

Az.: 4311- 06 - F HI/ FH Bn

V o r l a g e
der Kirchenleitung
**für die Tagung der Landessynode vom
vom 17. – 19. November 2022**

Gegenstand: Jahresabschluss 2020 der Landeskirche

Beschlussvorschlag:

Der Landessynode wird folgender Beschluss empfohlen:

Die Landessynode nimmt den konsolidierten Jahresabschluss 2020 sowie die Einzelabschlüsse der Teilhaushalte der Landeskirche nach Artikel 78 Absatz 3 Nr. 5 der Verfassung ab.

Anlagen:

Auszug aus dem Rechnungsprüfungsbericht Jahresabschluss 2020
Konsolidierter Jahresabschluss 2020 der Körperschaft Landeskirche
Jahresabschlüsse der Teilhaushalte der Landeskirche

Beteiligt wurden:

Beratung Landeskirchenamt	Erfolgt am 13.09.2022
Beratung Kirchenleitung	Erfolgt am 07./08.10.2022
Beratung Finanzausschuss	Vorgesehen am 10.11.2022
Beratung Landessynode	Vorgesehen am 17.- 19.11.2022

Begründung:

Der Landessynode der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland ist der Jahresabschluss des Haushaltes 2020 der Landeskirche zur Kenntnis zu geben. Der Haushalt 2020 umfasste den Zeitraum vom 01.01.2020 bis zum 31.12.2020.

Der Jahresabschluss bildet zusammen mit dem Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses die Grundlage für die Beschlussfassung der Landessynode zur Entlastung der Kirchenleitung und des Landeskirchenamtes. Die Vorlage des Jahresabschlusses 2020 ist für die Tagung der Landessynode im November 2022 vorgesehen.

Der Haushalt 2020 der Landeskirche wurde nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens geplant und ausgeführt. Nach § 74 KRHhFVO besteht der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Bilanz und der Kapitalflussrechnung. In den §§ 75 ff

sind weitere Regelungen aufgenommen, so sind u.a. wesentliche Bilanzpositionen und die Ergebnisrechnung zu erläutern.

Für den Jahresabschluss 2020 wurde auf Grundlage der Einzelabschlüsse der Teilhaushalte der vierte konsolidierte Jahresabschluss der Landeskirche erstellt. Wie bereits beim letzten Jahresabschluss ist auf Veranlassung des Rechnungsprüfungsamtes auch der Gesamtkirchliche Haushalt der Körperschaft Nordkirche in die Konsolidierung der Haushalte der Körperschaft Landeskirche einbezogen worden. Die Darstellung der zu verteilenden Gesamteinnahmen für die Körperschaft Nordkirche ist in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung unter der lfd. Nr. 10 vorgenommen worden.

Die Rückstellungen für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche wurden auf Basis eines versicherungsmathematischen Gutachtens ausgewiesen. Die prüferischen Anmerkungen zu vorherigen Jahresabschlüssen sind in das Gutachten eingeflossen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen belaufen sich per 31.12.2020 auf rd. 2,83 Mrd. Euro. Sie bilden die Verpflichtungen für die nächsten 50 bis 70 Jahre ab. Durch die Stiftung zur Altersversorgung mit einem Vermögen von rd. 1,2 Mrd. Euro, die hundertprozentige Ausfinanzierung der Versorgungslasten aller öffentlich-rechtlich Beschäftigten, die nach dem 01.01.2006 in ein Dienstverhältnis berufen wurden sowie die Regelungen nach § 2 Abs. 2 Teil 5 EG-Verf bestehen seit langem Maßnahmen, diesen und auch den künftigen laufenden Verpflichtungen zu begegnen und diese zu sichern.

Der konsolidierte Jahresabschluss weist einen Fehlbetrag in Höhe von rd. 83,2 Mio. Euro aus. Lässt man die Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von rd. 158,1 Mio. Euro und den Überschuss der Stiftung zur Altersversorgung in Höhe von rd. 69,5 Mio. Euro außer Betracht, haben die landeskirchlichen Haushalte insgesamt einen Überschuss von rd. 5,4 Mio. Euro erzielt.

Zu den Teilabschlüssen Haushalt Versorgung, Verteilung sowie Leitung und Verwaltung:

Der Fehlbetrag im Haushalt Versorgung in Höhe von 158.108.581,00 € entspricht den gutachterlichen Erhöhungen der Pensions- und Beihilferückstellungen per 31.12.2020.

Für das Haushaltsjahr 2020 weist das Jahresergebnis beim Haushalt Verteilung einen Überschuss in Höhe von 4.666.992,90 € (geplant 6.955.700 €) aus. Neben den Zuführungen nach Nr. 9.3 des Haushaltsbeschlusses in Höhe von 1.000.000 € zur Baurücklage und 500.000 € zur freien Rücklage wurden Zinserträge in Höhe von 85.505,12 € den zweckgebundenen Rücklagen sowie in Höhe von 209.882,45 € der Ausgleichsrücklage zugeführt. Auf die freie Rücklage entfielen Zinserträge in Höhe von 16.722,95 €. Zum Ausgleich des Minderaufkommens bei den kirchlichen Einnahmen war der Ausgleichsrücklage nach Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses ein Betrag in Höhe von 2.087.083,39 € zu entnehmen. Den zweckgebundenen Rücklagen wurden Mittel in Höhe von 1.465.817,69 € entnommen.

Der Haushalt Leitung und Verwaltung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 694.639,50 € (geplant 427.100 €) ab. Den freien und zweckgebundenen Rücklagen wurden im Rahmen der Ergebnisverwendung rd. 2,7 Mio. € entnommen und rd. 3,3 Mio. € zugeführt.



Rechnungsprüfungsamt

Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Auszug aus dem
Bericht über die
Rechnungsprüfung

bei der

Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland

Jahresabschluss 2020

Teil 1

Auftragsnr. 20210019

Anlage Nr. 11

Anlage zum Abschnitt L. Bemerkungen der geprüften Stelle zu den Prüfungsfeststellungen

Nr.	Feststellung	Kategorie	Einstufung	Wdh. zu 2019	Bemerkungen der geprüften Stelle
1	Es besteht weiterhin dringender Handlungsbedarf bzgl. wesentlicher Systemvorkehrungen in Navision (Tz. 80).	Sicherheit	wesentlich	ja	Voraussichtlich bis 31.12.2023.
2	Das RPA empfiehlt weiterhin eine Überarbeitung bzw. Neuauflage der Erläuterungen zum Kontenrahmen (Tz. 81).	Sonstiges	Hinweis/Empfehlung	ja	Grundsätzlich sinnvoll, Umsetzung absehbar nicht möglich (31.12.2024).
3	Es werden nur anlassbezogene Kassenprüfungen bei den Zahlstellen seitens der geprüften Stelle durchgeführt. Dies verstößt gegen die Vorschriften des § 82 KRHhFVO (Tz. 95).	Sicherheit	wesentlich	ja	Keine Änderung, risikoorientierte Kassenprüfungen, Evaluation der Haushaltsvorschriften bis 31.12.2023 geplant.
4	Das Zahlenwerk des zusammengefassten Gesamtabchlusses wurde weiterhin in Excel erstellt. Eine vollständige Erfassung in Navision wird angestrebt (Tz. 100).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Wenn die technischen Voraussetzungen vorliegen.
5	Die Erstellung des Zahlenwerks für den zusammengefassten Gesamtabchluss erfolgte weiterhin größtenteils lediglich durch eine Mitarbeiterin, die weitgehend alleine Plausibilitäts- und Kontrollprüfungen durchführte (Tz. 101).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Veränderung durch Personalwechsel in 2022.
6	Der Jahresabschluss wurde nicht bis zum 30. April des Folgejahres aufgestellt. Eine schriftliche Begründung für die verspätete Aufstellung des Jahresabschlusses wurde vorgelegt (Tz. 108).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	

7	Wesentliche Effekte oder Posten der Bilanz oder der Ergebnisrechnung sollten im zusammengefassten Abschluss erläutert werden. Eine Erläuterung im Einzelabschluss ist nicht ausreichend (Tz. 112).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung		Keine Änderung, wesentliche Effekte oder Posten werden bereits erläutert.
8	Die Erläuterungen zum Jahresabschluss sollten an einigen Stellen präziser sein (Tz. 112).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung		Keine Änderung.
9	Zwei Ergänzungen zum Grad der Finanzdeckung sind herauszunehmen (Tz. 116).	Ordnungsmäßigkeit	gering		Bis 31.12.2022.
10	Bei den landeskirchlichen Mandanten wird ein Wahlrecht bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden weiterhin unterschiedlich ausgeübt, sodass im gesamtkirchlichen Abschluss diesbezüglich keine Einheitlichkeit vorliegt (Tz. 118 und Tz. 285).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Voraussichtlich bis 31.12.2023.
11	Es wird nach wie vor empfohlen, in der Übersicht zu den Bürgschaften die Laufzeit sowie den Startzeitpunkt der Bürgschaften zu ergänzen (Tz. 120).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Ab Haushalt 2023.
12	Um die ungewisse Verbindlichkeit bzgl. der Gegenwertforderung der VBL auszuweisen, hätte eine entsprechende Rückstellung gebildet werden müssen (Tz. 122).	Vollständigkeit	wesentlich		Bis 31.12.2021.
13	Auf die Gewährträgerhaftung (EZVK) und die sich daraus möglicherweise ergebenden latenten Risiken wurde nicht im Anhang hingewiesen (s. Tz. 122).	Vollständigkeit	wesentlich		Hinweis auf Gewährträgerhaftung ab JA 2021.
14	Zukünftig ist frühzeitig bzw. rechtzeitig auf die Übereinstimmung der Anlagenbuchhaltung mit den Konten der Finanzbuchhaltung zu achten (Tz. 126).	Ordnungsmäßigkeit	wesentlich		Erfolgt bereits laufend.

15	Bezüglich der Kapitalflussrechnung ist auf die Vollständigkeit der einzubeziehenden Posten zu achten (Tz. 132).	Vollständigkeit	wesentlich		Vollständigkeit ist gegeben, da die Kapitalflussrechnung alle Konten 09000 bis 09999 abgreift. Bei der Aufbereitung für den konsolidierten Abschluss ist eine Buchung im Zugang und Abgang (Pos. 11 a und b) versehentlich nicht dargestellt worden.
16	Um ein einheitliches Vorgehen bei der Erstellung des Gesamtabchlusses gewährleisten zu können sowie dem Grundsatz der Transparenz Rechnung tragen zu können, sollte die Erstellung einer vollständigen schriftlich fixierten internen Handlungsanweisung bzw. -richtlinie zur Erstellung des zusammengefassten landeskirchlichen Abschlusses vorgenommen werden (Tz. 140).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Voraussichtlich bis 31.12.2024.
17	Es sollte angestrebt werden, die Mandantenanzahl in Navision so gering wie möglich zu halten, um potentielle Risiken zu vermeiden und Effizienzen zu schaffen (Tz. 142).	Zweckmäßigkeit	gering	ja	Wird angestrebt, Umsetzung erfolgt, wenn geeignete Konstellationen eintreten.
18	Es gibt keinen einheitlichen Debitorenpool. Angabe gemäß sind für die internen Erträge innerhalb der Landeskirche seit dem 1. Januar 2020 einheitliche innerkirchliche Debitoren zu verwenden und ggf. einzurichten (Tz. 143).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Gesamt-Debitorenpool wird nicht in Erwägung gezogen. Einheitliche innerkirchliche Debitoren seit 01.01.2020.
19	Die Darstellung des Anlagenspiegels erfolgt nach Anlagensachgruppen. Es wird weiterhin empfohlen, den Anlagenspiegel weiter zu untergliedern (Tz. 150).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Voraussichtlich zum 31.12.2022.

20	Es besteht Handlungsbedarf hinsichtlich der sofortigen korrekten Verbuchung von geleisteten Anzahlungen (Tz. 150).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert		Erledigt, versehentlich falsches AiB-Kto. (realisierbar ./ nicht realisierbar) gewählt; inzwischen korrigiert.
21	Im Anhang der Bilanz sollte auf Finanzanlagen, für welche Abnahmeverpflichtungen über mehrere Jahre bestehen, hingewiesen werden (insb. Risiken) (Tz. 154).	Vollständigkeit	bemerkenswert		Die entsprechenden Wertpapiere wurden 2021 in den Masterfonds übertragen, somit besteht ab dem JA 2021 kein Handlungsbedarf mehr.
22	Für die Überwachung und Steuerung der Beteiligungen und Risikosubjekte der Landeskirche ist kein "zentrales Management" eingerichtet (Tz. 158).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Die Einrichtung eines zentralen Beteiligungsmanagements wird nicht in Erwägung gezogen.
23	Eine Richtlinie für das Eingehen einer Beteiligung ist nicht vorhanden (Tz. 158).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Eine Richtlinie wird nicht in Erwägung gezogen.
24	Es wird empfohlen, alle Beteiligungsansätze spätestens im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zu überprüfen (Tz. 161).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Umsetzung zum 31.12.2022.
25	Regelungen bzgl. der Beteiligungsüberwachung sollten in einer Jahresabschlussrichtlinie fixiert werden (Tz. 163).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert		Grundsätzlich sinnvoll, Umsetzung absehbar nicht möglich (31.12.2024).
26	Es wird empfohlen, die Erklärung und die Überwachung von Bürgschaften in das IKS der Landeskirche aufzunehmen (Tz. 166).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Wird im Zusammenhang mit der Einführung des Prozessmanagements im LKA geprüft, voraussichtlich bis 31.12.2023.
27	Die Anteile an den Stiftungen unter den Beteiligungen waren zum 31. Dezember 2020 noch nicht vollständig ausgebucht (Tz. 168).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Erledigt zum 31.12.2021.
28	Die Ausbuchung eines Stiftungsanteils hätte ergebnisneutral erfolgen	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert		Keine weitere Veranlassung erforderlich.

	müssen (Tz. 168).				
29	Der Wert der Beteiligung an der epn GmbH ist aufgrund der wirtschaftlichen Situation kritisch zu prüfen und ggf. ist eine Abschreibung auf die Höhe des (anteiligen) Eigenkapitals durchzuführen (Tz. 171).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Jährliche Überprüfung ab JA 2021.
30	Bezüglich der Darstellung der Beteiligungen im Jahresabschluss besteht Handlungsbedarf (Tz. 171).	Ordnungsmäßigkeit	gering		Umsetzung zum 31.12.2021.
31	Eine außerplanmäßige Abschreibung des Beteiligungsansatzes an der JAW gGmbH ist vorzunehmen (Tz. 172).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Findet Eingang im JA 2021 (Anhang).
32	Gegebenenfalls wäre eine Verpflichtung gegenüber der Radio Paradiso GmbH & Co. KG im Jahresabschluss der Landeskirche auszuweisen bzw. die Beteiligung abzuschreiben (Tz. 173).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Umsetzung zum 31.12.2022 im Rahmen von Nr. 24.
33	Es wird empfohlen, die Werthaltigkeit der Anteile OikoCredit in Abständen zu prüfen und ggf. zu korrigieren (Tz. 174).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Prüfung soll zum 31.12.2022 erfolgen.
34	Im Rahmen eines Aufgabenkritikprozesses sollte die Bündelung der Kompetenzen hinsichtlich Beteiligungen überprüft werden (Tz. 175).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung		Aufgabenkritikprozess wird derzeit nicht in Erwägung gezogen.
35	Das RPA empfiehlt, im Jahresabschluss für die Finanzanlagen eine Gliederung nach den Anlageklassen des § 58 KRHhF-VO vorzunehmen (Tz. 177).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Wird wegen der Ausgliederung in Fonds nicht in Erwägung gezogen.
36	Der Ausweis von Forderungen gegenüber der Ev. Bank unter den Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften ist nicht sachgerecht (Tz. 180).	Ordnungsmäßigkeit	gering		Erledigt zum 31.12.2022.

