend auswirkt.</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> betreffen Teilnehmerbeiträge für Fortbildungsveranstaltungen des LKA und Erlöse für das kirchliche Amtsblatt der Nordkirche.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Von den <i>Schlüsselzuweisungen</i> aus dem Haushalt Verteilung erhalten die Vorkostenstellen und die Hauptkostenstellen ihren Plananteil, um ihren Bedarf auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> bezeichnen landeskirchliche (42.000 €) sowie kirchenkreisliche (117.100 €) Zuweisungen für die projektbezogenen Personalkosten des Archivs in Schwerin.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Auflösung von (investiven) Sonderposten ohne Finanzdeckung für die von den Kirchenkreisen finanzierten Lizenzen der Programme Navision und myObolus. Die Lizenzen sind aus vertraglichen Gründen bei der Landeskirche auszuweisen. Den Erträgen stehen Abschreibungen in gleicher Höhe gegenüber (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 13).</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Vorkostenstellen**

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen die Personalkostenerstattungen für an die ECKD gestelltes und für sonstiges Personal (2.030.000 €), die Erstattungen der Kirchenkreise für die Wartung und Pflege der Programme Navision, WebClient, JetReports und myObolus (334.000 €), die Refinanzierung der Personalkosten im Bereich Arbeitssicherheit durch die Erhebung von Gebühren (69.100 €), die Erstattung von Sachkosten im Zusammenhang mit der IT-Sicherheit (25.000 €) sowie sonstige Erstattungen von Telefon-, Porto- und Reisekosten (11.200 €).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Veranschlagt sind unter <i>Löhne und Gehälter</i> die Personalaufwendungen für die im Stellenplan ausgewiesenen Stellen des Landeskirchenamtes, der kirchenleitenden Gremien und des Datenschutzbeauftragten. Diese liegen mit 18.963.000 € leicht unter dem Planwert für 2020 (-233.100 €).</p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> weist neben den Versorgungsbeiträgen (763.400 €) und den Beihilfen (200.000 €) für die Beamtinnen und Beamten der landeskirchlichen Ebene weitere Fürsorgeleistungen (15.000 €) sowie die Ausgleichsabgabe gemäß Schwerbehindertengesetz (SchwbG) in Höhe von 5.000 € aus.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen die Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten der Mitarbeitenden des Bereiches Leitung und Verwaltung und der zugeordneten Dienststellen (175.000 €) sowie Personalbeschaffungskosten (25.000 €) und Zuschüsse der MAV und der Dienststellenleitung zu Gemeinschaftsveranstaltungen (22.000 €).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Unter dem <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> stellen die IT-Aufwendungen (u.a. für Lizenzen, 469.600 €) zusammen mit den Telefon- und Internetkosten (146.400 €) den größten Posten dar. Hinzu kommen der allgemeine Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (297.000 €) und sonstige Verwaltungskosten (Bewirtungskosten u.Ä.) (120.600 €) sowie Reisekosten der Mitarbeitenden des Landeskirchenamtes (261.200 €), Transportkosten (26.000 €), Honorare inkl. Rechtsanwalts-, Gerichts-, Prüfungs- und Beratungskosten (insgesamt 142.000 €) und Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (70.000 €).</p> <p>Die in dieser Position veranschlagten Sachkosten des „Projekts DMS“ werden aus einer zweckgebundenen Rücklage finanziert (siehe auch Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Vorkostenstellen**

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Die <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> weisen u.a. die Kosten für Geräteprüfungen, Alarmverfolgungen, Hauswartmaterial etc. aus.</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die Instandhaltungskosten der Dienstfahrzeuge sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Einem Teil der Abschreibungen stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 6).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Bei der <i>Zuführung zu Sonderposten</i> handelt es sich um die Bildung von (investiven) Sonderposten ohne Finanzdeckung für neu zu beschaffende, von den Kirchenkreisen finanzierte, Navision-Lizenzen, die über die Abschreibungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden und somit die Abschreibungen „neutralisieren“ (siehe auch Erläuterungen zu lfd. Nrn. 6 und 13).</p> <p>Unter der Position <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> werden die Nebenkosten der Dienstfahrzeuge, wie Kfz-Versicherungen und -steuern, und die Kosten für die Aktenvernichtung sowie für Garantieverlängerungen im EDV-Bereich ausgewiesen.</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mieten für die Dienstgebäude, Miet- und Leasingraten für Dienstfahrzeuge und Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p> <p>Unter <i>Betriebs- und Energiekosten</i> werden die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude und die laufenden Unterhaltungskosten der Dienstfahrzeuge dargestellt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 30.000 € aus.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um Entnahmen aus der freien Rücklage des Dezernates Leitung in Höhe von 60.000 € für Anschaffungen und Ersatzbeschaffungen von Mobiliar. Hinzu kommen Entnahmen aus Substanzerhaltungsrücklagen für Investitionen in die EDV in Höhe von 80.000 € sowie Entnahmen aus der zweckgebundenen Rücklage „Projekt DMS“ in Höhe von 65.400 € zur Deckung des Sachaufwands dieser Kostenstellen (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 12) bzw. in Höhe von 25.000 € zur Finanzierung von Monitoren.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf Anschaffungen, die im Anlagevermögen aufzunehmen sind. Es handelt sich hierbei um die Beschaffung von Mobiliar für das LKA (60.000 €), Investitionen in die EDV (80.000 €) und Investitionen in Monitore im Rahmen des DMS-Projektes (25.000 €). Die Finanzierung erfolgt wie oben genannt aus Rücklagen.</p> <p>Außerdem sind Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind, in Höhe von 35.400 € zu berücksichtigen.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitende Gremien

Kostenstellen 1100 0000 bis 1715 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			15.909,43 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	1.486.100,00 €	1.626.400,00 €	1.826.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	1.500,00 €	1.500,00 €	8.488,81 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			13.770,83 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			5.850,63 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			11.812,64 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	180.000,00 €	176.500,00 €	78.216,95 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.667.600,00 €	1.804.400,00 €	1.960.949,29 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	200,00 €	200,00 €	27.861,02 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			12.328,19 €
Sonstige Personalaufwendungen	5.900,00 €	6.500,00 €	10.819,11 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	54.000,00 €	4.000,00 €	34.586,55 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	109.000,00 €	109.000,00 €	134.872,30 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.178.500,00 €	1.392.100,00 €	1.245.491,57 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	700,00 €	700,00 €	46,85 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	15.300,00 €	15.300,00 €	19.064,72 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	5.500,00 €	5.700,00 €	6.100,15 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	10.200,00 €	10.600,00 €	9.952,60 €
Mieten und Pachten	280.000,00 €	272.600,00 €	345.965,78 €
Betriebs- und Energiekosten	84.700,00 €	83.500,00 €	83.237,40 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	2.600,00 €	2.600,00 €	8.068,52 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	23.100,00 €	21.600,00 €	12.698,80 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			3.586,08 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			98,70 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.769.700,00 €	1.924.400,00 €	1.954.778,34 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-102.100,00 €	-120.000,00 €	6.170,95 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.200,00 €	14.400,00 €	34.828,98 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	12.200,00 €	14.400,00 €	34.828,98 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-89.900,00 €	-105.600,00 €	40.999,93 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-89.900,00 €	-105.600,00 €	40.999,93 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitende Gremien**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1715 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-89.900,00 €	-105.600,00 €	40.999,93 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-3.302.800,00 €	-3.089.100,00 €	-2.975.241,88 €
Umlage Gebäude	-205.000,00 €	-206.400,00 €	-186.910,62 €
Umlage MAV	-25.900,00 €	-29.400,00 €	-14.966,11 €
Umlage Fuhrpark	-10.900,00 €	-9.600,00 €	-11.388,37 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-198.800,00 €	-313.400,00 €	-47.887,56 €
Umlage Zentrale	-39.100,00 €	-42.900,00 €	-44.435,78 €
Umlage Smartphones	-16.400,00 €	-18.000,00 €	-11.631,48 €
Umlage Druckerei	-3.500,00 €	-6.200,00 €	-1.805,09 €
Umlage Poststelle	-66.000,00 €	-75.000,00 €	-66.432,13 €
Umlage Innerer Dienst	-170.700,00 €	-204.900,00 €	-127.814,72 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	4.039.100,00 €	3.994.900,00 €	3.488.513,74 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-89.900,00 €	-105.600,00 €	40.999,93 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	102.000,00 €	170.000,00 €	370.000,28 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	12.100,00 €	64.400,00 €	411.000,21 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			810,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	367.700,00 €	512.200,00 €	472.700,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			2.060,63 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			244,01 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	367.700,00 €	512.200,00 €	475.814,64 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			16.838,81 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			4.720,01 €
Sonstige Personalaufwendungen	600,00 €	1.200,00 €	288,20 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			1.629,55 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	403.300,00 €	620.800,00 €	446.585,48 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			239,00 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	100,00 €		49,53 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	300,00 €		297,50 €
Mieten und Pachten	7.700,00 €	6.000,00 €	39.784,96 €
Betriebs- und Energiekosten	4.200,00 €	4.200,00 €	4.350,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			225,30 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	1.500,00 €		150,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	417.700,00 €	632.200,00 €	515.158,34 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-50.000,00 €	-120.000,00 €	-39.343,70 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.100,00 €	3.100,00 €	9.464,79 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	3.100,00 €	3.100,00 €	9.464,79 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-46.900,00 €	-116.900,00 €	-29.878,91 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-46.900,00 €	-116.900,00 €	-29.878,91 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Synode**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-46.900,00 €	-116.900,00 €	-29.878,91 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-203.400,00 €	-194.600,00 €	-150.903,13 €
Umlage Gebäude			
Umlage MAV	-2.600,00 €	-2.600,00 €	-1.312,81 €
Umlage Fuhrpark	-3.000,00 €	-600,00 €	-4.792,46 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-18.400,00 €	-24.800,00 €	-3.814,22 €
Umlage Zentrale	-3.900,00 €	-3.800,00 €	-3.897,88 €
Umlage Smartphones	-1.200,00 €	-1.200,00 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-700,00 €	-2.900,00 €	-364,52 €
Umlage Poststelle	-6.600,00 €	-6.600,00 €	-5.827,38 €
Umlage Innerer Dienst	-17.100,00 €	-18.000,00 €	-11.211,81 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	256.900,00 €	255.100,00 €	182.985,80 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-46.900,00 €	-116.900,00 €	-29.878,91 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	50.000,00 €	170.000,00 €	39.851,23 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.100,00 €	53.100,00 €	9.972,32 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind im Synodenbüro 2,8461 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für Referentinnen und Referenten sowie 1,8461 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p>Für 2021 sind zwei große Synoden (je drei Tage), eine digitale Synode und eine Wahlsynode für die Wahl einer bischöflichen Person (ein Tag) geplant.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter dieser Position ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Synode ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Bei den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> handelt es sich im Wesentlichen um Aus- und Fortbildungskosten der Mitarbeitenden im Synodenbüro (600 €).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere die Tagungs- und Reisekosten der vier Synoden (391.000 €), wobei die digitale Tagung aus der freien Synodenrücklage finanziert wird (vgl. Bilanzbewegungen).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> enthalten die Mietkosten des Synodenbüros, die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Ergebnisplan weist ein Defizit in Höhe von 46.900 € aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> betreffen die Rücklagenentnahme zur Finanzierung der digitalen Synode in Höhe von 50.000 € (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 12).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			17,38 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	441.200,00 €	432.000,00 €	656.300,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			4.603,40 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			9,50 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	160.000,00 €	160.000,00 €	24.818,50 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	601.200,00 €	592.000,00 €	685.748,78 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	200,00 €	200,00 €	287,96 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			7.483,82 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.600,00 €	1.600,00 €	5.475,01 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	54.000,00 €	4.000,00 €	22.856,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	100.000,00 €	100.000,00 €	122.271,67 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	452.800,00 €	443.500,00 €	505.475,61 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern	3.200,00 €	3.200,00 €	773,74 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	900,00 €	900,00 €	1.070,51 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	200,00 €	200,00 €	206,60 €
Mieten und Pachten	36.700,00 €	36.700,00 €	78.512,18 €
Betriebs- und Energiekosten			3.054,89 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	100,00 €	100,00 €	4.029,55 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	1.600,00 €	1.600,00 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			2.863,02 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	651.300,00 €	592.000,00 €	754.360,56 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-50.100,00 €		-68.611,78 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.500,00 €	5.800,00 €	13.144,57 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	4.500,00 €	5.800,00 €	13.144,57 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-45.600,00 €	5.800,00 €	-55.467,21 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-45.600,00 €	5.800,00 €	-55.467,21 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-45.600,00 €	5.800,00 €	-55.467,21 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.502.300,00 €	-1.337.100,00 €	-1.251.445,06 €
Umlage Gebäude	-155.700,00 €	-161.700,00 €	-147.266,83 €
Umlage MAV	-9.300,00 €	-11.800,00 €	-6.038,96 €
Umlage Fuhrpark	-6.400,00 €	-7.000,00 €	-5.174,87 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-73.600,00 €	-139.600,00 €	-21.188,07 €
Umlage Zentrale	-14.100,00 €	-17.300,00 €	-17.930,22 €
Umlage Smartphones	-6.600,00 €	-6.000,00 €	-3.877,16 €
Umlage Druckerei	-2.800,00 €	-3.300,00 €	-1.440,57 €
Umlage Poststelle	-23.700,00 €	-30.300,00 €	-26.805,95 €
Umlage Innerer Dienst	-61.400,00 €	-82.700,00 €	-51.574,37 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.855.900,00 €	1.796.800,00 €	1.532.742,06 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-45.600,00 €	5.800,00 €	-55.467,21 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	50.000,00 €		128.997,34 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	4.400,00 €	5.800,00 €	73.530,13 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind in der Kirchenleitung (Büro der Kirchenleitung, Stabsstelle Presse und Kommunikation, Landeskirchliche Beauftragte) 19,782 Stellen besetzt, darin enthalten sind 14,75 Stellen für Referentinnen und Referenten (davon 10,75 Pfarrstellen) sowie 5,032 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p>In der Kostenstellengruppe Kirchenleitung werden die Sachkosten der Kirchenleitung, der Stabsstelle Presse und Kommunikation sowie der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Hamburg ausgewiesen.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Kirchenleitung ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Refinanzierung der Sachkosten und Projektmittel der Fachstelle gegen sexualisierte Gewalt aus Mitteln der Rücklage nach Nr. 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018 in Höhe von 160.000 €. Insgesamt werden für die Finanzierung der Personal- (327.000 €, s. Vorkostenstellen) und Sachkosten (160.000 €, s. Erläuterungen der lfd. Nrn. 12 und 14) 487.000 € für die Fachstelle bereitgestellt, davon 178.500 € aus dem Haushalt Gesamtkirche (Kostenstelle 3106 1200) und 308.500 € aus dem Haushalt Verteilung (Rücklage nach Nr. 9.1.1 Haushaltsbeschluss 2018).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Personalaufwendungen umfassen Aufwendungen für Aufmerksamkeiten bzw. Geschenke an Mitarbeitende inkl. deren pauschaler Versteuerung (1.100 €) sowie Zuschüsse zu Gemeinschaftsveranstaltungen (500 €) und Aus- und Fortbildungskosten (200 €) der Stabsstelle Presse und Kommunikation.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>In dieser Position sind ein Zuschuss an die Institutionsberatung für das Online-Bewerbungsportal in Höhe von 50.000 €, der durch die Entnahme aus dem Innovationsfonds finanziert wird, ein Zuschuss der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein zum Landeserntedankfest in Höhe von 3.000 € und andere Zuschüsse in Höhe von insgesamt 1.000 € enthalten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> werden die Unterstützungsleistungen für Opfer sexualisierter Gewalt in Höhe von 100.000 € ausgewiesen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (23.300 €), Tagungs- und Reisekosten (218.400 €), Aufwendungen für Mitteilungsblätter und Öffentlichkeitsarbeit (76.100 €) sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. Honorare, Aufwandsentschädigungen, Prüfungs- und Beratungskosten) (10.000 €). Hierin enthalten sind die Aufwendungen für die Empfänge der Kirchenleitung (u.a. Konferenz der Ausbildungsreferent*innen der Ev. Kirchen in Deutschland, Österreich und der Schweiz in Schwerin, landeskirchlicher Abend im Rahmen der Konferenz der Beauftragten und Referent*innen für diakonische und gemeindepädagogische Berufsprofile und Dienste) und Veranstaltungen der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein (ein parlamentarischer Abend, interreligiöses Picknick). Hinzu kommt der Geschäfts- sowie Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand der Fachstelle gegen sexualisierte Gewalt in Höhe von insgesamt 125.000 €. Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst insbesondere die Instandhaltungskosten der Betriebs- und Geschäftsausstattung der Stabsstelle Presse und Kommunikation (3.000 €).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter den <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> ist die Versicherungsprämie für eine Skulptur in Hamburg ausgewiesen. Die <i>Mieten und Pachten</i> enthalten die Gebäudemiete der Fachstelle gegen sexualisierte Gewalt (35.000 €) sowie Fahrzeug- und Stellplatzmieten der Stabsstelle Presse und Kommunikation (1.700 €). Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> betreffen die Verfügungsmittel der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein und Mecklenburg-Vorpommern.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rückla-</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Kirchenleitung**

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p>gen zuzuführen sind, sowie der Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe.</p> <p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 45.600 € aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> betreffen die Rücklagenentnahme aus dem Innovationsfonds zur Finanzierung des Online-Bewerbungsportals der Institutionsberatung in Höhe von 50.000 € (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 10).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			15.082,05 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	677.200,00 €	682.200,00 €	697.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	1.500,00 €	1.500,00 €	3.885,41 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			13.770,83 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			5.850,63 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			9.742,51 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	20.000,00 €	16.500,00 €	53.154,44 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	698.700,00 €	700.200,00 €	799.385,87 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			10.734,25 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			124,36 €
Sonstige Personalaufwendungen	3.700,00 €	3.700,00 €	5.055,90 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			10.101,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	9.000,00 €	9.000,00 €	12.600,63 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	322.400,00 €	327.800,00 €	293.430,48 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	700,00 €	700,00 €	46,85 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	12.100,00 €	12.100,00 €	18.051,98 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	4.500,00 €	4.800,00 €	4.980,11 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	9.700,00 €	10.400,00 €	9.448,50 €
Mieten und Pachten	235.600,00 €	229.900,00 €	227.668,64 €
Betriebs- und Energiekosten	80.500,00 €	79.300,00 €	75.832,51 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	2.500,00 €	2.500,00 €	3.813,67 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	20.000,00 €	20.000,00 €	12.548,80 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			723,06 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			98,70 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	700.700,00 €	700.200,00 €	685.259,44 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.000,00 €		114.126,43 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.600,00 €	5.500,00 €	12.219,62 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	4.600,00 €	5.500,00 €	12.219,62 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.600,00 €	5.500,00 €	126.346,05 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.600,00 €	5.500,00 €	126.346,05 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.600,00 €	5.500,00 €	126.346,05 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.597.100,00 €	-1.557.400,00 €	-1.572.893,69 €
Umlage Gebäude	-49.300,00 €	-44.700,00 €	-39.643,79 €
Umlage MAV	-14.000,00 €	-15.000,00 €	-7.614,34 €
Umlage Fuhrpark	-1.500,00 €	-2.000,00 €	-1.421,04 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-106.800,00 €	-149.000,00 €	-22.885,27 €
Umlage Zentrale	-21.100,00 €	-21.800,00 €	-22.607,68 €
Umlage Smartphones	-8.600,00 €	-10.800,00 €	-6.892,73 €
Umlage Druckerei			
Umlage Poststelle	-35.700,00 €	-38.100,00 €	-33.798,80 €
Umlage Innerer Dienst	-92.200,00 €	-104.200,00 €	-65.028,54 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.926.300,00 €	1.943.000,00 €	1.772.785,88 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	2.600,00 €	5.500,00 €	126.346,05 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	2.000,00 €		201.151,71 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	4.600,00 €	5.500,00 €	327.497,76 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind in den Bischofskanzleien 24,0097 Stellen besetzt, darin enthalten sind 4 Stellen für bischöfliche Personen, 7,25 Stellen für Referentinnen und Referenten (sämtlich Pfarrstellen) sowie 12,7597 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> betreffen die Kostenbeteiligung der Kirchenkreise an der Koordinierungskommission (Koko) Schleswig-Holstein.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um die Sachkostenerstattung des Mandanten Verteilung für die Projektkoordination der Turmsanierung des Schleswiger Doms in Höhe von 20.000 € (vgl. Erläuterung zu lfd. Nr. 12), die aus der Rücklage nach Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses 2015 finanziert wird.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter dieser Position werden Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Zuschüsse zu Gemeinschaftsveranstaltungen sowie Geschenke der bzw. an die Mitarbeitenden der Bischofskanzleien und andere freiwillige Leistungen ausgewiesen.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> sind die Bezuschussung von Publikationen (Druckkostenzuschüsse) in Höhe von 5.000 € und weitere Zuwendungen (4.000 €) eingeplant.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand der Bischofskanzleien (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (53.000 €), Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (88.700 €) sowie Reisekosten (47.300 €) der bischöflichen Personen und der Mitarbeitenden der Bischofskanzleien, Aufwendungen für Veranstaltungen (60.900 €), Öffentlichkeitsarbeit (26.000 €) und Honorare (15.500 €) sowie sonstige Verwaltungskosten (11.000 €).</p> <p>In dieser Position ist der refinanzierte Geschäftsaufwand der Projektkoordination der Turmsanierung</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>des Schleswiger Doms (bspw. für Öffentlichkeitsarbeit sowie Unterkunft und Verpflegung) in Höhe von 20.000 € (vgl. Erläuterung zu Ifd. Nr. 7) enthalten.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> betreffen die Reinigung der Bischofskanzlei Schleswig.</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die Instandhaltungskosten der technischen Anlagen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie der Dienstfahrzeuge der Bischofskanzleien.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Eingeplant sind die Abschreibungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Bischofskanzleien.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> betreffen insbesondere die Nebenkosten (Kfz-Versicherungen und -Steuern) (9.300 €) der Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen.</p> <p>Unter den <i>Mieten und Pachten</i> werden die Gebäude-, Garagen- und Stellplatzmieten (180.300 €) der Bischofskanzleien ebenso wie die Dienstwohnungszuschüsse (18.400 €) und Leasinggebühren der Dienstfahrzeuge (36.800 €) der bischöflichen Personen ausgewiesen.</p> <p>Bei den <i>Betriebs- und Energiekosten</i> handelt es sich um die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude (53.000 €) und um die laufende Unterhaltung der Dienstfahrzeuge (27.500 €) der bischöflichen Personen.</p> <p>Als <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> wurden Betriebskostennachzahlungen eingeplant.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> beinhalten die Verfügungsmittel der bischöflichen Personen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 2.600 € aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> betreffen die Rücklagenentnahme aus der freien Rücklage der Bischofskanzlei Greifswald zur Finanzierung des Wirtschafts- und Verwaltungsaufwands der Koordinierungskommission Mecklenburg und Pommern in Höhe von 2.000 €.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzu- führen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Allgemeine Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Landeskirchenamt**

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

Im Folgenden werden die Veranschlagungen im Bereich des Landeskirchenamtes dargestellt. Zur Übersicht über die Aufgaben der einzelnen Dezernate des LKA findet sich auf der folgenden Seite ein Schaubild.

Die dort abgebildete Aufgabenstruktur wurde der Aufgabenkritik im Landeskirchenamt entnommen.

Diese Darstellung ist nicht zwangsläufig identisch mit der Kostenstellenstruktur. Die Kostenstellen sind auf die Bedürfnisse der Bewirtschaftung zugeschnitten und erfordern daher teilweise einen anderen Blickwinkel. Daher fächern sie die Aufgaben zum Teil deutlich weiter auf, während an anderen Stellen eine zusammengefasste Bewirtschaftung ausreichend ist.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Schaubild zur Aufgabenstruktur der Dezernate des Landeskirchenamtes

Präsident										
Leitung LKA			Repräsentanz in internen und externen Gremien				Oberste/r Dienstbehörde/ Dienstvorsetzter LKA			
Leitung	Bauwesen	Dienst- und Arbeitsrecht	Dienst der Pastorinnen u. Pastoren	Finanzen	Kirchliche Handlungsfelder	Mission, Ökumene, Diakonie	Recht	Theologie, Archiv u. Publizistik		
allg. Dienste, Verwaltung der Häuser, Büroleitung	Bau-, Denkmal- und Kunstpflge	Arbeitsrecht	Begleitung der Theologie-studierenden	Haushaltswesen	Pastorale Aus- und Weiterbildung	Mission und Ökumene	Kirchliches und Staatliches Recht, insbes. Kirchl. Ver-fassungsrecht, Wahl-, Geschäfts-ordnungs-, Haupt-bereichs-, Kirchen-kreisverwaltungs-, Datenschutz-, Patronats- und Grundstücksrecht	Theologische Grundsatzfragen		
EDV im LKA	Kunst- und Kulturgut	Öffentliches Dienstrecht	Theologische Ausbildung und Prüfung	Rechnungswesen einschl. Finanzbuchhaltung	Seelsorge, Beratung und ethischer Diskurs	Diakonie	Datenschutz-, Patrons- und Grundstücksrecht	Gottesdienst, Kirchenmusik		
Arbeitsstelle IT	Dom Schleswig	Besoldung, Entgelt	Personalangelegenheiten der Pastorinnen und Pastoren	Steuern, Mitgliedschaftsrecht und Rechtsgrundlagen	Frauen, Männer, Jugend	Klima	Friedhofs-, Siegel- und Stiftungs-wesen	Medien, Fundraising		
Strategisches Controlling	Haushaltsangelegenheiten, Beihilfen, Fördermittel	Versorgung	Bewirtschaftung von Pfarrstellen	Gebäude-management	Religionsunter-richt, Schulwesen, Bildung	Flucht/Migration	Recht der KK, KG und ihrer Ver-bände, Aufsicht	Bibliotheks-wesen		
Digitalisierung	Arbeits-sicherheit/ Gesundheits-schutz	Personalver-waltung inkl. Aus-, Fort- u. Weiterbil-dung (Verwaltung)	Planung und Verwaltung des Personalkosten-budgets	Versicherungs-wesen	Aufsichtliche Aufgaben	Aufsichtliche Aufgaben	Kirchliches Amtsblatt, Rechtssammlung	Archiv		
Statistik	Geo-Informationssysteme	Beihilfe (Schnittstelle GSC)	Zugeord. Einricht. d. pastoralen Aus-bildung und Fortbildung	Stiftung Altersversorgung/ Koordinierung Versorgung			Geschäftsstelle Kirchengerichte			
Geschäftsstelle Landessynode										
Internes Kontrollsystem/ Revision										
Beauftragte für Geschlechter-gerechtigkeit										
örtl. Beauftragter für Datenschutz LKA										
IT-Sicherheits-beauftragter										

Stand: November 2020

Übersicht über die Aufgaben, stimmt nicht unmittelbar mit der Kostenstellenstruktur überein.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Landeskirchenamt

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	11.200,00 €	16.500,00 €	154.134,40 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	297.000,00 €	235.000,00 €	297.653,46 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	8.407.600,00 €	8.235.900,00 €	7.482.700,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	40.000,00 €	332.400,00 €	766.384,09 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	1.262.900,00 €	4.290.400,00 €	4.172.873,79 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	65.000,00 €		244.029,16 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	430.000,00 €	20.900,00 €	11.963,44 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			72.867,81 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.001.200,00 €	1.019.400,00 €	959.836,63 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	11.514.900,00 €	14.150.500,00 €	14.162.442,78 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	4.133.300,00 €	3.648.200,00 €	2.730.401,69 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	110.000,00 €	100.000,00 €	295.337,10 €
Sonstige Personalaufwendungen	75.400,00 €	76.800,00 €	55.558,06 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.824.400,00 €	4.279.700,00 €	1.380.774,68 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.194.300,00 €	3.215.100,00 €	2.969.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			3.280,00 €
Sonstige Zuwendungen	173.000,00 €	224.700,00 €	209.659,22 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	500.000,00 €	470.900,00 €	460.140,05 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	913.500,00 €	968.400,00 €	753.064,82 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	10.000,00 €	11.500,00 €	5.682,74 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	686.900,00 €	125.500,00 €	60.814,87 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	118.900,00 €	109.800,00 €	111.693,48 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	41.200,00 €	1.300,00 €	4.908.168,12 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	2.700,00 €	2.800,00 €	3.404,26 €
Mieten und Pachten	230.200,00 €	242.500,00 €	219.296,46 €
Betriebs- und Energiekosten	150.500,00 €	142.300,00 €	135.893,39 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	2.500,00 €	2.500,00 €	44.488,04 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	4.800,00 €	4.800,00 €	605,05 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			4.525,48 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	13.171.600,00 €	13.626.800,00 €	14.352.287,51 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.656.700,00 €	523.700,00 €	-189.844,73 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen	2.000,00 €		2.642,83 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	88.000,00 €	106.400,00 €	277.832,39 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			468,82 €
20. Finanzergebnis	90.000,00 €	106.400,00 €	280.006,40 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.566.700,00 €	630.100,00 €	90.161,67 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.566.700,00 €	630.100,00 €	90.148,52 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Landeskirchenamt

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.566.700,00 €	630.100,00 €	90.148,52 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-12.842.800,00 €	-12.883.100,00 €	-12.146.803,62 €
Umlage Gebäude	-1.265.300,00 €	-1.270.100,00 €	-1.153.713,25 €
Umlage MAV	-98.800,00 €	-94.700,00 €	-48.311,68 €
Umlage Fuhrpark	-123.200,00 €	-125.500,00 €	-107.548,13 €
Umlage Fahrer	-43.100,00 €	-59.700,00 €	-47.730,33 €
Umlage Sitzungsdienst	-78.000,00 €	-42.400,00 €	-45.693,19 €
Umlage EDV	-703.300,00 €	-939.700,00 €	-144.177,22 €
Umlage Zentrale	-146.300,00 €	-138.400,00 €	-143.441,80 €
Umlage Smartphones	-25.700,00 €	-31.200,00 €	-23.693,75 €
Umlage Druckerei	-20.800,00 €	-19.500,00 €	-10.898,59 €
Umlage Poststelle	-248.900,00 €	-241.600,00 €	-214.447,58 €
Umlage Innerer Dienst	-848.900,00 €	-874.700,00 €	-574.810,35 €
Umlage Registratur	-604.500,00 €	-582.600,00 €	-507.275,38 €
Umlage Bücherei	-192.200,00 €	-187.000,00 €	-170.749,05 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	17.241.800,00 €	17.490.200,00 €	15.339.293,92 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-1.566.700,00 €	630.100,00 €	90.148,52 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	4.905.000,00 €	6.032.500,00 €	2.207.738,08 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.338.300,00 €	6.662.600,00 €	2.297.886,60 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Bauwesen (B)

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			122.250,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	297.000,00 €	235.000,00 €	297.653,46 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	180.900,00 €	215.800,00 €	215.100,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.400,00 €	298.400,00 €	725.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	1.262.900,00 €	4.290.400,00 €	4.169.633,79 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			161.797,76 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	430.000,00 €		3,70 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			3.459,42 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	2.179.200,00 €	5.039.600,00 €	5.694.898,13 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			68.633,15 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			
Sonstige Personalaufwendungen	2.000,00 €	2.000,00 €	1.009,46 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	110.000,00 €	110.000,00 €	69.870,03 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	369.800,00 €	333.500,00 €	330.406,56 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			5.682,74 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	680.000,00 €	119.300,00 €	52.412,99 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	75.300,00 €	72.400,00 €	69.794,38 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			4.852.039,22 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			30,40 €
Mieten und Pachten		5.000,00 €	3.215,12 €
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			3.927,50 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.237.100,00 €	642.200,00 €	5.457.021,55 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	942.100,00 €	4.397.400,00 €	237.876,58 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.300,00 €	8.400,00 €	29.600,10 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	6.300,00 €	8.400,00 €	29.600,10 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	948.400,00 €	4.405.800,00 €	267.476,68 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	948.400,00 €	4.405.800,00 €	267.476,68 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Bauwesen (B)**

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0300

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	948.400,00 €	4.405.800,00 €	267.476,68 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.904.400,00 €	-1.937.600,00 €	-1.759.583,24 €
Umlage Gebäude	-204.100,00 €	-206.200,00 €	-186.066,93 €
Umlage MAV	-12.100,00 €	-13.400,00 €	-6.826,65 €
Umlage Fuhrpark	-41.100,00 €	-49.900,00 €	-30.752,32 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.600,00 €	-4.800,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-88.400,00 €	-129.200,00 €	-19.833,90 €
Umlage Zentrale	-17.900,00 €	-19.600,00 €	-20.268,95 €
Umlage Smartphones	-6.400,00 €	-7.900,00 €	-6.461,93 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-30.400,00 €	-34.100,00 €	-30.302,37 €
Umlage Innerer Dienst	-130.500,00 €	-147.100,00 €	-102.617,49 €
Umlage Registratur	-206.300,00 €	-198.600,00 €	-172.966,35 €
Umlage Bücherei	-21.300,00 €	-20.800,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.673.800,00 €	2.771.400,00 €	2.360.936,94 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	948.400,00 €	4.405.800,00 €	267.476,68 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	2.305.100,00 €	2.152.500,00 €	1.199.384,50 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.253.500,00 €	6.558.300,00 €	1.466.861,18 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Bauwesen (B)**

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2020 sind im Dezernat Bauwesen 22,0159 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 9,4359 Stellen für Referentinnen und Referenten sowie 11,58 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p>1. <u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Bei den <i>Erlösen aus Verwaltungsleistungen</i> handelt es sich um Leistungen der Kirchenkreise, die den auf sie entfallenden Anteil zur Sicherstellung der arbeitsmedizinischen Betreuung ihrer Mitarbeitenden entsprechend der Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter erstatten (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 12).</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Bauwesen ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen. Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> (8.400 €) betreffen zweckgebundene Zuweisungen des Kirchenkreises Schleswig-Flensburg sowie der Kirchengemeinde Schleswig für den Dom Schleswig.</p> <p>3. <u>Zuschüsse von Dritten:</u> In die Planung eingeflossen sind 1.075.000 € Zuschüsse vom Bund und der Stadt Schleswig für die Turmsanierung des Schleswiger Doms sowie 187.900 € Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein für die laufende Bauunterhaltung des Schleswiger Doms.</p> <p>6. <u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Die Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens sind für die Fenstersanierung des Schleswiger Doms vorgesehen.</p> <p>10. <u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> erstrecken sich auf - Zuweisungen an Kirchengemeinden für baufachtechnische Gutachten für die weitere Beratung (75.000 €) und - Zuweisungen an Kirchengemeinden für die Durchführung von Wettbewerben zur Erlangung von künstlerischen Entwürfen für die Gestaltung von sakralen Ausstattungsgegenständen (35.000 €).</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Bauwesen (B)**

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Reisekosten Dritter sowie Unterkunft und Verpflegung (9.500 €) und sonstige Verwaltungskosten (Honorare, Mitgliedsbeiträge, Bewirtungskosten etc.) (48.300 €).</p> <p>Die Nordkirche hat sich dem Vertrag der EKD mit der B.A.D. Gesundheitsvorsorge GmbH zur Sicherstellung der arbeitsmedizinischen Betreuung der Mitarbeitenden in allen Gliedkirchen der EKD angeschlossen (312.000 €). Die Kirchenkreise erstatten dem LKA den auf sie entfallenden Anteil (297.000 €) (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 1).</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> bezieht sich auf die reguläre Bauunterhaltung des Schleswiger Doms.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Unter dieser Position sind im Wesentlichen die Abschreibungen für das Gebäude, die Außenanlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Schleswiger Doms ausgewiesen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei v.a. um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 1.085.500 € aus, wovon 1.080.000 für die Turmsanierung des Schleswiger Doms sind (s. a. Bilanzbewegungen).</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> weisen die Rücklagenentnahme für den landeskirchlichen Anteil an der Turmsanierung des Schleswiger Doms aus.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die entsprechenden Investitionen im Rahmen der Turmsanierung. Hinzu kommen die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Kostenstellen 3200 0000 bis 3216 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	1.000,00 €	800,00 €	2.080,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	631.200,00 €	633.100,00 €	602.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	5.000,00 €		5.289,54 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierete Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge		49.600,00 €	1.871,59 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	637.200,00 €	683.500,00 €	612.141,13 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			
Sonstige Personalaufwendungen			129,80 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	216.800,00 €	39.300,00 €	105.375,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	613.200,00 €	664.700,00 €	584.900,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			200,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	40.400,00 €	38.800,00 €	40.390,86 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)			19,70 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			25.000,00 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	870.400,00 €	742.800,00 €	756.015,36 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-233.200,00 €	-59.300,00 €	-143.874,23 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen	2.000,00 €		2.642,83 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.800,00 €	16.000,00 €	25.056,30 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			0,07 €
20. Finanzergebnis	9.800,00 €	16.000,00 €	27.699,06 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-223.400,00 €	-43.300,00 €	-116.175,17 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-223.400,00 €	-43.300,00 €	-116.188,32 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Kostenstellen 3200 0000 bis 3216 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-223.400,00 €	-43.300,00 €	-116.188,32 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.063.500,00 €	-1.054.500,00 €	-964.286,01 €
Umlage Gebäude	-111.200,00 €	-112.000,00 €	-101.359,91 €
Umlage MAV	-7.800,00 €	-7.200,00 €	-3.675,89 €
Umlage Fuhrpark	-10.600,00 €	-14.200,00 €	-8.017,38 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.600,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-53.400,00 €	-69.600,00 €	-10.679,80 €
Umlage Zentrale	-11.600,00 €	-10.500,00 €	-10.914,05 €
Umlage Smartphones	-3.500,00 €	-3.600,00 €	-3.015,57 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-19.800,00 €	-18.400,00 €	-16.316,67 €
Umlage Innerer Dienst	-78.200,00 €	-77.300,00 €	-57.380,13 €
Umlage Registratur	-42.800,00 €	-41.300,00 €	-35.957,92 €
Umlage Bücherei	-21.300,00 €	-20.800,00 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.434.600,00 €	1.436.300,00 €	1.236.860,13 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-223.400,00 €	-43.300,00 €	-116.188,32 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	233.200,00 €	59.300,00 €	146.912,28 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	9.800,00 €	16.000,00 €	30.723,96 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)**

Kostenstellen 3200 0000 bis 3216 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind im Dezernat Kirchliche Handlungsfelder 13,1 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6 Stellen für Referentinnen und Referenten (davon 1 Pfarrstelle) sowie 6,1 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p><u>Vorbemerkung:</u> Seit Oktober 2019 erfolgt die Abrechnung der Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft (unselbständiges Werk der Evangelisch-Lutherischen Kirche Norddeutschlands) über eine Kostenstelle des Dezernates KH. Die Erträge und Aufwendungen werden erstmals im Haushalt 2021 veranschlagt. Die Aufwendungen werden ausschließlich über Erträge und Rücklagen der Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft (ZZDD) finanziert.</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Für die Rüstzeiten der ZZDD sind Teilnehmerbeiträge geplant.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Kirchliche Handlungsfelder ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u></p> <p>Es wird mit Spenden für die ZZDD - insbesondere von den Mitgliedern - gerechnet.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>In der Haushaltsplanung 2020 war unter der lfd. Nr. 7 die Zuweisung aus dem Mandanten Verteilung (Mdt. 18, Rücklage nach Nr. 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018) für das Projekt der Institutionsberatung „Absicherung und Entwicklung der Aus-, Fort- und Weiterbildung in Supervision und Pastoralpsychologie“ geplant, die über das Dezernat KH an die Institutionsberatung weitergeleitet werden sollte. Die Zuweisung erfolgt jedoch direkt zwischen dem Mandanten Verteilung und der Institutionsberatung, sodass keine Erträge einzuplanen sind.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> ist die Zuweisung an den Hauptbereich „Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik“ für die Unterstützung eines Forschungsprojekts zur Qualität und Qualitätsentwicklung im evangelischen Religionsunterricht geplant, die aus der freien Rücklage</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)****

Kostenstellen 3200 0000 bis 3216 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>des Dezernates KH finanziert wird. Die bis einschließlich 2020 geplante Zuweisung an den Hauptbereich „Gottesdienst und Gemeinde“ zur Unterstützung der Dachmarke ehin aus den Rücklagen des Dezernates KH entfällt ab 2021.</p> <p>Am 13./14.11.2020 wird der Kirchenleitung der Beschluss über die Beendigung der Projektphase des Projektes „Die Wegweiser - Begleitung von Lehramtsstudierenden Evangelische Religion“ und die Überführung der Arbeit in den Hauptbereich „Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik“ zum 1.1.2021 empfohlen. Im Beschluss ist die Übertragung der für den gesamten Projektzeitraum (bis zum 30.9.2022, KL-Beschluss vom 29./30.6.2018) noch vorhandenen zurückgelegten Mittel an den Hauptbereich vorgesehen. Für die Umsetzung des Beschlusses ist eine über Rücklagen gedeckte Zuweisung in Höhe von 210.000 € (170.000 € Personalkosten zzgl. 40.000 € Sachkosten) an den Hauptbereich eingeplant.</p> <p>Bei der Position <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> handelt es sich um die Zuweisung an den Haushalt der Arbeitsstelle Institutionsberatung. Die Arbeitsstelle Institutionsberatung wird seit 2013 mit der in 2012 geltenden Personal- und Sachausstattung, erhöht um die Summe der nicht mehr zur Verfügung stehenden Mittel aus Strukturfonds, PE-Sonderfonds und Rücklagen fortgeführt (vgl. Kirchenleitungsbeschluss vom 31.10./1.11.2011, TOP 6.4; Hauptausschussbeschluss vom 18.11.2011; TOP 5.3; Synodenbeschluss vom 18./19.11.2011, TOP 7.4). Die Zuweisung 2021 erfasst darüber hinaus die Erhöhung des Personalkostenbudgets, die tariflichen Personalkostensteigerungen, die Miet- und Nebenkostensteigerungen gemäß Vorgabe des Gebäudemanagements sowie die Erhöhung der Umlage im Standort Kiel, Gartenstraße. Da die Zuweisung für die aus dem Mandanten Verteilung (Mdt. 18) finanzierten Projekte direkt an die Institutionsberatung erfolgt, verringert sich die Zuweisung im Vergleich zum Haushaltsjahr 2020 (s. auch Ifd. Nr. 7).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand des Dezernates (7 TEUR) und der Kammer für Dienste und Werke (5 TEUR) sowie den Geschäftsaufwand für die „Zielorientierte Planung (ZOP)“ (6 TEUR zzgl. 4 TEUR aus zweckgebundener Rücklage für den Beteiligungsprozess zur Entwicklung neuer synodaler Schwerpunkte). Zudem ist hier der aus Rücklagen finanzierte Geschäftsaufwand der ZZDD (rd. 18 TEUR) veranschlagt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen und Wertpapiere dieser Kostenstellen-</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)**

Kostenstellen 3200 0000 bis 3216 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p>gruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p> <p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag von 223.400 € aus, der durch Rücklagenentnahmen ausgeglichen wird (s. Bilanzbewegungen).</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um Rücklagenentnahmen für die Überführung der Arbeit der Studierendenbegleitung „Die Wegweiser“ in den Hauptbereich „Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik“ (210.000 €), für die Unterstützung eines Forschungsprojekts im Hauptbereich „Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik“ (6.800 €) und für den Geschäftsaufwand der ZZDD (12.400 €) sowie eine Entnahme aus der zweckgebundenen Rücklage für ZOP (4.000 €).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge (9.800 €), die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Finanzen (F)

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	56.800,00 €	82.000,00 €	86.700,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			125,00 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	20.000,00 €	20.000,00 €	20.669,69 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	76.800,00 €	102.000,00 €	107.494,69 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			
Sonstige Personalaufwendungen			100,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.120.200,00 €	3.720.000,00 €	720.050,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen		200,00 €	2.000,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	56.600,00 €	81.800,00 €	32.435,34 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)			
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			4.741,86 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.176.800,00 €	3.802.000,00 €	759.327,20 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.100.000,00 €	-3.700.000,00 €	-651.832,51 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	49.500,00 €	52.300,00 €	142.663,45 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			468,75 €
20. Finanzergebnis	49.500,00 €	52.300,00 €	142.194,70 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-2.050.500,00 €	-3.647.700,00 €	-509.637,81 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-2.050.500,00 €	-3.647.700,00 €	-509.637,81 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Finanzen (F)**

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-2.050.500,00 €	-3.647.700,00 €	-509.637,81 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.688.300,00 €	-1.705.100,00 €	-1.435.322,88 €
Umlage Gebäude	-168.500,00 €	-168.600,00 €	-153.623,52 €
Umlage MAV	-15.500,00 €	-13.600,00 €	-6.957,94 €
Umlage Fuhrpark	-11.800,00 €	-8.600,00 €	-8.911,11 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.600,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-108.400,00 €	-132.000,00 €	-20.215,32 €
Umlage Zentrale	-22.900,00 €	-20.000,00 €	-20.658,74 €
Umlage Smartphones	-500,00 €	-1.800,00 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-39.000,00 €	-34.800,00 €	-30.885,11 €
Umlage Innerer Dienst	-115.000,00 €	-110.200,00 €	-67.222,26 €
Umlage Registratur	-21.400,00 €	-20.700,00 €	-17.994,06 €
Umlage Bücherei	-21.300,00 €	-20.800,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.223.500,00 €	2.243.100,00 €	1.787.909,34 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-2.050.500,00 €	-3.647.700,00 €	-509.637,81 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	2.100.000,00 €	3.700.000,00 €	700.000,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	49.500,00 €	52.300,00 €	190.362,19 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Finanzen (F)**

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2020 sind im Dezernat Finanzen 33,62919 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 5,5599 Stellen für Referentinnen und Referenten sowie 27,06929 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Finanzen ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um eine zweckgebundene Zuwendung der EKD für die Militärseelsorge. Der dagegen stehende Aufwand ist unter der lfd. Nr. 10 veranschlagt.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich im Wesentlichen um den zweckgebundenen Zuschuss für zentrale Aufgaben der Evangelischen Militärseelsorge an den Evangelischen Leitenden Militärdekan in Kiel (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 7). Darüber hinaus existiert eine Zuweisung in Höhe von 2.100.000 € an das Gebäudemanagement als Eigenanteil für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“. Der Betrag wird aus Rücklagen finanziert (siehe auch Bilanzbewegungen).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen in Höhe von 45.000 € für Betrieb und Wartung der Buchhaltungssoftware NAV16 sowie in Höhe von 10.000 € für den Druck des Haushalts und sonstige Aufwendungen in Höhe von 1.600 €.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der in dieser Kostenstellengruppe geführten Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 2.050.500 € aus.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Finanzen (F)**

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um Rücklagenentnahmen in Höhe von 2.100.000 € für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Leitung (L)

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			2.380,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	57.700,00 €	97.700,00 €	81.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			61.959,87 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	976.600,00 €	944.800,00 €	876.248,82 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.034.300,00 €	1.042.500,00 €	1.022.088,69 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.005.600,00 €	1.013.100,00 €	798.670,99 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			158.334,13 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.600,00 €	1.600,00 €	72,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	2.000,00 €	2.000,00 €	7.500,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	20.400,00 €	21.000,00 €	13.420,48 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)			
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	4.800,00 €	4.800,00 €	605,05 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.034.400,00 €	1.042.500,00 €	978.602,65 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-100,00 €		43.486,04 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.000,00 €	5.000,00 €	14.398,13 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	5.000,00 €	5.000,00 €	14.398,13 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	4.900,00 €	5.000,00 €	57.884,17 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	4.900,00 €	5.000,00 €	57.884,17 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Leitung (L)

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	4.900,00 €	5.000,00 €	57.884,17 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.260.300,00 €	-1.357.400,00 €	-1.839.652,03 €
Umlage Gebäude	-134.100,00 €	-135.100,00 €	-122.425,25 €
Umlage MAV	-7.600,00 €	-7.200,00 €	-3.675,88 €
Umlage Fuhrpark	-14.800,00 €	-10.900,00 €	-24.727,46 €
Umlage Fahrer	-43.100,00 €	-59.700,00 €	-47.730,33 €
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-57.100,00 €	-79.500,00 €	-12.205,48 €
Umlage Zentrale	-11.200,00 €	-10.500,00 €	-10.914,05 €
Umlage Smartphones	-4.100,00 €	-4.700,00 €	-4.307,95 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-19.100,00 €	-18.400,00 €	-16.316,66 €
Umlage Innerer Dienst	-67.500,00 €	-69.300,00 €	-45.718,67 €
Umlage Registratur	-42.800,00 €	-41.300,00 €	-35.957,92 €
Umlage Bücherei	-21.300,00 €	-20.800,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.694.000,00 €	1.821.700,00 €	2.188.888,49 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	4.900,00 €	5.000,00 €	57.884,17 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			26.414,61 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	4.900,00 €	5.000,00 €	84.298,78 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Leitung (L)**

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind im Dezernat Leitung 32,8407 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Präsidentin bzw. den Präsidenten, 4,6125 Stellen für Referentinnen und Referenten sowie 27,2282 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p>Der größte Teil der Arbeitsgebiete, die zum Dezernat Leitung gehören, wird in den Vorkostenstellen abgebildet (siehe KSt. 0100 0000 ff.).</p> <p>Ebenso werden die Reisekosten, die Kosten der Öffentlichkeitsarbeit sowie die Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten seit dem Haushaltsjahr 2017 in den Vorkostenstellen abgebildet.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter dieser Position ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Leitung ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Erstattung der Personalkosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden aus dem ehemaligen Oberkirchenrat der Ev.-Luth. Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) sowie dem Konsistorium der Pommerschen Ev. Kirche (PEK), die von der Landeskirche zum ELKM bzw. PEK gestellt wurden (vgl. Erläuterung zu lfd. Nr. 9). Die Kostenerstattung erfolgt auf der Grundlage von Personalgestellungsverträgen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Löhne und Gehälter</i> betreffen die Personalkosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden aus dem ehemaligen Oberkirchenrat der Ev.-Luth. Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) sowie dem Konsistorium der Pommerschen Ev. Kirche (PEK), die von der Landeskirche zum PEK gestellt wurden.</p> <p>Von den Personalkosten der gestellten Mitarbeitenden der PEK ist ein geringer Anteil von der Landeskirche zu tragen. Die bis zum Jahr 2018 gänzlich von der Landeskirche finanzierten Stellen wurden in die Finanzierung des PEK überführt. Es verbleibt lediglich ein Betrag von 21.400 €, der aus dem landeskirchlichen Haushalt finanziert wird.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> weisen Aus- und Fortbildungskosten (1.500 €) sowie Aufwendungen für Aufmerksamkeiten und Geschenke an Mitarbeitende (100 €) der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit aus.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Leitung (L)**

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

Ifd. Nr.	Erläuterungen
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Bei den <i>sonstigen Zuwendungen</i> handelt es sich um Zuschüsse im Rahmen des Mentoring-Programms (1.500 €) sowie um Druckkostenzuschüsse (500 €), die von der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit gewährt werden.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst im Wesentlichen den Geschäftsaufwand (1.900 €), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (2.400 €), Reisekosten sowie Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (11.200 €) und weiteren Verwaltungsaufwand (Sitzungskosten, Honorare usw.) (4.900 €) der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> beinhalten die Verfügungsmittel des Präsidenten des Landeskirchenamtes.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Sonderposten dieser Kostenstellengruppe.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 4.900 €, der Zinserträge der Rücklagen, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)

Kostenstellen 3500 0000 bis 3511 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	4.000,00 €	3.600,00 €	3.400,00 € 19.451,16 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			745,34 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	4.000,00 €	3.600,00 €	23.596,50 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			20.615,33 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			900,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	4.000,00 €	4.000,00 €	5.276,07 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			25,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	4.000,00 €	4.000,00 €	26.816,40 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit		-400,00 €	-3.219,90 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.000,00 €	2.000,00 €	5.653,95 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	2.000,00 €	2.000,00 €	5.653,95 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.000,00 €	1.600,00 €	2.434,05 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.000,00 €	1.600,00 €	2.434,05 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)**

Kostenstellen 3500 0000 bis 3511 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.000,00 €	1.600,00 €	2.434,05 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-738.900,00 €	-710.900,00 €	-575.144,44 €
Umlage Gebäude	-74.600,00 €	-74.600,00 €	-68.003,07 €
Umlage MAV	-5.200,00 €	-4.600,00 €	-2.363,08 €
Umlage Fuhrpark	-7.200,00 €	-8.400,00 €	-5.712,05 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,03 €
Umlage EDV	-36.800,00 €	-44.700,00 €	-6.865,58 €
Umlage Zentrale	-7.700,00 €	-6.800,00 €	-7.016,17 €
Umlage Smartphones	-2.300,00 €	-2.400,00 €	-1.723,19 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-13.200,00 €	-11.800,00 €	-10.489,29 €
Umlage Innerer Dienst	-56.200,00 €	-55.300,00 €	-38.800,38 €
Umlage Registratur	-42.800,00 €	-41.300,00 €	-35.957,92 €
Umlage Bücherei	-21.400,00 €	-20.800,00 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.017.300,00 €	988.500,00 €	777.331,98 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	2.000,00 €	1.600,00 €	2.434,05 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			3.219,90 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	2.000,00 €	1.600,00 €	5.653,95 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)**