37	Es wird dringend empfohlen, ein zentrales Forderungsmanagement einzurichten (Tz. 181).	Sicherheit	Hinweis/ Empfehlung		Mahnwesen wird durchgeführt. FM wird nicht geplant, aufgrund dezentraler Struktur der LK unterschiedlich(st)er Inhalte und Voraussetzungen in den Teilbereichen nur bedingt umsetzbar.
38	Es wird empfohlen, eine Richtlinie zum Umgang mit älteren Forderungen zu erlassen (Tz. 181).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung		Wird nicht in Erwägung gezogen.
39	Erbschaften, deren Abwicklungen sich noch in Klärung befinden, sollten nicht in den Ergebnisvortrag, sondern eine Rücklage eingestellt werden (Tz. 184).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert		Nach unserer Rechtsauffassung auch "wesensfremd" (Zitat) in den Rücklagen, da im Klärungsprozess noch kein definitives Eigenkapital. Prüfung, ob Ausweis an anderer Stelle sinnvoll ist, erfolgt zum 31.12.2022.
40	Es wird empfohlen, größere Beträge, die unterjährig ausgebucht werden konnten, aber eine wesentliche Bedeutung für Vorjahresabschlüsse hatten, im Jahresabschluss zu erläutern (Tz. 184).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung		Sachverhalte, die in einem Vorjahresabschluss erläutert wurden, werden grds. nicht mehr weitergehend erläutert.
41	Die Veränderung aus dem Zinseffekt bei der Berechnung der Pensionsrückstellung wurde nicht separat im Zinsergebnis gebucht (analog § 277 Abs. 5 HGB) (Tz. 186).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Umgesetzt zum 31.12.2021.
42	Es kann nicht ausgeschlossen werden, dass es weitere rückstellungsrelevante Sachverhalte bezüglich der Pensionsrückstellungen gibt (Tz. 207).	Vollständigkeit	bemerkenswert	ja	Mit dem Eintritt des Versorgungsfalles werden alle Sachverhalte rückstellungsrelevant berücksichtigt, in der aktiven Dienstzeit könnte eine solche Berücksichtigung möglicherweise nur über eine jährliche Versorgungsauskunft berücksichtigt werden (5 Arbeitstage pro Auskunft). Das Finanzdezernat hält einen derar-

					tigen Aufwand wirtschaftlich für nicht vertretbar.
43	Dem Prozess zur Ermittlung der Pensionsrückstellung fehlen dokumentierte interne Kontrollen im Sinne eines funktionierenden IKS (Tz. 210).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Prozessbeschreibung ist fertiggestellt, die Einbindung in das IKS ist noch unklar und wird geprüft (bis 31.12.2022).
44	Zahlungen ruhegehaltstfähiger Zulagen, die bereits geleistet werden/ wurden oder Pensionsansprüche dieser Art, sind nicht durch die in der Nordkirche geltenden rechtlichen Regelungen gedeckt (Tz. 210).	Ordnungsmäßigkeit	wesentlich	ja	Änderung KBesG wurde beschlossen (Landessynode 16.-18.09.2021).
45	Bei der Ermittlung des Datenbestandes für die Pensionsrückstellung erfolgt teilweise keine Einzelbewertung der Personalfälle (Tz. 214).	Vollständigkeit	wesentlich	ja	Die vom RPA geforderte "grundsätzliche Analyse des jeweiligen individuellen Berechnungsverlaufes" entspricht einer Versorgungsauskunft. Die Erstellung einer solchen Versorgungsauskunft wird vom Dezernat DAR mit 5 Arbeitstagen pro Fall angesetzt. Die Auswirkungen von Beurlaubungen, Teilzeiten und Kindererziehungszeiten können im Übrigen summiert erst bei Eintritt des Versorgungsfalles berücksichtigt werden. Das Finanzdezernat hält diesen Aufwand wirtschaftlich für nicht vertretbar.
46	Die Verpflichtung der Landeskirche gegenüber Pensionsempfängern und die „Rückgriffsforderung“ werden saldiert (Tz. 217).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	DRV-Anrechnung erfolgt einzelfallbezogen erst bei Eintritt des Versorgungsfalles, da erst dann berechnet werden kann, ob DRV-Ansprüche überhaupt Einfluss auf die Ver-

					sorgung haben (§ 55 BeamtVersG). Insofern wird keine Änderung des Ausweises vorgenommen.
47	Der rückstellungsrelevante Sachverhalt, der aufgrund der zum 1. Januar 2018 in Kraft getretenen Änderung des Kirchenversorgungsgesetzes entstanden ist, wurde nicht berücksichtigt (Tz. 220).	Vollständigkeit	wesentlich	ja	Dieser Sachverhalt kann erst bei Eintritt des Versorgungsfalles abschließend bewertet werden, die Rückstellungen werden dann neu berechnet. Daher keine Änderung.
48	Der Wert der Invalidisierungswahrscheinlichkeit muss empirisch ermittelt und hinsichtlich seiner Herleitung dokumentiert sein (Tz. 229).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Per 31.12.2021 gutachterlich ermittelt und entsprechend angepasst.
49	Die Dynamik der anrechenbaren Bezüge sowie der Anpassung der laufenden Renten sollte sich an den Werten der Vergangenheit und den prognostizierten Veränderungen orientieren (Tz. 229).	Zweckmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Besoldungs- und Versorgungssteigerungen können nur für die Zukunft prognostiziert werden, Werte aus der Vergangenheit sind nicht relevant. Daher keine Änderung.
50	Eine Rückstellung für Treueleistungen (§ 23 KAT) ist nicht gebildet worden (Tz. 240).	Vollständigkeit	bemerkenswert	ja	Eine Prüfung wird voraussichtlich zum 31.12.2023 erfolgen.
51	Ansprüche gegen die ERK wurden unverändert nicht aktiviert (Tz. 244).	Vollständigkeit	wesentlich	ja	Die Grundproblematik der Nichtbilanzierbarkeit einer Anstalt öffentlichen Rechts bleibt bestehen. In der ERK gibt es Bestrebungen, sich der Gesamthematik Bilanzierung der ERK anzunehmen. Die Ergebnisse einer noch ggfs. einzusetzenden Arbeitsgruppe des Verwaltungsrats der ERK sind abzuwarten. Die Höhe des Anteils der NK an den Verpflichtungen der ERK gegenüber den Mitgliedskirchen wird im Anhang zur Bilanz der NK aufgeführt und ist somit transparent.

52	Auf Grund einer Satzungsänderung der EZVK besteht eine hinreichend konkrete Verpflichtung zur Leistung von Sonderzahlungen durch die Nordkirche. Im Hinblick auf § 70 KRHhFVO wäre für diesen Sachverhalt zumindest eine Rückstellung im Jahresabschluss zu bilden (Tz. 248 ff).	Vollständigkeit	wesentlich	ja	Auf der Grundlage der Empfehlungen zur Bilanzierung und Bewertung von Versorgungsverpflichtungen der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD) vom 28. April 2016 - aktualisiert am 04.01.2022 mit den Vereinbarungen der späteren Forum-Tagungen - braucht für eine mittelbare Verpflichtung aus einer Zusage für eine betriebliche Altersversorgung oder eine Anwartschaft keine Rückstellung gebildet werden. Eine entsprechende Handlungsempfehlung seitens der EKD liegt noch nicht vor. Nach vorsichtiger Einschätzung sollte diese im Laufe von 2023 vorliegen.
53	Risiken hinsichtlich des Zinsderivates sind im Jahresabschluss zu erläutern. Eine Erläuterung im Einzelabschluss ist nicht ausreichend (Tz. 266).	Vollständigkeit	bemerkenswert		Eine Überarbeitung der Erläuterung erfolgt zum 31.12.2022.
54	Zur besseren Übersicht und zur Darstellung der Zweckbindung empfiehlt das RPA die Umbuchung des verbleibenden Restsaldos aus den Jahren, in welchen Pauschalbeträge gezahlt wurden, in eine entsprechende Rücklage (Tz. 268).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung	ja	Wird überprüft und ggf. umgesetzt zum 31.12.2022.
55	Aufwendungen aus und für frühere Haushaltsjahre/n sind unter den entsprechenden Konten zu erfassen (Tz. 270).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert		"Menschlicher Fehler", wird vermutlich immer mal wieder vorkommen.
56	Eine zeitnahe Erfassung aller Geschäftsvorfälle ist anzustreben (Tz. 273).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung		Wird praktiziert, ist bedingt durch Personalausfälle aber nicht immer möglich.

57	Bei Dauervorgängen ist eine Zuordnung von DVB-Nummern zu den zugehörigen DV-Nummern nicht möglich (Tz. 279).	Ordnungsmäßigkeit	gering	ja	Zuordnung ist grds. möglich, (s. Erläuterungen Vorjahre). Ob eine Umprogrammierung in Navision sinnvoll ist, muss geprüft werden (bis 31.12.2022).
58	Ein in Navision angelegtes Profil (NKAFIBU) wird für den Zugang von Auszubildenden und Praktikanten genutzt und ist somit nicht personalisiert (Tz. 280).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Keine Änderung, zumal enge Kontrolle/Begleitung von Fibu-/Rewe-Mitarbeitende und Dokumentation.
59	Die Restaurierungsmaßnahme "Am Schwahl" des Doms in Schleswig wurde vollständig aktiviert, obwohl eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung nicht in Gänze erkennbar ist (Tz. 283).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Zur Prüfung/Klärung beim Dez. B; anschließend Korrektur gemäß Rückmeldung zum 31.12.2022 geplant.
60	Nachträgliche Anschaffungskosten wurden separat aktiviert und nicht dem bestehenden Anlagegut zugeschrieben (Tz. 283).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	"Unglückliche" Bezeichnung, wird künftig geändert (bis 31.12.2022).
61	Die Zuordnung von Kulturgütern, Kunstgegenständen und liturgischen Gegenständen innerhalb des Anlagevermögens ist zu überprüfen und der Bilanzierungs- und Bewertungsleitfaden sowie die Bilanzierungsverwaltungsverfahren sind dabei zu beachten (Tz. 284).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert	ja	Überprüfung und ggf. Veränderungen erfolgen zum 31.12.2023.
62	Es liegen kreditorische Debitoren und debitorische Kreditoren vor, die nicht bestimmungsgemäß bilanziert wurden (Tz. 289 + 290).	Ordnungsmäßigkeit	gering	ja	Versehentlich ist keine Umgliederung erfolgt.
63	Die Etablierung eines Steuer-IKS sollte intensiv vorangetrieben werden (Tz. 292).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Ist in erheblichem Umfang in den Folgejahren (2021 und 2022) zum Berichtsjahr bereits geschehen.

64	Die in Navision hinterlegte Vorlage der Kapitalflussrechnung ist fehlerhaft. Um diese zukünftig nutzen zu können, besteht Klärungs- sowie Handlungsbedarf (Tz. 293).	Sicherheit	bemerkenswert	ja	Umsetzung 31.03.2023.	bis
----	--	------------	---------------	----	--------------------------	-----

Landeskirche

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Landeskirche

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	2.235.344,35 €	4.092.500,00 €	-1.857.155,65 €	4.484.435,77 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	1.576.982,65 €	1.533.700,00 €	43.282,65 €	1.624.381,94 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen	429.392,43 €	1.799.500,00 €	-1.370.107,57 €	442.211,75 €
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	550.492,16 €	681.800,00 €	-131.307,84 €	585.979,57 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	543.551.926,61 €	576.747.000,00 €	-33.195.073,39 €	577.296.182,47 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	11.725.441,35 €	10.289.100,00 €	1.436.341,35 €	10.902.955,86 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	42.755.033,33 €	42.567.900,00 €	187.133,33 €	40.187.728,71 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	535.435,64 €	332.700,00 €	202.735,64 €	875.734,08 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen	-1.686.325,38 €	-1.740.000,00 €	53.674,62 €	2.980.959,21 €
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten	186.390,50 €	1.866.300,00 €	-1.679.909,50 €	157.475,92 €
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten	-105.968,32 €	-1.798.100,00 €	1.692.131,68 €	-162.045,97 €
Aktivierete Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	2.704.948,63 €	909.000,00 €	1.795.948,63 €	1.752.511,81 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	19.601.741,69 €	12.542.800,00 €	7.058.941,69 €	116.260.735,75 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	901,57 €		901,57 €	101,00 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	830.627,72 €	125.200,00 €	705.427,72 €	809.147,53 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen	32.506.347,57 €	29.229.500,00 €	3.276.847,57 €	28.990.010,40 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	117.508.167,73 €	119.928.300,00 €	-2.420.132,27 €	118.813.799,03 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	774.906.880,23 €	799.107.200,00 €	-24.200.319,77 €	906.002.304,83 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	147.287.471,55 €	162.309.200,00 €	-15.021.728,45 €	146.056.349,64 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	281.954.559,38 €	308.703.000,00 €	-26.748.440,62 €	355.775.142,42 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.155.899,34 €	1.605.700,00 €	-449.800,66 €	1.244.562,29 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	388.255.832,96 €	404.474.400,00 €	-16.218.567,04 €	423.082.739,95 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	10.040,00 €	3.000,00 €	7.040,00 €	10.565,47 €
Sonstige Zuwendungen	1.873.247,60 €	1.799.000,00 €	74.247,60 €	1.973.256,46 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	158.283,90 €	228.500,00 €	-70.216,10 €	285.034,20 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	22.385.295,51 €	21.762.700,00 €	622.595,51 €	22.191.527,85 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	8.578.437,27 €	13.863.600,00 €	-5.285.162,73 €	12.828.652,59 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	188.773,97 €	192.900,00 €	-4.126,03 €	197.347,94 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	1.023.278,40 €	1.142.500,00 €	-119.221,60 €	1.034.074,03 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	2.483.910,89 €	2.521.300,00 €	-37.389,11 €	2.455.584,48 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	1.142,05 €		1.142,05 €	58.874,42 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	9.782.591,34 €	3.548.800,00 €	6.233.791,34 €	6.418.822,01 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.885.858,24 €	6.688.700,00 €	197.158,24 €	6.681.222,22 €
Mieten und Pachten	3.079.660,03 €	3.483.600,00 €	-403.939,97 €	3.221.693,75 €
Betriebs- und Energiekosten	151.875,24 €	243.900,00 €	-92.024,76 €	215.197,29 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	980.320,39 €	39.700,00 €	940.620,39 €	2.070.674,18 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	26.041,61 €		26.041,61 €	34.846,22 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung	5.525.861,00 €	5.500.000,00 €	25.861,00 €	4.622.253,40 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	11.886,94 €	48.300,00 €	-36.413,06 €	23.097,78 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten	758.198,64 €	925.900,00 €	-167.701,36 €	776.131,96 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	744.521,05 €	758.000,00 €	-13.478,95 €	722.097,03 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	89.047,46 €	110.500,00 €	-21.452,54 €	96.186,01 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	883.392.034,76 €	939.953.200,00 €	-56.561.165,24 €	992.075.933,59 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-108.485.154,53 €	-140.846.000,00 €	32.360.845,47 €	-86.073.628,76 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen	23.602.604,20 €	15.712.700,00 €	7.889.904,20 €	17.270.155,91 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.371.413,28 €	1.464.900,00 €	906.513,28 €	2.883.857,96 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	35.000,00 €		35.000,00 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	613.461,53 €	424.900,00 €	188.561,53 €	404.913,29 €
20. Finanzergebnis	25.325.555,95 €	16.752.700,00 €	8.572.855,95 €	19.749.100,58 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-83.159.598,58 €	-124.093.300,00 €	40.933.701,42 €	-66.324.528,18 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-83.159.598,58 €	-124.093.300,00 €	40.933.701,42 €	-66.324.541,33 €

Landeskirche

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	434.051,59 €	523.772,37 €
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke	240.499,00 €	240.499,00 €
Gebäude	3.132.203,56 €	3.160.184,08 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	2.954.787,09 €	3.018.488,12 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	10.064.726,16 €	10.064.667,68 €
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	646.310,06 €	622.018,50 €
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke	9.019.090,46 €	8.919.819,44 €
Gebäude	37.699.948,51 €	34.370.726,68 €
Technische Anlagen und Maschinen	458.749,40 €	522.575,27 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	3.330.572,92 €	2.635.647,28 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	163.824,66 €	164.210,66 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	7.339.293,67 €	2.740.150,90 €
IV. Finanzanlagen	1.438.394.413,05 €	1.347.773.891,17 €
Summe Anlagevermögen	1.513.878.470,13 €	1.414.756.651,15 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte	287.866,22 €	196.936,83 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	7.747.473,86 €	8.291.409,26 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.621.266,10 €	4.781.392,14 €
Sonstige Vermögensgegenstände	4.408.855,17 €	2.939.072,04 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens	1.136,14 €	25.920,56 €
IV. Giro- und Kassenbestände	51.337.538,70 €	60.314.028,37 €
Summe Umlaufvermögen	67.404.136,19 €	76.548.759,20 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	13.932.030,38 €	12.767.200,48 €
Summe Aktiva	1.595.214.636,70 €	1.504.072.610,83 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-1.453.548.486,59 €	-1.385.322.092,88 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	88.014.459,01 €	86.798.942,10 €
Andere Pflichtrücklagen	1.714.011,77 €	1.499.880,46 €
III. Andere Rücklagen	32.744.953,03 €	31.766.883,62 €
IV. Ergebnisvortrag	-628,23 €	505.237,02 €
V. Jahresergebnis	-83.159.598,58 €	-66.324.541,33 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	-1.414.235.289,59 €	-1.331.075.691,01 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	2.349.913,37 €	3.825.588,78 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung	26.151.882,95 €	18.002.298,70 €
C. Rückstellungen	2.887.927.466,74 €	2.745.161.880,03 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	22.872.648,13 €	20.638.441,15 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.201.691,45 €	2.719.309,59 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.874.032,22 €	29.523.094,13 €
Sonstige Verbindlichkeiten	5.132.066,52 €	5.500.638,12 €
Summe Fremdkapital	2.948.007.905,06 €	2.803.543.363,02 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	32.940.224,91 €	9.777.051,34 €
Summe Passiva	1.595.214.636,70 €	1.504.072.610,83 €

Landeskirche

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-83.159.598,58 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	2.518.910,89 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-2.392.035,26 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	9.065.806,59 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	142.765.586,71 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	1.142,05 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	1.605.903,20 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	26.041,61 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-901,57 €
7. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-942.200,85 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	25.511.190,81 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	94.999.845,60 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	9.902,60 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-11.020.113,12 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	8.202.000,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-100.543.847,26 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-103.352.057,78 €
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	-649.061,91 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-649.061,91 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-9.001.274,09 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	24.784,42 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	24.784,42 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-8.976.489,67 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	60.314.028,37 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	51.337.538,70 €