Kostenstellen 3500 0000 bis 3511 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<u>allgemein:</u>
	Per 30.06.2020 sind im Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie 8 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 3 Stellen für Referentinnen und Referenten (davon 1 Pfarrstelle) sowie 4 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.
2.	<u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u>
	Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u>
	Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst die Reisekosten der Mitglieder der Dezernatsausschüsse sowie anderer Dritter (4.000 €).
18.	<u>Finanzerträge:</u>
	Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe.
	<u>Bilanzbewegungen:</u>
	Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dez. Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	5.478.100,00 €	5.159.800,00 €	4.557.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			15.130,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	5.478.100,00 €	5.159.800,00 €	4.572.530,89 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	2.869.000,00 €	2.380.900,00 €	1.646.453,71 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	110.000,00 €	100.000,00 €	95.691,51 €
Sonstige Personalaufwendungen	70.000,00 €	71.500,00 €	53.496,64 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	70.000,00 €	35.000,00 €	153.200,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.581.100,00 €	2.545.400,00 €	2.384.600,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			3.280,00 €
Sonstige Zuwendungen			1.958,50 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	35.000,00 €	27.000,00 €	46.131,28 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)			
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			5.512,19 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	5.735.100,00 €	5.159.800,00 €	4.390.323,83 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-257.000,00 €		182.207,06 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.000,00 €	11.400,00 €	27.945,14 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	7.000,00 €	11.400,00 €	27.945,14 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-250.000,00 €	11.400,00 €	210.152,20 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-250.000,00 €	11.400,00 €	210.152,20 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dez. Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-250.000,00 €	11.400,00 €	210.152,20 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.202.000,00 €	-1.180.200,00 €	-1.000.391,84 €
Umlage Gebäude	-115.000,00 €	-116.200,00 €	-104.853,80 €
Umlage MAV	-8.400,00 €	-8.500,00 €	-4.332,29 €
Umlage Fuhrpark	-7.300,00 €	-9.700,00 €	-5.842,48 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-58.900,00 €	-84.500,00 €	-12.968,33 €
Umlage Zentrale	-12.400,00 €	-12.400,00 €	-12.862,99 €
Umlage Smartphones	-3.500,00 €	-3.600,00 €	-2.584,77 €
Umlage Druckerei	-2.400,00 €	-2.200,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-21.100,00 €	-21.700,00 €	-19.230,35 €
Umlage Innerer Dienst	-69.600,00 €	-75.300,00 €	-47.158,67 €
Umlage Registratur	-66.800,00 €	-64.400,00 €	-56.035,18 €
Umlage Bücherei	-21.400,00 €	-20.800,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.597.500,00 €	1.604.200,00 €	1.291.517,51 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-250.000,00 €	11.400,00 €	210.152,20 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	257.000,00 €		
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	7.000,00 €	11.400,00 €	210.152,20 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Dienst der Pastorinnen u. Pastoren (P)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2020 sind im Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren 15,1192 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 4,5 Stellen für Referentinnen und Referenten (davon 1,5 Pfarrstellen) sowie 9,6192 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Veranschlagt sind die Personalaufwendungen für Vikariatsplätze.</p> <p>2021 werden das Vikariat zwanzig Personen zum 1. April und weitere zwanzig Personen zum 1. Oktober unmittelbar nach den Examina beginnen können. Vorgesehen ist ab 1. März 2021 ein Nachqualifizierungsvikariat für sieben nordkirchliche Mitarbeitende, die ein Masterstudium aufgenommen haben. Für diese zusätzliche Ausbildung erfolgt eine Rücklagenentnahme von 222.000 € aus der Rücklage Dez. P (vgl. Bilanzbewegungen).</p> <p>Die Erhöhung der Kostenplanung bei den Vikariatsbezügen beruht auf den Änderungen im Pfarrdienstausbildungsgesetz und im Kirchenbesoldungsgesetz. Die Vikariatsbezüge der Vikarinnen und Vikare wurden seit März 2020 um einen Betrag in Höhe von monatlich 780 € erhöht.</p> <p>Mit Ablauf des 31. Januar 2021 und 31. August 2021 beendet jeweils eine Vikariatsgruppe den Vorbereitungsdienst. Drei Vikariatsgruppen, die in den Jahren 2019 und 2020 das Vikariat begonnen haben, setzen ihre Ausbildung fort.</p> <p>Die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> umfassen Beihilfen und Fürsorgeleistungen.</p> <p>Innerhalb der <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind Umzugskostenvergütungen abgebildet.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich zusammen aus der Beteiligung an den Betriebskosten des Ratzeburger Doms (25.000 €), den Kosten für den Kirchenmusiker der Domkirchengemeinde (10.000 €) sowie um eine zweckgebundene Zuweisung an das Predigerseminar für das Nachqualifizierungsvikariat (Sach-, Fahrt-, Honorarkosten), die aus der Rücklage des Dezernats</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Dienst der Pastorinnen u. Pastoren (P)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	finanziert wird (35.000 €) (vgl. Bilanzbewegungen). Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> betrifft die Zuführung an die Haushalte des Pastoralkollegs (737.300 €) und des Predigerseminars (1.843.800 €).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere Reisekosten (18.000 €) und Kosten für Unterkunft und Verpflegung (17.000 €).
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe (7.000 €), die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist ein Defizit in Höhe von 250.000 € aus. <u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> betreffen die Rücklagenentnahmen aus der freien Rücklage des Dez. P zur Finanzierung der Personalkosten des Nachqualifizierungsvikariats in Höhe von 222.000 € (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9) und aus der zweckgebundenen Rücklage „Maßnahmen PK PS VL“ des Dez. P zur Finanzierung der Sachkosten des Nachqualifizierungsvikariats in Höhe von 35.000 € (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 10). Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Recht (R)

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	48.800,00 €	64.400,00 €	48.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			6.708,60 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	48.800,00 €	64.400,00 €	55.108,60 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			5.280,38 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			13,86 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.000,00 €	1.000,00 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	1.000,00 €	1.000,00 €	10.000,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	46.800,00 €	58.800,00 €	15.994,19 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)		3.600,00 €	
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			78,72 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	48.800,00 €	64.400,00 €	31.367,15 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			23.741,45 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	500,00 €	500,00 €	1.845,37 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	500,00 €	500,00 €	1.845,37 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	500,00 €	500,00 €	25.586,82 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	500,00 €	500,00 €	25.586,82 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Recht (R)**

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	500,00 €	500,00 €	25.586,82 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.375.400,00 €	-1.410.900,00 €	-1.215.578,36 €
Umlage Gebäude	-175.700,00 €	-175.400,00 €	-160.179,22 €
Umlage MAV	-10.200,00 €	-10.500,00 €	-5.382,55 €
Umlage Fuhrpark	-13.800,00 €	-8.900,00 €	-10.385,79 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-75.500,00 €	-106.900,00 €	-16.401,11 €
Umlage Zentrale	-15.100,00 €	-15.400,00 €	-15.981,29 €
Umlage Smartphones	-1.800,00 €	-1.200,00 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.100,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-25.700,00 €	-26.900,00 €	-23.892,26 €
Umlage Innerer Dienst	-84.600,00 €	-92.600,00 €	-60.814,40 €
Umlage Registratur	-138.800,00 €	-133.700,00 €	-116.448,11 €
Umlage Bücherei	-21.400,00 €	-20.800,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.949.000,00 €	2.010.000,00 €	1.651.181,49 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	500,00 €	500,00 €	25.586,82 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	500,00 €	500,00 €	25.586,82 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Recht (R)**

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2020 sind im Dezernat Recht 15,90313 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 8,275 Stellen für Referentinnen und Referenten sowie 6,62813 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p><i>Kostenstelle 3711 0200 – Geschäftsstelle Kirchengerichte:</i> Dem Dezernat R ist die Geschäftsstelle der Kirchengerichte in Hamburg zugeordnet. Die Kostenstelle erfasst den Sachaufwand der Geschäftsstelle sowie die Reisekosten und Aufwandsentschädigungen der ehrenamtlichen Richterinnen und Richter.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Recht ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalkostenaufwendungen:</u> Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> wurden Aus- und Fortbildungskosten für die Mitarbeitenden des Dezernates Recht eingeplant (1.000 €).</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Die Beteiligung am Stiftungstag Mecklenburg-Vorpommern (zweijährlich) ist unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> ausgewiesen (1.000 €).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere den Aufwand der Geschäftsstelle der Kirchengerichte in Hamburg (Geschäftsaufwand, Reisekosten, Aufwandsentschädigungen und Bewirtungskosten) (32.000 €). Darüber hinaus wurden Aufwendungen für die Rechtsreferendartagung, die Tagung des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen sowie für den Besprechungs- und Beratungsbedarf im Rahmen landeskirchlicher Wahlen eingeplant (insgesamt 14.800 €).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Recht (R)**

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 500 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	10.200,00 €	15.700,00 €	27.124,40 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	1.357.600,00 €	1.409.400,00 €	1.387.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	31.600,00 €	34.000,00 €	21.932,93 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			3.240,00 €
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	60.000,00 €		76.816,86 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten		20.900,00 €	11.959,74 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			10.907,94 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	4.600,00 €	5.000,00 €	33.935,98 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.464.000,00 €	1.485.000,00 €	1.573.417,85 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	258.700,00 €	254.200,00 €	211.363,46 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			39.860,81 €
Sonstige Personalaufwendungen	800,00 €	700,00 €	750,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	307.400,00 €	375.400,00 €	311.664,32 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten		5.000,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	170.000,00 €	221.500,00 €	187.100,72 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen		900,00 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	253.500,00 €	323.500,00 €	229.024,82 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	10.000,00 €	11.500,00 €	
Instandhaltung von Sachanlagegütern	6.900,00 €	6.200,00 €	8.401,88 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	38.100,00 €	13.700,00 €	23.989,50 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	41.200,00 €	1.300,00 €	56.128,90 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	2.700,00 €	2.800,00 €	3.373,86 €
Mieten und Pachten	230.200,00 €	237.500,00 €	216.056,34 €
Betriebs- und Energiekosten	150.500,00 €	142.300,00 €	135.893,39 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	2.500,00 €	2.500,00 €	6.323,48 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			597,98 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.472.500,00 €	1.599.000,00 €	1.430.529,62 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-8.500,00 €	-114.000,00 €	142.888,23 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.100,00 €	8.000,00 €	22.440,35 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	7.100,00 €	8.000,00 €	22.440,35 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.400,00 €	-106.000,00 €	165.328,58 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.400,00 €	-106.000,00 €	165.328,58 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.400,00 €	-106.000,00 €	165.328,58 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.585.200,00 €	-1.548.500,00 €	-1.453.621,54 €
Umlage Gebäude	-72.900,00 €	-72.900,00 €	-66.492,56 €
Umlage MAV	-14.400,00 €	-13.400,00 €	-6.826,65 €
Umlage Fuhrpark	-13.700,00 €	-13.400,00 €	-10.903,22 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-101.400,00 €	-131.800,00 €	-20.215,32 €
Umlage Zentrale	-21.300,00 €	-19.600,00 €	-20.268,95 €
Umlage Smartphones	-3.000,00 €	-4.200,00 €	-2.584,77 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.100,00 €	-1.237,23 €
Umlage Poststelle	-36.400,00 €	-34.100,00 €	-30.302,37 €
Umlage Innerer Dienst	-113.900,00 €	-114.400,00 €	-70.906,46 €
Umlage Registratur	-42.800,00 €	-41.300,00 €	-35.957,92 €
Umlage Bücherei	-21.400,00 €	-20.800,00 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.037.400,00 €	2.021.200,00 €	1.743.366,12 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-1.400,00 €	-106.000,00 €	165.328,58 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	9.700,00 €	120.700,00 €	92.799,44 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	8.300,00 €	14.700,00 €	258.128,02 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2020 sind im Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik 23,66682 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6 Stellen für Referentinnen und Referenten (davon 2 Pfarrstellen) sowie 16,66682 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0200 – Beauftragter Kieler Carillon (Kieler Kloster):</i> Honorare und Auslagen für internationale Gast-Carillonneure, die am jährlich stattfindenden Glockensommer mitwirken und Auslagen des von der Landeskirche beauftragten Carillonneurs, der ehrenamtlich tätig ist. Außerdem Betriebs- und Instandsetzungskosten des Carillon.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0400 – KZ-Gedenkstättenarbeit:</i> Förderung der Entsendung von Freiwilligen durch Aktion Sühnezeichen und Unterstützung der KZ-Gedenkstätte Ladelund.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0700 – Ausschüsse und Gremien:</i> Mittel für folgende Ausschüsse und Gremien:</p> <ul style="list-style-type: none">- Theologische Kammer- Gottesdienstausschuss- Gedenkstätten- Ad-hoc-Ausschüsse <p><i>Kostenstellen 3812 0400 - 0406 – Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung:</i> In dieser Kostenstellengruppe sind die Zuschüsse an die Musikhochschulen Hamburg und Lübeck, das Institut für Kirchenmusik in Greifswald, an die C und D-Lehrgänge / Aktion Orgelbank und die C-Ausbildung Populärmusik abgebildet.</p> <p><i>Kostenstelle 3852 2500 – HGW: Gebäudeschaden:</i> <i>Hierbei handelt es sich um die Aufwendungen (Geschäftsaufwand, Reisekosten, sowie Aufwand für Transport und Umzüge) im Zusammenhang mit der Interimslösung für den Archivbestand der ehemaligen PEK.</i></p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist mit 1.357.600,-€ der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik ausgewiesen, um den Bedarf der Kostenstellengruppe</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	auszugleichen. Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten im Wesentlichen den Kostenbeitrag des Erzbistums Hamburg für die Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern an der Musikhochschule Lübeck.
4.	<u>Kollekten und Spenden:</u> Dabei handelt es sich um Kollekteneinnahmen zugunsten des LKMD zur Förderung der Kirchenmusik und der kirchenmusikalischen Fortbildung.
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Es sind Personalaufwendungen für den LKMD SH und HH sowie den LKMD MV und Personalaufwendungen für das Institut für Kirchenmusik enthalten.
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen im Wesentlichen: a) Kostenstelle 3811 0100 – Allg. theologische Arbeit: 210.700 € Zuweisungen an Verbände der Ev. Gemeinschaften 5.000 € Robert Geisendörfer Preis b) Kostenstelle 3811 0400 – KZ-Gedenkstättenarbeit: 56.200 € Zuschüsse für Gedenkstätte Ladelund und Aktion Sühnezeichen Friedensdienste Freiwilligenarbeit c) Kostenstelle 3812 0100 – Kirchenmusik allgemein: 8.000 € Bezuschussung von Aufführungen zeitgenössischer Kirchenmusik; die Finanzierung erfolgt aus einer zweckgebundenen Rücklage (vgl. Bilanzbewegungen).
11.	<u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Die <i>sonstigen Zuwendungen</i> betreffen im Wesentlichen: a) Kostenstelle 3811 0100 – Allg. theologische Arbeit: 10.000 € Aufarbeitung DDR-Vergangenheit (Anerkennungsleistung) b) Kostenstelle 3811 0600 – Allg. theol. Arbeit, Zuschüsse / Mitgliedsbeiträge: 20.000 € Druckkostenzuschüsse c) Kostenstelle 3812 0401 – Musikhochschulen Hamburg und Lübeck: 112.500 € Zuschüsse Musikhochschulen Hamburg und Lübeck

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6) Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T) Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	d) Kostenstelle 3812 0402 – Institut für Kirchenmusik Greifswald: 11.000 € Unterstützung Bachwochenleitung 4.000 € Exkursion Institut für Kirchenmusik Universität Greifswald
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst für alle Kostenstellen insbesondere Geschäftsaufwand (Büromaterial, Telefonkosten), Öffentlichkeitsarbeit und sonstige Verwaltungskosten (z. B. Honorare, Bewirtungskosten etc.).
13.	<u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen beziehen sich insbesondere auf die Dienstwagen (LKMD), auf die Orgelwanderausstellung und auf das EDV Programm des Archivs.
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> In der <i>Zuführung zu Sonderposten</i> sind die Kollekten des LKMD enthalten. Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mieten für die Dienstgebäude und Betriebs- und Geschäftsausstattung der zugeordneten Kostenstellen. Innerhalb der <i>Betriebs- und Energiekosten</i> sind die zugehörigen Betriebskostenvorauszahlungen und die Kosten der laufenden Unterhaltung der Dienstwagen angegeben.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Sonderposten dieser Kostenstellengruppe.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist ein Defizit in Höhe von 1.400 € aus. <u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Rücklagenentnahme zur Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik in Höhe von 8.000 € (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 10) und um Rücklagenentnahmen in Höhe von 1.700 € aus der Substanzerhaltungsrücklage (BGA) für Neuanschaffungen im landeskirchlichen Archiv.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3852 2999

Ifd.	Erläuterungen
Nr.	
	Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Neuanschaffungen im landeskirchlichen Archiv (1.700 €) und die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			300,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	592.500,00 €	570.100,00 €	499.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			1.066,30 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	592.500,00 €	570.100,00 €	501.166,30 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			1.436,79 €
Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	500.000,00 €	470.000,00 €	460.140,05 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	87.000,00 €	80.000,00 €	39.985,22 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	5.500,00 €	20.100,00 €	17.889,90 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			2.831,79 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	592.500,00 €	570.100,00 €	522.283,75 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			-21.117,45 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.800,00 €	2.800,00 €	8.229,60 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	2.800,00 €	2.800,00 €	8.229,60 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.800,00 €	2.800,00 €	-12.887,85 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.800,00 €	2.800,00 €	-12.887,85 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)**

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.800,00 €	2.800,00 €	-12.887,85 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-2.024.800,00 €	-1.978.000,00 €	-1.903.223,28 €
Umlage Gebäude	-209.200,00 €	-209.100,00 €	-190.708,99 €
Umlage MAV	-17.600,00 €	-16.300,00 €	-8.270,75 €
Umlage Fuhrpark	-2.900,00 €	-1.500,00 €	-2.296,32 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-8.700,00 €	-4.700,00 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-123.400,00 €	-161.500,00 €	-24.792,38 €
Umlage Zentrale	-26.200,00 €	-23.600,00 €	-24.556,61 €
Umlage Smartphones	-600,00 €	-1.800,00 €	-1.292,39 €
Umlage Druckerei	-2.300,00 €	-2.100,00 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-44.200,00 €	-41.400,00 €	-36.712,50 €
Umlage Innerer Dienst	-133.400,00 €	-133.200,00 €	-84.191,89 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei	-21.400,00 €	-20.600,00 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.614.700,00 €	2.593.800,00 €	2.301.301,92 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	2.800,00 €	2.800,00 €	-12.887,85 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			39.007,35 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	2.800,00 €	2.800,00 €	26.119,50 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)**

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2020 sind im Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht 29,12554 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6 Stellen für Referentinnen und Referenten sowie 22,12554 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> umfassen die Fallpauschale für die Beihilfezahlungen. Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> betrifft EDV-Aufwendungen im Personalwesen (KIDICAP, DEKO, Stellenmanagement und InfoCenter).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen fallen für die im Personalwesen genutzten Programme an (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 12).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 2.800 €, der Zinserträge, aus. <u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Datenschutzbeauftragter

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			252,10 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	25.600,00 €	25.500,00 €	25.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen			
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen			
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen			
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten			
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten			
Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	25.600,00 €	25.500,00 €	25.652,10 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			
Sonstige Personalaufwendungen	2.000,00 €	2.000,00 €	2.569,21 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen			
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	14.200,00 €	14.200,00 €	11.922,90 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern	400,00 €	400,00 €	
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	200,00 €	100,00 €	109,49 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
Mieten und Pachten	5.400,00 €	5.400,00 €	5.303,16 €
Betriebs- und Energiekosten	2.900,00 €	2.900,00 €	2.709,96 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			102,37 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen			
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung			
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	500,00 €	500,00 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV			
Betriebs- und Energiekosten			
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	25.600,00 €	25.500,00 €	22.717,09 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			2.935,01 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	300,00 €	300,00 €	837,99 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	300,00 €	300,00 €	837,99 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	300,00 €	300,00 €	3.773,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	300,00 €	300,00 €	3.773,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Datenschutzbeauftragter

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	300,00 €	300,00 €	3.773,00 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-154.800,00 €	-161.300,00 €	-155.066,02 €
Umlage Gebäude			
Umlage MAV	-800,00 €	-1.000,00 €	-525,13 €
Umlage Fuhrpark	-800,00 €	-2.200,00 €	-611,84 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst			
Umlage EDV	-5.500,00 €	-14.900,00 €	-2.288,53 €
Umlage Zentrale	-1.200,00 €	-1.500,00 €	-1.559,15 €
Umlage Smartphones	-1.200,00 €	-1.200,00 €	-861,59 €
Umlage Druckerei			
Umlage Poststelle	-2.000,00 €	-2.600,00 €	-2.330,95 €
Umlage Innerer Dienst	-5.100,00 €	-7.200,00 €	-4.484,73 €
Umlage Registratur			
Umlage Bücherei			
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	171.400,00 €	191.900,00 €	167.727,94 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	300,00 €	300,00 €	3.773,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			46,90 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	300,00 €	300,00 €	3.819,90 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragter**

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Datenschutzbeauftragter ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> betreffen Fortbildungskosten des DSB.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti, Telefon- und Internetkosten etc.) (4.200 €), Reisekosten (5.500 €) sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. EDV- und Sitzungskosten) (4.500 €).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> beinhalten die Mietzahlungen für die Räume in Kiel (1.800 €) und in Demmin (3.600 €).</p> <p>Unter <i>Betriebs- und Energiekosten</i> werden die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Räume in Kiel (1.600 €) und in Demmin (1.300 €) ausgewiesen.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> zeigen die Verfügungsmittel des DSB.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 300 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	166.600,00 €	45.000,00 €	-95.600,00 €	116.000,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	22.587.700,00 €	3.203.000,00 €	-75.000,00 €	25.715.700,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	1.862.900,00 €	166.700,00 €	-271.900,00 €	1.757.700,00 €
Finanzanlagen	4.124.200,00 €	0,00 €	0,00 €	4.124.200,00 €
Summe Anlagevermögen	28.741.400,00 €	3.414.700,00 €	-442.500,00 €	31.713.600,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	688.200,00 €	0,00 €	-4.100,00 €	684.100,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	31.264.700,00 €	658.100,00 €	-6.855.900,00 €	25.066.900,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	2.968.000,00 €	7.989.700,00 €	-5.721.300,00 €	5.236.400,00 €
Summe Umlaufvermögen	34.920.900,00 €	8.647.800,00 €	-12.581.300,00 €	30.987.400,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	118.000,00 €	0,00 €	-42.200,00 €	75.800,00 €
Gesamtsumme Aktiva	63.780.300,00 €	12.062.500,00 €	-13.066.000,00 €	62.776.800,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	18.780.600,00 €	6.682.000,00 €	-446.500,00 €	25.016.100,00 €
Pflichtrücklagen	12.447.700,00 €	517.200,00 €	-3.853.200,00 €	9.111.700,00 €
Andere Rücklagen	17.389.200,00 €	99.700,00 €	-2.572.700,00 €	14.916.200,00 €
Ergebnisvortrag	-600,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	427.100,00 €	0,00 €	-2.113.400,00 €	-1.686.300,00 €
Summe Eigenkapital	49.044.000,00 €	7.299.500,00 €	-8.985.800,00 €	47.357.700,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	430.000,00 €	41.200,00 €	-430.000,00 €	41.200,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	13.282.200,00 €	1.130.000,00 €	-55.000,00 €	14.357.200,00 €
Rückstellungen	997.800,00 €	0,00 €	0,00 €	997.800,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	26.300,00 €	0,00 €	-3.400,00 €	22.900,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	1.024.100,00 €	0,00 €	-3.400,00 €	1.020.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	63.780.300,00 €	8.470.700,00 €	-9.474.200,00 €	62.776.800,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

	Erläuterungen
	<p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Unter den <i>immateriellen Vermögensgegenständen</i> sind im Wesentlichen die Lizenzen für das Buchhaltungsprogramm Navision ausgewiesen. Für das Jahr 2021 sind Investitionen in Höhe von 45.000 € für die Anschaffung einer Software zur Kunsterfassung geplant. Die Abschreibungen betragen 95.600 €.</p> <p><u>Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Das <i>nicht realisierbare (sakrale) Sachanlagevermögen</i> umfasst insbesondere den Schleswiger Dom. Unter den Zugängen ist der nächste Bauabschnitt der Turmsanierung berücksichtigt (vgl. Investitions- und Finanzierungsplan). Die Abschreibungen betreffen das Gebäude, die Außenanlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p> <p><u>Realisierbares Sachanlagevermögen:</u></p> <p>In das <i>realisierbare Sachanlagevermögen</i> sind Investitionen in Höhe von 61.700 € für die Anschaffung bzw. den Ersatz von Mobiliar im Landeskirchenamt sowie im Landeskirchlichen Archiv, in Höhe von 80.000 € für allgemeine Anschaffungen der EDV-Abteilung und in Höhe von 25.000 € für die (Ersatz-)Beschaffung von Monitoren zur Nutzung des DMS vorgesehen. Die Abschreibungen belaufen sich im Jahr 2021 auf 271.900 €.</p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Unter dieser Position werden v.a. Wohnungsfürsorge- bzw. Privatdarlehen (Restdarlehen ca. 8.600 €) und von der Landeskirche gewährte Darlehen an das Mütterkurheim in Büsum (Restdarlehen ca. 26.300 €) ausgewiesen. Insgesamt werden 2021 von den Darlehensnehmern 4.100 € Tilgung geleistet.</p> <p>Hinzu kommen dem GMSH bereitgestellte, aber noch nicht abgerechnete, Mittel für die Sanierung des Schleswiger Doms.</p> <p><u>Wertpapiere:</u></p> <p>Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> bilden die Geldanlagen für die Rücklagen sowie die finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen ab. Die Veränderungen ergeben sich entsprechend der Veränderungen der Passivposten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

Erläuterungen	
Eigenkapital	
Das Eigenkapital besteht aus dem <i>Kapitalgrundbestand</i> , den <i>Rücklagen</i> sowie dem <i>Bilanzergebnis</i> . Die sich aus der Verwendung des Bilanzergebnisses 2020 ergebenden Rücklagenzuführungen und -entnahmen sind als Zu- bzw. Abgänge dargestellt.	
Das Bilanzergebnis 2020 in Höhe von 427.100 € soll wie folgt verwendet werden:	
Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:	-3.853.200 €
davon für den Campus Ratzeburg:	-3.000.000 €
und die Wichernschule:	- 700.000 €
Entnahmen aus freien Rücklagen:	-2.572.100 €
davon für den Schleswiger Dom:	-2.152.500 €
und die „Sondersynode“	- 120.000 €
Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:	517.200 €
davon zur Substanzerhaltungsrücklage:	446.500 €
Zuführungen zu freien Rücklagen:	99.700 €
Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:	6.682.000 €
Minderung des Kapitalgrundbestands wegen der Abschreibungen:	- 446.500 €
	427.100 €
Sonderposten	
<u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u>	
Die <i>Sonderposten mit Finanzdeckung</i> enthalten im Wesentlichen Sonderposten der nicht verbrauchten Spenden für die Sanierung des Schleswiger Doms, die im Jahr 2021 zweckentsprechend eingesetzt werden sollen. Zugeführt werden nicht verbrauchte Spenden und Kollekten der Landeskirchenmusikdirektoren.	
<u>Sonderposten ohne Finanzdeckung:</u>	
Die <i>Sonderposten ohne Finanzdeckung</i> umfassen insbesondere die „investiven Sonderposten“ (Drittmittel) für die Sanierungsmaßnahmen am Schleswiger Dom (Dreikönigsschrein, Schwahl und Turm), die über die jeweilige Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden und in diesem Umfang den entsprechenden Abschreibungsaufwand neutralisieren. Hinzu kommen in verhältnismäßig kleinerem Umfang Sonderposten für die von den Kirchenkreisen genutzten und finanzierten Lizenzen der Programme Navision, WebClient und myObolus. Unter den Zugängen sind v.a. die Drittmittel für den nächsten Bauabschnitt der Turmsanierung ausgewiesen (vgl. Investitions- und Finanzierungsplan).	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

	Erläuterungen
	Fremdkapital <u>Rückstellungen:</u> Unter den Rückstellungen sind insbesondere Rückstellungen für Altersteilzeiten und Arbeitszeitkonten ausgewiesen. Hinzu kommen Rückstellungen des Gutachter- und des Kunstfonds sowie für verschiedene Projekte des Landeskirchenamtes. <u>Verbindlichkeiten:</u> Die <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> beziehen sich auf ein zinsgünstiges Darlehen. Die Tilgung beläuft sich für das Jahr 2021 auf 3.400 €.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-1.686.300,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	442.500,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-485.000,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	1.171.200,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	0,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	46.300,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-511.300,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-3.414.700,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-3.414.700,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-3.400,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-3.400,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-3.929.400,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-658.100,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	6.855.900,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	6.197.800,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	2.268.400,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	2.968.000,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	5.236.400,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	Anschaff./Ersatz von Mobiliar, LKA allg.	60.000,00 €					60.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-60.000,00 €					-60.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-60.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.	Anschaff./Ersatz, EDV allg.	80.000,00 €					80.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-80.000,00 €					-80.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-80.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-80.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.	Anschaff./Ersatz von Monitoren, DMS	25.000,00 €					25.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-25.000,00 €					-25.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-25.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.	Anschaff. v. Software f. Kunsterfassung	45.000,00 €					45.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-45.000,00 €					-45.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-45.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5.	Sanierung Dom Schleswig	3.203.000,00 €					3.203.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-2.123.000,00 €					-2.123.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-2.123.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.123.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel	-1.080.000,00 €					-1.080.000,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	-1.080.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.080.000,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6.	Anschaffung von Mobiliar, Archiv	1.700,00 €					1.700,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-1.700,00 €					-1.700,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-1.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.700,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Alternativ- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Anzahl Alternativ- Stellen 2020	Besetzung 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Kirchenleitende Gremien											
Landesbischöfin/ Landesbischof	A 13/ A 14	B 6	1			1			1		
Bischöfin/Bischof im Sprengel	A 13/ A 14	B 4	3			3			3		
Referent/in, Pfarrstelle	A 13/ A 14	A 15	3			3			2		
Referent/in, Pfarrstelle	A 13/ A 14		12,25			12,25			6,75	5,5	1,0 Vbe: kw 01.09.2021 2,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Landeskirchliche/r Beauftragte/r	A 15		3			3					Sofern eine Stelle im Beamten- oder Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle vakant.
Landeskirchliche/r Beauftragte/r, Pfarrstelle	A 13/ A 14	A 15			3			3	3		Pfarrstellen wurden alternativ zu ent- sprechenden Beamtenstellen errich- tet. Sofern eine Stelle im Pfarrdienst- verhältnis besetzt wird, bleibt die ent- sprechende Beamtenstelle vakant.
Referent/in	K 14		1			1				1	1,0 Vbe: Finanzierung durch Rück- lagenentnahme und andere Stelle/n
Referent/in	K 12		4,5			4,5				4,5	Fußnote 1 2,0 Vbe: Finanzierung durch Rück- lagenentnahme und andere Stelle/n
Sachbearbeiter/in	K 10		0,5			0,5					0,5 Vbe: Finanzierung durch Rück- lagenentnahme und andere Stelle/n
Sekretär/in/ Assistenz, Sachbearbeiter/in	K 7		8			8				8	Fußnote 1
Sekretär/in, Sachbearbeiter/in	K 6		7,641	0,25		7,891	0,25			7,0481	Fußnote 1 0,25 Vbe: kw spätestens 01.12.2023 0,25 Vbe: Wegfall spätestens 01.02.2048 0,5 Vbe: Finanzierung durch Rück- lagenentnahme und andere Stelle/n
Sekretär/in	K 5		0,25			0,25				0,1282	
Fahrer/in	K 4		4,5			4,5	1			4,2051	
Reinigungskraft	K 1		0,287			0,287				0,2564	
Summe			48,9280	0,2500		49,1780	1,2500		15,7500	30,6378	
			49,1780		3	50,4280		3	46,3878		freie Stellen(anteile): 2,7902

Projekte: 1,0 Vbe Fundraising Dom Schleswig (A 13/A 14); errichtet für fünf Jahre ab 01.09.2016
0,5 Vbe Koordinierungskommission Hamburg; errichtet bis 30.06.2022
0,5 Vbe Koordinierungskommission Schleswig-Holstein; errichtet bis 30.06.2022

Fußnote 1: Für Mitarbeitende, die Altersteilzeit im Blockmodell wahrnehmen, wird für die Dauer der Freistellungsphase eine Stelle errichtet und gleichzeitig mit einem kw-Vermerk versehen.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Alternativ- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Anzahl Alternativ- Stellen 2020	Besetzung 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Landeskirchenamt											
Präsident/in	B 6		1			1			1		
Vizepräsident/in	B 3		2			2			2		
Dezernent/in	A 16		6			6			6		
Theologische/r Referent/in	A 13 - A 15		13,5			13,5			11		Fußnote 1 Sofern eine Stelle im Beamten- oder Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle vakant.
Theologische/r Referent/in, Pfarrstelle (alternativ zur Beamtenstelle)	A 13/ A 14				13,5			13,5	3,5		13,5 Pfarrstellen wurden alternativ zu entsprechenden Beamtenstellen errichtet. Sofern eine Stelle im Pfarrdienstverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Beamtenstelle vakant.
Referent/in, Pfarrstelle bzw. Beamtenstelle	A 13/ A 14		2			2			2		1,0 Vbe: befristet errichtet (kw 01.10.2022), Finanzierung durch Rücklagenentnahme 1,0 Vbe: befristet errichtet 01.01.2020 - 31.12.2022, Finanzierung durch Rücklagenentnahme und andere Stelle/n
Juristische/r Referent/in	A 13 - A 15		14	1		14	1		10,275	2	Fußnote 1, 3 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.07.2038
Sonstige/r Referent/in	A 13 - A 15	A 16		1				1	0,25		0,75 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2034
Sonstige/r Referent/in	A 13 - A 15		16,5	1		17,5	1		12,825	3,2	Fußnote 1 1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.11.2027
Sonstige/r Referent/in	K 14		1			1				1	Fußnote 2
Sonstige/r Referent/in	K 13		9			9				7,4359	Fußnote 2
Sonstige/r Referent/in	K 12		3			3,8				0,8974	Fußnote 2 1,75 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.07.2025
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 13		3			3			2,9125		Fußnote 1
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 12		11	1		12,5	1		7,5	3,5	Fußnote 1 2,4 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall 01.04.2022
Sachbearbeiter/in	K 11		5,5	1		5,5	1			4,0731	Fußnote 2 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.04.2022 0,5 Vbe: Wegfall 01.01.2023 0,5 Vbe: Wegfall 01.04.2023 1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Sachbearbeiter/in	K 10		17,05	2		13,25	1			16,6986	Fußnote 2 2,8 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2021 1,0 Vbe: Wegfall 01.03.2022 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.01.2026
Sachbearbeiter/in	K 9		43			44,9	1			43,5063	Fußnote 2 7,2 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: befristete Errichtung bis 14.10.2021 0,4 Vbe: kw 03.04.2020 1,0 Vbe: kw 01.12.2025
Sachbearbeiter/in	K 8		8,22	1		8,22	1			8,8011	Fußnote 2 2,26 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2036
Sachbearbeiter/in	K 7		8,8141	2		8,8141	2			9,9743	0,5 Vbe: Wegfall 01.06.2021 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.08.2021 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.04.2042 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2046

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Alternativ- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Anzahl Alternativ- Stellen 2020	Besetzung 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Landeskirchenamt											
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		23,039	1		22,789	1			21,0281	0,057 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2028 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.07.2033
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 5		3,25			3,25				3,5	
Mitarbeiter/in	K 4		5,8846	1		5,8846	1			6,1346	0,5 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.09.2023
Mitarbeiter/in	K 3		2,22			2,22				2,209	
Mitarbeiter/in	K 2		1			1				1	
Mitarbeiter/in	K 1		0,2			0,2				0,1795	
Summe			200,1777	12,0000	13,5	201,3277	12,0000	13,5	59,2625	135,1379	
			212,1777		13,5	213,3277		13,5	194,4004		freie Stellen(anteile): 17,7773
nachrichtlich											
Auszubildende/r	TV Azubi		4			4					
Volontär/in	Fest- entgelt		4			4				3	
Aushilfen	K 13		7			7				1,3718	Stellen für befristete Beschäftigungen aufgrund eines unvorhersehbaren Be- darfs. Besetzung kann nur erfolgen, wenn Finanzierung sichergestellt ist.
Summe			15	0	0	15	0	0	0	4,3718	
			15	0	0	15	0	0	4,3718		freie Stellen(anteile): 10,6282

Projekte: 1,0 Vbe Religionsunterricht (A 13/A 14)
1,0 Vbe Projekt Archiv (A 13/A 14)
1,0 Vbe Archivbestand PEK (K 9)
1,0 Vbe Energiecontrolling GM (K 9)

Anmerkung: Für Mitarbeitende, die die Altersteilzeit im Blockmodell wahrnehmen, wird für die Dauer der Freistellungsphase eine Stelle errichtet und gleichzeitig mit einem kw-Vermerk versehen.

Fußnote 1: Bei einer Besetzung der Stelle im öffentlich-rechtlichen Dienstverhältnis erfolgt die Besetzung maximal nach der Besoldungsgruppe, die sich aus der Dienstpostenbewertung ergibt.

Fußnote 2: Die Stelle kann im laufenden Haushalt in eine Beamtenstelle umgewandelt werden, sofern die Besetzung zur Personalgewinnung im Beamtenverhältnis erforderlich ist oder die Funktion eine Beschäftigung im Beamtenverhältnis vorsieht.

Fußnote 3: Die nächsten 2,5, nach dem Abbau der noch vorhandenen fusionsbedingten Überhänge, frei werdenden Stellen juristischer Referentinnen bzw. Referenten im Rechtsdezernat fallen weg. Dieser kw-Vermerk gilt für Stellen, die ab dem 01.08.2022 frei werden.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Einrichtungen und zugeordnete Arbeitsbereiche, Mandant 6									
Datenschutzbeauftragte/r									
Datenschutz- beauftragte/r	B 3		1		1		1		ku
Referent/in	A 13 - A 15		0,5		0,5		0,5		
Summe			1,5	0	1,5	0	1,5	0	
ECKD									
Mitarbeitende sind von der Landes- kirche gestellt. Alle Stellen kw.									
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 12			1		1	1		Refinanzierung durch ECKD
Mitarbeiter/in	K 12			0,5		1		0,5	Refinanzierung durch ECKD
Mitarbeiter/in	K 11			5		6		5	Refinanzierung durch ECKD
Mitarbeiter/in	K 10			4		5		5	Refinanzierung durch ECKD
Mitarbeiter/in	K 6			1		1		1	Refinanzierung durch ECKD
Summe			0	11,5	0	14	1	11,5	
ELKM (landeskirchliche Mitarbeitende)									
Geschäftsführer/in Forstbetriebs- gemeinschaft	A 9 - A 12			1		1	1		Abordnung, Refinanzierung durch ELKM
Sachbearbeiter/in	K 9			0,5				0,5	Abordnung, Refinanzierung durch ELKM
Sachbearbeiter/in	K 8			1		2		1	Abordnung, Refinanzierung durch ELKM
Summe			0	2,5	0	3	1	1,5	
PEK (landeskirchliche Mitarbeitende)									
Verwaltungs- leiter/in	A 13 - A 14			1		1	1		Abordnung, Refinanzierung durch PEK
Sachbearbeiter/in	EG 11			1		1		1	Abordnung, Refinanzierung durch PEK
Sachbearbeiter/in	K 9			2		2		2	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 8			4		4		3,746	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 7			3		3		3	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 5			3		3		1,52	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Summe			0	14	0	14	1	11,266	
PEK (landeskirchliche Mitarbeitende)									
Mitarbeiter/in ATZ Freistellungs- phase	K 5			0,5		0,5		0,5	0,5 Vbe: kw 01.05.2021
Summe			0	0,5	0	0,5	0	0,5	
Arbeitsbereiche Dezernat T (LKMD, Institut für Kirchenmusik)									
Pastor/in	A 13/ A 14		0,3		0,3			0,3	
Landeskirchen- musikdirektor/in	K 14		1,5		1,5			1,5	
Sekretär/in	K 6		0,5		0,5			0,5	
Sekretär/in	K 5		0,5		0,5			0,5	
Summe			2,8	0	2,8	0	0	2,8	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Einrichtungen und zugeordnete Arbeitsbereiche, Mandant 6									
Institutionsberatung									
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		3,5		3,5		1	2	0,5 Vbe: befristete Errichtung bis 31.08.2024
Mitarbeiter/in	K 12		0,5					0,5	Fußnote 1 0,5 Vbe: kw 01.12.2023
Mitarbeiter/in	K 10		0,75		0,5			0,5	0,25 Vbe: befristete Errichtung für drei Jahre
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 7		1		1			0,96	
Summe			6,75	0	6	0	2	3,96	
Pastoralkolleg									
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		2,5		2,5		2,5		
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		1,22		1,22			1,22	
Kinderfrau	K 2		0,9		0,9			0,9	
Summe			5,62	0	5,62	0	3,5	2,12	
Prediger- und Studienseminar									
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		9,75		9,75		9,75		
Mitarbeiter/in	K 8		0,5		0,5			0,5	
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		1,34		1,34			1,34	
Mitarbeiter/in	K 2		0,1795		0,1795			0,1795	
Summe			12,7695	0	12,7695	0	10,75	2,0195	

Fußnote 1: Für Mitarbeitende, die Altersteilzeit im Blockmodell wahrnehmen, wird für die Dauer der Freistellungsphase eine Stelle errichtet und gleichzeitig mit einem kw-Vermerk versehen.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: Kostengruppen
 ab 01 = Vorkostenstellen
 ab 11 = Kirchenleitende Gremien
 ab 31 = Landeskirchenamt
 ab 91 = Kostenträger

Ebene II: Kostenstellen
 ab 01 = Vorkostenstellen
 ab 11 = Hauptkostenstellen

Ebene III: Unterkostenstellen
 ab 01 01 /
 ab 00 01 = Gliederung entsprechend des jeweiligen Bedarfs

Ebene IV: Unter-Unterkostenstellen

Umlageschlüssel der Vorkostenstellen:

Gebäudekosten LKA = Anteil der Bürofläche (in m²)
 MAV = Anzahl der Mitarbeitenden
 Fuhrpark = Anteil der Laufleistung (in km)
 Sitzungsservice = Anzahl der Dezernate
 EDV = Anzahl der Arbeitsplatzrechner
 Zentrale = Anzahl der Mitarbeitenden
 Smartphones = Anzahl der Geräte
 Druckerei (inkl. Kopierer) = Anteil des Papierverbrauchs
 Poststelle (Amtsmeister) = Anzahl der Mitarbeitenden
 Innerer Dienst = Anzahl der Mitarbeitenden
 Registratur = Anzahl der Akten
 Bibliothek LKA = Anzahl der Dezernate

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
<i>00 00 00 00</i>				Vorkostenstellen
<i>01 00 00 00</i>				Aufwendungen
	01 01 00 00			Gebäudekosten Landeskirchenamt
	01 05 00 00			MAV
		01 05 00 03		MAV: Vertrauensperson
	01 09 00 00			Fuhrpark
		01 09 00 01		Fuhrpark Schwerin
		01 09 00 02		Fuhrpark Greifswald
		01 09 00 11		Dienstwagen Präsident/in
		01 09 00 12		Dienstwagen Synodenpräsidium
	01 13 00 00			Sitzungsservice
	01 17 00 00			EDV
		01 17 00 01		EDV Schwerin
		01 17 00 11		EDV: Umstellung Nordkirche (Anteil LV)
		01 17 00 12		EDV: Umstellung Nordkirche (Anteil HBs)
		01 17 00 21		EDV: Abrechnung Navision (Anteil KKs)
		01 17 00 22		EDV: Abrechnung WebClient (Anteil KKs)
		01 17 00 23		EDV: Abrechnung JetReports (Anteil KKs)
		01 17 00 24		EDV: Abrechnung myObolus (Anteil KKs)
		01 17 00 25		EDV: Abrechnung Navision (Anteil LK)
		01 17 00 31		EDV: Dokumentenmanagementsyst. (Einführung KL)
		01 17 00 32		EDV: Dokumentenmanagementsyst. (Einführung LKA)
		01 17 00 33		EDV: Dokumentenmanagementsyst. (Einführung Registratur)
		01 17 00 41		EDV: IT-Sicherheit
	01 21 00 00			Zentrale (inkl. Telefon)
		01 21 00 10		Telefon Bischofskanzlei Hamburg

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	01 22 00 00			Smartphones
	01 25 00 00			Druckerei (inkl. anteiligem Papier)
	01 29 00 00			Poststelle (Amtsmeisterei)
	01 33 00 00			Innerer Dienst (inkl. Büromaterial, anteiligem Papier)
			01 33 00 01	Kirchliches Amtsblatt der Nordkirche
			01 33 00 02	Innerer Dienst: Gesundheitszirkel Kiel
			01 33 00 03	Innerer Dienst: Veranstaltungsreihe "amtsKULTUR"
			01 33 00 04	Innerer Dienst: Mitarbeitenden-Zeitung "Das Amtliche"
			01 33 00 05	Innerer Dienst: Gesundheitszirkel Schwerin
			01 33 00 06	Innerer Dienst: Aufgabenkritik
		01 33 30 00		<i>Reisekosten Dezernate</i>
			01 33 31 11 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat
	01 37 00 00			Registratur
	01 41 00 00			Bibliothek
			01 41 00 01	Bibliothek Schwerin
08 00 00 00				<i>Personalaufwendungen</i>
		08 00 00 50		Unterstützung Kantro
		08 00 01 00		Versorgungsbeiträge LKA
		08 00 01 50		Zeitguthaben Dienstvereinbarung
		08 00 03 00		Beihilfen Beamte LKA
		08 00 09 00		Sonstige Personalangelegenheiten
		08 00 10 00		<i>Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten</i>
			08 00 10 05 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat / Abteilung
	08 01 00 00			<i>Personalkosten Mitarbeitende</i>
		08 01 05 00		ff. Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat / Abteilung
09 00 00 00				<i>Erträge</i>
	09 02 00 00			Allgemeine Erträge
	09 04 00 00			Abwicklung Zinserträge
	09 09 00 00			Schlüsselzuweisungen
Kirchenleitende Gremien				
11 00 00 00				Synode
	11 01 00 00			<i>Synodenbüro</i>
		11 01 01 00		Synodenbüro allgemein
		11 01 04 00		Präsidiumssitzungen
		11 01 05 00		EKD-Präsidestreffen
	11 12 00 00			Studententage
		11 12 01 00	ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Studententag
	11 13 00 00			<i>Sonstige Veranstaltungen</i>
		11 13 00 01		Initiativpreis der Landessynode "Der Nordstern"
	11 21 00 00			<i>Synodaltagungen</i>
		11 21 01 00		Synodaltagungen allgemein
		11 21 36 00		9. Tagung der II. Landessynode
		11 21 37 00		10. Tagung der II. Landessynode (Bischofswahl)
		11 21 38 00		11. Tagung der II. Landessynode
		11 21 39 00		12. Tagung der II. Landessynode (digital)
	11 31 00 00			<i>Synodale Ausschüsse</i>
		11 31 01 00		Ausschüsse allgemein
		11 31 02 00		Finanzausschuss
		11 31 03 00		Rechtsausschuss
		11 31 04 00		Geschäftsordnungsausschuss
		11 31 05 00		Nominierungsausschuss
		11 31 06 00		Rechnungsprüfungsausschuss
		11 31 07 00		Ausschuss für Dienst- und Arbeitsrecht
		11 31 08 00		Wahlvorbereitungsausschuss
		11 31 10 00		Ausschuss f. Gerechtigkeit, Frieden u. Bewahrung d. Schöpfung
		11 31 12 00		Ausschuss f. kirchensteuerberechtigte Körperschaften
		11 31 15 00		Vorbereitungsausschuss Themensynode

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
		11 31 16 00		Digitalisierungsausschuss
		11 31 17 00		Teilhabeausschuss
		11 31 18 00		Ausschuss "Junge Menschen im Blick"
		11 31 19 00		Richterwahlausschuss
14 00 00 00 Kirchenleitung				
	14 11 00 00			<i>KL</i>
		14 11 01 00		KL allgemein
			14 11 01 10	Dokumentation u. Reflexion d. Nordkirchenprozesses
			14 11 01 11	Gutachten
		14 11 04 00		<i>Empfänge</i>
			14 11 04 01	Empfänge allgemein
			14 11 04 02	Adventsempfang
			14 11 04 03	Reformationsempfang
			14 11 04 05	Sommerempfang
			14 11 04 07	Orthodoxieempfang
		14 11 05 00		<i>Einführungen und Verabschiedungen</i>
			14 11 05 01	Einführungen / Verabschiedungen allgemein
			14 11 05 02	Einführungen / Verabschiedungen Bischöfliche Personen
			14 11 05 03	Verabschiedung Landesbischöfin / Landesbischof
			14 11 05 04	Verabschiedung Bischöfin / Bischof Mecklenburg
			14 11 05 05	Verabschiedung Bischöfin / Bischof Pommern
			14 11 05 06	Einführung Landesbischöfin / Landesbischof
			14 11 05 07	Einführung Bischöfin / Bischof Mecklenburg / Pommern
		14 11 06 00		<i>KL-Sitzungen</i>
			14 11 06 01	KL-Sitzungen allgemein
			14 11 06 02 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Sitzung
		14 11 07 00		<i>KL-Ausschüsse</i>
			14 11 07 01	KL-Ausschüsse allgemein
			14 11 07 02	KL-Ausschuss Institutionsberatung
			14 11 07 04	KL-Ausschuss für Gottesdienst und Kirchenmusik
			14 11 07 05	KL-Ausbildungsausschuss
			14 11 07 10	KL-Ausschuss Seemannsmission
			14 11 07 12	KL-Ausschuss zielorientierte Planung
			14 11 07 13	Ausschuss z. Sanierung u. Erweiterung d. LKA in Kiel
			14 11 07 14	Steuerungsausschuss Personalkostenbudget
		14 11 09 00		<i>KL-Kommissionen</i>
			14 11 09 02	Unterstützungsleistungskommission
			14 11 09 04	Koordinierungskommission
	14 12 00 00			<i>Stabsstelle Presse und Kommunikation</i>
		14 12 01 00		Stabsstelle Presse und Kommunikation allgemein
		14 12 02 00		<i>Öffentlichkeitsarbeit (Events etc.)</i>
			14 12 02 01	Öffentlichkeitsarbeit allgemein
		14 12 03 00		Pressespiegel
		14 12 04 00		<i>Fortbildungsveranstaltungen</i>
			14 12 04 01	Fortbildungsveranstaltungen allgemein
			14 12 04 02	Tagungen
		14 13 10 00		<i>Stabsstelle Prävention</i>
			14 13 10 10	Stabsstelle Prävention allgemein
			14 13 10 20	UNA
			14 13 10 30	Unterstützungsleistungskommission
	14 15 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Schleswig-Holstein
	14 16 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Hamburg
	14 17 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Mecklenburg-Vorpommern
17 00 00 00 Bischöfinnen / Bischöfe				
	17 11 00 00			Landesbischöfin / Landesbischof / VKL
		17 11 01 00		Gesamtpropstekonvent

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	17 12 00 00	17 12 01 00		<i>Bischöfin / Bischof Schleswig und Holstein</i>
			17 12 01 01	Bischof Schleswig und Holstein / Bischofskanzlei
			17 12 01 03	Sprengelkonvent / Sprengeltag
			17 12 01 04	Pröpstekonvent
			17 12 01 05	sonstige Veranstaltungen (inkl. MTK)
			17 12 01 06	Sprengeltag Ehrenamt
			17 12 01 08	Studienreise Pröpste
			17 12 01 09	Projekt "Lichtreise"
			17 12 01 10	Projektkoordination
			17 12 01 11	Projektbegleitung Dom Schleswig
				Fundraising am Dom 2020/2021
		17 12 03 00		Koordinierungskommission Schleswig und Holstein
	17 13 00 00			<i>Bischöfin / Bischof Hamburg und Lübeck</i>
			17 13 00 01	Veranstaltungen und Empfänge allgemein
			17 13 00 03	Ordinationen
			17 13 00 04	Sprengeltag
			17 13 00 06	Studienreise Israel
		17 13 01 00		Umzug HafenCity
			17 13 01 01	Möbelbeschaffung
		17 13 03 00		Koordinierungskommission Hamburg
	17 15 00 00			<i>Bischöfin / Bischof Pommern</i>
		17 15 01 00		Bischof Pommern / Bischofskanzlei
			17 15 01 01	Veranstaltungen allgemein, Rüstzeiten, Retreat usw.
			17 15 01 02	Sprengelkonvent / Sprengeltag
			17 15 01 03	Bischöfliche Besuchswoche
			17 15 01 04	Besondere Projekte Bischofskanzlei Pommern
		17 15 03 00		Koordinierungskommission Mecklenburg-Vorpommern
Landeskirchenamt				
31 00 00 00				
Dezernat Bauwesen				
	31 11 00 00			Bauwesen allgemein
		31 11 02 00		Kunstfonds
		31 11 03 00		Baufachtechnische Gutachten
		31 11 05 00		Orgelsachverständige
		31 11 06 00		Glockensachverständige
		31 11 07 00		Baupfleger
	31 12 00 00			Arbeitssicherheit
	31 16 00 00			<i>St. Petri-Domkirche zu Schleswig</i>
		31 16 01 00		Dom Schleswig allgemein
		31 16 02 00		Bauunterhaltung
	31 17 00 00			<i>Turmsanierung St. Petri-Domkirche zu Schleswig</i>
		31 17 01 00		Turmsanierung allgemein
		31 17 02 00		Fundraising
		31 17 03 00		Fenstersanierung
32 00 00 00				
Dezernat Kirchliche Handlungsfelder				
	32 11 00 00			Kirchliche Handlungsfelder allgemein
	32 12 00 00			Senioren-, Kranken- und Behindertenarbeit
	32 14 00 00			Begleitung Lehramtsstudierende
	32 15 00 00			ZOP - Zielorientierte Planung
	32 16 00 00			ZZDD - Züllchower-Züssower Diak.gemeinschaft
33 00 00 00				
Dezernat Finanzen				
	33 11 00 00			Finanzen allgemein
		33 11 01 00		Allgemeine Finanzwirtschaft
		33 11 05 00		Härtefonds
	33 12 00 00			Steuern