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen																																																															
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>An dieser Stelle wird ein genereller Überblick über die Ergebnisrechnung der Landeskirche als kirchliche Körperschaft gegeben. Weitergehende Informationen finden sich in den Erläuterungen der Ergebnisrechnungen zu den einzelnen Teilhaushalten. Die Planzahlen 2020 sind hinsichtlich der Konsolidierung nur teilweise angepasst. Daher können sich hieraus noch größere Abweichungen ergeben.</p> <p>Die gegenseitigen Auswirkungen zwischen den landeskirchlichen Mandanten bei den Forderungen, Anlagen zur Finanzdeckung, Rechnungsabgrenzungsposten und Verbindlichkeiten sowie bei den Aufwendungen und Erträgen sind eliminiert worden.</p>																																																															
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; width: 10%;">Ist 2020</th> <th style="text-align: right; width: 10%;">Ist 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> setzen sich wie folgt zusammen:</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Kurse und Seminare</td> <td style="text-align: right;">139 TEUR</td> <td style="text-align: right;">380 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit</td> <td style="text-align: right;">73 TEUR</td> <td style="text-align: right;">274 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit</td> <td style="text-align: right;">43 TEUR</td> <td style="text-align: right;">159 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse Unterkunft und Verpflegung</td> <td style="text-align: right;">216 TEUR</td> <td style="text-align: right;">595 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder</td> <td style="text-align: right;">51 TEUR</td> <td style="text-align: right;">127 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Entgelte für Dienstleistungen</td> <td style="text-align: right;">138 TEUR</td> <td style="text-align: right;">139 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe</td> <td style="text-align: right;">172 TEUR</td> <td style="text-align: right;">133 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum</td> <td style="text-align: right;"><u>1.404 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2.677 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2.236 TEUR</td> <td style="text-align: right;">4.484 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Gegenüber dem Vorjahr sinken die Einnahmen um 2.249 TEUR. Geplant war ein Rückgang um 391 TEUR, der im Wesentlichen den Kurbetrieb Büsum betraf.</p> <p>Der Anteil der Hauptbereiche an den Erträgen beträgt 2.021 TEUR (Vj: 4.187 TEUR). Er liegt damit 1.934 TEUR unter Plan. Auf den Kurbetrieb Büsum entfallen 899 TEUR. Die übrigen Bereiche können gegenüber der Planung 76 TEUR Mehreinnahmen verzeichnen.</p> <p>Die <i>Erträge aus Grundvermögen und Rechten</i> setzen sich wie folgt zusammen:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Gebäudemanagement</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.540 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">davon</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Mieterlöse Betriebsgebäude</td> <td style="text-align: right;">1.265 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Erlöse Stellplatzvermietung</td> <td style="text-align: right;">120 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Erlöse Dienstwohnungsvergütungen</td> <td style="text-align: right;">65 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Mieterlöse Wohnungen</td> <td style="text-align: right;">66 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Pachterlöse, sonstige Erlöse</td> <td style="text-align: right;">24 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde</td> <td></td> <td style="text-align: right;">27 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Hauptbereich Generationen und Geschlechter</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>10 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.577 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Bei den Erlösen aus Betriebsgebäuden gehören die Mieten des Diakonischen Werks Hamburg im Dorothee-Sölle-Haus (ca. 836 TEUR), der Vorwerker Diakonie auf dem Koppelsberg in Plön (ca. 227 TEUR) und der Investitionsbank in Kiel, Fleethörn, (100 TEUR) zu den wesentlichsten Einnahmen. Die Mieteinnahmen des Hauptbereichs Gottesdienst und Gemeinde beinhalten Vermietungen in den Bibelzentren, die des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter Vermietungen auf dem Koppelsberg, Stellplatzmieten u. Ä. Mieteinnahmen aus dem Strandläufernest bzw. Haus Leuchtfeuer können pandemiebedingt in</p>		Ist 2020	Ist 2019	Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> setzen sich wie folgt zusammen:			Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Kurse und Seminare	139 TEUR	380 TEUR	Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit	73 TEUR	274 TEUR	Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit	43 TEUR	159 TEUR	Erlöse Unterkunft und Verpflegung	216 TEUR	595 TEUR	Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder	51 TEUR	127 TEUR	Entgelte für Dienstleistungen	138 TEUR	139 TEUR	Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe	172 TEUR	133 TEUR	Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum	<u>1.404 TEUR</u>	<u>2.677 TEUR</u>		2.236 TEUR	4.484 TEUR	Gebäudemanagement		1.540 TEUR	davon			Mieterlöse Betriebsgebäude	1.265 TEUR		Erlöse Stellplatzvermietung	120 TEUR		Erlöse Dienstwohnungsvergütungen	65 TEUR		Mieterlöse Wohnungen	66 TEUR		Pachterlöse, sonstige Erlöse	24 TEUR		Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde		27 TEUR	Hauptbereich Generationen und Geschlechter		<u>10 TEUR</u>			1.577 TEUR
	Ist 2020	Ist 2019																																																														
Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> setzen sich wie folgt zusammen:																																																																
Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Kurse und Seminare	139 TEUR	380 TEUR																																																														
Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit	73 TEUR	274 TEUR																																																														
Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit	43 TEUR	159 TEUR																																																														
Erlöse Unterkunft und Verpflegung	216 TEUR	595 TEUR																																																														
Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder	51 TEUR	127 TEUR																																																														
Entgelte für Dienstleistungen	138 TEUR	139 TEUR																																																														
Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe	172 TEUR	133 TEUR																																																														
Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum	<u>1.404 TEUR</u>	<u>2.677 TEUR</u>																																																														
	2.236 TEUR	4.484 TEUR																																																														
Gebäudemanagement		1.540 TEUR																																																														
davon																																																																
Mieterlöse Betriebsgebäude	1.265 TEUR																																																															
Erlöse Stellplatzvermietung	120 TEUR																																																															
Erlöse Dienstwohnungsvergütungen	65 TEUR																																																															
Mieterlöse Wohnungen	66 TEUR																																																															
Pachterlöse, sonstige Erlöse	24 TEUR																																																															
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde		27 TEUR																																																														
Hauptbereich Generationen und Geschlechter		<u>10 TEUR</u>																																																														
		1.577 TEUR																																																														

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																								
	<p>2020 nicht erzielt werden. Die Abweichungen von der Planzahl ergeben sich überwiegend durch nicht geplante Einnahmen.</p> <p>Unter der Position <i>Erlöse aus Betriebskostenumlagen</i> sind die aus der Abrechnung der Betriebskosten für 2019 sowie aus Vorjahren erstellten Umlageabrechnungen in Höhe von 429 TEUR ausgewiesen. Demgegenüber steht unter der lfd. Nr. 5 die Position <i>Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten</i> in Höhe von -106 TEUR. Die Abweichungen von der Planzahl ergeben sich durch den innerbetrieblichen Anteil.</p> <p>Die <i>Erlöse aus Verwaltungsleistungen</i> beinhalten im Wesentlichen Dienstleistungen im Bereich der Arbeitssicherheit des Mandanten Leitung und Verwaltung (339 TEUR), Erstattungen sonstiger Verwaltungsleistungen (Sach- und Personalkostenerstattungen) an den Hauptbereich Generationen und Geschlechter (37 TEUR) und Umlageerstattungen an das Gebäudemanagement aus den externen Mietverhältnissen für die zentralen Dienste im Dorothee-Sölle-Haus in Hamburg (166 TEUR). Die Umlageerstattungen sind als durchlaufender Posten zu sehen. Sie werden an das Diakonische Werk Hamburg weitergeleitet (vgl. auch Erläuterungen zu lfd. Nr. 12). Die Abweichungen von den Planzahlen ergeben sich dadurch, dass Einnahmen gegenüber der Planung unter der lfd. Nr. 7 ausgewiesen werden.</p>																								
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die Position <i>Kirchensteuern</i> setzt sich aus dem Kirchensteueraufkommen wie folgt zusammen:</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>Ist 2020</th><th>Plan 2020</th></tr></thead><tbody><tr><td>Kirchensteueraufkommen</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Einkommen- und Lohnsteuer brutto</td><td>518.919 TEUR</td><td>554.700 TEUR</td></tr><tr><td>Kapitalertragsteuer</td><td>20.096 TEUR</td><td>18.000 TEUR</td></tr><tr><td>Pauschalsteuer</td><td>1.326 TEUR</td><td>1.400 TEUR</td></tr><tr><td>innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer</td><td>143 TEUR</td><td>147 TEUR</td></tr><tr><td>Soldatenkirchensteuer</td><td><u>3.068 TEUR</u></td><td><u>2.500 TEUR</u></td></tr><tr><td>Kirchensteueraufkommen gesamt</td><td>543.552 TEUR</td><td>576.747 TEUR</td></tr></tbody></table> <p>Insgesamt sind die Kirchensteuerbruttoeinnahmen gegenüber der Planung um 33.195 TEUR zurückgegangen; das entspricht einem Rückgang von knapp 5,76 %. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Kirchensteuerbruttoeinnahmen um 33.744 TEUR verringert, das entspricht einem Rückgang von 5,85 %.</p> <p>Während in den jeweiligen Teilhaushalten (Einzelmandanten) die Schlüsselzuweisungen als Erträge dargestellt werden, darf im Rahmen der Konsolidierung für die Landeskirche bei den <i>Schlüsselzuweisungen</i> kein Ausweis erfolgen, da der gesamtkirchliche Mandant (Gesamtkirche) in die Konsolidierung einbezogen ist. Der gesamtkirchliche Mandant weist die Erhebung und Abrechnung der kirchlichen Einnahmen (Kirchensteuern, Staatsleistungen, Finanzausgleich und Clearingmittel) unter Berücksichtigung des Finanzbedarfes für die gesamtkirchlichen Aufgaben und Versorgung, der Mittel für den kirchlichen Entwicklungsdienst sowie der vorgegebenen Zweckbindungen der Staatsleistungen aus. Von den verbleibenden Einnahmen erhalten die Kirchenkreise ihre Anteile gemäß Haushaltsbeschluss (vgl. lfd. Nr. 10). Die danach verbleibenden Mittel stellen den landeskirchlichen Anteil gemäß Haushaltsbeschluss dar.</p> <p>Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs zu der Aufwandsposition <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> (vgl. lfd. Nr. 10), unter der die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise ausgewiesen sind, wird die Zusammensetzung des landeskirchlichen Anteils ebenfalls unter der lfd. Nr. 10 als Erläuterung nachrichtlich dargestellt.</p>		Ist 2020	Plan 2020	Kirchensteueraufkommen			Einkommen- und Lohnsteuer brutto	518.919 TEUR	554.700 TEUR	Kapitalertragsteuer	20.096 TEUR	18.000 TEUR	Pauschalsteuer	1.326 TEUR	1.400 TEUR	innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer	143 TEUR	147 TEUR	Soldatenkirchensteuer	<u>3.068 TEUR</u>	<u>2.500 TEUR</u>	Kirchensteueraufkommen gesamt	543.552 TEUR	576.747 TEUR
	Ist 2020	Plan 2020																							
Kirchensteueraufkommen																									
Einkommen- und Lohnsteuer brutto	518.919 TEUR	554.700 TEUR																							
Kapitalertragsteuer	20.096 TEUR	18.000 TEUR																							
Pauschalsteuer	1.326 TEUR	1.400 TEUR																							
innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer	143 TEUR	147 TEUR																							
Soldatenkirchensteuer	<u>3.068 TEUR</u>	<u>2.500 TEUR</u>																							
Kirchensteueraufkommen gesamt	543.552 TEUR	576.747 TEUR																							

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																																																								
	Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten nachstehende Positionen:																																																								
	<p>Gesamtkirche</p> <table> <tr> <td>- EKD – Finanzausgleich</td> <td>8.762 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- EKD – Heimkinderfonds West</td> <td>844 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- KED – Zuschuss für das kirchliche Online-Beschaffungs- und Informationsportal</td> <td>23 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Auflösung Zeitsparkonto</td> <td><u>6 TEUR</u></td> <td></td> <td>9.635 TEUR</td> </tr> </table> <p>Leitung und Verwaltung</p> <table> <tr> <td>- Zuschüsse Sanierung Dom Schleswig, Koordinierungskom., Musikhochschule u. a.</td> <td>372 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Zuschüsse des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“</td> <td><u>13 TEUR</u></td> <td></td> <td>385 TEUR</td> </tr> </table> <p>Fondsverwaltung</p> <table> <tr> <td>- Zuweisung der Kirchenkreise zum Denkmalschutzfonds</td> <td></td> <td></td> <td>472 TEUR</td> </tr> </table> <p>Hauptbereiche und übrige</p> <table> <tr> <td>- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus dem nicht landeskirchlichen Bereich</td> <td></td> <td>242 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus in Vorjahren gebildeten Rückstellungen für Bewilligungen der Landeskirche</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>des kirchlichen Entwicklungsdienstes der Nordkirche (KED)</td> <td>214 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“</td> <td>647 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>des Fonds „Kirche und Tourismus“</td> <td>44 TEUR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>sonstige</td> <td>86 TEUR</td> <td><u>991 TEUR</u></td> <td><u>1.233 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>11.725 TEUR</td> </tr> </table>	- EKD – Finanzausgleich	8.762 TEUR			- EKD – Heimkinderfonds West	844 TEUR			- KED – Zuschuss für das kirchliche Online-Beschaffungs- und Informationsportal	23 TEUR			- Auflösung Zeitsparkonto	<u>6 TEUR</u>		9.635 TEUR	- Zuschüsse Sanierung Dom Schleswig, Koordinierungskom., Musikhochschule u. a.	372 TEUR			- Zuschüsse des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“	<u>13 TEUR</u>		385 TEUR	- Zuweisung der Kirchenkreise zum Denkmalschutzfonds			472 TEUR	- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus dem nicht landeskirchlichen Bereich		242 TEUR		- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus in Vorjahren gebildeten Rückstellungen für Bewilligungen der Landeskirche				des kirchlichen Entwicklungsdienstes der Nordkirche (KED)	214 TEUR			des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“	647 TEUR			des Fonds „Kirche und Tourismus“	44 TEUR			sonstige	86 TEUR	<u>991 TEUR</u>	<u>1.233 TEUR</u>				11.725 TEUR
- EKD – Finanzausgleich	8.762 TEUR																																																								
- EKD – Heimkinderfonds West	844 TEUR																																																								
- KED – Zuschuss für das kirchliche Online-Beschaffungs- und Informationsportal	23 TEUR																																																								
- Auflösung Zeitsparkonto	<u>6 TEUR</u>		9.635 TEUR																																																						
- Zuschüsse Sanierung Dom Schleswig, Koordinierungskom., Musikhochschule u. a.	372 TEUR																																																								
- Zuschüsse des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“	<u>13 TEUR</u>		385 TEUR																																																						
- Zuweisung der Kirchenkreise zum Denkmalschutzfonds			472 TEUR																																																						
- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus dem nicht landeskirchlichen Bereich		242 TEUR																																																							
- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus in Vorjahren gebildeten Rückstellungen für Bewilligungen der Landeskirche																																																									
des kirchlichen Entwicklungsdienstes der Nordkirche (KED)	214 TEUR																																																								
des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“	647 TEUR																																																								
des Fonds „Kirche und Tourismus“	44 TEUR																																																								
sonstige	86 TEUR	<u>991 TEUR</u>	<u>1.233 TEUR</u>																																																						
			11.725 TEUR																																																						
	Die wesentlichsten Abweichungen zum Planansatz von 1,4 Mio. EUR ergeben sich aus der Zuweisung der EKD für den Heimkinderfonds (844 TEUR) sowie dem Mittelabruf von in Vorjahren gebildeten Rückstellungen zwischen den landeskirchlichen Mandanten mit 701 TEUR. Demgegenüber sind die zweckgebundenen Zuweisungen der Kirchenkreise mit 95 TEUR unter dem Ansatz geblieben.																																																								
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u></p> <p>Bei den <i>Zuschüssen aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> handelt es sich im Wesentlichen um Staatsleistungen der Länder sowie um Zuschüsse verschiedener nicht kirchlicher Zuschussgeber (Bund, Länder, Kreise, Kommunen etc.), die sich wie folgt aufteilen:</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>Ist 2020</th> <th>Plan 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Staatsleistungen</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>des Landes Schleswig-Holstein</td> <td>14.455 TEUR</td> <td>14.462 TEUR</td> </tr> <tr> <td>des Landes Mecklenburg-Vorpommern</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Artikel 13 des Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten)</td> <td>3.579 TEUR</td> <td>3.579 TEUR</td> </tr> <tr> <td>- Artikel 14 des Staatskirchenvertrages (insbesondere Pfarrbesoldung/-versorgung)</td> <td>13.164 TEUR</td> <td>13.164 TEUR</td> </tr> <tr> <td>des Landes Brandenburg</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Baupatronate und Baulasten</td> <td>38 TEUR</td> <td>59 TEUR</td> </tr> <tr> <td>- Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke</td> <td><u>112 TEUR</u></td> <td><u>108 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td>Staatsleistungen gesamt</td> <td>31.348 TEUR</td> <td>31.372 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Davon sind im Personalkostenbudget 15.043 TEUR für die Pfarrbesoldung zweckentsprechend verwendet worden.</p>		Ist 2020	Plan 2020	Staatsleistungen			des Landes Schleswig-Holstein	14.455 TEUR	14.462 TEUR	des Landes Mecklenburg-Vorpommern			- Artikel 13 des Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten)	3.579 TEUR	3.579 TEUR	- Artikel 14 des Staatskirchenvertrages (insbesondere Pfarrbesoldung/-versorgung)	13.164 TEUR	13.164 TEUR	des Landes Brandenburg			- Baupatronate und Baulasten	38 TEUR	59 TEUR	- Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	<u>112 TEUR</u>	<u>108 TEUR</u>	Staatsleistungen gesamt	31.348 TEUR	31.372 TEUR																										
	Ist 2020	Plan 2020																																																							
Staatsleistungen																																																									
des Landes Schleswig-Holstein	14.455 TEUR	14.462 TEUR																																																							
des Landes Mecklenburg-Vorpommern																																																									
- Artikel 13 des Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten)	3.579 TEUR	3.579 TEUR																																																							
- Artikel 14 des Staatskirchenvertrages (insbesondere Pfarrbesoldung/-versorgung)	13.164 TEUR	13.164 TEUR																																																							
des Landes Brandenburg																																																									
- Baupatronate und Baulasten	38 TEUR	59 TEUR																																																							
- Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	<u>112 TEUR</u>	<u>108 TEUR</u>																																																							
Staatsleistungen gesamt	31.348 TEUR	31.372 TEUR																																																							

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen		
	Von den verbleibenden Zuschüssen entfallen auf die Zuschussgeber:		
		Ist 2020	Plan 2020
	Europäische Union	115 TEUR	115 TEUR
	Bund	3.473 TEUR	3.923 TEUR
	Länder	4.066 TEUR	4.247 TEUR
	Kreise	553 TEUR	563 TEUR
	Bundesagentur für Arbeit	954 TEUR	952 TEUR
	Sonstige	<u>2.246 TEUR</u>	<u>1.396 TEUR</u>
		11.407 TEUR	11.196 TEUR
	<p>Für die Sanierung des Doms Schleswig werden Zuschüsse in Höhe von 3.703 TEUR realisiert. Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter erhält insgesamt 6.145 TEUR an Zuschüssen, u. a. für das Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg (2.195 TEUR), die Ökologischen Freiwilligendienste Koppelsberg (1.654 TEUR), das Ev. Kurzentrum Gode Tied in Büsum (1.100 TEUR), das Jugendpfarramt (495 TEUR) und das Frauenwerk der Nordkirche (528 TEUR). In diesen Einnahmen sind Ausgleichszahlungen vom Bund aufgrund der Corona-Pandemie für das Ev. Kurzentrum Gode Tied in Büsum (800 TEUR) und Corona-Hilfen von Bund und Land für die Außenhäuser auf Sylt (Strandläufernest und Haus Leuchtfueer, 73 TEUR) enthalten. Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog vereinnahmt 1.247 TEUR, davon 602 TEUR für die Regionalzentren und 541 TEUR für den Seelsorgebereich. An die übrigen Hauptbereiche sowie verbleibenden Mandanten gehen 312 TEUR. Wesentliche Mindereinnahmen gegenüber dem Planansatz ergeben sich bei den Baumaßnahmen Sanierung Dom Schleswig (400 TEUR), dem Umbau der Apartments in Büsum (377 TEUR) sowie im Jugendaufbauwerk und dem ÖFD (154 TEUR). Mehreinnahmen sind im Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog im Bereich Seelsorge (262 TEUR) sowie im Hauptbereich Generationen und Geschlechter durch Corona-Hilfen (873 TEUR) zu verzeichnen.</p>		
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Die Position <i>Spenden, Kollekten, Erbschaften</i> setzt sich aus Einnahmen von Spenden (414 TEUR), Kollekten (115 EUR), Erbschaften und Bußgeldern (7 TEUR) zusammen. Davon sind 405 TEUR der Spenden, u. a. für die Turmsanierung/ Fundraising Dom Schleswig (306 TEUR), und 30 TEUR der Kollekten zweckgebunden. In den Hauptbereichen bleibt das Spendenaufkommen pandemiebedingt (Ausfall von Veranstaltungen) unter dem Planansatz (98 TEUR). An Spenden für den Dom Schleswig werden 306 TEUR außerplanmäßig eingenommen.</p>		
5.	<p><u>Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen:</u> Die <i>Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen</i> betreffen Steigerungen der Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen der Stiftung zur Altersversorgung bei der Allianz, Debeka und VERKA (3.937 TEUR). Dagegen stehen die Bestandsminderungen bei der Familienfürsorge (5.623 TEUR) durch Ablaufleistungen von Versicherungen. Für die ERK liegen noch keine Werte vor. Unter der Position <i>Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten/ Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten</i> werden die umlagefähigen Betriebs- und Nebenkostenaufwendungen des Gebäudemanagements abgebildet.</p>		
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i> setzen sich aus Erträgen von finanzgedeckten (1.901 TEUR) und nicht finanzgedeckten (491 TEUR) Sonderposten sowie aus der Abgrenzung erhaltener Fördermittel (313 TEUR) zusammen. Von den finanzgedeckten Erträgen entfallen auf die Auflösung der Sonderposten für Spenden und Kollekten 94 TEUR, des Sonderpos-</p>		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																
	<p>tens „Kirche und Tourismus“ 583 TEUR, des Sonderpostens „Sanierung der Apartments in Büsum 2018-2020“ 1.117 TEUR und sonstiger Sonderposten, u. a. für ausgegebene Mittel in Maßnahmen oder Zuschüsse zu Projekten, 107 TEUR. Der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ wird in Höhe der in 2020 bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Mittel aufgelöst. Demgegenüber steht eine entsprechende Rückstellungsbildung. Der Auflösung des Sonderpostens „Sanierung der Apartments in Büsum 2018-2020“ stehen Zuführungen zu den nicht finanzgedeckten Sonderposten in Höhe von 1.430 TEUR (s. lfd. Nr. 14) gegenüber.</p> <p>Die nicht finanzgedeckten Sonderposten beinhalten Auflösungen von Investitionskostenzuschüssen. Diese werden aus Zuschüssen für aktivierungsfähige Anschaffungen gebildet. Die Auflösung erfolgt über den Abschreibungszeitraum der Anschaffungen. Damit werden die Abschreibungen entsprechend neutralisiert. U. a. handelt es sich hierbei um Baumaßnahmen des Landeskirchenamtes (143 TEUR), in Büsum (109 TEUR) und weitere Baumaßnahmen (128 TEUR) sowie um von den Kirchenkreisen finanzierte Lizenzen (37 TEUR) und sonstige Investitionskostenzuschüsse (74 TEUR). Die Lizenzen sind aus vertraglichen Gründen bei der Landeskirche auszuweisen.</p> <p>An Erträgen aus nicht abgerechneten Fördermitteln (Übertrag von Maßnahmen ins Folgejahr) werden 247 TEUR und aus der Auflösung von passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Übertrag von Maßnahmen aus dem Vorjahr) werden 66 TEUR ausgewiesen.</p> <p>Die wesentlichsten Abweichungen gegenüber dem Planansatz ergeben sich aus der Umgliederung des Sonderpostens „Sanierung der Apartments 2018-2020“ (1.117 TEUR) in den nicht finanzgedeckten Bereich, dem Übertrag von Maßnahmen (313 TEUR) und dem Sonderposten „Kirche und Tourismus“ (383 TEUR).</p>																
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Unter den <i>Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen</i> werden die Auflösung der Clearingrückstellung 2016 (12.764 TEUR), der VBL-Rückstellung (5.348 TEUR), von KED-Mitteln (u. a. für Ökumenische Arbeitsstellen (1.160 TEUR)) sowie die Auflösung anderer Rückstellungen (330 TEUR) ausgewiesen. Der Ertrag aus der Auflösung der VBL-Rückstellung ist entsprechend Nummer 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 einer Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen (vgl. lfd. Nr. 23). Dieses erfolgt im Rahmen der Ergebnisverwendung in 2021. Eingeplant waren für die Clearingausschüttung 7.000 TEUR und für die Auflösung der VBL-Rückstellung 5.543 TEUR. Für die Auflösungen der KED-Rückstellungen waren keine Ansätze geplant.</p> <p>Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> umfassen Rückforderungen von KED-Mitteln und Zuschüssen (80 TEUR), Erstattungen von Versorgungsbeiträgen (174 TEUR) und Personalkosten (220 TEUR) für Pfarrstellen, Einnahmen von Fördergeldern (136 TEUR), Dividenden (23 TEUR), Betriebskostenabrechnungen (38 TEUR) und sonstige Erstattungen (160 TEUR) wie Personalkosten, Sachkosten, Beihilfen, Mieten, Schadensfälle usw.</p> <p>Die <i>Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen</i> beinhalten die laufenden Zahlungen der Rentenrückdeckungsversicherungen der Stiftung zur Altersversorgung. Diese liegen mit 3.277 TEUR über dem Planansatz.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:</p> <table><thead><tr><th colspan="2">Personalkostenerstattungen</th></tr></thead><tbody><tr><td>- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u. a.</td><td>106.078 TEUR</td></tr><tr><td>- Leitung und Verwaltung</td><td>2.053 TEUR</td></tr><tr><td>- Hauptbereich Diakonie</td><td>1.022 TEUR</td></tr><tr><td>- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</td><td>94 TEUR</td></tr><tr><td>- Hauptbereich Medien</td><td>172 TEUR</td></tr><tr><td>- übrige Hauptbereiche/ Sonstige</td><td><u>181 TEUR</u></td></tr><tr><td></td><td>109.600 TEUR</td></tr></tbody></table>	Personalkostenerstattungen		- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u. a.	106.078 TEUR	- Leitung und Verwaltung	2.053 TEUR	- Hauptbereich Diakonie	1.022 TEUR	- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	94 TEUR	- Hauptbereich Medien	172 TEUR	- übrige Hauptbereiche/ Sonstige	<u>181 TEUR</u>		109.600 TEUR
Personalkostenerstattungen																	
- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u. a.	106.078 TEUR																
- Leitung und Verwaltung	2.053 TEUR																
- Hauptbereich Diakonie	1.022 TEUR																
- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	94 TEUR																
- Hauptbereich Medien	172 TEUR																
- übrige Hauptbereiche/ Sonstige	<u>181 TEUR</u>																
	109.600 TEUR																

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	Erstattung Versorgungsbeiträge/ -leistungen		
	- Personalkostenbudget	1.359 TEUR	
	- Versorgung	1.161 TEUR	
	- Stiftung zur Altersversorgung	<u>3.983 TEUR</u>	6.503 TEUR
	Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld/ Beihilfe, Sonstiges		175 TEUR
	Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen		35 TEUR
	(Anlagenverkäufe: Aufhebung Erbbaurecht, Hardware)		
	Sonstige Erstattungen		
	- Erstattungen EDV-Aufwendungen Navision u. a.	468 TEUR	
	- Rückzahlung von KED-Mitteln für strategische Vereinbarungen mit ZMÖ 2017-2019	367 TEUR	
	- Erstattungen Schadensersatzleistungen, Versicherungen, Lehrgangskosten, Erbschaften, Einspeisevergütungen BHKW, Förderbeträge Altersversorgung.	189 TEUR	
	- Sonstige Erstattungen weiter zu berechnender Sachkosten	<u>171 TEUR</u>	<u>1.195 TEUR</u>
			117.508 TEUR
9.	<u>Personalaufwendungen:</u>		
	Die Personalkosten werden brutto – ohne dezidierten Ausweis der Sozialabgaben – geplant. Daher sind bei der Betrachtung der Planabweichungen die <i>Löhne und Gehälter</i> sowie die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> als Summe zu betrachten.		
	Die <i>Löhne und Gehälter</i> gliedern sich in:		
	- Bezüge Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget		107.692 TEUR
	- privatrechtlich angestellte Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget		6.348 TEUR
	- Bezüge Vikarinnen/ Vikare – Leitung und Verwaltung		2.318 TEUR
	- Beamtinnen/ Beamte – Leitung und Verwaltung, Rechnungsprüfungsamt, Personalkostenbudget, Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik sowie Gebäudemanagement		5.500 TEUR
	- privatrechtlich angestellte Mitarbeitende		23.798 TEUR
	- Personalaufwendungen aus Beschäftigungsverhältnissen mit Dritten		970 TEUR
	- Aufwand Taschengeld, Verpflegung, Unterkunft ÖFD		<u>662 TEUR</u>
			147.288 TEUR
	Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> gliedert sich in:		
	Arbeitgeberanteile Sozialversicherung		
	- privatrechtlich angestellte Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget	1.251 TEUR	
	- Vikarinnen/ Vikare – Leitung und Verwaltung	44 TEUR	
	- privatrechtlich angestellte Mitarbeitende	<u>4.826 TEUR</u>	6.121 TEUR
	gesetzliche Unfallversicherung/ Verwaltungsberufsgenossenschaft		
	- Gesamtkirche		1.100 TEUR
	Beihilfen öffentlich-rechtlich Beschäftigte		
	- Beihilfen für Pastorinnen und Pastoren – Personalkostenbudget	5.144 TEUR	
	- Beihilfen der Ruhestandspastorinnen und -pastoren – Versorgung	10.881 TEUR	
	- Bildung der Beihilferückstellung – Versorgung	26.013 TEUR	
	- sonstige Beihilfen für Pastorinnen und Pastoren	<u>83 TEUR</u>	42.121 TEUR

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen		
	Beihilfen für Beamtinnen/ Beamte		
	- Leitung und Verwaltung, Rechnungsprüfungsamt	215 TEUR	
	- Beihilfen für Ruhestandsbeamtinnen und -beamte – Versorgung	<u>2.050 TEUR</u>	2.265 TEUR
	Fürsorgeleistungen/ Unterstützungen		74 TEUR
	Versorgungsbezüge		
	- Bildung der Pensionsrückstellung – Versorgung	132.096 TEUR	
	- Pastorinnen/ Pastoren und Hinterbliebene	68.194 TEUR	
	- Beamtinnen/ Beamte und Hinterbliebene	13.657 TEUR	
	- sonstige Versorgungsbezüge	<u>2.847 TEUR</u>	216.794 TEUR
	Aufwendungen Altersversorgung		
	- Arbeitgeberleistungen Versorgungssicherung	11.295 TEUR	
	- Altersversorgung für privatrechtlich Mitarbeitende	955 TEUR	
	- Versorgungslastenausgleich	966 TEUR	
	- sonstige Aufwendungen für Altersversorgung	<u>264 TEUR</u>	<u>13.480 TEUR</u>
			281.955 TEUR
	Insgesamt ergeben sich Minderaufwendungen gegenüber der Planung in Höhe von 41.770 TEUR. Diese setzen sich wie folgt zusammen:		
	Die Bildung der Pensions- (23.316 TEUR) und Beihilferückstellungen (6.985 TEUR) im Mandanten Versorgung führen zu Abweichungen in Höhe von 30.301 TEUR. Minderaufwendungen ergeben sich weiterhin im Bereich Versorgung (2.519 TEUR) und im Personalkostenbudget (5.237 TEUR). In den übrigen Haushalten betragen die Minderausgaben insgesamt 3.713 TEUR. Davon entfallen auf den Bereich der privatrechtlich angestellten Mitarbeitenden 2.872 TEUR. Weitere Erläuterungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sind in den wesentlichen Bilanzpositionen im Anhang zur Schlussbilanz zu finden.		
	Die wesentlichsten Posten unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aufwendungen für Aus- und Fortbildungen (496 TEUR) sowie für Umzugskostenvergütungen (597 TEUR), die überwiegend im Mandanten Personalkostenbudget angefallen sind.		
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u>		
	In den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise mit 317.451 TEUR enthalten. Davon betragen die Zuweisungen aus den Abrechnungen der Mandanten Gesamtkirche und Versorgung 2.679 TEUR. Für den Denkmal-/ Sonderfonds werden 468 TEUR inkl. des Anteils an der Abwicklung gesamtkirchlicher Aufgaben einbehalten. Der landeskirchliche Anteil an Schlüsselzuweisungen, Erträgen aus der Abrechnung der Clearingmittel und der Abrechnungen der Mandanten Gesamtkirche und Versorgung beträgt insgesamt 73.218 TEUR. Da die Einnahmen der Landeskirche wegen der Konsolidierung mit dem Mandanten Gesamtkirche nicht in der Ergebnisrechnung ausgewiesen werden, wird nachfolgend kursiv die Berechnung der zu verteilenden Gesamteinnahmen der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland für 2020 und die Aufteilung des landeskirchlichen Anteils dargestellt:		
	<u>Ermittlung der zu verteilenden Gesamteinnahmen:</u>		
		Ist 2020	Plan 2020
	Kirchensteuerverteilmasse	503.196 TEUR	536.000 TEUR
	<i>Staatsleistungen und Finanzausgleich</i>	<u>24.621 TEUR</u>	<u>24.649 TEUR</u>
	<i>Zwischensumme Einnahmen</i>	527.817 TEUR	560.649 TEUR
	<i>zuzüglich</i>		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	Clearingabrechnung 2016	8.940 TEUR	7.000 TEUR
	Soldatenkirchensteuer	2.924 TEUR	
	Soldatenkirchensteuerrückverteilung 2018	144 TEUR	
	Abrechnung Mandant Versorgung	2.735 TEUR	
	Abrechnung Mandant Gesamtkirche	<u>561 TEUR</u>	
	Gesamteinnahmen	543.121 TEUR	567.649 TEUR
	abzüglich		
	Vorwegabzug		
	Versorgung	113.919 TEUR	113.919 TEUR
	KED – Hauptbereich Mission und Ökumene	15.364 TEUR	16.290 TEUR
	Gesamtkirchliche Aufgaben	<u>23.378 TEUR</u>	<u>23.378 TEUR</u>
	verbleibt als Verteilmasse	390.460 TEUR	414.062 TEUR
	davon haben erhalten		
	die Kirchenkreise inkl. Sonderfonds (in lfd. Nr. 10 enthalten)	317.451 TEUR	336.529 TEUR
	die Landeskirche (nachrichtlich)	73.009 TEUR	77.533 TEUR
	Der <u>landeskirchliche Anteil</u> verteilt sich auf die Haushalte gem. Nr. 2.2.3 des Haushaltsbeschlusses wie folgt:		
		Ist 2020	Plan 2020
	Verteilung		
	Klimaschutzrücklage	584 TEUR	620 TEUR
	Kapitaldienst VBL-Darlehen	1.000 TEUR	1.000 TEUR
	Anteil zur Verteilung an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt	32.019 TEUR	34.072 TEUR
	Leitung und Verwaltung		
	Soldatenkirchensteuer – zentrale Aufgaben Militärseelsorge	20 TEUR	
	Hauptbereiche		
	Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	4.334 TEUR	4.576 TEUR
	Vertragliche Leistungen	2.408 TEUR	2.553 TEUR
	Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	5.969 TEUR	6.163 TEUR
	Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	3.305 TEUR	3.453 TEUR
	Hauptbereich Mission und Ökumene ohne KED	4.990 TEUR	5.226 TEUR
	Hauptbereich Generationen und Geschlechter	4.758 TEUR	5.016 TEUR
	Hauptbereich Medien	3.907 TEUR	4.115 TEUR
	Hauptbereich Diakonie	<u>9.715 TEUR</u>	<u>10.189 TEUR</u>
	Gesamt Hauptbereiche	39.386 TEUR	41.291 TEUR
	Von den Schlüsselzuweisungen des Mandanten Verteilung werden 31.467 TEUR an den Mandanten Leitung und Verwaltung und 1.139 TEUR an das Rechnungsprüfungsamt weitergeleitet. Zum Ausgleich unter den Hauptbereichen bei den von ihnen finanzierten Pfarrstellen wurde bei der Planung vorab ein Betrag in Höhe von 550 TEUR einbehalten.		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	Die nachfolgende Übersicht gliedert die Zuweisungen der lfd. Nr. 10 auf die jeweiligen Mandanten:		
	Gesamtkirche		
	Allgemeine Zuweisungen an Kirchenkreise:		
	- Schlüsselzuweisungen	304.687 TEUR	
	- Clearingabrechnung	7.011 TEUR	
	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben	456 TEUR	
	- Soldatenkirchensteuer	<u>2.605 TEUR</u>	314.759 TEUR
	Allgemeine Zuweisungen an EKD/ Sonstige:		
	- allgemeine Umlage EKD	8.764 TEUR	
	- Soldatenkirchensteuer EKD	6.652 TEUR	
	- Umlage Nordkirche VELKD	1.145 TEUR	
	- Reformierte Kirche Hamburg, Lübeck, Bützow, Sonstige	<u>636 TEUR</u>	17.197 TEUR
	Zweckgebundene Zuweisungen:		
	- Schlüsselzuweisungen Kirchenkreise für den Denkmalschutz-/ Sonderfonds	469 TEUR	
	- sonstige Zuweisungen an Kirchenkreise	1.278 TEUR	
	- Clearingmittel an EKD	15.825 TEUR	
	- sonstige Zuweisungen an EKD	988 TEUR	
	- sonstige Zuweisungen für Mitgliedschaften, Pastorenbesoldung, VKDA	<u>1.500 TEUR</u>	20.060 TEUR
	Versorgung		
	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben		2.223 TEUR
	Leitung und Verwaltung		
	- Zuschuss Wichernschule	700 TEUR	
	- Zuschüsse Kirchenkreise, -gemeinden, EKD, Diakonische Werke u. a.	<u>499 TEUR</u>	1.199 TEUR
	Stiftungen		
	- Zuweisungen Landeskirche (HBÜ-Mittel, als Rückstellungsbildung)		338 TEUR
	Vertragliche Leistungen		
	- Zuwendungen Ev. Hochschule	837 TEUR	
	- Zuwendungen Wichernschule	394 TEUR	
	- Zuwendungen Ev. Schulstiftung	658 TEUR	
	- Zuwendung Schwestern- und Bruderschaft	<u>20 TEUR</u>	1.909 TEUR
	Hauptbereich Mission und Ökumene		
	Kirchlicher Entwicklungsdienst:		
	- Gemeinschaftsaufgabe KED/ EWDE	6.948 TEUR	
	- Zuweisungen Bildungsarbeit	1.150 TEUR	
	- Zuschüsse Diakonische Werke	1.078 TEUR	
	- Zentrum für Mission und Ökumene, Osteuropaarbeit	740 TEUR	
	- Zentrum für Mission und Ökumene, Partnerkirchenprojekte	835 TEUR	
	- Zentrum für Mission und Ökumene, sonstige Zuschüsse, Zuweisungen	1.802 TEUR	
	- Zuschüsse Ev. Missionswerk EMW	570 TEUR	
	- Zuweisung Dt. Nationalkomitee/ LWB	743 TEUR	
	- KED-Programm-Fonds (ab 2019)	560 TEUR	
	- sonstige Zuwendungen/ Zuschüsse	767 TEUR	
	Mission und Ökumene:		
	- Weiterleitung Schlüsselzuweisungen, Staatsleistungen an das ZMÖ	2.562 TEUR	