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	33 14 00 00	33 14 01 00		Rechnungswesen Rechnungswesen allgemein / Controlling
34 00 00 00				Dezernat Leitung
	34 11 00 00	34 11 01 00		Leitung Leitung allgemein
			34 11 01 01	Lohnsteuerausßenprüfung
			34 11 01 10	Internes Kontrollsystem
		34 11 08 00		Personalgestellung sonstige
			34 11 08 01	Kirchenkreis Mecklenburg
			34 11 08 02	Kirchenkreis Pommern
		34 11 10 00		Beauftragte für Geschlechtergerechtigkeit
			34 11 10 01	Beauftragte für Geschlechtergerechtigkeit allgemein
			34 11 10 03	Mentoring-Programm
			34 11 10 06	Familienorientierung
	34 12 00 00	34 12 01 99		LV Posaunenchor des Landeskirchenamtes
35 00 00 00				Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie
	35 11 00 00			Mission, Ökumene, Diakonie allgemein
36 00 00 00				Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren
	36 11 00 00			Dienst der Pastorinnen und Pastoren allgemein
	36 12 00 00			Theologisches Ausbildungs- und Prüfungsamt
37 00 00 00				Dezernat Recht
	37 11 00 00		37 11 00 01	Recht allgemein
				Kommentarprojekt
		37 11 01 00		Landeskirchliche Wahlen
		37 11 02 00		Geschäftsstelle Kirchengerichte
38 00 00 00				Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik
	38 11 00 00	38 11 01 00		Theologie, Archiv und Publizistik allgemein
		38 11 02 00		Allgemeine theologische Arbeit, Gottesdienst
		38 11 03 00		Beauftragter Kieler Carillon
		38 11 04 00		Allgemeine Öffentlichkeitsarbeit
		38 11 06 00		KZ-Gedenkstättenarbeit
		38 11 07 00		Allg. theol. Arbeit, Zuschüsse / Mitgliedsbeiträge
		38 11 11 00		Ausschüsse und Beiräte
				Orgelwanderausstellung
	38 12 00 00	38 12 01 00		Kirchenmusik
			38 12 01 50	Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik
				Unterstützungsleistung für Kirchenmusiker
		38 12 02 00		LKMD
			38 12 02 01	Erträge / Aufwendungen Kollekten LKMD
			38 12 02 02	LKMD MV
			38 12 02 04	Kalender Orgellandschaft
			38 12 02 05	Notenarchiv
		38 12 04 00		Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung
			38 12 04 01	Musikhochschulen Hamburg und Lübeck
			38 12 04 02	Institut für Kirchenmusik Greifswald
			38 12 04 03	C-Lehrgänge / Aktion Orgelbank
			38 12 04 04	C-Ausbildung Populärmusik
			38 12 04 05	Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung Greifswald
			38 12 04 06	D-Ausbildung LKMD MV
			38 12 04 20	Konvent der Kirchenmusiker (Salem)
	38 13 00 00	38 13 01 00		Beauftragungen und Kampagnen Beauftragungen und Kampagnen allgemein

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	38 16 00 00			<i>Kirchentag</i>
		38 16 01 00		Kirchentag / Landesausschuss
	38 50 00 00			<i>Archiv</i>
		38 52 00 00		Archiv allgemein
		38 52 01 00		KI: Archiv allgemein
			38 52 01 01	KI: Kirchenarchivtag Güstrow
			38 52 01 02	KI: Förderprojekt "Erhalt schriftlichen Kulturgutes"
			38 52 01 03	KI: DDR-Vergangenheit Projekt Pfarrstelle
		38 52 02 00		KI: Bestandserhaltung
		38 52 03 00		KI: Verfilmung Kirchenbücher
		38 52 04 00		KI: Begleitkosten Sanierung Winterbeker Weg
		38 52 09 99		KI: Archiv Verkäufe
		38 52 11 00		SN: Archiv allgemein
		38 52 12 00		SN: Bestandserhaltung
		38 52 13 00		SN: Verfilmung Kirchenbücher
		38 52 14 00		SN: Benutzung
		38 52 19 99		SN: Archiv Verkäufe
		38 52 21 00		HGW: Archiv allgemein
		38 52 22 00		HGW: Bestandserhaltung
		38 52 23 00		HGW: Verfilmung Kirchenbücher
		38 52 25 00		HGW: Gebäudeschaden Archiv
		38 52 29 99		HGW: Archiv Verkäufe
39 00 00 00				
Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht				
	39 11 00 00			Dienst- und Arbeitsrecht allgemein
	39 12 00 00			Personalverwaltung
		39 12 01 00		Personalverwaltung allgemein
	39 14 00 00			Beihilfe (Fallpauschale o.ä. ohne Beamtenbeihilfe)
82 00 00 00				
Beauftragter für den Datenschutz				
	82 11 00 00			Beauftragter für den Datenschutz allgemein

Haushalt Rechnungsprüfungsamt Mandant 17

Inhalt:

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Rechnungsprüfungsamt allgemein

Kostenstelle

8111 0000

Erläuterungen zum Kostenstellenblatt

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	1.138.900,00 €	1.138.900,00 €	1.138.900,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	10.000,00 € 40.000,00 €		38.580,65 € 754,32 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.188.900,00 €	1.139.300,00 €	1.178.387,99 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	1.052.500,00 € 56.000,00 € 15.000,00 €	1.048.000,00 € 50.000,00 € 24.000,00 €	803.519,21 € 209.962,27 € 2.059,54 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			500.000,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	73.600,00 € 1.300,00 €	74.200,00 € 1.300,00 €	78.684,94 € 1.160,57 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	5.600,00 €	9.800,00 €	10.651,61 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	1.400,00 € 33.300,00 € 13.900,00 €	1.300,00 € 33.700,00 € 13.900,00 €	1.398,58 € 33.524,36 € 15.611,31 € 2.886,74 € 655,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.252.600,00 €	1.256.200,00 €	1.660.114,13 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-63.700,00 €	-116.900,00 €	-481.726,14 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000,00 €	25.000,00 €	37.106,63 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	10.000,00 €	25.000,00 €	37.106,63 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-53.700,00 €	-91.900,00 €	-444.619,51 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-53.700,00 €	-91.900,00 €	-444.619,51 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	63.700,00 €	116.900,00 €	490.637,94 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	10.000,00 €	25.000,00 €	46.018,43 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Erläuterungen

Kostenstelle 8111 0000 (gesamter Haushalt)

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter dieser Position ist der Plananteil des Mandanten Rechnungsprüfungsamt ausgewiesen, um den Bedarf dieses Mandanten auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Personalaufwendungen beinhalten die Gehälter für die Mitarbeitenden, die gemäß Stellenplan an den Standorten des RPA in Kiel, Schwerin und Greifswald beschäftigt sind. Zum Ausgleich von personalpolitischen Maßnahmen in der Vergangenheit trägt eine Stelle in Schwerin einen kw-Vermerk. Der Stelleninhaber befindet sich in der Freistellungsphase, die am 31. Mai 2021 endet. Eine Mitarbeiterin übt nach der Elternzeit eine Teilzeitbeschäftigung (wöchentlich 20 Stunden) im RPA aus. Zudem wird für eine Mitarbeiterin weiterhin die Rückstellung für die Altersteilzeit gebildet, deren Freistellungsphase ab 2023 beginnt.</p> <p>Ein Mitarbeiter befindet sich in Elternzeit und arbeitet in 2021 insgesamt 10 Monate zu 20 Std./Woche.</p> <p>Eine Beamtenstelle ist ab dem 1. Juli 2020 mit einem Angestellten besetzt.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen die Fortbildungskosten für die Mitarbeitenden des RPA.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst im Wesentlichen den Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (3.900 €), Kommunikationsaufwand (2.500 €), Reisekosten (9.500 €), Aufwendungen für Datenverarbeitung (19.800 €) sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. Prüfungs- und Beratungskosten Dritter; 36.000 €).</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst Instandhaltungskosten für Dienstwagen, EDV-Geräte und Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen im Wesentlichen die Mieten für die Büroräume (26.500 €), die Leasingraten für das Dienstfahrzeug (2.500 €) und die Mieten für die Betriebs- und Geschäftsausstattung (2.600 €).</p>

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Erläuterungen

Kostenstelle 8111 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei v.a. um die Zinserträge der Rücklagen des Mandanten, die nach den kirchlichen Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die 10.000 €, um der verpflichtenden Zinszuführung nachkommen zu können und die 53.700 €, um den geplanten Fehlbetrag aus der freien Rücklage zu decken.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	3.600,00 €	0,00 €	-1.400,00 €	2.200,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	23.900,00 €	4.000,00 €	-4.200,00 €	23.700,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	27.500,00 €	4.000,00 €	-5.600,00 €	25.900,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	2.012.300,00 €	84.800,00 €	-179.200,00 €	1.917.900,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	307.100,00 €	234.800,00 €	-192.500,00 €	349.400,00 €
Summe Umlaufvermögen	2.319.400,00 €	319.600,00 €	-371.700,00 €	2.267.300,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	2.346.900,00 €	323.600,00 €	-377.300,00 €	2.293.200,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	410.100,00 €	12.300,00 €	-9.800,00 €	412.600,00 €
Pflichtrücklagen	37.200,00 €	10.300,00 €	-12.300,00 €	35.200,00 €
Andere Rücklagen	1.912.900,00 €	24.500,00 €	-116.900,00 €	1.820.500,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	-91.900,00 €	91.900,00 €	-53.700,00 €	-53.700,00 €
Summe Eigenkapital	2.268.300,00 €	139.000,00 €	-192.700,00 €	2.214.600,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	78.600,00 €	50.000,00 €	-50.000,00 €	78.600,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	78.600,00 €	50.000,00 €	-50.000,00 €	78.600,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	2.346.900,00 €	189.000,00 €	-242.700,00 €	2.293.200,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-53.700,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	5.600,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	50.000,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-50.000,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-48.100,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-4.000,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-4.000,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-52.100,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-84.800,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	179.200,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	94.400,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	42.300,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	307.100,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	349.400,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	EDV-Ausstattung	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	20.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-20.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €	-20.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Überhang- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Anzahl Überhang- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Direktor/in	A 16		1		1		1		
stellv. Direktor/in	A 14		1		1		1		
Rechnungs- prüfer/in	A 13		3		3		2		
Rechnungs- prüfer/in	K 12		6		6			6	1x Teilzeit (20 Std.) ab 01.09.19 bis 31.08.22 1x Elternzeit ab 03.06.20 bis 02.06.25
Rechnungs- prüfer/in	K 10		4		3			3	1x kw ab 01.06.21: ATZ ab 01.02.17 Freistellung 01.04.19 - 31.05.21 1x ATZ ab 01.09.20 Freistellung 01.03.23 - 31.08.25
Verwaltungs- angestellte/r	K 9		1		1			1	tatsächliche Eingruppierungen: 1x 50 % K 6 1x 50 % K 9
Rechnungs- prüfer/in	K 9				1			0,75	ab 01.01.21 K 10
studentische Hilfskraft	K 3		0,15		0,15				
Summe			16,15		16,15		4	10,75	

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Kostenstellenplan

Legende

- allgemein:** kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)
- Ebene I:** **Kostenstellengruppen**
- Ebene II:** **Kostenstellen**

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
81 00 00 00				Rechnungsprüfungsamt
	81 11 00 00			RPA allgemein

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte Diverse Mandanten, nachrichtliche Übersicht

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Übersicht

Kurzdarstellung Personalkostenbudget

Stellenplan Personalkostenbudget

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Einzelnen Dezernaten im Haushalt Leitung und Verwaltung sind weitere Haushalte zugeordnet, für die aus unterschiedlichen Gründen eigene Rechnungskreise mit jeweils eigener Bilanz und Ergebnisrechnung geführt werden (vgl. Nr. 2.2 der Vorbemerkungen „Schaubild zur Gliederung und zu den Finanzströmen im Haushalt“).

Die Feststellung dieser Haushalte wird nach Nr. 16.1 des Haushaltsbeschlusses auf den Finanzausschuss delegiert:

Dezernat Finanzen

Stiftungen (Mandant 7)

Hier werden drei Stiftungen geführt, deren Erträge entsprechend der jeweiligen Satzung jährlich an Dritte ausgeschüttet werden:

- *Stipendium Harmsianum* (Stiftungskapital: rd. 30.600 €)
- *Theodor-Gerlach-Stiftung* (Stiftungskapital: 86.000 €)
- *Bibelwerk Walter und Lissy Wegener* (Stiftungskapital: 55.000 €)

Darüber hinaus wird der Fonds der hauptbereichsübergreifenden Mittel im Mandanten Stiftungen verwaltet. Die Fondsmittel sind für gemeinsame Programme, Projekte und für die Umsetzung von Zielen einzusetzen. Die Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen legt das Verfahren über die Verwendung der Fondsmittel fest. Der Kirchenleitung steht im Rahmen der zielorientierten Planung ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus hauptbereichsübergreifenden Mitteln finanziert werden können. Die Verwaltung wird durch den Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog wahrgenommen.

Gebäudemanagement (Mandant 10)

Das Gebäudemanagement hat das Ziel, die landeskirchlichen Immobilien der Nordkirche zu bewirtschaften, Kostentransparenz herzustellen, immobilien- und vermögenswirtschaftliches Fachwissen und Fachkriterien in die Finanz- und Strukturplanung der Nordkirche einzubringen sowie angemessene Dienstleistungen gegenüber den Immobiliennutzern zu erbringen. Dafür werden den Immobiliennutzern, d.h. den einzelnen landeskirchlichen Einrichtungen, Mieten in Rechnung gestellt.

Dezernat Kirchliche Handlungsfelder

Institutionsberatung (Mandant 29)

Die Arbeitsstelle für Institutionsberatung ist eine landeskirchliche Einrichtung, begleitet von einem Kirchenleitungsausschuss und verwaltet vom Landeskirchenamt, Dezernat Kirchliche Handlungsfelder. Sie verbindet die Möglichkeiten der Gemeindeberatung, Supervision, Organisations- und Personalentwicklung.

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren

Pastoralkolleg (Mandant 15)

Im Pastoralkolleg Ratzeburg werden Pastorinnen und Pastoren der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland fortgebildet. An ausgewählten Veranstaltungen können auch Mitarbeitende anderer kirchlicher Berufsgruppen und Ehrenamtliche teilnehmen.

Das Pastoralkolleg führt Kurse, theologische Kollegs/Workshops und Studientage zu den verschiedenen Handlungsfeldern des Pfarrberufs durch, wie Leiten und Führen, Öffentlichkeitsarbeit, Gottesdienst, Predigt, Amtshandlungen und Kasualgespräche, Religionspädagogik, Diakonie, Seelsorge und Ökumene. Es verantwortet auch die pastorale Fortbildung in den ersten Amtsjahren (FeA).

Predigerseminar (Mandant 31)

Im Predigerseminar Ratzeburg wird der theologische Nachwuchs der Nordkirche ausgebildet. Jedes Jahr beginnen zwei Gruppen mit jeweils bis zu zwanzig Vikarinnen und Vikaren die Ausbildung.

Neben der Durchführung des Vorbereitungsdienstes ist das Predigerseminar für die Gewinnung und Förderung des theologischen Nachwuchses, die Begleitung der Studierenden sowie die Konzipierung und Begleitung alternativer Zugänge zum Pfarramt zuständig.

Predigerseminar und Pastoralkolleg nutzen das Ensemble auf der Domhalbinsel gemeinsam. Als Ort gelebter Inklusion erfolgt die Bewirtschaftung durch Mitarbeitende der Vorwerker Diakonie, die zum Teil vor Ort wohnen.

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren

Personalkostenbudget (Mandant 12)

Eckdaten der Wirtschaftsplanung

Das Personalkostenbudget ist mit allen Einzelheiten im Teil 5 § 8 des Einführungsgesetzes geregelt.

Der Haushaltsplan beruht im Wesentlichen auf den hochgerechneten Zahlen aus der PEP-Statistik (prognostische Hochrechnung zur Personalentwicklung der Pastorinnen und Pastoren) und dem Gesamtpfarrstellenplan, der Ermittlung der Personalaufwendungen unter Berücksichtigung von Personalkostensteigerungen und der Nebenkosten wie Beihilfe, Versorgungsbeiträge etc. sowie der Erträge aus Staatsleistungen, Personalkostenerstattungen und Deckungsumlage.

Die vom Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren zusammengetragenen Zahlen werden unter Einbeziehung des Finanzdezernates im Steuerungsausschuss für die Personal- und Budgetplanung der Pastorinnen und Pastoren beraten und in Form des Haushaltsplanes beschlossen.

Das Personalkostenbudget stellt ein rein umlagefinanziertes System ohne Rücklagen bzw. Eigenkapital dar.

Das Personalkostenbudget speist sich im Wesentlichen aus Staatsleistungen, Personalkostenerstattungen und der von allen Stellenträgern in monatlichen Abschlägen zu zahlenden Deckungsumlage.

Die wesentlichen Aufwendungen sind Dienstbezüge, Personalnebenkosten und Versorgungsbeiträge.

Nach Ablauf eines Quartals wird der betreffende Dreimonatszeitraum auf Grundlage der tatsächlichen Erträge und Aufwendungen abgerechnet. Der hieraus resultierende Mehr- oder Minderbedarf wird mit den Stellenträgern abgerechnet.

Auf Grund des stetigen Anwachsens des Personenkreises, dessen Versorgung unabhängig von dem Vermögen der Stiftung zur Altersversorgung aus Rückdeckungsversicherungen aufgebaut wird und für den deshalb Versorgungsbeiträge in Höhe von zurzeit 45 % der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge abzuführen sind, wird die Deckungsumlage auch in den kommenden Jahren steigen. Hinzu kommen die allgemeinen Personalkostensteigerungen.

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)**Allgemeine Erläuterungen****Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren****Personalkostenbudget (Mandant 12) – Ergebnisplan 2021**

	PKB gesamt
Staatsleistungen	15.045.000 €
Deckungsumlage	122.850.000 €
Sonstige Erträge	1.375.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	139.270.000 €
Personalaufwand	138.145.700 €
Sonstiger Aufwand	1.124.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	139.270.000 €
Ergeb. d. gew. kirchl. Geschäftst.	0 €
Finanzergebnis	0 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0 €

Anzahl der aktiven Pastorinnen und Pastoren:

715 Pastorinnen und 888 Pastoren (1.603 gesamt)

Ergebnis des PKB:

Die Jahre 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 und 2019 sind erfolgreich abgerechnet worden.

Folgende Ergebnisse wurden erzielt:

Prognose 2010: 60.000,00 €/VBE zu Istkosten 59.063,76 €/VBE

Prognose 2011: 61.700,00 €/VBE zu Istkosten 60.657,53 €/VBE

Prognose 2012: 60.700,00 €/VBE zu Istkosten 61.770,33 €/VBE

Prognose 2013: 62.400,00 €/VBE zu Istkosten 62.348,50 €/VBE

Prognose 2014: 62.800,00 €/VBE zu Istkosten 64.530,55 €/VBE

Prognose 2015: 67.000,00 €/VBE zu Istkosten 67.116,56 €/VBE

Prognose 2016: 69.000,00 €/VBE zu Istkosten 68.377,50 €/VBE

Prognose 2017: 70.752,00 €/VBE zu Istkosten 71.706,54 €/VBE

Prognose 2018: 75.924,00 €/VBE zu Istkosten 74.527,41 €/VBE

Prognose 2019: 81.000,00 €/VBE zu Istkosten 77.804,65 €/VBE

Stand 2020:

82.800,00 €/VBE (Umlagebetrag)

Bisher wurden das I. und II. Quartal abgerechnet, der entsprechende Umlagebetrag für diesen Zeitraum

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren

Personalkostenbudget (Mandant 12)

lautet 41.400,00 €/VBE zu Istkosten 39.536,54 €/VBE (Januar bis Juni 2020). Auf das erste und zweite Quartal 2020 entfällt somit eine positive Differenz in Höhe von 1.863,46 €/VBE.

Die Deckungsumlage für 2021 ist mit 84.000,00 €/VBE festgelegt.

Personalkostenbudget (Mandant 12)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 01.07.2020; KBV/PV	Besetzung am 01.07.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
zbV-Stellen							
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		14	12	13	1	100 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		2	1	2		75 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		2	3	2		50 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		2	3	1	1	50 % Refi durch KK/Einrichtung 50 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		1	1	1		25 % Refi durch KK/Einrichtung 25 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		3	2	3		100 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			1			50 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			1			ohne Bezüge
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		33	33			unbesetzt
Summe			57	57	22	2	

Haushalte der Hauptbereiche Diverse Mandanten, nachrichtliche Übersicht

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Kurzdarstellungen

Stellenpläne

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Die Hauptbereiche haben eigenständige Budgets und erhalten 55,00 % des landeskirchlichen Anteils. Jeder Hauptbereich erhält eine prozentuale Quote an dem Anteil der Einnahmen für die Hauptbereiche (siehe auch Nrn. 7.1 und 7.2 des Haushaltsbeschlusses). Für jeden Haushalt wird eine eigene Bilanz und Ergebnisrechnung erstellt. Besondere Maßnahmen der Aus- und Fortbildung, die nicht den Hauptbereichen zugeordnet sind und deren Leistungen größtenteils auf Verträgen beruhen und daher nur schwer steuerbar sind, werden in einem eigenen Haushalt („Vertragliche Leistungen“) mit prozentualer Quote zusammengefasst. Die Feststellung der Haushalte der Hauptbereiche wird nach Nr. 16.1 des Haushaltsbeschlusses auf den Finanzausschuss delegiert.

Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche stellt sich gemäß Nr. 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses wie folgt dar:

	Zuweisung n. Nr. 7.2.1	Clearingab- rechn. 2017	Gesamt- zuweisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.889.200 €	6.700 €	3.895.900 €
- Vertragliche Leistungen	2.170.000 €	3.700 €	2.173.700 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	5.237.900 €	9.000 €	5.246.900 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	2.935.200 €	5.000 €	2.940.200 €
Hauptbereich Mission und Ökumene			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.124.600 €	3.600 €	2.128.200 €
- Zuweisung an Zentrum für Mission und Ökumene	2.281.800 €	45.800 €	2.327.600 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	4.263.100 €	7.300 €	4.270.400 €
Hauptbereich Medien			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.935.900 €	3.300 €	1.939.200 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.537.500 €	30.800 €	1.568.300 €
Hauptbereich Diakonie			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.617.300 €	4.500 €	2.621.800 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.093.100 €	42.000 €	2.135.100 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Mecklenb.-Vorpommern	1.271.900 €	25.500 €	1.297.400 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.072.100 €	41.600 €	2.113.700 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	513.700 €	10.300 €	524.000 €
	34.943.300 €	239.100 €	35.182.400 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Die Hauptbereiche in Zahlen:

Zusammen mit dem Haushaltsplan 2021 werden für jeden Hauptbereich die Eckdaten der Haushaltsplanung sowie ein Überblick über die finanzielle und personelle Ausstattung vorgelegt:

- Die Eckdaten der Haushaltsplanung geben Auskunft über Herausforderungen, Zielrichtungen und Besonderheiten der Haushaltsplanung 2021 im jeweiligen Hauptbereich.
- Die Planzahlen geben zum einen die finanzielle Situation des Hauptbereiches insgesamt sowie der einzelnen Arbeitsbereiche und Arbeitsfelder wieder, zum anderen die Zahl der hauptamtlichen Mitarbeitenden.
- Die Angaben zu den Rücklagen zeigen die Fähigkeit der Hauptbereiche vor allem zur Absicherung ihrer Arbeit gegenüber Kirchensteuereinnahmeschwankungen und besonderen Risiken (zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen) und darüber hinaus Handlungsspielräume (Bestand der freien Rücklagen) auf. Entsprechend den Budgetregeln im Haushaltsbeschluss sind die Hauptbereiche verpflichtet, eine Absicherung in der Regel in Höhe von 60 %, zum Teil aufgrund von besonderen Risiken auch von bis zu 80 %, der Schlüsselzuweisungen aufzubauen.

Anstellungsträger sämtlicher Stellen in den Hauptbereichen ist die Landeskirche. Daher werden im Anschluss an die Kurzdarstellungen auch die Stellenpläne aller Hauptbereiche abgebildet.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik

Eckdaten der Haushaltsplanung

Die Haushaltsplanung des Hauptbereichs „Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik“ weist für das Jahr 2021 einen Fehlbetrag in Höhe von rund 888 T€ aus.

Bei der Bewertung dieses Fehlbetrags sind folgende Faktoren in besonderer Weise zu berücksichtigen:

- a) Die avisierte Schlüsselzuweisung an den Hauptbereich ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 572 T€ verringert.

Diese reduzierte Schlüsselzuweisung wird im Rahmen der Budgetregeln für die Hauptbereiche dazu führen, dass (auf eine noch zu definierende Weise) der Hauptbereich seine Ausgleichsrücklage von zurzeit 3,224 Mio. € um rund 400 T€ reduzieren und gleichzeitig die Budgetregeln erfüllen kann.

Dies ist ein Einmaleffekt, der nicht von der Aufgabe einer strukturellen Konsolidierung (s.u.) entlastet, aber für die Bewertung des o.g. Defizits trotzdem eine Rolle spielt, insofern letztlich Mittel i.H.v. rund 50 % des Fehlbetrages als für dessen Ausgleich zur Verfügung stehend gedacht werden können.

- b) Im Haushaltsplan 2021 werden an einigen Stellen erstmalig finanzielle Folgen von kirchenleitenden Entscheidungen zur Arbeit des Hauptbereichs wirksam. Hier sind in besonderer Weise zu benennen:

- Das Projekt „Die Wegweiser“ ist im Jahr 2021 erstmalig Bestandteil der Arbeit im „Pädagogisch-Theologischen Institut“. Es handelt sich dabei um das Begleitprogramm der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (Nordkirche), das sich an Studierende im Fach Evangelische Religion auf dem Gebiet der Nordkirche wendet. Dieses wirkt sich mit rund 107 T€ aus, denen eine Übertragung entsprechender Mittel aus dem LKA im Jahr 21 entspricht. Der Hauptbereich muss sich jedoch darauf einstellen, bereits im Jahr 22 rund 50 % der Kosten und ab dem Jahr 23 100 % dieser Kosten zu tragen.