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	- Dt. Seemannsmission, Trägervereine, Förderverein Nordschleswig	576 TEUR	
	- Christian Jensen Kolleg, sonstige Zuwendungen	<u>237 TEUR</u>	18.568 TEUR
	Hauptbereich Medien		
	- Zuweisungen Ev. Presseverband (EPN), Radio- und Fernsehkirche (err)		2.052 TEUR
	Hauptbereich Diakonie		
	- Weiterleitung Schlüsselzuweisungen, Staatsleistungen an Diakonische Werke	6.729 TEUR	
	- Profilbeiträge Kitas	994 TEUR	
	- sonstige Zuwendungen Diakonische Einrichtungen, Flüchtlingsarbeit	<u>677 TEUR</u>	8.400 TEUR
	Fondsverwaltung		
	- Zuschüsse an Kirchenkreise, -gemeinden		
	aus dem Denkmalschutzfonds	421 TEUR	
	aus dem Fonds „Kirche und Tourismus“	583 TEUR	
	(davon bewilligt, noch nicht verausgabt: 943 TEUR)		1.004 TEUR
	Übrige Hauptbereiche/ sonstige Mandanten		
	- sonstige Zuwendungen		<u>547 TEUR</u>
			388.256 TEUR
	Gegenüber der Planung ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 16.219 TEUR. Aus der Abrechnung der Kirchensteuer für sich genommen ergeben sich insgesamt sogar 17.538 TEUR. Diese setzen sich wie folgt zusammen:		
		Ist 2020	Plan 2020
	Kirchenkreise		
	- Schlüsselzuweisungen Kirchensteuer	304.687 TEUR	336.025 TEUR
	- Clearingabrechnung	7.011 TEUR	
	- Soldatenkirchensteuer	2.605 TEUR	2.320 TEUR
	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben	<u>2.679 TEUR</u>	
	Zwischensumme	316.982 TEUR	338.345 TEUR
	EKD		
	- Clearingzuweisungen	<u>15.825 TEUR</u>	<u>12.000 TEUR</u>
		332.807 TEUR	350.345 TEUR
	Weiterhin liegen die Zuweisungen an die diakonischen Werke (264 TEUR) aufgrund der gesunkenen Kirchensteuereinnahmen unter dem Ansatz. Wesentliche Abweichungen ergeben sich noch aus Mehraufwendungen für eine Sonderzahlung an das EWDE (600 TEUR, Bereich KED), Zuweisungen des Fonds „Kirche und Tourismus“ (383 TEUR) und für die Bewilligung von hauptbereichsübergreifenden Mitteln (338 TEUR).		
	Die Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche enthalten zweckgebundene Zuweisungen in Höhe von 318 TEUR für bewilligte am Jahresende noch nicht ausgezahlte Mittel aus zwischen den landeskirchlichen Mandanten bestehenden Verpflichtungen. Für diese Mittel wird eine Rückstellung gebildet. Die Auflösung erfolgt nach Verwendung in den Folgejahren (s. a. lfd. Nr. 2).		
11.	<u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u>		
	Als <i>sonstige Zuwendungen</i> sind u. a. der einmalige Zuschuss an den Verein HafenCity (800 TEUR), Zahlungen aus dem Nordkirchen-Notfonds (209 TEUR), Anerkennungsleistungen der Entschädigungskommission (90 TEUR), ein Zuschuss an den Verein „Die Brücke – Ökumenisches Forum Hafen City“ (72 TEUR), Promotionsstipendien (150 TEUR), der Ökumenische Notfonds (39 TEUR), Zuschüsse an den Ev. Presseverband (70 TEUR), Zuschüsse zur Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern (125 TEUR) sowie Zuschüsse an sonstige Dritte (204 TEUR) zu nennen.		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Materialaufwand</i> setzt sich aus dem Lebensmittel- und Therapiebedarf des Evangelischen Kurzentrums Gode Tied in Büsum (99 TEUR) sowie aus allgemeinen Wareneinkäufen (46 TEUR) zusammen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> setzen sich aus den staatlichen Verwaltungskosten für die Festsetzung und Einziehung der Kirchensteuer (18.507 TEUR), Kirchensteuererstattungen (233 TEUR), Zuwendungen zu den „Ökumenischen Arbeitsstellen der Kirchenkreise“ des kirchlichen Entwicklungsdienstes (1.385 TEUR), der Beihilfe-Fallpauschale an die GSC (450 TEUR), Aufwendungen für das Flüchtlingskonzept der Diakonischen Werke (660 TEUR) und die Flüchtlingsarbeit der Kirchenkreise (650 TEUR), den Umlagen für die zentralen Dienste (275 TEUR), Zahlungen an Partner im JAW (152 TEUR) sowie sonstigen Aufwendungen (73 TEUR) zusammen. Abweichungen von den Planansätzen ergeben sich u. a. aus den Zuwendungen für die Ökumenischen Arbeitsstellen und die Flüchtlingsarbeit (1.505 TEUR), Kirchensteuererstattungen (133 TEUR), den Umlagen für die zentralen Dienste (112 TEUR) und den Zahlungen an die Partner (152 TEUR). Demgegenüber stehen niedrigere staatliche Verwaltungskosten (1.193 TEUR) und andere Aufwendungen (86 TEUR).</p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti, Verbrauchs- und Lernmaterialien etc.) (695 TEUR), Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand sowie sonstige Veranstaltungskosten (1.522 TEUR), Reisekosten (517 TEUR), EDV- sowie Telefon- und Internetkosten (2.754 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (851 TEUR), Honorare, Rechtsanwalts-, Gerichts- und andere Beratungskosten (1.954 TEUR) sowie sonstigen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand (Geschenke, Besucherbewirtungen, Wäschepflege, Mitgliedsbeiträge etc.) (285 TEUR). Minderaufwendungen haben sich bei den EDV-Aufwendungen (591 TEUR), den Reisekosten (1.139 TEUR), Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand (2.580 TEUR), im Honorar- bzw. Beratungsbereich (320 TEUR), der Öffentlichkeitsarbeit (79 TEUR) und dem sonstigen Geschäftsbedarf (576 TEUR) ergeben.</p> <p>Unter der Position <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> werden Aufwendungen für Gebäudereinigung, Pförtnerdienst, Wartung von Aufzügen, Wartung gebäudetechnischer Anlagen und Pflege von Außenanlagen ausgewiesen.</p> <p>Die Position <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst Aufwendungen für Bauunterhaltung aus dem Gebäudemanagement (565 TEUR), Instandhaltungskosten für den Dom Schleswig (243 TEUR) und laufende Instandhaltungskosten für Gebäude und Außenanlagen (53 TEUR), Betriebs- und Geschäftsausstattung (120 TEUR) sowie den Fuhrpark (42 TEUR). Im Gebäudemanagement und auf dem Koppelsberg (Haus am Hang) konnten nicht alle geplanten Maßnahmen der Instandhaltung/ Bauunterhaltung bei den Gebäuden durchgeführt werden. Dieses führte zu einem Minderaufwand in Höhe von 232 TEUR. Dagegen liegt der Aufwand für die reguläre Bauunterhaltung des Schleswiger Doms mit 123 TEUR über dem Ansatz.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betragen auf immaterielle Anlagegüter 296 TEUR, auf Gebäude 1.240 TEUR, auf Betriebs- und Geschäftsausstattung 887 TEUR sowie auf den Fuhrpark 60 TEUR. Den Abschreibungen stehen 491 TEUR aus der Auflösung von nicht finanzgedeckten Sonderposten für Investitionen (s. lfd. Nr. 6) gegenüber.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Zuführung zu Sonderposten</i> wird die Bildung bzw. Erhöhung der investiven Sonderposten für Sanierungsmaßnahmen im Schleswiger Dom (4.353 TEUR), für die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (2.700 TEUR) und den Umbau der Apartments in Büsum (1.430 TEUR) sowie sonstiger Investitionen (162 TEUR) ausgewiesen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt jeweils analog zu den Abschreibungen.</p> <p>Für Spenden, Kollekten, Zinsen und Sonstiges sind Sonderposten mit Finanzdeckung in Höhe von 421 TEUR gebildet worden.</p>

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Davon entfallen u. a. auf Projekte im Jugendaufbauwerk (Erasmusprogramme) 187 TEUR und den ökologischen Freiwilligendienst (ÖFD) 50 TEUR, auf den Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ 125 TEUR sowie auf Spenden, Kollekten, Zinsen allgemein 52 TEUR.</p> <p>Weiterhin wird in dieser Position ein Betrag in Höhe von 717 TEUR aus der Abgrenzung erhaltener Fördermittel (Übertrag von Maßnahmen in das Folgejahr) sowie aus der Auflösung von Fördermitteln aus Forderungen (Übertrag von Maßnahmen aus dem Vorjahr) ausgewiesen.</p> <p>Zu Mehraufwendungen gegenüber der Planung führen im Wesentlichen die Sanierungsmaßnahmen des Schleswiger Doms (4.353 TEUR), der Umbau Apartments Büsum (753 TEUR), die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (200 TEUR), der Fonds „Kirche und Tourismus“ (106 TEUR) und der Übertrag von Maßnahmen (717 TEUR).</p> <p>Die Position <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> beinhaltet Aufwendungen für die Sammel-Versicherungen als gesamtkirchliche Aufgabe (Vorwegabzug) für den Dienstreise-Fahrzeug-Fonds (320 TEUR), die Gebäudeversicherung (5.738 TEUR), die betriebliche Haftpflichtversicherung (611 TEUR), die Ausstellungsversicherung (28 TEUR), die betriebliche Unfallversicherung (30 TEUR) und sonstige Versicherungen (28 TEUR) in Höhe von insgesamt 6.755 TEUR.</p> <p>Die verbleibenden Aufwendungen setzen sich aus Kfz-Versicherungen (52 TEUR) und -Steuern (12 TEUR), weiteren Versicherungen (18 TEUR) sowie Abgaben und Gebühren, u. a. für Abfallbeseitigung, Wasser, Entwässerung (49 TEUR), zusammen. Die Abweichungen zu den Planansätzen ergeben sich vor allem aus der Gebäudeversicherung.</p> <p>Unter der Position <i>Mieten und Pachten</i> werden Mieten für Dienstgebäude (Anmietungen durch das Gebäudemanagement (2.319 TEUR)), sonstige Anmietungen (103 TEUR) in Höhe von 2.422 TEUR, für Garagen und Stellplätze in Höhe von 140 TEUR, die Leasingraten für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 202 TEUR und für den Fuhrpark in Höhe von 134 TEUR sowie sonstiger Miet- und Leasingaufwand (50 TEUR) und Erbbauzinsen (132 TEUR) ausgewiesen. Die wesentlichsten Abweichungen gegenüber den Planansätzen ergeben sich bei den Fremdanmietungen mit 309 TEUR, hier insbesondere für das Archiv, sowie beim sonstigen Miet- und Leasingaufwand mit 66 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Betriebs- und Energiekosten</i> beinhaltet Aufwendungen für Strom, Gas, Fernwärme und Heizung (94 TEUR), Treibstoffkosten (47 TEUR), Betriebskostenvorauszahlungen und sonstige Aufwendungen (11 TEUR). Minderaufwendungen ergeben sich bei den Treibstoffkosten (61 TEUR) und den Betriebskostenvorauszahlungen (26 TEUR).</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> beinhalten Personalkosten (506 TEUR), Rückzahlungen Fördermittel (62 TEUR), Betriebskostenabrechnungen (29 TEUR) und Sachkostenerstattungen (285 TEUR), u. a. für Reisekosten, Honorare, EDV, Telefon sowie Aufwendungen für die Clearingabrechnung (98 TEUR) in den Hauptbereichen Mission und Ökumene sowie Medien.</p> <p>Die Position <i>Beiträge Rückdeckungsversicherungen/ Absicherung Versorgung</i> enthält Aufwendungen der Stiftung zur Altersversorgung zur Absicherung von Versorgungsleistungen an die ERK in Höhe von 5.526 TEUR.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>In den <i>Erträgen aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen</i> werden die Wertpapiererträge der Stiftung zur Altersversorgung (23.602 TEUR) ausgewiesen. Der Anteil der Ausschüttungen aus dem Sonderfonds „Nord/LB AM“ beträgt 23.000 TEUR. Aus Genossenschaftsanteilen werden 390 TEUR und aus Schuldscheindarlehen 213 TEUR vereinnahmt.</p> <p>Bei den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> handelt es sich um Zinserträge der monetär gedeckten Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen (1.509 TEUR) der verschiedenen Haushalte sowie der Clearingmittel (862 TEUR) des gesamtkirchlichen Haushaltes. Die Geldanlagen erfolgen zentral über den Vermögensmandanten.</p>

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																																																																																				
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u> Die <i>Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> resultieren aus der erforderlichen Anpassung des Beteiligungsausweises der Landeskirche an der Evangelischen Wittenbergstiftung.</p> <p>In den <i>Zinsen und ähnlichen Aufwendungen</i> sind die Zinsen für ein Darlehen zur Gegenwertfinanzierung der VBL (463 TEUR) und die Zuführung von Zinserträgen zur VBL-Rückstellung (46 TEUR) ausgewiesen. Zur Finanzierung der Sanierungs- und Neubaukosten des LKA sind 84 TEUR angefallen. Weiterhin beinhaltet diese Position Aufwendungen für Zinszuführungen zu Rückstellungen, Kapitaldienste von Darlehen (Müttergenesungswerk Büsum, KfW-Darlehen Schleswig) und sonstige Zinsaufwendungen (20 TEUR).</p>																																																																																				
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 83.159.598,58 EUR ab. Dieser setzt sich aus den einzelnen Bereichen – einschließlich der internen Verrechnungen – wie folgt zusammen:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Gesamtkirchlicher Haushalt</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">+</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">1.237,90 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Versorgung</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">158.108.581,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>- mit zugehörigem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">69.479.751,65 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Verteilung</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">4.666.992,90 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Leitung und Verwaltung</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">694.639,50 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Rechnungsprüfungsamt</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">34.520,83 EUR</td> </tr> <tr> <td>zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Stiftungen</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">313.488,78 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Gebäudemanagement</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">911.158,63 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Institutionsberatung</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">34.539,38 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Pastoralkolleg</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">116.702,23 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Predigerseminar</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">469.772,42 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Personalkostenbudget</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;"><u>1.117.377,79 EUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">728.283,65 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalte der Hauptbereiche</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">88.702,52 EUR</td> </tr> <tr> <td>- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">136.511,39 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">28.037,58 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">108.281,24 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Mission und Ökumene</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.678.981,28 EUR</td> </tr> <tr> <td> davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: - 1.208 TEUR)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Generationen und Geschlechter</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">577.675,36 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Medien</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">41.239,43 EUR</td> </tr> <tr> <td>- Hauptbereich Diakonie</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;"><u>30.114,04 EUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">728.647,80 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Fondsverwaltung</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">72.203,79 EUR</td> </tr> <tr> <td>Haushalt Vermögensmandant</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>0,00 EUR</u></td> </tr> <tr> <td>Jahresergebnis</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u><u>- 83.159.598,58 EUR</u></u></td> </tr> </table> <p>Eine Übersicht über die einzelnen Rücklagen ist im Eigenkapital- und Rücklagenspiegel zu finden.</p>	Gesamtkirchlicher Haushalt	+	1.237,90 EUR	Haushalt Versorgung	-	158.108.581,00 EUR	- mit zugehörigem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung	+	69.479.751,65 EUR	Haushalt Verteilung	+	4.666.992,90 EUR	Haushalt Leitung und Verwaltung	+	694.639,50 EUR	Haushalt Rechnungsprüfungsamt	+	34.520,83 EUR	zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung			- Stiftungen	+	313.488,78 EUR	- Gebäudemanagement	+	911.158,63 EUR	- Institutionsberatung	+	34.539,38 EUR	- Pastoralkolleg	+	116.702,23 EUR	- Predigerseminar	+	469.772,42 EUR	- Personalkostenbudget	-	<u>1.117.377,79 EUR</u>		+	728.283,65 EUR	Haushalte der Hauptbereiche			- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	+	88.702,52 EUR	- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen	+	136.511,39 EUR	- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	+	28.037,58 EUR	- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	+	108.281,24 EUR	- Hauptbereich Mission und Ökumene	-	1.678.981,28 EUR	davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: - 1.208 TEUR)			- Hauptbereich Generationen und Geschlechter	+	577.675,36 EUR	- Hauptbereich Medien	+	41.239,43 EUR	- Hauptbereich Diakonie	-	<u>30.114,04 EUR</u>		-	728.647,80 EUR	Haushalt Fondsverwaltung	+	72.203,79 EUR	Haushalt Vermögensmandant		<u>0,00 EUR</u>	Jahresergebnis		<u><u>- 83.159.598,58 EUR</u></u>
Gesamtkirchlicher Haushalt	+	1.237,90 EUR																																																																																			
Haushalt Versorgung	-	158.108.581,00 EUR																																																																																			
- mit zugehörigem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung	+	69.479.751,65 EUR																																																																																			
Haushalt Verteilung	+	4.666.992,90 EUR																																																																																			
Haushalt Leitung und Verwaltung	+	694.639,50 EUR																																																																																			
Haushalt Rechnungsprüfungsamt	+	34.520,83 EUR																																																																																			
zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung																																																																																					
- Stiftungen	+	313.488,78 EUR																																																																																			
- Gebäudemanagement	+	911.158,63 EUR																																																																																			
- Institutionsberatung	+	34.539,38 EUR																																																																																			
- Pastoralkolleg	+	116.702,23 EUR																																																																																			
- Predigerseminar	+	469.772,42 EUR																																																																																			
- Personalkostenbudget	-	<u>1.117.377,79 EUR</u>																																																																																			
	+	728.283,65 EUR																																																																																			
Haushalte der Hauptbereiche																																																																																					
- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	+	88.702,52 EUR																																																																																			
- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen	+	136.511,39 EUR																																																																																			
- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	+	28.037,58 EUR																																																																																			
- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	+	108.281,24 EUR																																																																																			
- Hauptbereich Mission und Ökumene	-	1.678.981,28 EUR																																																																																			
davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: - 1.208 TEUR)																																																																																					
- Hauptbereich Generationen und Geschlechter	+	577.675,36 EUR																																																																																			
- Hauptbereich Medien	+	41.239,43 EUR																																																																																			
- Hauptbereich Diakonie	-	<u>30.114,04 EUR</u>																																																																																			
	-	728.647,80 EUR																																																																																			
Haushalt Fondsverwaltung	+	72.203,79 EUR																																																																																			
Haushalt Vermögensmandant		<u>0,00 EUR</u>																																																																																			
Jahresergebnis		<u><u>- 83.159.598,58 EUR</u></u>																																																																																			

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die Investitionen in <i>immaterielle Vermögensgegenstände</i> (Software-Lizenzen) belaufen sich auf 207 TEUR. Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von 296 TEUR. Im Wesentlichen handelt es sich um Lizenzen/ Software für die Finanzbuchhaltung, die Personalbewirtschaftung, Datensicherheit, IT-Optimierung, das Stellenportal und ähnliche. Damit ergibt sich eine Bestandsveränderung von 89 TEUR.</p> <p><u>Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Unter den <i>bebauten Grundstücken</i> ist das <i>Grundstück</i> der Universitätskirche in Kiel (240 TEUR) und unter den <i>Gebäuden</i> der Schleswiger Dom (2.970 TEUR) sowie die Universitätskirche in Kiel (162 TEUR) bilanziert. Der Bilanzwert reduziert sich gegenüber dem Vorjahr in Höhe der Abschreibungen.</p> <p>Die größten Positionen der <i>besonderen sakralen und liturgischen Gegenstände</i> stellen die „Gutenberg-Bibel“ mit 1.790 TEUR und der Schleswiger Dom mit 1.136 TEUR dar. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus Abgängen des Anlagevermögens der Ausstellung „Luthers Norden“ in Höhe von 20 TEUR und den laufenden Abschreibungen in Höhe von 44 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist die nicht fertiggestellten bzw. begonnenen Baumaßnahmen der Sanierung des Schleswiger Doms (10.065 TEUR) aus. Zusätzlich sind Anzahlungen für die Domsanierung in Höhe von 5.314 TEUR geleistet worden. Diese sind irrtümlich unter dem realisierbaren Sachanlagevermögen (s. u.) ausgewiesen worden.</p> <p><u>Realisierbares Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Unter den <i>unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</i> werden <i>Grundstücke</i> aus einer Erbschaft in Boienhagen (622 TEUR) sowie der in 2020 erfolgte Erwerb eines Flurstücks auf dem Koppelsberg in Plön (24 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die <i>bebauten Grundstücke</i> setzen sich aus <i>Grundstücken</i> von Betriebsgebäuden (8.982 TEUR) und Wohngebäuden (37 TEUR in Boienhagen) zusammen. Auf den Koppelsberg in Plön entfallen 3.706 TEUR, die Dänische Straße in Kiel 2.192 TEUR und den Klosterkirchhof in Kiel 787 TEUR. Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus dem Erwerb des Grundstücks Domhof 32 in Ratzeburg (99 TEUR).</p> <p>Unter den <i>Gebäuden</i> werden Betriebsgebäude (35.171 TEUR), Wohngebäude (880 TEUR), Gebäude auf fremden Grundstücken (966 TEUR), Ein- und Umbauten in fremden Gebäuden (298 TEUR) sowie Außenanlagen (385 TEUR) ausgewiesen. Im Wesentlichen setzen sich die Betriebsgebäude aus dem Komplex Dänische Straße mit dem Anbau Jensendamm (17.370 TEUR), dem Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ in Büsum (5.426 TEUR), dem Komplex Koppelsberg (2.571 TEUR), der Gartenstraße (2.376 TEUR), dem Winterbeker Weg (1.527 TEUR), der Fleethörn (1.162 TEUR), der Bischofskanzlei Schleswig (1.080 TEUR) sowie der Münzstraße in Schwerin (810 TEUR) zusammen. Neu hinzugekommen sind in Ratzeburg der Domhof 32 und 34 a (1.997 TEUR). Die bestehenden Gebäude in Ratzeburg, Domhof 33 und 34 (966 TEUR), sind unter den Gebäuden auf fremden Grundstücken ausgewiesen.</p> <p>Die Zugänge zum Anlagevermögen betreffen neben dem Domhof die Sanierung der Apartments in „Gode Tied“ Büsum (2.447 TEUR) und den Anbau Jensendamm/ Sanierung des Landeskirchenamtes (181 TEUR). Den Zugängen stehen Abschreibungen in Höhe von 1.296 TEUR gegenüber, so dass sich der Bestand bebauter Grundstücke um 3.329 TEUR erhöht.</p> <p>Unter <i>Technische Anlagen und Maschinen</i> werden zum Bilanzstichtag gebäudetechnische Anlagen wie Heizungs-, Klima-, Lüftungs- und Photovoltaikanlagen ausgewiesen, wobei auf das Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ 332 TEUR und den Schleswiger</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																						
	<p>Dom 57 TEUR entfallen. Die Veränderung des Bilanzwerts ergibt sich aus den Anlagenzugängen (2 TEUR) und den Abschreibungen (66 TEUR).</p> <p>In <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark</i> wurden 1.462 TEUR investiert, davon für den Umbau Apartments Büsum (495 TEUR), Mobiliar (212 TEUR), technische Ausstattung wie Notebooks, Telefonanlage, Audioanlage, Kameras (654 TEUR), Fuhrpark (13 TEUR), Investitionen für Projekte, Musikinstrumente, übrige Geschäftsausstattung wie Klimaanlage, Küchenausstattung und Sonstiges (88 TEUR). Den Investitionen stehen Abschreibungen (754 TEUR) und Anlagenabgänge (14 TEUR) gegenüber.</p> <p>Die Position <i>Kulturgüter, Kunstgegenstände</i> umfasst insbesondere alte und wertvolle Drucke des Hauptbereichs Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (101 TEUR) sowie Kunst- und Kulturgegenstände des Mandanten Leitung und Verwaltung (57 TEUR).</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist die zum Bilanzstichtag nicht fertiggestellten bzw. begonnenen Baumaßnahmen, u. a. für den Campus Ratzeburg (1.163 TEUR), die Sanierung Strandläufernest (500 TEUR) und anderer Baumaßnahmen (362 TEUR) aus. Mit der jeweiligen Fertigstellung werden sie aktiviert, in die entsprechende Bilanzposition übernommen und abgeschrieben. Die Anzahlung in Höhe von 5.314 TEUR für die Schiff- und Turmsanierung des Doms Schleswig ist dem nicht realisierbaren (sakralen) Sachanlagevermögen (s. o.) zuzurechnen.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Finanzanlagen weisen das Vermögen der Wertpapiere, Beteiligungen, Genossenschafts- und Stiftungsanteile u. Ä. der Stiftung zur Altersversorgung (1.240.577 TEUR), der Vermögensverwaltung (191.371 TEUR), des Mandanten Leitung und Verwaltung (4.124 TEUR), des Hauptbereichs Mission und Ökumene (1.038 TEUR), des Hauptbereichs Medien (1.190 TEUR) und der übrigen Mandanten (94 TEUR) aus. Die Steigerung in Höhe von 90.621 TEUR gegenüber dem Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen durch die Stiftung zur Altersversorgung mit 74.114 TEUR. Die Veränderungen ergeben sich aus Zukäufen des Sondervermögensfonds (75.800 TEUR) sowie aus Minderungen von Aktivwerten der Rentenrückdeckungsversicherungen (1.686 TEUR). Die Nettoerndite des Kapitalanlagebestandes der Stiftung Altersversorgung beträgt 3,97 %.</p> <p>Die Vermögensverwaltung verzeichnet Zuwächse in Höhe 16.542 TEUR. Davon entfallen auf den Kauf von verzinslichen Anlagen 9.648 TEUR und auf den Kauf von Fondsanteile 6.894 TEUR. Der Bestand der verzinslichen Anlagen beträgt zum Jahresende 94.028 TEUR und der der Fondsanteile 97.342 TEUR. Die wesentlichsten Fonds sind der NPM-Fonds der Evangelischen Bank (51.168 TEUR) und ein für die Nordkirche aufgelegter Fonds (33.213 TEUR). Weitere 12.961 TEUR sind in Immobilienfonds und in unter Nachhaltigkeitskriterien ausgewählten Fonds angelegt. Der Durchschnittszinssatz aller Finanzanlagen im Vermögensmandanten betrug 1,0081 %.</p> <p>Unter den <i>Finanzanlagen</i> werden per 31.12.2020 folgende Beteiligungen, Genossenschafts- und Stiftungsanteile bilanziert:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Beteiligungen</th><th>4.226.666,36 EUR</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. EIKON GmbH</td><td>121.700,00 EUR</td></tr><tr><td>2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG</td><td>51.000,00 EUR</td></tr><tr><td>3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum</td><td>50.000,00 EUR</td></tr><tr><td>4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH</td><td>25.000,00 EUR</td></tr><tr><td>5. ECKD KIGST GmbH</td><td>122.700,00 EUR</td></tr><tr><td>6. Gesellschaftereinlage Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH</td><td>2.350.266,36 EUR</td></tr><tr><td>Kirchenkreisanteile Gesellschafteranteile Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH</td><td>525.000,00 EUR</td></tr><tr><td>davon</td><td></td></tr><tr><td>Stammkapitalanteil</td><td>475.000,00 EUR</td></tr><tr><td>Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)</td><td>2.400.266,36 EUR</td></tr></tbody></table>	Beteiligungen	4.226.666,36 EUR	1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR	2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR	3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR	4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR	5. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR	6. Gesellschaftereinlage Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH	2.350.266,36 EUR	Kirchenkreisanteile Gesellschafteranteile Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH	525.000,00 EUR	davon		Stammkapitalanteil	475.000,00 EUR	Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)	2.400.266,36 EUR
Beteiligungen	4.226.666,36 EUR																						
1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR																						
2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR																						
3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR																						
4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR																						
5. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR																						
6. Gesellschaftereinlage Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH	2.350.266,36 EUR																						
Kirchenkreisanteile Gesellschafteranteile Ev. Presseverband Norddeutschland GmbH	525.000,00 EUR																						
davon																							
Stammkapitalanteil	475.000,00 EUR																						
Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)	2.400.266,36 EUR																						

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
7.	<i>Gesellsch.ant. „Kirchenbuchportal GmbH“</i> 5.000,00 EUR
8.	<i>Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR</i> 1.400.000,00 EUR
9.	<i>Weltladen Harburg eG</i> 1.000,00 EUR
10.	<i>Seminar für kirchlichen Dienst gGmbH</i> 100.000,00 EUR
(Mehrheitsbeteiligungen bestehen bei Nr. 4 (66,67 %) sowie Nr. 10 (100,00 %).)	
In 2013 wurden Anteile der Beteiligung der Landeskirche an der EPN in Höhe von 525°TEUR an die Kirchenkreise abgetreten.	
Genossenschaftsanteile 18.282.252,33 EUR	
1.	<i>Oikocredit</i> 1.180.592,33 EUR
2.	<i>EDG Beteiligungsgenossenschaft eG</i> 17.101.000,00 EUR
davon	
	<i>Stiftung zur Altersversorgung</i> 16.937.000,00 EUR
	<i>Mandant Leitung und Verwaltung</i> 164.000,00 EUR
3.	<i>Evangelische Bank eG</i> 260,00 EUR
4.	<i>Bernitter Dorfladen eG</i> 400,00 EUR
Stiftungsanteile 851.999,80 EUR	
1.	<i>Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland</i> 25.564,59 EUR
2.	<i>Bibelstiftung Nordelbien</i> 25.000,00 EUR
3.	<i>Ökumenische Stiftung für Schöpfungsbewahrung und Nachhaltigkeit</i> 37.320,00 EUR
4.	<i>Ev. Wittenbergstiftung</i> 70.000,00 EUR
5.	<i>Diakonie Stiftung Schleswig-Holstein</i> 347.057,61 EUR
6.	<i>Diakonie-Stiftung MitMenschlichkeit Hamburg</i> 347.057,60 EUR
Die langjährig bestehenden Beteiligungen basieren auf kirchenpolitischen Entscheidungen und sind als Ausdruck kirchlichen Handelns zu verstehen. Es handelt sich also gerade nicht um Finanzanlagen im kaufmännischen Sinn, die als Risikosubjekte aktiv zu steuern wären. Insofern wird von einem zentralen Beteiligungsmanagement und von Richtlinien, die Vorgaben für das Eingehen einer Beteiligung festlegen, abgesehen. Vertreter*Innen der Dezernate im Landeskirchenamt sind in verschiedenster Weise über die wirtschaftlichen Entwicklungen der Gesellschaften informiert. Zum Jahresabschluss 2020 liegen keine Anhaltspunkte für eine vorübergehende oder dauernde Wertminderung der Beteiligungen vor.	
Umlaufvermögen	
<u>Vorräte:</u>	
Die Vorräte beinhalten neben den Warenvorräten (37 TEUR) noch abzurechnende Betriebskosten aus 2020 und Vorjahren (251 TEUR).	
<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u>	
Bei den <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich um Forderungen gegenüber den Kirchenkreisen und -gemeinden (2.382 TEUR), der EKD (3.301 TEUR), der Ev. Bank (610 TEUR), den Diakonischen Werken und Einrichtungen sowie Stiftungen (698 TEUR), der Ev. Ruhegehaltskasse (359 TEUR), dem Zentrum für Mission und Ökumene und anderen (398 TEUR).	
Die <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten insbesondere Forderungen gegenüber den Ländern aus Kirchensteuern (1.598 TEUR) und ESG-Fördermitteln u. Ä. (757 TEUR), gegenüber anderen Drittmittelgebern (287 TEUR) und gegenüber Krankenkassen aus Abrechnungen mit dem Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ in Büsum (214 TEUR) sowie sonstige Forderungen aus laufender Tätigkeit (557 TEUR), zweifelhafte Forderungen (189 TEUR) und geleistete Anzahlungen (19 TEUR).	
Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> setzen sich im Wesentlichen aus dem GMSH-Vorschuss für die Sanierungsarbeiten am Turm des Schleswiger Doms (1.838 TEUR), dem GSC-Vorschuss für die Bearbeitung der Beihilfen (1.357 TEUR), Forderungen	