- Die Verabschiedung des Diakonen- und Gemeindepädagogendienstgesetz – DGpDG im Jahr 2019 verpflichtet den Hauptbereich nun rechtlich, Stellenanteile für das Mentoring von Gemeindepädagog*innen und für die Funktion des/der Beauftragten der Landeskirche für die Berufsgruppen vorzuhalten. Diese rechtliche Verpflichtung setzt der Hauptbereich ab 2021 mit einer halben Stelle um.

- Die Verabschiedung der Rechtsregelungen zur Vokation nimmt den Hauptbereich in die Pflicht, sowohl Vokationstagungen als auch Qualifizierungskurse für fachfremd Unterrichtende auf den Weg zu bringen. Hierbei geht es in den nächsten zwei Jahren um die Organisation und Durchführung von Veranstaltungen für voraussichtlich 1500 Lehrkräfte.

- c) In den vergangenen Jahren hat sich gezeigt, dass wir im Bereich der Kosten für das operative Geschäft des Hauptbereichs mit einer Abweichung zwischen 20 und 30 Prozent zwischen Planung und Ist rechnen dürfen. Dieser Effekt ist auch im Jahr 21 zu erwarten – er wird sich aufgrund der Unkalkulierbarkeiten unter Corona-Bedingungen eventuell sogar verstärken.

Gerade die großen Tagungen und die Ausbildungskurse mit hohen Kosten für Unterkunft und Verpflegung sind in besonderer Weise anfällig für Corona bedingte Absagen. Abgesagt haben wir bereits die

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik

ursprünglich für den Zeitraum Januar bis einschließlich März vorgesehenen Präsenzveranstaltungen. Derzeit bietet der Hauptbereich vermehrt digitale Formate an, die jedoch die Präsenzveranstaltungen nicht vollständig ersetzen können. Alle bis Ende November absehbaren Sachverhalte wurden in der Haushaltsplanung berücksichtigt.

- d) Der Hauptbereich hat sich in Zusammenarbeit mit dem Aufsicht führenden Dezernat KH und dem Kuratorium bereits ein Szenario entworfen, das den HB 1 bis ins Jahr 2025 unter den vom Dezernat F für die Hauptbereiche vorgegebenen Rahmenbedingungen finanziell handlungsfähig halten, zugleich konzeptionell den Entscheidungen des „Zukunftsprozesses“ der Nordkirche nicht unangemessen vorgreifen würde und weiterhin arbeitsrechtlich kalkulierbar wäre. Dieses Szenario nimmt als Ausgangspunkt die mit dem vorgelegten Haushaltsplan 21 benannten Rahmenbedingungen.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Nordkirchen- bibliothek
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	260.800 €	73.200 €	1.500 €
Schlüsselzuweisungen	3.926.300 €	946.200 €	323.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	96.400 €	17.500 €	
Sonstige Erträge	231.100 €	29.500 €	600 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	4.514.600 €	1.066.400 €	325.100 €
Personalaufwand	3.160.500 €	746.200 €	252.500 €
Sonstiger Aufwand	2.273.400 €	1.015.700 €	93.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	5.433.900 €	1.761.900 €	345.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 919.300 €	- 695.500 €	- 20.400 €
Finanzergebnis	31.400 €	26.300 €	200 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 887.900 €	- 669.200 €	- 20.200 €

	PTI	Schulkooperative Arbeit - TEO
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	105.300 €	80.800 €
Schlüsselzuweisungen	2.364.400 €	292.700 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	66.400 €	30.000 €
Sonstige Erträge	40.000 €	143.500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.576.100 €	547.000 €
Personalaufwand	1.801.100 €	360.700 €
Sonstiger Aufwand	916.400 €	248.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.717.500 €	609.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 141.400 €	- 62.000 €
Finanzergebnis	3.100 €	1.800 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 138.300 €	- 60.200 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	1.435.600 €
Entnahmen	507.600 €
Zuführungen	9.400 €
Endbestand (31.12.2021)	937.400 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	4.391.000 €	3.269.800 €	1.121.200 €
Entnahmen	152.600 €		152.600 €
Zuführungen	27.600 €		27.600 €
Endbestand (31.12.2021)	4.266.000 €	3.269.800 €	996.200 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 70 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 83 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 3.926.300 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik							
Mitarbeiter/in	K 10		1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 8		2	2		1,7949	
Mitarbeiter/in	K 6		7	7		5,4423	je 1 Vbe besetzt mit Mitarbeiter/in K 8 und K 7 (Besitzstand)
Mitarbeiter/in	K 5		0,5	0,5		0,3077	
Mitarbeiter/in	K 4		1	1			
Mitarbeiter/in	K 3		2,7792	2,7792		2,2921	0,8590 Vbe besetzt mit Mitarbeiter/in K 4 (Besitzstand)
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	1	2,25	0,75 Vbe mit Mitarbeiter/in K 8 besetzt 1,5 Vbe mit Mitarbeiter/in K 12 besetzt
Summe			22,2792	22,2792	1	13,087	
Arbeitsbereich Pädagogisch-Theologisches Institut							
Arbeitsbereichs- leiter/in	A 13/ A 14	A 15, 1/2 A 16	1	1	1		PV; Hauptbereichsleiter/in
Studienleiter/in	A 13/ A 14		11,4	11,4	8,0873	0,5	
Studienleiter/in	K 12		5	5		5	
Mitarbeiter/in	K 9		1,5	1,5		1,5	
Mitarbeiter/in	K 8		1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 3		0,5	0,5		0,5	
Summe			20,9	20,9	9,0873	9	
Arbeitsbereich Bibliothek mit Kirchenmusikbibliothek							
Arbeitsbereichs- leiter/in	A 13- A 15		1	1	1		
Mitarbeiter/in	K 11		1	1		0,75	
Mitarbeiter/in	K 9		1	1		0,7692	
Mitarbeiter/in	K 8		1	1		0,75	
Summe			4	4	1	2,2692	
Arbeitsbereich Schulkooperative Arbeit/Tage Ethischer Orientierung							
Arbeitsbereichs- leiter/in	K 13		1	1		1	
Referent/in	A 13/ A 14		1	1	0,5		PV
Referent/in	K 10		1,75	0,25		1,75	
Mitarbeiter/in	A 13/ A 14		1	1		1	aktuell besetzt mit Mitarbeiter/in K 10
Mitarbeiter/in	K 7		2,25	3,75		1	
Summe			7	7	0,5	4,75	
Gesamtsumme			54,1792	54,1792	11,5873	29,1062	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Die "Vertraglichen Leistungen" – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Rauhes Haus - Evangelische Hochschule							
Vorsteher/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		PV
Rektor/in	A 13/ A 14		1	1			
Professor/in	C 2		1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Ausbildungsleiter/in			1	1			nicht bewertet
Pfarrstelle	A 13/ A 14		1	1			
Summe			5	5	2	0	
Wichern-Schule							
Schulpastor/in	A 13/ A 14		1	1	0,75		PV Personalkosten trägt das Rauhe Haus anteilig
Diakon/in	TV-L 9		1	1		1	Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Summe			2	2	0,75	1	
Wichern-Schule Gymnasium							
Schulleitung Wichern-Schule und Gymnasium	A 16		1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
stellvertretende Schulleitung Gymnasium	A 15	nach Anlage IX BBesG	1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Abteilungsleitungen	A 15		3	3	3		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Oberstudienrat/-rätin	A 14		20	20	2,41		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Studienrat/-rätin	A 13		33	33	28,43		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Summe			58	58	35,84	0	
Wichern-Schule Grund- und Stadtteilschule							
Rektor/in Stadtteilschule	A 15		1	1		1	Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Konrektor/in Stadtteilschule	A 14	nach Anlage IX BBesG	1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Abteilungsleiter/in Stadtteilschule	A 14		2	2	1	0,9732	Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Rektor/in Grundschule	A 14		1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Konrektor/in Grundschule	A 13		1	1	1		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Studienrat/-rätin	A 12/ A 13		46,15	46,15	25,58		Personalkosten trägt das Rauhe Haus
Summe			52,15	52,15	29,58	1,9732	
Gesamtsumme			117,15	117,15	68,17	2,9732	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog

Eckdaten der Haushaltsplanung

1) Wie in den Vorjahren auch erfolgt die Haushaltsplanung des Hauptbereiches Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog mit einem Fehlbetrag. Aufgrund der Covid-19-Pandemie und der damit verbundenen geringeren Schlüsselzuweisung fällt das Defizit im Hauptbereich 2021 höher aus (720 TEUR) als in den Vorjahren.

2) Die Sicherung der Aufgabenwahrnehmung erfolgt abgesehen von Schlüsselzuweisungen und inner- und außerkirchlichen Drittmitteln für etliche Bereiche zusätzlich auch aus Sonderposten, zweckgebundenen Rücklagen und den freien Rücklagen.

Für Projekte sind Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen i.H.v. 87 TEUR geplant; das strukturelle Defizit beträgt 633 TEUR und soll aus den freien Rücklagen des Hauptbereichs entnommen werden.

Des Weiteren ist die Ausgleichsrücklage in Höhe von 70 % der Zuweisung verfügbar.

3) Risiken für den Hauptbereich bestehen durch das weiter steigende Personalkostenbudget. Um die Personalkosten möglichst gering zu halten, wird bei frei werdenden Stellen mit einer Pflichtvakanz von 6 Monaten geplant bzw. Stellen eingespart (Direktoren-Stelle Ev. Akademie Büro Rostock) oder es werden Pfarrstellen in privatrechtliche Stellen umgewandelt (Diakonen-Stelle in der Gehörlosenseelsorge Heide).

Im Bereich der Regionalzentren für demokratische Kultur bestehen Risiken ggf. durch nachträgliche Nichtanerkennung, d.h. Nichtrefinanzierung von Ausgaben sowie keine vorab langfristig möglichen Zusagen von Fördergeldern.

Das Kuratorium des Hauptbereichs Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog hat in seiner Sitzung am 29.09.2020 (gem. § 11 Abs. 1 Nr. 3 HBG) den Wirtschaftsplan 2021 beraten und ihm seine Zustimmung erteilt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Seelsorge Allgemein	Gefängnis- seelsorge
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	122.500 €			
Schlüsselzuweisungen	5.419.300 €	705.500 €	53.300 €	414.300 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	349.700 €			
Sonstige Erträge	2.288.800 €	775.400 €		402.600 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	8.180.300 €	1.480.900 €	53.300 €	816.900 €
Personalaufwand	6.437.600 €	725.700 €	63.000 €	826.700 €
Sonstiger Aufwand	2.498.700 €	727.400 €		75.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	8.936.300 €	1.453.100 €	63.000 €	902.300 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 756.000 €	27.800 €	- 9.700 €	- 85.400 €
Finanzergebnis	35.700 €	30.000 €		1.500 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 720.300 €	57.800 €	- 9.700 €	- 83.900 €

	Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz	Seelsorge im Bereich öffentli- che Sicherheit und Verkehr	Seelsorge Fachstelle	Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit		36.900 €	9.300 €	44.000 €
Schlüsselzuweisungen	365.900 €	441.900 €	889.100 €	1.157.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	6.000 €	21.000 €		
Sonstige Erträge	127.600 €	173.800 €	21.100 €	60.100 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	499.500 €	673.600 €	919.500 €	1.261.600 €
Personalaufwand	455.600 €	578.200 €	962.300 €	1.036.900 €
Sonstiger Aufwand	106.700 €	164.300 €	82.700 €	438.200 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	562.300 €	742.500 €	1.045.000 €	1.475.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 62.800 €	- 68.900 €	- 125.500 €	- 213.500 €
Finanzergebnis	1.200 €	1.000 €		1.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 61.600 €	- 67.900 €	- 125.500 €	- 212.500 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	Evangelische Akademie der Nordkirche	Evangelische Studierenden- gemeinden
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	29.900 €	2.400 €
Schlüsselzuweisungen	843.600 €	548.200 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	9.900 €	312.800 €
Sonstige Erträge	727.700 €	500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.611.100 €	863.900 €
Personalaufwand	1.350.500 €	438.700 €
Sonstiger Aufwand	386.800 €	517.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.737.300 €	955.700 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 126.200 €	- 91.800 €
Finanzergebnis		1.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 126.200 €	- 90.800 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	614.200 €
Entnahmen	110.900 €
Zuführungen	
Endbestand (31.12.2021)	503.300 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	5.586.600 €	4.495.800 €	1.090.800 €
Entnahmen	346.000 €		346.000 €
Zuführungen	86.600 €		86.600 €
Endbestand (31.12.2021)	5.327.200 €	4.495.800 €	831.400 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 70 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 82 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 5.419.300 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung							
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	1	1	1		Leiter/in HB + Leiter/in AB "Seelsorge und Beratung"; Pastor/in
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	4	1	
Referent/in	K 11		1,5	1,5		1,5	0,6 Vbe Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 10		1,5	1,5		1,25	Refinanzierung IT-Umlage
Mitarbeiter/in	K 8		1	1		1	0,6 Vbe Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 7		1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		1	1		1	0,75 Vbe Refinanzierung
Summe			15	15	5	6,75	
Arbeitsbereich Seelsorge und Beratung							
<i>Gefängnisseelsorge</i>							
Pastor/in	A 13/ A 14		9	9	9		
Diakon/in	K 11		1,75	2		1	
Kirchenmusiker/in	K 8		0,5	0,5		0,5	
Kirchenmusiker/in	K 5		0,76	0,76			
Summe			12,01	12,26	9	1,5	
<i>Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz</i>							
Pastor/in	A 13/ A 14		5	5	5		anteilige Refinanzierung
Diakon/in	K 9		1,5	1,5		1,5	
Mitarbeiter/in	K 5		1	1		1	Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 4			0,139			
Summe			7,5	7,639	5	2,5	
<i>Seelsorge im Bereich öffentliche Sicherheit und Verkehr</i>							
Pastor/in	A 13/ A 14		6,5	6,5	6		anteilige Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 6		0,864	0,864		0,864	
Mitarbeiter/in	K 5		0,3117	0,3117		0,3117	
Summe			7,6757	7,6757	6	1,1757	
<i>Seelsorge-Fachstelle</i>							
Pastor/in	A 13/ A 14		1	1	1		
Diakon/in	K 10		0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 6		0,1538	0,1538			
Summe			1,6538	1,6538	1	0,5	
Arbeitsbereich Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt							
Leiter/in	A 13/ A 14		1	1		1	
Pastor/in	A 13/ A 14		3	3,25	2	1	
Drittmittelstelle			2	2			
Wissenschaftliche/r Mitarbeiter/in	K 12		2	3		3	
Referent/in	K 10		6,5	5		3,75	0,5 Vbe Personalkostenerstattung KK LL 0,5 Vbe Refinanzierung KK AH
Mitarbeiter/in	K 7		1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		2	2		1,0641	
Mitarbeiter/in	K 1		0,2	0,2			Minijob
Summe			17,7	17,45	2	10,8141	
Arbeitsbereich Ev. Akademie							
<i>Ev. Akademie</i>							
Pastor/in Leitung	A 13/ A 14	A 15	1	2	2		
Pastor/in	A 13/ A 14		1				
Referent/in	A 13/ A 14		1	1		1	
Referent/in	K 12		4,5	4,5		4,25	anteilige Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 7		2,5	2,5		2,5	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Mitarbeiter/in	K 1		0,2	0,2			Minijob
Drittmittelstelle			3	3			0,139 Vbe K 7
Summe			13,2	13,2	2	7,75	
<i>Regionalzentren</i>							
Leiter/in	K 13		2	2		2	Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 10		6	6		5,75	Refinanzierung
Summe			8	8	0	7,75	
Arbeitsbereich Ev. Studierendengemeinden							
Pastor/in	A 13/ A 14		5,25	5,25	4,75		
Mitarbeiter/in	K 12		0,2	0,2			
Mitarbeiter/in	K 8		0,2	0,2		0,1154	
Mitarbeiter/in	K 7		0,675	0,675		0,675	
Mitarbeiter/in	K 6		1,166	0,966			
Mitarbeiter/in	K 5		0,2	0,2		0,1474	
Mitarbeiter/in	K 4			0,2			
Mitarbeiter/in	K 2		0,4	0,4		0,177	0,177 Vbe Refinanzierung DW HH
Summe			8,091	8,091	4,75	1,1148	
Gesamtsumme			90,8305	90,9695	34,75	39,8546	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde

Eckdaten der Haushaltsplanung

Finanzsituation HB Gottesdienst und Gemeinde im Haushaltsjahr 2021

Der Haushalt für 2021 des Hauptbereichs „Gottesdienst und Gemeinde“ weist ein geplantes Defizit von 469.000 € aus. Das hohe Defizit ist die Folge der Covid-19-Pandemie und der damit verbundenen deutlich geringeren Schlüsselzuweisung als in den vergangenen Jahren (IST 2019: 3.560 TEUR zu Plan 2021: 2.998 TEUR). Das ausgewiesene Defizit enthält auch geplante Rücklagenentnahmen sowie die Finanzierung der Stelle Ehrenamt.

Der größte Teil des Defizits 2021 wurde auf der **Hauptbereichsleitung** geplant. Dadurch ist zu erkennen, welche Summe nach Verteilung auf die einzelnen Bereiche des HB diesem zur Deckung aller Verpflichtungen (neben der Stelle Ehrenamt) fehlt.

Im Jahr 2021 wird es zur Entlastung des Haushaltes eine sechs-monatige Pflichtvakanz bei Stellenwechseln geben. Die Pfarrstelle zum Thema Gemeindeentwicklung und Ehrenamt bleibt bis auf weiteres vakant.

Die Planung der Veranstaltungen steht unter dem Vorbehalt der Durchführbarkeit im Rahmen der Covid-19-Pandemie. Es muss mit Absagen, Stornierungskosten und Verschiebungen gerechnet werden.

Im Bereich Hamburg-Schleswig-Holstein des **Posaunenwerkes** der Nordkirche wird die geplante Teenagerfreizeit aus einer zweckgebundenen Rücklage teilrefinanziert.

Im Fachbereich **Populärmusik** endet die 50 % Projektpfarrstelle Popliturgie zum 31.5.2021. Ebenfalls endet die Finanzierung des Projekts Monatslied aus HBÜ-Mitteln. Die Öffentlichkeitsarbeit des im Dezember 2020 erschienenen vierten Jahrgangs (Dezember 2020 - November 2021) wird 2021 aus einer entsprechenden Rücklage finanziert.

Das **Kirchenchorwerk** plant mehrere Notenausgaben herauszubringen. Diese werden u.a. aus Rücklagenentnahmen aus der freien Rücklage vorfinanziert. Die Einnahmen erfolgen in den nachfolgenden Haushaltsjahren. Es ist des Weiteren dafür eine Kammerkollekte geplant. Nach den Erfahrungen des Haushaltsjahres 2020 (ausgefallene landeskirchliche Kollekte für das Chorfest) wird sich der Hauptbereich auf diese jedoch nicht verlassen.

In der Fachstelle **Kindergottesdienst** wurden 10.000 € mehr eingeplant, um auch in 2021 eine zweckgebundene Rücklage für die Ausrichtung der EKD-weiten Gesamttagung Kindergottesdienst zu bedienen, für

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde

die die Nordkirche 2022 Gastgeberin sein wird.

Nach fünf Jahren unter Mitverwaltung des Hauptbereiches wird der Bereich ehin – Evangelische Häuser im Norden – unter neuem Namen Himmlische Herbergen auf der Ebene der EKD und einem sich in der Gründungsphase befindenden Verein weitergeführt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Gemeinde- dienst	Gottesdienst- institut
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	548.500 €		119.000 €	2.000 €
Schlüsselzuweisungen	2.997.600 €	94.300 €	851.700 €	172.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	73.600 €		44.000 €	
Sonstige Erträge	269.400 €	90.100 €	3.500 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	3.889.100 €	184.400 €	1.018.200 €	174.500 €
Personalaufwand	2.801.200 €	366.100 €	696.000 €	147.500 €
Sonstiger Aufwand	1.591.900 €	204.300 €	324.200 €	27.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	4.393.100 €	570.400 €	1.020.200 €	174.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 504.000 €	- 386.000 €	- 2.000 €	
Finanzergebnis	34.600 €	20.000 €	2.000 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 469.400 €	- 366.000 €		

	Kindergottes- dienst	Posaunenarbeit	Populärmusik	Plattdüütsch in de Kark
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	17.300 €	185.800 €	33.100 €	
Schlüsselzuweisungen	114.200 €	392.400 €	219.900 €	5.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		11.400 €	5.000 €	
Sonstige Erträge		33.200 €		
Summe der gew. kirchl. Erträge	131.500 €	622.800 €	258.000 €	5.500 €
Personalaufwand	81.000 €	300.100 €	139.500 €	
Sonstiger Aufwand	40.500 €	329.700 €	122.500 €	5.500 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	121.500 €	629.800 €	262.000 €	5.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	10.000 €	- 7.000 €	- 4.000 €	
Finanzergebnis		3.000 €	2.000 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	10.000 €	- 4.000 €	- 2.000 €	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	Häuser der Stille	Bibelzentrum Schleswig	Bibelzentrum Barth	Kirchen- chorwerk
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit		17.900 €	27.900 €	84.000 €
Schlüsselzuweisungen	52.200 €	277.800 €	313.200 €	157.900 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		10.200 €		
Sonstige Erträge		19.900 €	35.500 €	10.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	52.200 €	325.800 €	376.600 €	251.900 €
Personalaufwand	42.000 €	218.000 €	314.500 €	124.000 €
Sonstiger Aufwand	10.200 €	111.700 €	64.100 €	137.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	52.200 €	329.700 €	378.600 €	261.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		- 3.900 €	- 2.000 €	- 9.500 €
Finanzergebnis		3.900 €	2.000 €	1.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag				- 8.500 €

	Bachwoche	Arbeitsstelle Kirche im Dia- log	Arbeitsstelle Weltanschau- ungsfragen	Arbeitsstelle Ehrenamt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	61.500 €			
Schlüsselzuweisungen	79.100 €	214.200 €	52.700 €	
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	3.000 €			
Sonstige Erträge	77.200 €			
Summe der gew. kirchl. Erträge	220.800 €	214.200 €	52.700 €	
Personalaufwand	46.300 €	195.200 €	42.000 €	89.000 €
Sonstiger Aufwand	175.200 €	19.000 €	10.700 €	9.900 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	221.500 €	214.200 €	52.700 €	98.900 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 700 €			- 98.900 €
Finanzergebnis	700 €			
Jahresüberschuss/-fehlbetrag				- 98.900 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	333.900 €
Entnahmen	95.100 €
Zuführungen	
Endbestand (31.12.2021)	238.800 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	3.279.000 €	2.135.900 €	1.143.100 €
Entnahmen	98.000 €		98.000 €
Zuführungen	106.400 €		106.400 €
Endbestand (31.12.2021)	3.287.400 €	2.135.900 €	1.151.500 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von ca. 71 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 2.997.600 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung							
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	0,5	0,5	0,5		Leiter/in HB; Pastor/in
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	1,25	2,2628	
Mitarbeiter/in	K 10		0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 8		1	1		1,2308	
Mitarbeiter/in	K 6		3,5	3,5		3,5	
Summe			13,5	13,5	1,75	7,4936	
Gemeindedienst							
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	0,5	0,5	0,5		Leiter/in Gemeindedienst; Pastor/in
Pastor/in	A 13/ A 14		5,5	5,5	4		
Referent/in	K 11		1	1		1	
Referent/in	K 10		1,7564	1,7564		1,2564	
Mitarbeiter/in	K 4		0,5	0,5		0	kw
Mitarbeiter/in	K 3		0,2	8		0	Minijob
Mitarbeiter/in	K 1		0,2	0,2		0	Minijob
Summe			9,6564	17,4564	4,5	2,2564	
Gottesdienstinstitut, Kindergottesdienst, Populärmusik, Posaunenarbeit, Kirchenchorwerk, Bachwoche							
Pastor/in	A 13/ A 14		2,85	2,85	2,7		0,2 Vbe Pastor/in Bachwoche, 0,25 Vbe Finanzierung durch andere Stellen
Landeskantor/in	K 12		1	1		1	
Referent/in, Landesposaunen- wart/in	K 12		4	4		4	
Referent/in, Singewart/in	K 10		0,5	0,5		0,5	
Sekretär/in	K 7		0,5	0,5		0,5	
Sekretär/in	K 6		1,5	1,5		1,30767	
Summe			10,35	10,35	2,7	7,30767	
Bibelzentren							
Pastor/in	A 13/ A 14		1	1	1		
Leiter/in	A 13/ A 14		1	1	1		
Referent/in	K 12		1	1		0	
Referent/in	K 10		1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		1,641	1,641		1,53843	
Mitarbeiter/in	K 3		3	3		2,9653	
Mitarbeiter/in	K 2		1,80769	1,80769		0,7692	0,5 Vbe besetzt mit Mitarbeiter/in K 3
Summe			10,44869	10,44869	2	6,27293	
Haus der Stille Weitenhagen							
Pastor/in	A 13/ A 14		0,5	0,5	0,5		
Summe			0,5	0,5	0,5	0	
Beauftragte/r Weltanschauungsfragen							
Pastor/in	A 13/ A 14		0,5	0,5	0,5		
Summe			0,5	0,5	0,5	0	
Kirche im Dialog							
Pastor/in	A 13/ A 14		1	1	1		
Referent/in, Wissenschaftliche/r Mitarbeiter/in	K 12		1	1		1	
Sekretär/in	K 6		0,5	0,5		0,5	
Summe			2,5	2,5	1	1,5	
Gesamtsumme			47,45509	55,25509	12,95	24,8306	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene

Eckdaten der Haushaltsplanung

In der Finanzplanung für das Haushaltsjahr 2021 partizipiert der Hauptbereich Mission und Ökumene von der Entwicklung der landeskirchlichen Zuweisungen, dies gilt ebenfalls für die Mittel des Kirchlichen Entwicklungsdienstes (KED).

Der Hauptbereich Mission und Ökumene hat für die Haushaltsjahre 2020 - 2022 mit den drei Diakonischen Werken Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Hamburg sowie dem Zentrum für Mission und Ökumene – nordkirche-weltweit (ZMÖ) im Bereich der KED-finanzierten Arbeit „strategische Partnerschaften“ abgeschlossen. In diesen Verträgen stellt der Hauptbereich Mission und Ökumene den Diakonischen Werken die von ihm treuhänderisch verwalteten KED-Mittel für die Aufgabenbereiche „Bildungsarbeit BROT FÜR DIE WELT“ und „Migration und interkulturelle Bildungsarbeit“ zur Verfügung, dem Diakonischen Werk Hamburg zusätzlich für den Aufgabenbereich „Studienbegleitprogramm für Studierende aus Afrika, Asien und Lateinamerika“. Dem ZMÖ werden Mittel für die Aufgaben entwicklungspolitische Bildungsarbeit, Stipendien- und Freiwilligenprogramme, Partnerkirchenprojekte, Europaarbeit, Ökumenische Mitarbeitende in der Nordkirche sowie Ökumenische Beziehungen/Auslandsarbeit bereitgestellt.

Wie in den vorausgegangenen strategischen Partnerschaften mit den Diakonischen Werken bzw. dem ZMÖ werden die Finanzierungsbeiträge des HB Mission und Ökumene im Rahmen der von den Gremien der Diakonischen Werke bzw. des ZMÖs beschlossenen Budgets bewirtschaftet. Die Diakonischen Werke sowie das ZMÖ haben sich zur jährlichen Berichterstattung verpflichtet.

Im Blick auf die Risikovorsorge erreicht die Ausgleichsrücklage des Hauptbereichs die in den Budgetregeln vorgeschriebene Deckungshöhe. Der Hauptbereich Mission und Ökumene folgt der Budgetregel der Ausfinanzierung beschlossener Projekte und Stellen jeweils im Bewilligungsjahr, dies gilt auch für die KED-finanzierten „Ökumenischen Arbeitsstellen“ in den Kirchenkreisen der Nordkirche.

Die selbstständigen Träger kirchlicher Arbeit – das ZMÖ und die Diakonischen Werke mit den Arbeitsbereichen der Ökumenischen Diakonie – sind gehalten, selbst Rücklagen in angemessener Höhe anzulegen.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt (ohne KED)	Mission und Ökumene in der Nordkirche	Zentrum für Mission und Ökumene	KED
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				10.000 €
Schlüsselzuweisungen	4.530.800 €	2.146.400 €	2.384.400 €	14.700.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	318.300 €	318.300 €		100.000 €
Sonstige Erträge	84.200 €	84.200 €		
Summe der gew. kirchl. Erträge	4.933.300 €	2.548.900 €	2.384.400 €	14.810.000 €
Personalaufwand	1.067.800 €	1.067.800 €		436.100 €
Sonstiger Aufwand	4.008.100 €	1.623.700 €	2.384.400 €	14.454.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	5.075.900 €	2.691.500 €	2.384.400 €	14.890.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 142.600 €	- 142.600 €		- 80.400 €
Finanzergebnis	25.000 €	25.000 €		62.500 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 117.600 €	- 117.600 €		- 17.900 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	3.432.500 €
Entnahmen	669.400 €
Zuführungen	
Endbestand (31.12.2021)	2.763.100 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	2.944.000 €	1.532.000 €	1.412.000 €
Entnahmen			
Zuführungen	8.000 €		8.000 €
Endbestand (31.12.2021)	2.952.000 €	1.532.000 €	1.420.000 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 71 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 2.146.400 € (19.230.800 € abzgl. Zuweisungen an KED in Höhe von 14.700.000 € und ZMÖ in Höhe von 2.384.400 € = 2.146.400 €) aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

KED-Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	12.832.500 €
Entnahmen	
Zuführungen	220.900 €
Endbestand (31.12.2021)	13.053.400 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Arbeitsstelle Ökumene und Gesellschaft							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14		5,25	5,25	5,25		1,75 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Projektstellen	A 13/ A 14		3	3			
Referent/in	K 14			1			
Mitarbeiter/in Referent/in	K 12		4,25	4,25		3,25	1,0 Vbe: befristet errichtet für 5 Jahre 1,75 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
KED-Beauftragte/r	K 12		1				Sofern die Stelle im Pfarrdienstverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Angestelltenstelle vakant.
KED-Beauftragte/r (alternativ zur Angestelltenstelle)	A 13/ A 14		1				Sofern die Stelle im Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle vakant.
Mitarbeiter/in	K 10		4	4		3,2564	4,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Mitarbeiter/in	K 9		2	3		1	
Mitarbeiter/in	K 8		2	1		1,5	1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Mitarbeiter/in	K 7		1,5	1,5		1,5	0,5 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Mitarbeiter/in	K 6		1	1		0,5	
Mitarbeiter/in	K 5		0,25	0,25		0,1538	nach K 4 KAT eingruppiert
Summe			26,25	25,25	6,25	11,1602	
Zentrum für Mission und Ökumene - Nordkirche weltweit							
nachrichtlich							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14		19	19	9	3	
Kirchenbeamtin/ Kirchenbeamter	A 13/ A 14		1	1	1		
Summe			21	21	11	3	
Gesamtsumme			47,25	46,25	17,25	14,1602	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter

Eckdaten der Haushaltsplanung

1. Bei der Aufstellung des Haushaltsplans 2021 dienten im Wesentlichen die Zahlen aus dem Jahresabschluss 2019 und erweiterte Planzahlen aus dem Haushaltsplan 2020 als Bemessungsgrundlage.
2. Die geringere Schlüsselzuweisung wurde entsprechend den Hochrechnungen des Landeskirchenamts berücksichtigt. Das Jugendpfarramt, das Frauenwerk, das Männerforum und die Fachstelle Ältere erhalten in der Schlüsselzuweisungsverteilung innerhalb des Hauptbereichs einen um rd. 14 % geringeren Anteil, der durch Freie Rücklagen in den jeweiligen Bereichen aufgefangen werden muss.
3. Die Personalaufwendungen berücksichtigen für die Mitarbeiterinnen vorsorglich ab 01.10.2021 eine Tarifsteigerung von 2 % und für die Pastorinnen jeweils 84.000 € PKB (Vorjahr: 82.800 €). Die höheren Personalaufwendungen werden zum Teil durch Drittmittel refinanziert und entstehen nur, wenn die Mittel zur Refinanzierung eingehen.
4. Das System der Umlagenberechnung für die Verwaltungskosten in der Hauptbereichsleitung und Verwaltung (für schlüsselzuweisungsfinanzierte Bereiche im Hauptbereich) wird für 2021 umgestellt, die geringeren Einnahmen (rd. 137.000 €) werden durch Kürzungen von Aufwendungen in der Hauptbereichsleitung und Verwaltung aufgefangen.
5. Die Arbeit des Jugendaufbauwerks Plön-Koppelsberg basiert aktuell vor allem auf Maßnahmen der Agentur für Arbeit, des Kreises Plön, des Europäischen Sozialfonds und des Landes Schleswig-Holstein. Diese Maßnahmen werden im Wesentlichen durch die Auftraggeber mit Fördermitteln finanziert und dauern bisher bis zu drei Jahre mit Option auf Verlängerung um zwei weitere Jahre an. Die Priorität der Tätigkeitsentwicklung liegt auf dem Aufbau unbefristeter Kooperationen mit lokalen und nationalen Kooperationspartnern.
6. Durch die weitere Erhöhung der Teilnehmerzahlen ab September/November 2020 in den Maßnahmen Berufsvorbereitende Bildungsmaßnahmen Reha, Unterstützte Beschäftigung und Berufsausbildung in außerbetrieblichen Einrichtungen konnten höhere Erträge und Aufwendungen berücksichtigt werden. Dabei werden insbesondere die Personalkosten nur in dem geplanten Umfang anfallen, wenn die Zuwendungsbescheide diese Aufwendungen berücksichtigen.
7. In dem Evangelischen Kurzentrum Gode Tied Büsum wurde die Sanierung der Apartments im Jahr 2020 erfolgreich abgeschlossen. Die Erträge und Aufwendungen basieren im Jahr 2021 auf 14 vollen Kuren (03.02.2021 bis 23.11.2021). Die anhaltende Corona-Pandemie wurde bei den Erträgen nicht berücksichtigt, weil keine belastbaren Aussagen bezüglich der weiteren Entwicklung im kommenden Jahr getroffen werden können. Bei den Aufwendungen wurden dagegen erhöhte Ansätze für Reinigung und für sonstige Hygienemaßnahmen vorgenommen.
8. Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter ist zu rd. 60 % aus Drittmitteln finanziert. Die Drittmittel setzen sich aus Einnahmen der Krankenkassen (Evangelisches Kurzentrum Gode Tied Büsum), aus Bundes-, Landes- und Kreismitteln, aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds sowie der Bunde-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter

sagentur für Arbeit (sämtliche Arbeitsbereiche einschließlich JAW) zusammen. Die hohe Abhängigkeit von Drittmitteln birgt auch ein Risiko, dem mit der Verpflichtung begegnet wird, die Ausgleichsrücklage mit 80 % der Schlüsselzuweisung zu bestücken.

9. Bei den finanziellen Fragen hat der Hauptbereich die Ausgleichsrücklage in Höhe von 80 % der Schlüsselzuweisung erreicht.
10. Die Freien Rücklagen werden in den folgenden Jahren für die Erfüllung der Aufträge in den Arbeitsbereichen eingesetzt.
11. Das geplante Jahresergebnis 2021 wird durch negative Ergebnisse einiger Arbeitsbereiche belastet und ist durch Rücklagen gedeckt. Insbesondere sind die Aufwendungen durch die tariflichen Steigerungen der Personalkosten bei sinkendem bzw. stagnierendem Schlüsselzuweisungsanteil nicht vollständig kompensiert worden.

Zukünftig sollen die noch vorhandenen strukturellen Defizite abgebaut werden. Mithilfe der im Hauptbereich gegründeten AG „Impulsgruppe“ kann aufgrund monatlicher Beratungen und Bearbeitungen auf Veränderungen von Schlüsselzuweisung, von Personal- und Sachkosten innerhalb des Hauptbereichs reagiert werden.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Jugendpfarramt in der Nordkirche	Ökologische Freiwilligen- dienste
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	3.388.300 €	106.300 €	142.800 €	2.400 €
Schlüsselzuweisungen	4.311.000 €	1.549.100 €	1.222.300 €	52.600 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	670.100 €		553.100 €	
Sonstige Erträge	5.742.900 €	130.000 €	596.200 €	1.757.300 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	14.112.300 €	1.785.400 €	2.514.400 €	1.812.300 €
Personalaufwand	9.954.500 €	1.250.900 €	1.436.300 €	1.468.200 €
Sonstiger Aufwand	4.525.500 €	550.900 €	1.083.100 €	344.800 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	14.480.000 €	1.801.800 €	2.519.400 €	1.813.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 367.700 €	- 16.400 €	- 5.000 €	- 700 €
Finanzergebnis	105.700 €	56.000 €	5.000 €	700 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 262.000 €	39.600 €		

	Frauenwerk der Nordkirche	Ev. Kurzentrum GODE TIED Büsum	Fachstelle Familien	Evangelische Erwachsenen- bildung
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	129.300 €	2.680.400 €	500 €	
Schlüsselzuweisungen	863.400 €		18.000 €	97.600 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	117.000 €			
Sonstige Erträge	569.100 €	137.300 €		97.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.678.800 €	2.817.700 €	18.500 €	194.600 €
Personalaufwand	1.349.400 €	1.814.100 €	41.700 €	130.600 €
Sonstiger Aufwand	497.000 €	1.030.100 €	15.800 €	70.700 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.846.400 €	2.844.200 €	57.500 €	201.300 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 167.600 €	- 26.500 €	- 39.000 €	- 6.700 €
Finanzergebnis	12.400 €	26.500 €	1.600 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 155.200 €		- 37.400 €	- 6.700 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	Männerforum	Fachstelle Ältere	Haus Leucht- feuer Sylt	Zeltlagerplatz Strandläufer- nest Sylt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	9.000 €	10.000 €	39.000 €	81.200 €
Schlüsselzuweisungen	167.900 €	122.100 €	8.000 €	10.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	100 €	10.700 €	100 €	1.500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	177.000 €	142.800 €	47.100 €	92.700 €
Personalaufwand	174.100 €	138.100 €	20.400 €	27.500 €
Sonstiger Aufwand	67.800 €	34.000 €	30.100 €	73.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	241.900 €	172.100 €	50.500 €	100.900 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 64.900 €	- 29.300 €	- 3.400 €	- 8.200 €
Finanzergebnis	1.000 €	1.500 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 63.900 €	- 27.800 €	- 3.400 €	- 8.200 €

	Evangelisches Zentrum Gartenstraße	Jugendaufbau- werk Plön- Koppelsberg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	176.800 €	10.600 €
Schlüsselzuweisungen		200.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		
Sonstige Erträge		2.443.600 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	176.800 €	2.654.200 €
Personalaufwand	78.400 €	2.024.800 €
Sonstiger Aufwand	98.400 €	629.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	176.800 €	2.654.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		
Finanzergebnis	1.000 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.000 €	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	2.001.600 €
Entnahmen	140.100 €
Zuführungen	
Endbestand (31.12.2021)	1.861.500 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	7.070.700 €	4.150.700 €	2.920.000 €
Entnahmen	688.600 €		688.600 €
Zuführungen	480.700 €		480.700 €
Endbestand (31.12.2021)	6.862.800 €	4.150.700 €	2.712.100 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 80 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Nr. 7.2.2 Haushaltsbeschluss, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 96 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 4.311.000 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15, 1/2 A 16	1	1	1		Leitung des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 11		1	1		1	
Verwaltungs- mitarbeiter/in	K 10		3	3		2,64	
Verwaltungs- mitarbeiter/in	K 9		1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 8		4	3		2,7	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7			0,62		0,62	
Assistenz der HB-Leitung	K 7		1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		3,25	2,42		2,66	
Summe			14,25	13,04	1	11,62	
Projektstellen Hauptbereich Generationen und Geschlechter							
Projektstelle Pastor/in	A 13/ A 14		8	8	1	3,81	teilweise durch Drittmittel finanziert
Summe			8	8	1	3,81	
Arbeitsbereich Frauenwerk der Nordkirche							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14		2,75	2,75	2,75		
Jurist/in	K 12		0,5	0,25		0,25	durch Drittmittel finanziert
Referent/in	K 11		3	3		2,5	1 Vbe durch Drittmittel finanziert
Referent/in	K 10		4,75	7		5,75	teilweise durch Drittmittel finanziert
Referent/in/ Berater/in Contra	K 9		3				teilweise durch Drittmittel finanziert
Sprach- und Kulturmittlerin	K 7		0,5				durch Drittmittel finanziert
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7		0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2,75	2,75		2,75	
Summe			18,75	17,25	3,75	11,75	
Männerforum/Männerarbeit							
Pastor/in	A 13/ A 14		1,75	1,75	1,25		
Referent/in	K 10		1	1		0,95	
Summe			2,75	2,75	1,25	0,95	
Fachstelle Ältere							
Pastor/in	A 13/ A 14			1		1	
Referent/in	K 12		1	1			
Referent/in	K 11		0,5				
Summe			1,5	2	0	1	
Fachstelle Familien							
Referent/in	K 11		0,5	0,5		0,5	Umwandlung der Pastorenstelle in Referentenstelle
Summe			0,5	0,5	0	0,5	
Erwachsenenbildung							
Pastor/in	A 13/ A 14			0,5			
Referent/in	K 11		1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		1	1		0,77	
Summe			2	2,5	0	1,77	
EZG-Service							
Hausmeister/in, Mit- arbeiter/in Service	K 3		1,49	1,49		0,8	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Raumpfleger/in	K 2		1,44	1,57		0,6	teilweiser Einsatz von Fremdfirmen
Summe			2,93	3,06	0	1,4	
Ev. Kurzentrum GODE TIED							
<i>Geschäftsführung</i>							
Geschäftsführer/in	K 12		1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2,01	2,01		1,97	
Summe			3,01	3,01	0	2,97	
<i>Med. Abteilung</i>							
Ärztliche Leitung, Fachärztin/Facharzt	K 13		0,65	0,5		0,5	
Fachärztin/Facharzt	K 12		0,75	0,75		0,6	teilweiser Einsatz von Honorarkräften
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in	K 7		0,65	0,63		0,61	
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in, Arzthelfer/in	K 6		0,65	0,63		0,61	
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in	K 5		0,5	0,21		0,12	
Mitarbeiter/in Pfleger, Bereit- schaftsdienst	K 3		1,68	1,66		1,65	
Summe			4,88	4,38	0	4,09	
<i>Psychosoziale Therapie</i>							
Dipl. Psychologin/ Dipl. Psychologe	K 12		0,91	0,85		0,75	
Sozialtherapeut/in	K 10		0,81	0,75		0,75	
Summe			1,72	1,6	0	1,5	
<i>Physikalische Therapie</i>							
Abteilungsleitung, Med. Bademeis- ter/in, Masseur/in	K 7		0,87	0,8		0,8	
Bewegungsthera- peut/in, Physio- therapeut/in	K 6		1,01	0,93		0,51	teilweiser Einsatz von externen Kräften
Med. Bademeis- ter/in, Masseur/in	K 5		0,54	0,51		0,51	
Hausgehilfin/ Hausgehilfe	K 2		0,13	0,13		0,13	
Summe			2,55	2,37	0	1,95	
<i>Kinder- und Jugendland</i>							
Kindergartenlei- ter/in, Erzieher/in	K 9		0,87	0,8		0,8	
Erzieher/in	K 7		5,57	4,61		4,32	
Sozialpädagog. Assistent/in	K 5		1,51	1,98		1,47	
Assistenz im Juki	K 3						
Summe			7,95	7,39	0	6,59	
<i>Großküche und Reinigung</i>							
Küchenleiter/in	K 7		0,9	0,89		0,89	
Köchin/Koch, Diät- assistent/in, Haus- wirtschaftler/in	K 6		4,24	3,94		3,94	
Großküchenhilfe, Koordination Hauswirtschaft	K 3		3,55	2,89		2,87	
Hausgehilfin/ Hausgehilfe	K 2		3,37	3,09		3,09	
Summe			12,06	10,81	0	10,79	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
<i>Haustechnik</i>							
Hausmeister/in	K 6		0,8	0,8		0,8	
Hilfskraft Gartenpflege	K 2		0,75	0,75		0,75	
Summe			1,55	1,55	0	1,55	
Summe			33,72	31,11	0	29,44	Ev. Kurzentrum GODE TIED gesamt
Arbeitsbereich Jugendpfarramt / Amt für Kinder und Jugendliche in der Nordkirche							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14		1,5	2,77	2,25		1 Vbe wird in K 11-Stelle umgewandelt
Bildungsreferent/in	K 12		1	1		1	
Bildungsreferent/in	K 11		5	4		4	1 Vbe durch Umwandlung entstanden
Bildungsreferent/in, Projektkoordinator/in	K 10		5,75	3,75		3	teilweise durch Drittmittel finanziert
Pädagog. Mitarbeiter/in	K 9		6,5	6,75		1,32	
Pädagog. Mitarbei- ter/in, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 8			1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7		1,33	1,12		0,62	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		3,16	2,9		2,4	
Summe			25,24	24,29	3,25	13,34	
Fachstelle: Ökologische Freiwilligendienste							
<i>Koppelsberg</i>							
Leiter/in	K 12		1	1		1	
Bildungsreferent/in	K 11		1	1		0,77	
Bildungsreferent/in	K 10		3,62	3,62		3,08	
Mitarbeiter/in, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 8		1,18	1,18		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2	2		1,82	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 4		0,19	0,19		0,19	
Summe			8,99	8,99	0	7,86	
<i>Sylter Einrichtungen</i>							
Hauswirtschafter/in	K 6		1	1		0,55	
Hausmeister/in	K 3		0,2	0,21			
Heimbetreuer/in	K 2		0,52	0,51		0,44	
Summe			1,72	1,72	0	0,99	
Arbeitsbereich Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg							
Leiter/in, Psycho- login/Psychologe	K 12		2	2		2	
Sozialpädagog. Fachkraft, Mitarbei- ter/in Verwaltung	K 10		4	4		4	
Lehrkraft, Sozialpä- dagog. Fachkraft	K 9		9	8		6,77	
Sozialpädagog. Fachkraft, Mitarbei- ter/in Verwaltung	K 8		18	12		9,94	Zusätzliche Planstellen für mehr Maßnahmeteilnehmer/innen erforderlich. Besetzung erfolgt nur, wenn Refinanzierung gesichert ist.
Erzieher/in, Mitarbei- ter/in Verwaltung	K 7		2	2		2	
Diätassistent/in, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		1	2		2	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 4		2	2		2	
Fahrer/in	K 3		1	1			
Summe			39	33	0	28,71	
Gesamtsumme			159,35	148,21	10,25	113,14	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien

Eckdaten der Haushaltsplanung

Der Haushalt 2021 entspricht der in der neuen Auftrags- und Zielvereinbarung beschriebenen Ausrichtung und den Schwerpunktzielen des Hauptbereichs Medien, bestehend aus dem Amt für Öffentlichkeitsdienst (AfÖ) und der EPN GmbH.

Im Bereich des Amtes für Öffentlichkeitsdienst hat die Steuerungsgruppe Schlüsselzuweisungen in Höhe von insgesamt 1.509.800 € eingeplant. Im Investitionsplan sind Mittel in Höhe von insgesamt 243.900 € eingestellt worden, um das Datenbanksystem und Frontendediting (dezentrales Eingabesystem für Daten) auf den aktuellen Stand der Internettechnik zu setzen, das Buchungssystem für Kurse der Medienakademie und die Weiterentwicklung der App Nordkirchentour zu finanzieren. Davon profitiert auch die Internetarbeit der Kirchenkreise. **Für die Kirchengemeinderatswahl 2022 hat das AfÖ Vorlaufkosten (Personal- und Sachkosten) und bildet diese in einer gesonderten Kostenstelle ab. Diese Kosten betragen in 2021 218.000 €. Die Erstattung in gleicher Höhe erfolgt Anfang 2022 aus dem Mandanten 14.**

Die EPN GmbH erhält mit 1.572.400 € ihren Grundzuschuss auf Grundlage der prozentualen Zuweisung in Höhe von 4,4 % des den Hauptbereichen zugewiesenen Anteils des landeskirchlichen Haushalts. Zusätzlich hat die Steuerungsgruppe erneut eine Zuweisung in Höhe von 50.000 € für die Fortführung der Präsenz der evangelischen Publizistik in Vorpommern bewilligt.

Im Budget-Bereich „HB allgemein“ hat die Steuerungsgruppe 2,5 % der Schlüsselzuweisung (ohne EPN-Anteil) für Hauptbereichsübergreifende Projekte eingeplant.

Neben den Zuweisungen an die Einrichtungen des Medienwerkes erfolgt die Schlüsselzuweisung an das „Evangelische Rundfunkreferat der Norddeutschen Kirchen e.V.“ (Evangelische Fernseh- und Radiokirche im NDR) durch Beschluss der Steuerungsgruppe unter Beachtung der Vereinbarungen der Mitgliedskirchen des „Evangelischen Rundfunkreferates der Norddeutschen Kirchen e.V.“.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	HB gesamt	HB allgemein und Steue- rungsgruppe	Amt für Öffent- lichkeitsdienst	Ev. Pressever- band Nord- deutschland
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	213.900 €		213.900 €	
Schlüsselzuweisungen	3.544.000 €	- 28.100 €	1.509.800 €	1.622.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	462.500 €		462.500 €	
Sonstige Erträge	256.200 €		77.500 €	178.700 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	4.476.600 €	- 28.100 €	2.263.700 €	1.801.100 €
Personalaufwand	1.401.100 €		1.138.400 €	178.700 €
Sonstiger Aufwand	3.130.600 €	77.900 €	1.070.000 €	1.622.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	4.531.700 €	77.900 €	2.208.400 €	1.801.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 55.100 €	- 106.000 €	55.300 €	
Finanzergebnis	16.600 €	10.100 €	6.500 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 38.500 €	- 95.900 €	61.800 €	

	Ev. Radio- und Fernsehkirche im NDR
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	
Schlüsselzuweisungen	439.900 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	
Sonstige Erträge	
Summe der gew. kirchl. Erträge	439.900 €
Personalaufwand	84.000 €
Sonstiger Aufwand	360.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	444.300 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 4.400 €
Finanzergebnis	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 4.400 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	1.168.100 €
Entnahmen	54.700 €
Zuführungen	12.200 €
Endbestand (31.12.2021)	1.125.600 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	1.603.900 €	1.376.200 €	227.700 €
Entnahmen			
Zuführungen	5.500 €		5.500 €
Endbestand (31.12.2021)	1.609.400 €	1.376.200 €	233.200 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 69 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 1.971.600 € (3.544.000 € abzgl. Zuweisungen an den EPN in Höhe von 1.572.400 € = 1.971.600 €) aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Amt für Öffentlichkeitsdienst							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	1				Besetzung ab 1.9.20 im AngV, 50 % Personalkostenerstattung aus L+V
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15		1			
Pastor/in	A 13/ A 14		2,5	2,5	1,5	1	
Referent/in	K 12		2,75	2,75		2,6	
Referent/in	K 11		0,5	1		0,5	
Referent/in	K 10		0,5				
Sachbearbeiter/in	K 9		0,75	0,75		0,75	
Sachbearbeiter/in	K 8		2,25	1,25		0,25	
Mitarbeiter/in	K 7		0,25	1,25		1,25	
Mitarbeiter/in	K 6		1,5	1,5		1,3205	
Aushilfe	K 5		1	1			
Praktikant/in	aT		1	1			
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	0,25	1,75	
Summe			22	22	1,75	9,4205	
Evangelischer Presseverband Nord							
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		
Redakteur/in	K 13		1	1		1	
Summe			2	2	1	1	
Evangelische Radio- und Fernsehkirche im NDR							
Pastor/in	A 13/ A 14		3	3	0,75		1 Vbe direkt in Ev. Radiokirche besetzt durch Pastor/in aus anderer Landeskirche
Summe			3	3	0,75	0	
Gesamtsumme			27	27	3,5	10,4205	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie

Eckdaten der Haushaltsplanung

Der Hauptbereich Diakonie erhält im Haushaltsjahr 2021 von der Gesamtzuweisung der Kirchensteuerverteilmasse an alle Hauptbereiche einen Anteil von 24,52 %.

Gemäß dem neuen Vertrag zur Bildung des Hauptbereichs Diakonie, der am 1.1.19 in Kraft getreten ist, erhalten daraus die 3 Diakonischen Werke – Landesverbände eine institutionelle Förderung von zusammen 15,56 % der Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche. Dieses macht einen Anteil von 63 % der Mittel des Hauptbereiches aus, dazu kommen 6 % Anteil durch die Zuweisung an das Diakonie-Hilfswerk Hamburg.

Entsprechend den Vereinbarungen im Rahmen des Neuabschlusses des Hauptbereichsvertrages verteilen sich die Mittel wie folgt: Das Diakonische Werk Hamburg erhält 5,99 %, das Diakonische Werk Mecklenburg-Vorpommern 3,64 %, das Diakonische Werk Schleswig-Holstein 5,93 %. Dazu erhält das Diakonie-Hilfswerk Hamburg 1,47 %. Durch die Festlegung und Vereinbarung von festen Prozentsätzen können die Risiken für den Haushalt des Hauptbereichs Diakonie verringert werden, da sich die Zuweisungen an die Diakonischen Werke – Landesverbände an den jeweiligen Kirchensteuereinnahmen orientieren und mit-wachsen oder mit-schrumpfen.