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>aus Zinsabgrenzungen (645 TEUR), Forderungen aus der Übertragung von Fördermitteln (245 TEUR) sowie Forderungen aus Mietkautionen, Vorschüssen, Gehaltsforderungen u. Ä. (324 TEUR) zusammen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u> Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> inkl. der <i>Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken</i> weisen in den Einzelabschlüssen die monetäre Deckung der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen aus (siehe Anlage 1 Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO). Da diese Positionen dem internen Bereich der Landeskirche zuzuordnen sind, sind sie nicht in der konsolidierten Bilanz auszuweisen. Im Gegenzug reduzieren sich die <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i>.</p> <p>Der verbleibende Bestand der <i>sonstigen Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens</i> beinhaltet Geldanlagen (Sparbücher) für Mietsicherheiten.</p> <p><u>Giro- und Kassenbestände:</u> Die Giro- und Kassenbestände vermindern sich gegenüber 2019 um 8.977 TEUR.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet v. a. die bereits für Januar 2021 zentral vom Haushalt Leitung und Verwaltung gezahlten Bezüge aller öffentlich-rechtlich beschäftigten Mitarbeitenden der landeskirchlichen Ebene (12.110 TEUR) sowie die an die Ev. Ruhegehaltskasse zu leistenden Beiträge der Mandanten Versorgung und Stiftung zur Altersversorgung (1.616 TEUR). Zeitgleich werden die anteiligen Bezüge von den jeweiligen Stellenträgern per Lastschrift eingezogen (vgl. passiver Rechnungsabgrenzungsposten).</p> <p>Eigenkapital <u>Kapitalgrundbestand:</u> Das <i>Kapitalkonto</i> vermindert sich gegenüber der Vorjahresbilanz durch Entnahmen des Jahresergebnisses 2019 (68.274 TEUR) und unterjährigen Verschiebungen innerhalb der landeskirchlichen Mandanten (48 TEUR). Den wesentlichsten Anteil daran haben die zu bildenden Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen in Höhe von 230.441 TEUR, denen Auflösungen aus der Beihilferückstellung (93.856 TEUR), Zuführungen der Stiftung zur Altersversorgung (65.383 TEUR) sowie der übrigen Mandanten (im Saldo: 2.976 TEUR) gegenüber stehen.</p> <p><u>Pflichrücklagen/ Andere Rücklagen:</u> Die Veränderungen der Rücklagenbestände resultieren aus der Zuführung des Jahresergebnisses 2019 (2.450 TEUR) und aus Verschiebungen innerhalb der landeskirchlichen Mandanten (Entnahmen: 42 TEUR). Den <i>Pflichrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</i> werden 1.216 TEUR, den <i>anderen Pflichrücklagen</i> 214 TEUR und den anderen Rücklagen (freie Rücklage) 978 TEUR zugeführt. Auf die Ausgleichsrücklagen entfallen 661 TEUR, die Bauunterhaltungs-/ Substanzerhaltungsrücklagen 144 TEUR und die übrigen Pflichrücklagen 625 TEUR. Damit weisen zum 31.12.2020 die Ausgleichsrücklagen einen Stand in Höhe von 41.533 TEUR, die Bauunterhaltungs-/ Substanzerhaltungsrücklagen in Höhe von 10.113 TEUR und die übrigen Pflichrücklagen in Höhe von 38.083 TEUR aus.</p> <p><u>Ergebnisvortrag:</u> Diese Position beinhaltet zum einen Erbschaften, die bis zur endgültigen Klärung ihrer Verwendung im Ergebnisvortrag verbleiben. In 2020 sind keine Zugänge zu verzeichnen. Der Ergebnisvortrag der Erbschaften (785 TEUR) und des Personalkostenbudget (280 TEUR) können in 2020 aufgelöst werden. Aus dem Jahresergebnis des Mandanten Leitung und Verwaltung ver-</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																																																																							
	<p>bleibt ein Ergebnisvortrag in Höhe von 1 TEUR. Innerhalb der landeskirchlichen Mandanten kam es zu Verschiebungen in Höhe von 6 TEUR, s. Kapitalgrundbestand/ Rücklagen.</p> <p><u>Jahresergebnis:</u> Ausgewiesen ist das Jahresergebnis 2020 (-83.159.598,58 EUR, s. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung). Die Verwendung des Ergebnisses 2020 erfolgt in 2021. Die Bestandsveränderung zum Vorjahr ergibt sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 (-66.324.541,33 EUR).</p> <p>Das Jahresergebnis 2019</p> <table><tbody><tr><td>Gesamtkirchlicher Haushalt</td><td></td><td>+1.811,59 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Versorgung</td><td></td><td>-136.584.751,00 EUR</td></tr><tr><td>zugehöriger Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung</td><td></td><td>+65.382.553,74 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Verteilung</td><td></td><td>+2.738.138,23 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Leitung und Verwaltung</td><td></td><td>+2.600.977,60 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Rechnungsprüfungsamt</td><td></td><td>-444.619,51 EUR</td></tr><tr><td>zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- Stiftungen</td><td>-806.221,67 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Gebäudemanagement</td><td>+750.483,17 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Institutionsberatung</td><td>+22.406,69 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Kantine des Landeskirchenamtes</td><td>+774,83 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Pastoralkolleg</td><td>+33.926,71 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Predigerseminar</td><td>+152.958,00 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Personalkostenbudget</td><td><u>+283.175,10 EUR</u></td><td>+437.502,83 EUR</td></tr><tr><td>Haushalte der Hauptbereiche</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik</td><td>+203.134,93 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen</td><td>+504.858,88 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</td><td>+21.242,91 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde</td><td>-80.742,48 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Mission und Ökumene</td><td>-1.382.278,21 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: +2.137 TEUR)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Generationen und Geschlechter</td><td>+599.212,37 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Medien</td><td>+162.498,59 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Diakonie</td><td><u>+206.946,49 EUR</u></td><td>+234.873,48 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Fondsverwaltung</td><td></td><td>-691.028,29 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Vermögensmandant</td><td></td><td><u>0,00 EUR</u></td></tr><tr><td>in Höhe von</td><td></td><td>-66.324.541,33 EUR</td></tr></tbody></table> <p>wird dem Eigenkapital wie folgt zugeführt bzw. entnommen</p> <table><tbody><tr><td>Kapitalgrundbestand</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Kapitalkonto</td><td></td><td>-68.274.168,54 EUR</td></tr></tbody></table>	Gesamtkirchlicher Haushalt		+1.811,59 EUR	Haushalt Versorgung		-136.584.751,00 EUR	zugehöriger Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung		+65.382.553,74 EUR	Haushalt Verteilung		+2.738.138,23 EUR	Haushalt Leitung und Verwaltung		+2.600.977,60 EUR	Haushalt Rechnungsprüfungsamt		-444.619,51 EUR	zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung			- Stiftungen	-806.221,67 EUR		- Gebäudemanagement	+750.483,17 EUR		- Institutionsberatung	+22.406,69 EUR		- Kantine des Landeskirchenamtes	+774,83 EUR		- Pastoralkolleg	+33.926,71 EUR		- Predigerseminar	+152.958,00 EUR		- Personalkostenbudget	<u>+283.175,10 EUR</u>	+437.502,83 EUR	Haushalte der Hauptbereiche			- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	+203.134,93 EUR		- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen	+504.858,88 EUR		- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	+21.242,91 EUR		- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	-80.742,48 EUR		- Hauptbereich Mission und Ökumene	-1.382.278,21 EUR		- davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: +2.137 TEUR)			- Hauptbereich Generationen und Geschlechter	+599.212,37 EUR		- Hauptbereich Medien	+162.498,59 EUR		- Hauptbereich Diakonie	<u>+206.946,49 EUR</u>	+234.873,48 EUR	Haushalt Fondsverwaltung		-691.028,29 EUR	Haushalt Vermögensmandant		<u>0,00 EUR</u>	in Höhe von		-66.324.541,33 EUR	Kapitalgrundbestand			Kapitalkonto		-68.274.168,54 EUR
Gesamtkirchlicher Haushalt		+1.811,59 EUR																																																																																						
Haushalt Versorgung		-136.584.751,00 EUR																																																																																						
zugehöriger Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung		+65.382.553,74 EUR																																																																																						
Haushalt Verteilung		+2.738.138,23 EUR																																																																																						
Haushalt Leitung und Verwaltung		+2.600.977,60 EUR																																																																																						
Haushalt Rechnungsprüfungsamt		-444.619,51 EUR																																																																																						
zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung																																																																																								
- Stiftungen	-806.221,67 EUR																																																																																							
- Gebäudemanagement	+750.483,17 EUR																																																																																							
- Institutionsberatung	+22.406,69 EUR																																																																																							
- Kantine des Landeskirchenamtes	+774,83 EUR																																																																																							
- Pastoralkolleg	+33.926,71 EUR																																																																																							
- Predigerseminar	+152.958,00 EUR																																																																																							
- Personalkostenbudget	<u>+283.175,10 EUR</u>	+437.502,83 EUR																																																																																						
Haushalte der Hauptbereiche																																																																																								
- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	+203.134,93 EUR																																																																																							
- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen	+504.858,88 EUR																																																																																							
- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	+21.242,91 EUR																																																																																							
- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	-80.742,48 EUR																																																																																							
- Hauptbereich Mission und Ökumene	-1.382.278,21 EUR																																																																																							
- davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: +2.137 TEUR)																																																																																								
- Hauptbereich Generationen und Geschlechter	+599.212,37 EUR																																																																																							
- Hauptbereich Medien	+162.498,59 EUR																																																																																							
- Hauptbereich Diakonie	<u>+206.946,49 EUR</u>	+234.873,48 EUR																																																																																						
Haushalt Fondsverwaltung		-691.028,29 EUR																																																																																						
Haushalt Vermögensmandant		<u>0,00 EUR</u>																																																																																						
in Höhe von		-66.324.541,33 EUR																																																																																						
Kapitalgrundbestand																																																																																								
Kapitalkonto		-68.274.168,54 EUR																																																																																						

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen												
	<table><tr><td colspan="2">Pflichtrücklagen</td></tr><tr><td>Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</td><td>+1.135.420,81 EUR</td></tr><tr><td>Andere Pflichtrücklagen</td><td>-3.644,11 EUR</td></tr><tr><td>Andere Rücklagen</td><td>+1.317.844,83 EUR</td></tr><tr><td>Ergebnisvortrag</td><td><u>-499.994,32 EUR</u></td></tr><tr><td>Summe</td><td>-66.324.541,33 EUR.</td></tr></table>	Pflichtrücklagen		Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen	+1.135.420,81 EUR	Andere Pflichtrücklagen	-3.644,11 EUR	Andere Rücklagen	+1.317.844,83 EUR	Ergebnisvortrag	<u>-499.994,32 EUR</u>	Summe	-66.324.541,33 EUR.
Pflichtrücklagen													
Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen	+1.135.420,81 EUR												
Andere Pflichtrücklagen	-3.644,11 EUR												
Andere Rücklagen	+1.317.844,83 EUR												
Ergebnisvortrag	<u>-499.994,32 EUR</u>												
Summe	-66.324.541,33 EUR.												
	<p>Die Höhe des Eigenkapitals und der Rücklagen per 31.12.2020 ist im beigefügten Eigenkapital- und Rücklagenspiegel (Anlage 2) detailliert ausgewiesen.</p> <p>Das negative Eigenkapital wäre nach § 74 KRHhFVO i. V. m. Nr. 3.4 JABvWV auf der Aktivseite unter dem Bilanzposten D „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ in Höhe von 1.414.235.289,59 EUR auszuweisen. Folglich müsste in diesem Zusammenhang dann auch der Ausweis der Rücklagen als Bestandteil des Eigenkapitals in der landeskirchlichen Bilanz entfallen. Die kirchlichen Bestimmungen sehen für diese Fallgestaltung bislang keine konkreten Regelungen vor; eine entsprechende Anwendung der Bestimmungen des HGB erscheint wegen der kirchlichen Besonderheit, Rücklagen monetär zu decken, nicht zielführend. Die in diesem Kontext zu entscheidenden Grundsatzfragen betreffen die Bilanzen aller kirchlichen Körperschaften und nicht nur die der Landeskirche und werden bei der Überarbeitung der KRHhFVO einer Klärung zuzuführen sein. Um dem Meinungsbildungsprozess und den sich daraus ableitenden Gremienentscheidungen nicht vorzugreifen, wird zunächst noch von einem Ausweis auf der Aktivseite abgesehen.</p> <p>Sonderposten</p> <p><u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u></p> <p>Die Sonderposten mit monetärer Abdeckung setzen sich aus Spenden, Kollekten, Erbschaften (1.213 TEUR), zweckgebundenen Spenden (405 TEUR), dem Fonds „Kirche und Tourismus“ (166 TEUR) und Zuschüssen für Projekte u. Ä. (566 TEUR) zusammen. Den Sonderposten wurden insgesamt 421 TEUR zugeführt. Dabei handelt es sich um allgemeine Zuführungen von Spenden, Kollekten, projektbezogenen Zuführungen und Zuführungen von Zinseinnahmen. Bei den Auflösungen der Sonderposten (1.897 TEUR) sind die Vergabe von Mitteln aus dem Fonds „Kirche und Tourismus“ (583 TEUR) sowie die Umgliederung der „Sanierung der Apartments in Büsum 2018-2020“ (1.117 TEUR) in den nicht finanzgedeckten Bereich zu nennen. Die restlichen Auflösungen (197 TEUR) ergeben sich aus allgemeinen Entnahmen/ Weiterleitungen von Spenden, Kollekten und projektbezogenen Veränderungen.</p> <p><u>Sonderposten ohne Finanzdeckung:</u></p> <p>Die Sonderposten ohne monetäre Abdeckung setzen sich aus der Erweiterungs- und Umbaumaßnahme am LKA (6.726 TEUR), der Sanierungsmaßnahme Schleswiger Dom (13.095 TEUR), dem Erwerb der Immobilien Campus Ratzeburg (950 TEUR), Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg (2.700 TEUR), Bundeszuschüssen für die Sanierung der Apartments in Büsum (1.985 TEUR), energetischer/ sonstiger Baumaßnahmen am Koppelsberg (219 TEUR) sowie Lizenzen (Navision und myObo-lus), IT-Unit und Sonstigem (477 TEUR) zusammen. Die Veränderung des Bilanzwerts ergibt sich aus den Zuführungen von investiven Sonderposten für die Sanierung des Schleswiger Doms (im Wesentlichen Turmsanierung) (4.353 TEUR), Baumaßnahmen Campus Ratzeburg (2.700 TEUR), Umbau Apartments Büsum (1.430 TEUR) und Sonstigem (162 TEUR). Parallel zur Abschreibung werden Sonderposten aus Investitionen aufgelöst (vgl. auch Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, lfd. Nrn. 6 und 14). Die Auflösungen der Sonderposten ohne Finanzdeckung betragen insgesamt 495 TEUR. Damit ergibt sich gegenüber dem Vorjahr eine Bestandserhöhung von 8.150 TEUR.</p>												

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen												
	<p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Die Rückstellungen setzen sich aus langfristigen Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen (2.473.130 TEUR), Beihilfeverpflichtungen (359.951 TEUR), Clearingabrechnungen (36.613 TEUR), zeitlich befristeten Bewilligungen des KED-Bereiches (9.236 TEUR), Altersteilzeiten (1.189 TEUR), das Ökumenische Forum Hafen City 2021-2027 (800 TEUR) sowie bewilligten Mitteln des Fonds „Kirche und Tourismus“ (2.855 TEUR), aus den hauptbereichsübergreifenden Mitteln (1.444 TEUR), dem Denkmalfonds (1.084 TEUR), dem Klimaschutzfonds (279 TEUR), Fortbildungskosten (355 TEUR) und sonstigen Rückstellungen (643 TEUR) zusammen. Darüber hinaus sind kurzfristige Rückstellungen in Höhe von 348 TEUR gebildet worden.</p> <p>Die Rückstellungen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um 142.766 TEUR. Davon betragen die Zuführungen zu den Pensionsverpflichtungen 132.096 TEUR und den Beihilfeverpflichtungen 26.013 TEUR. Die Bildung der Clearingrückstellung 2020 (3.587 TEUR) sowie die Auflösung/ Inanspruchnahme der Clearingrückstellung 2016 (12.764 TEUR), Zuführungen (5.886 TEUR) und Auflösungen/ Inanspruchnahme aus dem Bereich KED (5.773 TEUR) sowie die Auflösung der VBL-Rückstellung (5.348 TEUR) ergeben die weiteren Veränderungen im Rückstellungsbestand.</p> <p>Die Verpflichtungswerte (Pensionen und Beihilfen) wurden mit einem versicherungsmathematischen Gutachten ermittelt, die Bewertungsannahmen sind im Anhang erläutert. 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 31.12.2020 liegt für die Pensionsrückstellungen ein Zinssatz von 2,30 %, für die Beihilferückstellungen von 1,60 % zu Grunde.</p> <p>Die Beihilferückstellungen werden in diesem Gutachten unter Anwendung von Wahrscheinlichkeitstafeln der privaten Krankversicherungen ermittelt, die von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) herausgegeben werden.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Bei den <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich im Wesentlichen um stichtagsbezogene offene Posten aus Kirchensteuer-, Personalkosten- und Sachkostenabrechnungen gegenüber Kirchenkreisen und -gemeinden mit 15.199 TEUR (davon Kirchensteuerabrechnung: 11.175 TEUR) sowie gegenüber der EKD (3.278 TEUR), den Diakonischen Werken (1.990 TEUR), dem Zentrum für Mission und Ökumene (700 TEUR), dem Ev. Werk für Diakonie und Entwicklung (EWDE: 600 TEUR), dem EPN (293 TEUR), dem Ev. Missionswerk (EMW: 202 TEUR) und anderen (611 TEUR).</p> <p>Unter den <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> stellen die Forderungen der GSC für die Beihilfeabrechnung 12/2020 (1.358 TEUR) den größten Posten dar. Weiterhin werden Verbindlichkeiten gegenüber Behörden (243 TEUR) und weiteren kirchlichen Einrichtungen (294 TEUR) ausgewiesen. Die übrigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (1.307 TEUR) bewegen sich überwiegend im Bereich bis zu 20 TEUR und waren bis Ende des 1. Quartals 2021 annähernd beglichen.</p> <p>Bei den <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> handelt es sich um</p> <table border="1" data-bbox="207 1780 1436 2038"><thead><tr><th></th><th>Stand 31.12.2020</th><th>Stand 31.12.2019</th></tr></thead><tbody><tr><td>- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)</td><td>9.092.369,94 EUR</td><td>9.732.922,72 EUR</td></tr><tr><td>- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)</td><td>4.683.000,00 EUR</td><td>4.683.000,00 EUR</td></tr><tr><td>- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)</td><td>15.000.000,00 EUR</td><td>15.000.000,00 EUR</td></tr></tbody></table>		Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019	- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)	9.092.369,94 EUR	9.732.922,72 EUR	- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)	4.683.000,00 EUR	4.683.000,00 EUR	- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)	15.000.000,00 EUR	15.000.000,00 EUR
	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019											
- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)	9.092.369,94 EUR	9.732.922,72 EUR											
- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)	4.683.000,00 EUR	4.683.000,00 EUR											
- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 0,40 %, Zinsbindung variabel)	15.000.000,00 EUR	15.000.000,00 EUR											

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen									
	<table><tr><td>- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)</td><td>72.372,53 EUR</td><td>77.496,32 EUR</td></tr><tr><td>- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)</td><td><u>26.289,75 EUR</u></td><td><u>29.675,09 EUR</u></td></tr><tr><td>Gesamt</td><td>28.874.032,22 EUR</td><td>29.523.094,13 EUR</td></tr></table>	- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)	72.372,53 EUR	77.496,32 EUR	- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)	<u>26.289,75 EUR</u>	<u>29.675,09 EUR</u>	Gesamt	28.874.032,22 EUR	29.523.094,13 EUR
- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)	72.372,53 EUR	77.496,32 EUR								
- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)	<u>26.289,75 EUR</u>	<u>29.675,09 EUR</u>								
Gesamt	28.874.032,22 EUR	29.523.094,13 EUR								
	<p>Die Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL wurde Mitte 2019 auf Darlehen mit unterschiedlichen Laufzeiten zur langfristigen Sicherung von günstigen Zinskonditionen umgestellt.</p> <p>In den <i>sonstigen Verbindlichkeiten</i> sind u. a. die abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern (342 TEUR) sowie Beträge aus Gehaltsabschlägen und -verrechnungen (86 TEUR) enthalten. Hinzu kommen durchlaufende Posten aus den Dienstbezügen der Religionspastoren (567 TEUR), Guthaben aus Abrechnungen des Personalkostenbudgets (2.884 TEUR), Zinsverbindlichkeiten aus Clearingmitteln (475 TEUR, Abrechnung erfolgt in 2021), Verbindlichkeiten aus Betriebskostenvorauszahlungen (580 TEUR) sowie aus Sicherheitseinbehalten von Bauvorhaben (140 TEUR).</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet im Wesentlichen Einzüge der bereits für Januar 2021 vom Haushalt Personalkostenbudget gezahlten Bezüge der Pastorinnen/ Pastoren (9.304 TEUR) (vgl. aktiver Rechnungsabgrenzungsposten), zum 01.01.2021 fällige Ablaufleistungen der Familienfürsorge (22.407 TEUR) und Rentenzahlungen (281 TEUR) sowie nicht verbrauchte Zuschüsse von Dritten des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter (784 TEUR).</p>									
2.	<p><u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 EUR übersteigende Baumaßnahmen:</u></p> <p>Erläuterungen zu den Baumaßnahmen sind auch unter Nr. 1 Wesentliche Bilanzposten, Sachanlagevermögen zu finden. Bezüglich des Standes der <i>Anlagen in Bau</i> wird auf die beigelegte Aufstellung verwiesen (Anlage 6). Von den mehrjährigen Bauvorhaben werden in 2020 der Umbau der Apartments in Büsum und der Neubau Domhof 34a in Ratzeburg abgeschlossen und aktiviert. Für den Anbau Jensendamm und die Sanierung des Landeskirchenamtes werden 181 TEUR nachaktiviert.</p>									
3.	<p><u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u></p> <p>Der Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO betrifft den konsolidierten Bereich der Landeskirche und wird hier nur nachrichtlich – kursiv dargestellt – erläutert.</p> <p><i>Unter der Position <u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u> werden die monetären Anlagen der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen mit Finanzdeckung innerhalb der landeskirchlichen Mandanten (siehe Anlage 1) abgebildet. Sie weisen zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine höhere Summe als die Passivposten aus, da die Zinserträge 2020 der Rücklagen (1.419 TEUR) bereits monetär angelegt sind, deren Rücklagenzuführung aber erst mit der Verwendung des Jahresergebnisses im Jahr 2021 erfolgt.</i></p>									
4.	<p><u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände/ Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Die Grundstücke und Gebäude wurden zu fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Konnten die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht ermittelt werden, wurde ein pauschales Verfahren gemäß „Verwaltungsvorschrift über Aufnahme, Bewertung und Ausweis des Vermögens und der Schulden nach den Rechtsverordnungen über die Haushaltsführung (Bilanzierungsver-</p>									