Die Clearingmittel werden an die Diakonie-Landesverbände und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg entsprechend der gesetzlichen Regelungen ungeschmälert entsprechend der festgelegten Prozentanteile ausgekehrt, während aus dem übrigen landeskirchlichen Anteil gemäß Haushaltsbeschluss ein Betrag von 1.000.000 € für den Kapitaldienst zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL bereitgestellt wird, was die Ausschüttung an den Hauptbereich Diakonie auf 4.500 € schrumpfen lässt.

Die Diakonie-Landesverbände sind als rechtlich selbstständige Werke ebenso wie das Diakonie-Hilfswerk als Sondervermögen der Nordkirche verpflichtet, für ihre Arbeit eigene Rücklagen zu bilden. Deshalb bilden sich die wirtschaftlichen Risiken der rechtlich selbstständigen Werke und ihre hohe Abhängigkeit von Drittmitteln nur indirekt und höchstens mittelfristig im Budget des Hauptbereichs ab. Die im letzten Haushalt benannten möglichen Auswirkungen einer Neuverteilung der kirchlichen Finanzmittel zur institutionellen Förderung der Arbeit der 3 Diakonischen Werke – Landesverbände sind nicht eingetreten, da die Neuverteilung der Mittel einvernehmlich erfolgt ist.

Für die Finanzierung der landeskirchlich verantworteten Arbeitsbereiche des Hauptbereichs Diakonie erhält das Dezernat 7,49 % der Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche zur Erfüllung rechtlicher Verpflichtungen. Dies sind im Wesentlichen: Ein Beitrag zur Flüchtlingsarbeit in der Nordkirche, Leitungsstellen bei freien diakonischen Trägern und Pfarrstellen für Seelsorge bei ihnen, Zuschüsse zur Wohnungslosenhilfe und für Projekte wie die Bahnhofsmision. Zudem gibt es Mittel, um auf aktuell auftretende gesellschaftli-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie

che Herausforderungen reagieren zu können. Da Personalstellen in der Regel auf mehrere Jahre hinaus besetzt sind, liegen die Risiken aus der Abhängigkeit von Kirchensteuerentwicklungen und der Synodenentscheidung über die Zuweisung an die Hauptbereiche auf diesem Teil des Budgets des Hauptbereichs Diakonie.

Im Bereich der Flüchtlingsarbeit hat die Nordkirche erneut mit dem Kirchenkreisverband Hamburg und dem Kirchenkreis Hamburg-West/Südholstein eine Vereinbarung geschlossen. Dementsprechend werden dem Fluchtpunkt für die Jahre 2020-2024 weiterhin 200.000 € zur Verfügung gestellt, von denen 40.000 € aus KED-Mitteln stammen.

Zum Bereich der landeskirchlichen Verantwortung gehört auch die kirchliche Profilbildung der Evangelischen Kindertagesstätten in der Nordkirche. Im Zusammenhang mit dem Prozess „KiTa 2020“ ist die Zuweisung von Kirchensteuermitteln an den Hauptbereich Diakonie vorerst befristet bis Ende 2020 um 0,69 % erhöht worden. Diese Umverteilung gilt nach Absprache mit allen Hauptbereichen auch für das Jahr 2021. Eine Evaluation des Prozesses „KiTa 2020“ wurde durchgeführt, die Landessynode der Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland wurde aufgrund einer Broschüre und Präsentation auf der Synodentagung im September 2020 in Kenntnis gesetzt.

In den Vereinbarungen mit freien Trägern der Diakonie über die Finanzierung von deren Leitungsstellen ist grundsätzlich die Zahlung der Dienstbezüge bis A 13/ A 14 durch die Landeskirche zu- und abgesichert, darüber hinausgehende Bezüge einschließlich der anfallenden Versorgungsbeiträge refinanzieren die Träger. Es bleibt grundsätzlich das Risiko der prognostiziert steigenden Versorgungsbeiträge an das Personalkostenbudget (derzeit 45 %). So sind und bleiben die Handlungsmöglichkeiten im Hauptbereich Diakonie überschaubar.

Der Hauptbereich Diakonie ist beteiligt an den Gesprächen und Aushandlungsprozessen unter den Hauptbereichen kirchlicher Arbeit, die im Rahmen des Personalplanungsförderungsgesetzes als eine Personalplanungseinheit Regeln und Verabredungen für die zukünftige Besetzung der Pfarrstellen entwickeln. Ende 2020 wird es erstmals eine Entwicklungsvorgabe geben.

Der geplante Jahresfehlbetrag für das Jahr 2021 in Höhe von 534.700 € ist gedeckt durch den Überschuss der Jahresrechnung 2019 in Höhe von 206.946,49 €, der in die Freie Rücklage eingestellt worden ist. Außerdem werden die üblichen jährlichen Entnahmen aus für zeitlich befristete Projekte gebildeten Rücklagen den geplanten Fehlbetrag verringern.

Die dargestellten Risiken werden minimiert durch den Bestand der Ausgleichsrücklage, deren Höhe den

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie

gesetzlichen Vorgaben entspricht. Die Rücklagen des Hauptbereichs Diakonie beziehen sich ausschließlich auf den Budgetanteil der landeskirchlichen Verpflichtungen (Budgetregeln 10.3, 10.6 und 10.9). Es bleibt die Aufgabe des Dezernates, mit den freien Trägern ein Risikomanagement abzusprechen.

Dr. Carsten Berg in Abstimmung mit Landespastor Heiko Nass

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	Diakonisches Werk Schles- wig-Holstein	Diakonisches Werk Hamburg	Diakonie- Hilfswerk Hamburg	Diakonisches Werk Mecklen- burg- Vorpommern
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	2.129.900 €	2.141.200 €	538.200 €	1.301.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	126.000 €	210.000 €	252.000 €	84.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.255.900 €	2.351.200 €	790.200 €	1.385.500 €
Personalaufwand	126.000 €	210.000 €	252.000 €	84.000 €
Sonstiger Aufwand	2.129.900 €	2.141.200 €	538.200 €	1.301.500 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.255.900 €	2.351.200 €	790.200 €	1.385.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.				
Jahresüberschuss/-fehlbetrag				

	HB gesamt (ohne Diakoni- sche Werke)	HB allgemein und Steue- rungsgruppe	Flüchtlingsbe- ratung	Fluchtpunkt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	2.711.800 €	- 422.400 €	103.100 €	160.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	73.400 €			40.000 €
Sonstige Erträge	445.800 €			
Summe der gew. kirchl. Erträge	3.231.000 €	- 422.400 €	103.100 €	200.000 €
Personalaufwand	1.930.100 €			
Sonstiger Aufwand	1.794.100 €	70.800 €	103.100 €	200.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	3.724.200 €	70.800 €	103.100 €	200.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	- 493.200 €	- 493.200 €		
Finanzergebnis	20.000 €	20.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 473.200 €	- 473.200 €		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2021

	Alten Eichen	Diakonissen- Anstalt Flensburg	Sonstige diako- nische Einrichtungen	Kindertages- stätten
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	208.000 €	247.700 €	1.398.000 €	1.017.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich			33.400 €	
Sonstige Erträge		101.400 €	281.400 €	63.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	208.000 €	349.100 €	1.712.800 €	1.080.400 €
Personalaufwand	168.000 €	309.100 €	1.369.000 €	84.000 €
Sonstiger Aufwand	40.000 €	40.000 €	343.800 €	996.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	208.000 €	349.100 €	1.712.800 €	1.080.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.				
Finanzergebnis				
Jahresüberschuss/-fehlbetrag				

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2021

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2021)	212.200 €
Entnahmen	143.300 €
Zuführungen	
Endbestand (31.12.2021)	68.900 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2021)	3.341.800 €	1.928.800 €	1.413.000 €
Entnahmen			
Zuführungen			
Endbestand (31.12.2021)	3.341.800 €	1.928.800 €	1.413.000 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 30.09.2020 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 73 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2021 in Höhe von 2.621.800 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 30.09.2020 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2021. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt in 2022.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie – Stellenplan 2021

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2021	Anzahl Soll- Stellen 2020	Besetzung am 30.06.2020; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2020; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Pastor/in	A 13/ A 14	B 4	3	3	3		
Pastor/in	A 13/ A 14	B 3	3	3	3		
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	5	4	4,5		
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14	außertarif- liche Zula- ge, Stellen- zulage	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14	Funktions- zulage II	1,75	1,75	1,75		
Pastor/in	A 13/ A 14		19,68	20,68	15,18	1	1 PV mit K 12
Projektstellen	A 13/ A 14		2	2			
Summe			36,43	36,43	29,43	1	

Haushalt Fondsverwaltung Mandant 8

Inhalt:

Ergebnisplan (Haushalt Fondsverwaltung)

Kostenstellenblätter für:

Sonderfonds

Fonds „Kirche und Tourismus“

Erbschaften

Kostenstellen

3111 0000 bis 3121 0000

3211 0000 bis 3211 0600

8111 0000 bis 8111 0041

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	431.900,00 €	504.800,00 €	591.533,65 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			837,00 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	200.000,00 €	200.000,00 €	731.669,50 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			19.673,57 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	631.900,00 €	704.800,00 €	1.343.713,72 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	631.900,00 €	704.800,00 €	2.054.132,18 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			51,88 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	15.000,00 €	19.400,00 €	56.670,89 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	646.900,00 €	724.200,00 €	2.110.854,95 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-15.000,00 €	-19.400,00 €	-767.141,23 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	19.000,00 €	23.400,00 €	76.112,94 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	19.000,00 €	23.400,00 €	76.112,94 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	4.000,00 €	4.000,00 €	-691.028,29 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.000,00 €	4.000,00 €	-691.028,29 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			785.423,65 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	4.000,00 €	4.000,00 €	94.395,36 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Sonderfonds

Kostenstellen 3111 0000 bis 3121 0000

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	431.900,00 €	504.800,00 €	591.533,65 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			19.673,57 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	431.900,00 €	504.800,00 €	611.207,22 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	431.900,00 €	504.800,00 €	536.916,70 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			51,88 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	431.900,00 €	504.800,00 €	536.968,58 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			74.238,64 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.000,00 €	4.000,00 €	19.442,05 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	4.000,00 €	4.000,00 €	19.442,05 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	4.000,00 €	4.000,00 €	93.680,69 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.000,00 €	4.000,00 €	93.680,69 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	4.000,00 €	4.000,00 €	93.680,69 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Sonderfonds**

Kostenstellen 3111 0000 bis 3121 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Vom Anteil der Kirchenkreise an den anhand der zu verteilenden Einnahmen errechneten Schlüsselzuweisungen werden nach § 15 Finanzgesetz 0,15 % für einen Denkmalfonds abgesetzt. Der Denkmalfonds dient der Unterstützung der Kirchengemeinden und Kirchenkreise für die Pflege von Kunstgut. Außerdem sind Sanierungs- und Restaurationsmaßnahmen an Orgeln und Glocken der Kirchengemeinden und Kirchenkreise förderfähig (KSt. 3121 0000).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Position <i>Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> umfasst die Schlüsselzuweisungen für den Denkmalfonds in Höhe von 431.900 €.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen die zweckentsprechende Verwendung der Denkmalfonds- und Sonderfondsmittel.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von 4.000 €, der Zinserträge, aus.</p>
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Fonds 'Kirche und Tourismus'

Kostenstellen 3211 0000 bis 3211 0600

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	200.000,00 €	200.000,00 €	731.669,50 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	200.000,00 €	200.000,00 €	731.669,50 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	200.000,00 €	200.000,00 €	731.669,50 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	15.000,00 €	19.400,00 €	56.670,89 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	215.000,00 €	219.400,00 €	788.340,39 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-15.000,00 €	-19.400,00 €	-56.670,89 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	15.000,00 €	19.400,00 €	56.670,89 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	15.000,00 €	19.400,00 €	56.670,89 €
21. Jahresergebnis vor Steuern			
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Fonds „Kirche und Tourismus“

Kostenstellen 3211 0000 bis 3211 0600

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Für den Fonds für Kirche und Tourismus wurden nach dem Haushaltsbeschluss vom 02.12.2014 4,5 Mio. € aus den die Haushaltsplanung 2014 übersteigenden Kirchensteuereinnahmen einbehalten und dem Mandanten 8, Fondsverwaltung, zugeführt. Der Fonds wird zunächst für 10 Jahre gebildet. Der Vergabeausschuss berät über die Vergabe der Mittel aus dem Fonds für Kirche und Tourismus. Auf Grundlage der Vorschläge des Vergabeausschusses entscheidet das Landeskirchenamt über die Vergabe der Fondsmittel. Gefördert werden Maßnahmen und Projekte zur Verstetigung der Arbeit für Kirche und Tourismus. Gefördert werden neue oder bestehende Projekte und Maßnahmen mit bis zu 50 % des Gesamtaufwands.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> In 2021 wurden 200.000 € an Rückstellungen für bewilligte Mittel eingeplant. Der Vergabeausschuss für die Bewilligungen tagt am 30.09.2020.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter der Position <i>Zuführung zu Sonderposten</i> wird die Zuführung der Zinserträge 2021, die anders als bei Rücklagen ergebniswirksam erfolgen muss, zum entsprechenden Sonderposten ausgewiesen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Bei den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> handelt es sich um die Zinserträge für den zum Fonds gehörenden Sonderposten, die diesem zuzuführen sind (vgl. Ifd. Nr. 14).</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Erbschaften

Kostenstellen 8111 0000 bis 8111 0041

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			837,00 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			837,00 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			785.545,98 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen			785.545,98 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			-784.708,98 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern			-784.708,98 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			-784.708,98 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			785.423,65 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen			714,67 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Erbschaften**

Kostenstellen 8111 0000 bis 8111 0041

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Diese Kostenstellen dienen der operativen Verwaltung und Abwicklung von Erbschaften, Einnahmen und Begleichung der Erbschaftsverbindlichkeiten. Erst danach können die Vermächtnisse in das Vermögen der Nordkirche überführt werden. Zuletzt sind im Haushaltsjahr 2019 alle in den Vorjahren eingegangenen Vermächtnisse abgewickelt worden.</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	4.610.600,00 €	459.200,00 €	-990.000,00 €	4.079.800,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	4.000,00 €	1.449.200,00 €	-1.449.200,00 €	4.000,00 €
Summe Umlaufvermögen	4.614.600,00 €	1.908.400,00 €	-2.439.200,00 €	4.083.800,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	4.614.600,00 €	1.908.400,00 €	-2.439.200,00 €	4.083.800,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pflichtrücklagen	694.100,00 €	4.000,00 €	0,00 €	698.100,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	4.000,00 €	4.000,00 €	-4.000,00 €	4.000,00 €
Summe Eigenkapital	698.100,00 €	8.000,00 €	-4.000,00 €	702.100,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	533.500,00 €	15.000,00 €	-200.000,00 €	348.500,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	3.383.000,00 €	640.200,00 €	-990.000,00 €	3.033.200,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	3.383.000,00 €	640.200,00 €	-990.000,00 €	3.033.200,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	4.614.600,00 €	663.200,00 €	-1.194.000,00 €	4.083.800,00 €

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	4.000,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-200.000,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	15.000,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	640.200,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-990.000,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-530.800,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-530.800,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-459.200,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	990.000,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	530.800,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	0,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	4.000,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	4.000,00 €

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Kostenstellenplan

Legende

- allgemein:** kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)
Ebene I: **Kostenstellengruppen** = Fonds
Ebene II: **Kostenstellen** = Teilfonds

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
31 00 00 00				<i>Sonderfonds</i>
	31 11 00 00 31 21 00 00			Abwicklung Verpflichtungsermächtigungen Denkmalfonds
32 00 00 00				<i>Fonds "Kirche und Tourismus"</i>
	32 11 00 00 32 11 00 01 ff.			Fonds "Kirche und Tourismus" allgemein Einzelne Unterkostenstelle je Projekt
81 00 00 00				<i>Erbschaften</i>

Haushalt 2021

Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Haushalt Vermögensverwaltung Mandant 900 (Technischer Mandant)

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Abwicklung Zinserträge

Kostenstelle

1100 0000

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Allgemeine Erläuterungen

allgemein:

Der Haushalt Vermögensverwaltung wurde als sogenannter technischer Mandant eingerichtet, um die zentralen Geldanlagen (Schuldscheindarlehen, Inhaberschuldverschreibungen, Anleihen, Fonds u.Ä.) gemäß § 63 Absatz 2 Satz 1 KRHhFVO der Landeskirche (ohne Stiftung zur Altersversorgung) buchhalterisch abzubilden.

Ergebnisplan:

Der Mandant wird im Wesentlichen dafür genutzt, die Zinserträge der Geldanlagen zu sammeln, die jährliche Zinsverteilung vorzunehmen und die anteiligen Zinsen an die landeskirchlichen Haushalte auszuschütten. Da sämtliche Zinserträge unter Abzug eventueller Zinsaufwendungen und anderer Aufwendungen aus den Wertpapierkäufen (= saldiert) ausgeschüttet werden, ist das Jahresergebnis in diesem Haushalt gleich Null. Der Ausweis der Zinserträge erfolgt in den empfangenden landeskirchlichen Haushalten.

Vermögens- und Kapitalplan:

Auf der Aktivseite werden die Geldanlagen sowie die Forderungen aus der periodengerechten Abgrenzung der Zinserträge ausgewiesen, auf der Passivseite die Verbindlichkeiten gegenüber den landeskirchlichen Haushalten aus der zentralen Vermögensverwaltung. Im Falle der Vergabe eines inneren Darlehens fungiert die Vermögensverwaltung als Darlehensgeberin. Der Ausweis des Darlehens erfolgt als sogenannte Ausleihung an den Darlehensnehmer an Stelle einer Geldanlage. Das im Haushaltsjahr 2018 gewährte innere Darlehen an das Gebäudemanagement zur Finanzierung der Sanierung und Erweiterung des Landeskirchenamtes in Kiel ist entsprechend unter den Finanzanlagen ausgewiesen.

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Ergebnisplan

Plan 2021

Plan 2020

Ergebnis 2019

	Plan 2021	Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften			
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen			
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge			
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen			
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit			
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis			
21. Jahresergebnis vor Steuern			
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zugänge	./. Abgänge/ gepl. Abschreibg.	Plan 31.12.2021
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	191.437.800,00 €	9.180.100,00 €	-34.453.400,00 €	166.164.500,00 €
<i>davon Ausleihungen an unselbständige Einrichtungen</i>	5.411.200,00 €	4.400.000,00 €	-268.000,00 €	9.543.200,00 €
Summe Anlagevermögen	191.437.800,00 €	9.180.100,00 €	-34.453.400,00 €	166.164.500,00 €
Umlaufvermögen				
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	801.100,00 €	0,00 €	0,00 €	801.100,00 €
Wertpapiere				
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	801.100,00 €	0,00 €	0,00 €	801.100,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	192.238.900,00 €	9.180.100,00 €	-34.453.400,00 €	166.965.600,00 €
Passiva	Hochrechnung Plan 31.12.2020	+ Zuführungen/ Einstellungen/ Zunahmen	./. Entnahmen/ Auflösungen/ Tilgungen	Plan 31.12.2021
Eigenkapital				
Kapitalgrundbestand	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pflichtrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten				
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten aus der zentralen Geldanlage	185.868.700,00 €	9.180.100,00 €	-34.453.400,00 €	160.595.400,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.370.200,00 €	43.633.500,00 €	-43.633.500,00 €	6.370.200,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	192.238.900,00 €	52.813.600,00 €	-78.086.900,00 €	166.965.600,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	192.238.900,00 €	52.813.600,00 €	-78.086.900,00 €	166.965.600,00 €

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Kapitalflussplan

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	0,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	0,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	9.180.100,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-34.453.400,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-25.273.300,00 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	34.453.400,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-9.180.100,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	25.273.300,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	43.633.500,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-43.633.500,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	0,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	0,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	0,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	0,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-6.370.200,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-6.370.200,00 €

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
11 00 00 00				Abwicklung Zinserträge

Haushalt 2021

**Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland**

Abkürzungsverzeichnis

Haushalt 2021

Abkürzungsverzeichnis

A / Ä

AB	Arbeitsbereich
Abs.	Absatz
AfÖ	Amt für Öffentlichkeitsdienst / Medienwerk
AIT	Arbeitsstelle EDV
AngV	Angestelltenverhältnis
Art.	Artikel
aT	außer Tarif
ATZ	Altersteilzeit
AV	Arbeitsvertrag
AVersStiftG	Altersversorgungsstiftungsgesetz
AVersStiftSatz	Satzung der Stiftung zur Altersversorgung
Az.	Aktenzeichen

B

B	(Dezernat) Bauwesen
B.A.D.	B.A.D. Gesundheitsvorsorge und Sicherheitstechnik GmbH
BesG	Besoldungsgruppe
BetrKV	Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
Brb.	Brandenburg

C

cbm	Kubikmeter
-----	------------

D

DAR	(Dezernat) Dienst- und Arbeitsrecht
DEKO	Software „Digitale Erfassungs- und Ergebniskontrolle“
DM	Deutsche Mark
DNK	Deutsches Nationalkomitee (des Lutherischen Weltbundes)
DSB	Datenschutzbeauftragte/r
DV	Dienstverhältnis

E

ECKD	EDV-Centrum für Kirche und Diakonie GmbH
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EKBO	Evangelische Kirche Berlin-Brandenburg-schlesische Oberlausitz
EKD	Evangelische Kirche in Deutschland
EKL	Erste Kirchenleitung
ELKM	Evangelisch-Lutherischer Kirchenkreis Mecklenburg

Haushalt 2021

Abkürzungsverzeichnis

ELLM	Evangelisch-Lutherische Landeskirche Mecklenburgs
EntGr	Entgeltgruppe
EPN	Evangelischer Presseverlag Nord GmbH
ERK	Evangelische Ruhegehaltskasse Darmstadt
ESA	Evangelische Stiftung Alsterdorf
ESG	Evangelische Studierendengemeinde
EU	Europäische Union
e.V.	eingetragener Verein
EZG	Evangelisches Zentrum Gartenstraße in Kiel
EZVK	Evangelische Zusatzversorgungskasse in Darmstadt
F	
F	(Dezernat) Finanzen
FeA	Fortbildung in den ersten Amtsjahren
f.	für
ff.	fortfolgend
FinG	Finanzgesetz
FZ	Funktionszulage
G	
GA	Gesamtausschuss
GM	Gebäudemanagement
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GSC	GSC Service- und Controlling GmbH
H	
HA	Hauptausschuss
HB	Hauptbereich
HBG	Kirchengesetz über die Hauptbereiche der kirchlichen Arbeit (Hauptbereichsgesetz)
HBÜ	hauptbereichsübergreifend(e)
HGW	Greifswald
HH	Hamburg / Haushalt
I	
IKS	Internes Kontrollsystem
IT	Informationstechnik
K	
KBesG	Kirchenbesoldungsgesetz

Haushalt 2021

Abkürzungsverzeichnis

KBV	Kirchenbeamtenverhältnis
KED	Kirchlicher Entwicklungsdienst
KH	(Dezernat) Kirchliche Handlungsfelder
KI	Kiel
KIDICAP	Personalverwaltungssoftware
KiESt.	Kircheneinkommensteuer
KIGO	Kindergottesdienst
KiLSt.	Kirchenlohnsteuer
KirA	Software „Kirchlicher Arbeitsplatz“
KiSt.	Kirchensteuer
KiTa	Kindertagesstätte
KK	Kirchenkreis
KL	Kirchenleitung
Koko	Koordinierungskommission
KRHhFVO	Rechtsverordnung über die Haushaltsführung nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens
KSt.	Kostenstelle(n)
ku	künftig umzuwandeln
KVersG	Kirchengesetz über die Versorgung der Pastorinnen und Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (Kirchenversorgungsgesetz)
kw	künftig wegfallend
L	
L	(Dezernat) Leitung
LKA	Landeskirchenamt
LKMD	Landeskirchenmusikdirektor/in
LV	Leitung und Verwaltung
LWB	Lutherischer Weltbund
M	
M	(Dezernat) Mission, Ökumene, Diakonie
MA	Mitarbeiter/in
MAV	Mitarbeitervertretung
Mdt(n).	Mandant(en)
MV/M-V	Mecklenburg-Vorpommern
MTK	Musik/Theater/Kleinkunst
N	
NAV16	Software „Microsoft Dynamics NAV“ (Produktversion 2016)

Haushalt 2021

Abkürzungsverzeichnis

NDR	Norddeutscher Rundfunk
NEK	Nordelbische Evangelisch-Lutherische Kirche
NK	Nordkirche
O / Ö	
ö.r.	öffentlich-rechtlich
P	
P	(Dezernat) Dienst der Pastorinnen und Pastoren
PaZ	Pastorinnen bzw. Pastoren auf Zeit
PE(P)	Personalentwicklung(splanung)
PEK	Pommersche Evangelische Kirche / Pommerscher Evangelischer Kirchenkreis
PKB	Personalkostenbudget
PTI	Pädagogisch-Theologisches Institut
PV	Pfarrdienstverhältnis
R	
R	(Dezernat) Recht
RDV	Rückdeckungsversicherung
Ref.	Reformierte
RL	Rücklage
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RU	Religionsunterricht
S	
SAV	Stiftung zur Altersversorgung
SchwBG	Schwerbehindertengesetz
SH/S-H	Schleswig-Holstein
SL	Schleswig
SN	Schwerin
T	
T	(Dezernat) Theologie, Archiv und Publizistik
TEO	Tage Ethischer Orientierung
TEUR	Tausend Euro
TOP	Tagesordnungspunkt
TV(-L)	Tarifvertrag (für den öffentlichen Dienst der Länder)
U / Ü	
UEK	Union Evangelischer Kirchen

Haushalt 2021

Abkürzungsverzeichnis

UHA	Untersuchungshaftanstalt Hamburg
UV	Umlaufvermögen
V	
Vbe/VBE	Vollberechnungseinheit
VBL	Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder
VEK	Verband Evangelischer Kindertageseinrichtungen in Schleswig-Holstein
VELKD	Vereinigte Evangelisch-Lutherische Kirche Deutschlands
VERKA	VERKA Kirchliche Pensionskasse VVaG
VKDA	Verband kirchlicher und diakonischer Anstellungsträger
VKL	Vorsitzende/r der Kirchenleitung
VVaG	Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
Z	
zbV	zur besonderen Verwendung
Ziff.	Ziffer
ZMÖ	Zentrum für Mission und Ökumene – Nordkirche weltweit
ZOP	Zielorientierte Planung
z.Zt.	zur Zeit