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen								
	<p>waltungsvorschrift – BilVwV)⁴ angewandt.</p> <p>Die sonstigen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgten in gleichen Jahresraten über die voraussichtliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände (lineare Abschreibung).</p> <p>Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten ohne Umsatzsteuer zwischen 250,00 EUR und 1.000,00 EUR lagen (geringwertige Wirtschaftsgüter), wurde ein Sammelposten entsprechend der Regelung des § 6 Absatz 2a EStG gebildet und über fünf Jahre linear abgeschrieben (sog. GWG-Pool). In den Haushalten Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt wurde auf diese Regelung verzichtet.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Finanzanlagen der Stiftung zur Altersversorgung werden wie folgt bewertet:</p> <p>Die Bewertung des Wertpapier-Sondervermögens erfolgt zu Anschaffungskosten, vermindert um Abschreibungen gemäß §§ 341b Absatz 2 und § 253 Absatz 4 HGB nach dem strengen Niederstwertprinzip. Die sonstigen Ausleihungen werden gemäß § 341b Absatz 2 und § 253 Absatz 3 HGB nach dem gemilderten Niederstwertprinzip bewertet. Die Aktivwerte der Rückdeckungsversicherungen werden mit den von den Versicherern mitgeteilten Werten angesetzt. Ansprüche gegen die Evangelische Ruhegehaltskasse (ERK) werden wegen der Struktur der ERK nicht aktiviert.</p> <p>Die zur Finanzdeckung der Passivposten (Verbindlichkeiten) erworbenen Wertpapiere des Anlagevermögens wurden mit ihrem Nominalwert bilanziert. Zum Bilanzstichtag wurden keine Abschreibungen auf einen ggf. niedrigeren Kurswert vorgenommen.</p> <p>Die übrigen Finanzanlagen des Anlagevermögens (im Wesentlichen Gesellschafts-, Genossenschafts- und Stiftungsanteile) wurden zum Nominalwert angesetzt. Bisher erzielte Oikocredit-Dividenden wurden thesauriert. In 2020 wurden von Oikocredit keine Dividenden ausgeschüttet.</p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen:</u></p> <p>Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten – mit Ausnahme der sonstigen Vermögensgegenstände – eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p>Der Jahresabschluss 2020 berücksichtigt die Fortschreibung der von der Landeskirche zu bildenden Pensions- und Beihilferückstellungen für die öffentlich-rechtlich Beschäftigten. Für die Ermittlung der Rückstellungswerte wurde ein versicherungsmathematisches Gutachten zum Stichtag 31.12.2020 beauftragt. Dem Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen liegen folgende grundlegenden Annahmen zu Grunde:</p> <table data-bbox="212 1933 1326 2076"><tr><td>Bewertungsmethode:</td><td>Teilwertverfahren</td></tr><tr><td>Sterblichkeit:</td><td>Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %</td></tr><tr><td>Verheiratungswahrscheinlichkeit:</td><td>Richttafeln Heubeck 2018 G</td></tr><tr><td>Invalidisierungswahrscheinlichkeit:</td><td>Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %</td></tr></table>	Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren	Sterblichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %	Verheiratungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G	Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %
Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren								
Sterblichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %								
Verheiratungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G								
Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %								

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																
	<table><tr><td>Fluktuation:</td><td>keine</td></tr><tr><td>Rechnungszins für Beihilfe</td><td>1,60 %</td></tr><tr><td>Trend Beihilfe</td><td>2,00 %</td></tr><tr><td>Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres</td><td></td></tr><tr><td>-Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre</td><td></td></tr><tr><td>(Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen):</td><td>2,30 %</td></tr><tr><td>Dynamik der anrechenbaren Bezüge:</td><td>3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %</td></tr><tr><td>Dynamik der Anpassung der laufenden Renten:</td><td>3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %</td></tr></table> <p>Auf folgende Besonderheiten sei an dieser Stelle hingewiesen:</p> <p>Personen im aktiven Dienst können aus vorherigen Arbeitsverhältnissen individuelle Ansprüche gegen die Deutsche Rentenversicherung (DRV) haben, die unter bestimmten Voraussetzungen auf die Versorgungsansprüche gegen die Landeskirche anzurechnen wären. So gibt es ca. 116 aktive Personen aus der ehemaligen ELLM und der ehemaligen PEK, für die bis zum 31.12.1999 Beiträge in die DRV eingezahlt wurden, um eine systematische Versorgungsabsicherung unter Einbeziehung der Rentenversicherungsträger zu gewährleisten. Diese Rentenansprüche wären ggf. auf die Versorgungsansprüche anzurechnen. Als zweite Gruppe gibt es auch im Bereich der ehemaligen NEK Personen, die vor einer Übernahme in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis in rentenversicherungspflichtigen Arbeitsverhältnissen tätig waren. Da die konkreten persönlichen Rentenansprüche der Landeskirche zum Stichtag 31.12.2020 nicht bekannt sind, wurden mit einem Näherungsverfahren Anrechnungsbeträge ermittelt, die der Gutachter bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen berücksichtigt hat. Danach mindert jedes Beschäftigungsjahr der 116 aktiven Pastorinnen/ Pastoren der ehem. ELLM und PEK die jährliche Versorgungslast um 524,67 EUR. Im Zeitpunkt des Eintritts in den Ruhestand werden für jede Ruhestandsempfängerin oder jeden Ruhestandsempfänger die individuell erworbenen DRV-Rentenbeitragsjahre mit 524,67 EUR multipliziert und berücksichtigt. Für die zweite Gruppe der Aktiven werden dauerhaft mittlere DRV-Ansprüche unterstellt, so vermindert sich die jährliche Versorgungsbelastung jeder Person dieser Gruppe durch die Anrechnung von DRV-Renten im Mittel um 718,25 EUR.</p> <p>Mit Eintritt in den Ruhestand (der Personen im aktiven Dienst) sowie bei allen Versorgungsempfangenden werden dann die individuellen Ansprüche gegen die DRV bei der Rückstellungsbildung berücksichtigt, da nach § 2 KVersG i. V. m. § 55 BeamVG in diesen Fällen entsprechende Rentenbescheide vorzulegen sind und der jeweilige Versorgungsanspruch entsprechend zu mindern ist. Insofern haben die betreffenden Versorgungsempfangenden entsprechend geringere Versorgungsansprüche. Da nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung davon auszugehen ist, dass die Deutsche Rentenversicherung ihre Rentenleistungen dauerhaft erbringt, werden diese „Anrechnungsansprüche“ der Landeskirche in analoger Anwendung von § 246 Abs. 2 S. 2 HGB von dem Rückstellungsbetrag abgesetzt. Die Anrechnungsbeträge belaufen sich jährlich auf rund 7,8 Mio. EUR.</p> <p>Fluktuationen werden nicht berücksichtigt, da bei einem Wechsel von Personen zwischen Landeskirchen oder anderen Anstellungsträgern in der Regel ein Versorgungslastenausgleich stattfindet; weitere Fluktuationen außerhalb des kirchlichen und staatlichen Bereichs sind zu vernachlässigen.</p> <p>Zum Stichtag 31.12.2020 werden die Beihilfeverpflichtungen unter Anwendung der von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht veröffentlichten Kopfschadensstatistik der privaten Krankenversicherungen (PKV) berechnet. In diesen Tabellen werden Aufwendungen der PKV getrennt nach Jahrgängen und Leistungsarten (u. a. ambulante Behandlung, Zahnbehandlung, stationäre Behandlungen) veröffentlicht, auf die die durchschnittlichen Beihilfebefreiungen der Nordkirche angewendet werden.</p>	Fluktuation:	keine	Rechnungszins für Beihilfe	1,60 %	Trend Beihilfe	2,00 %	Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres		-Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre		(Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen):	2,30 %	Dynamik der anrechenbaren Bezüge:	3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %	Dynamik der Anpassung der laufenden Renten:	3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %
Fluktuation:	keine																
Rechnungszins für Beihilfe	1,60 %																
Trend Beihilfe	2,00 %																
Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres																	
-Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre																	
(Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen):	2,30 %																
Dynamik der anrechenbaren Bezüge:	3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %																
Dynamik der Anpassung der laufenden Renten:	3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %																

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Bei der EZVK werden ab 2019 die in der Satzung normierten Sonderzahlungen gemäß § 64 Absatz 2 Satzung EZVK bei der Berechnung der Deckungsrückstellungen angerechnet und somit in der Bilanz der EZVK berücksichtigt. Damit wird der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag in der Bilanz der EZVK ausgeglichen. Da die Sonderzahlungen in der beschlossenen Satzung geregelt wurden, geht die EZVK davon aus, dass ein Anspruch seitens der EZVK gegenüber den Beteiligten auf Zahlung besteht. Daraus ergibt sich für die Beteiligten an der EZVK, also auch für die Nordkirche, höchstwahrscheinlich die Notwendigkeit, den auf sie entfallenden Anteil an den Sonderzahlungen, zu bilanzieren, da es sich nicht mehr um eine rein mittelbare Verpflichtung aus einer Zusage für eine betriebliche Altersversorgung oder eine Anwartschaft handelt, sondern um den Ausgleich für in der Vergangenheit zu niedrig erhobene Beiträge.</p> <p>Bisher war es Mehrheitsmeinung innerhalb der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD), dass die den Sonderzahlungen vorausgegangenen Sanierungsgelder nicht zu bilanzieren sind (vgl. Ergebnisse EKD AG Gewährsträgerhaftung, Stand 28.04.2016). Der EKD ist die vorab geschilderte Problematik bekannt und sie wird in den entsprechenden EKD-Gremien erörtert werden. Nach abschließender Meinungsbildung auf der EKD-Ebene wird das Ergebnis bei der Bilanzierung der Nordkirche berücksichtigt werden.</p> <p>Ansprüche gegen die Evangelische Ruhegehaltskasse Darmstadt (ERK) werden derzeit nicht bilanziert. Bei der ERK handelt es sich um eine selbständige Anstalt öffentlichen Rechts. Sie stellt im handelsrechtlichen Sinne weder eine „Beteiligung“ noch ein „verbundenes Unternehmen“ einer Landeskirche dar, sondern ist in einem Solidarprinzip organisiert. Es bestehen keine Abrechnungsverbände je Mitglied, die Einzelrisiken werden solidarisch getragen und es besteht kein beherrschender Einfluss eines Mitglieds. Eine Aufteilung und sofortige Realisierung des Vermögens ist für die Mitglieder nicht möglich. Die ERK „gewährt“ eine Kassenleistung in der Zukunft und keine Ad-hoc-Realisation einer Forderung. Im Ergebnis ist nach derzeitigem Stand eine Bilanzierung des Vermögensanteils eines einzelnen Mitglieds nach den handelsrechtlichen Vorschriften nicht möglich. Bei einer Einstufung der ERK in die Funktion einer Rückdeckungsversicherung würde unterstellt, dass die ERK durch Zusagen der Übernahme von Kassenleistungen als Art einer Versicherung Verpflichtungen gegenüber den Mitgliedskirchen eingonnen hat. Der Barwert der Kassenleistungen, die die ERK an die Nordkirche zu zahlen hat, wird von der ERK zum Stichtag 31.12.2020 mit etwa 371,7 Mio. EUR (31.12.2017: 372,7 Mio. EUR) beziffert. Nach der Nettomethode würde der Barwert der zukünftigen Kassenleistungen der ERK an die Nordkirche um den Barwert der zukünftigen Beitragsverpflichtungen der Nordkirche in Höhe von 208,2 Mio. EUR (31.12.2017: 180,4 Mio. EUR) reduziert. Die Veränderung ergibt sich aus der in den Prognoserechnungen der ERK erwarteten Anhebung des Zeitpunktes, ab dem die ERK Leistungen zahlt, auf 66 Jahre im Jahr 2024 sowie 67 Jahre im Jahr 2031.</p> <p>Rückstellungen für Bezüge- und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitmodellen und ähnlichen Maßnahmen wurden mit dem bis zum Ende der Altersteilzeit notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p>Rückstellungen für Urlaubs- und Arbeitszeitguthaben (hier: Zeitspar- bzw. Langzeitkonto gemäß Nr. 6.2 der Dienstvereinbarung zur Regelung der gleitenden Arbeitszeit) wurden analog gebildet.</p> <p>Von einer Rückstellungsbildung für Treueleistungen nach § 23 KAT für die Landeskirche wurde in diesem Jahresabschluss grundsätzlich abgesehen. Für die Ermittlung der Rückstellungshöhe für Treueleistungen nach § 23 KAT ist die Beauftragung eines Gutachtens erforderlich. Im Rahmen der Überarbeitung der KRHhFVO ist grundsätzlich zu überlegen, ob der zusätzliche Erkenntnisgewinn durch den bilanziellen Ausweis entsprechender Rückstellungen in kirchlichen Bilanzen sämtlicher Körperschaften der Nordkirche in einem angemessenen Verhältnis zum Ermittlungs- und Kostenaufwand steht. Die Klärung dieser Fragestellung ist noch nicht abgeschlossen.</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
5.	<p>Rückstellungen für Zusagen von Zuwendungen, die in ihrer maximalen Höhe festgelegt sind und in Folgejahren zur Zahlung kommen, wurden mit dem maximal notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten – mit Ausnahme der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und der sonstigen Verbindlichkeiten – eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p> <p><u>Übernommene Bürgschaften:</u> Die Valuta der übernommenen Bürgschaften beträgt per 31.12.2020 insgesamt 3.746 TEUR (Ursprungsbetrag: 4.672 TEUR). Die einzelnen Bürgschaften können der beigefügten Aufstellung (Anlage 3) entnommen werden.</p> <p><u>Risiken:</u> Als generelles Risiko ist derzeit die Unsicherheit im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zu sehen. Die zukünftige Entwicklung der Kirchensteuereinnahmen ist mit großen Unsicherheiten behaftet. Für alle Bereiche gilt, dass es derzeit schwer einschätzbar ist, welche Auswirkungen die Corona-Pandemie im Ergebnis haben wird.</p> <p>Die Entwicklung der Kirchensteuereinnahmesituation ist in 2020 bereits von den Auswirkungen der Covid19-Pandemie besonders geprägt. Die Nordkirche musste massive Einnahmeverluste hinnehmen. Die Einnahmen fielen um 32,8 Mio. EUR niedriger aus als noch im Rahmen der Novemberschätzung 2019 prognostiziert.</p> <p>Die Einnahmerückgänge sind für die Kirchenlohnsteuer auf die massive Inanspruchnahme des Instruments der Kurzarbeit zurückzuführen. Das Kurzarbeitergeld ist steuerfrei, sodass das Instrument der Kurzarbeit unmittelbar zu einer Senkung des Kirchenlohnsteueraufkommens führt.</p> <p>Die Rückgänge der Kircheneinkommensteuer sind insbesondere auf die steuerlichen Sofortmaßnahmen der Bundesregierung (z. B. großzügige Stundung der Steuervorauszahlungen) und die Auswirkungen der Corona-Steuerhilfegesetze (z. B. Ausweitung der Verlustvor- und Verlustrücktragsmöglichkeiten, pauschaler Verlustabzug etc.) zurückzuführen. Diese Maßnahmen führen zunächst nur zu einer Verschiebung der Einnahmen aus der Kircheneinkommensteuer in die Folgejahre, da durch die Stundung der Vorauszahlungen ein Zahlungsziel gewährt wird, der Steueranspruch aber dem Grunde nach bestehen bleibt. Die erweiterten Möglichkeiten der Verlustberücksichtigung führen zu einem Vorziehen der steuerlichen Effekte, da betroffene Kirchenmitglieder ohne diese Maßnahmen die im Jahr 2020 erlittenen Verluste in späteren Veranlagungszeiträumen berücksichtigt hätten. Allerdings ist nicht abzusehen, wie sich das Kirchensteueraufkommen in 2021 und den Folgejahren tatsächlich entwickeln wird. Es steht zu befürchten, dass mit einem Andauern der Pandemie und weiteren Lockdowns Unternehmen die finanziellen Lasten nicht mehr tragen können und die Insolvenz beantragen müssen. Damit besteht die Gefahr, dass bislang gestundete Kirchensteuervorauszahlungen gänzlich ausfallen werden. Zudem besteht die Gefahr von Entlassungswellen durch Unternehmens(teil)schließungen, die weitere Kirchensteuereinbußen nach sich ziehen würden.</p> <p>Ferner führen derartige Krisen auch zu einer Veränderung des Austrittsverhaltens der Kirchenmitglieder. Zunehmende Unsicherheiten der beruflichen Perspektiven und der wirtschaftlichen Basis können dazu führen, dass Einsparmöglichkeiten gesucht werden, die unter Umständen die Erklärung des Kirchenaustrittes zur Folge haben.</p> <p>Weitere Risiken ergeben sich aufgrund bestehender Neubauaktivitäten auf dem Campus Ratzeburg sowie der Turm- und Schiffsanierung im Schleswiger Dom. Hier, wie auch bei allen anderen geplanten Bauvorhaben, ist mit einem Anstieg der Baukosten zu rechnen.</p> <p>Bei der Finanzierung des Projektes „Dom Schleswig“ werden in gedeckelter Höhe Drittmittel vom Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig sowie dem Kirchenkreis Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde generiert. Der geplante</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>landeskirchliche Anteil beträgt dabei 3,1 Mio. EUR. Alle entstehenden Mehrkosten sind von der Landeskirche zu finanzieren. Die steigende Entwicklung der Baukosten sowie weitere notwendige Baumaßnahmen konnten dank zusätzlich bewilligter Fördermittel etwas aufgefangen werden, dennoch stieg der landeskirchliche Anteil bislang auf ca. 5,8 Mio. EUR (Stand Dez. 2021).</p> <p>Im <i>Gebäudemanagement</i> besteht das Risiko von zukünftigen Mietausfällen. Aufgrund der Erfahrungen mit dem Homeoffice ist ungewiss, welche veränderten Raumbedarfe sowohl im innerkirchlichen als auch im außerkirchlichen Bereich auf die Landeskirche zukommen werden.</p> <p>Der Wechsel von der VBL zur EZVK zur Absicherung der Zusatzversorgung der landeskirchlichen Mitarbeitenden stellt weiterhin ein besonderes bilanzielles Risiko dar. In 2015 hat die VBL für das Ausscheiden der ehemaligen Nordelbischen Kirche aus der VBL einen Gegenwert gefordert. Unter Berücksichtigung von Abschlägen und Bewertung von Risiken bei Nichtzahlung kamen insgesamt 40.853.750,00 EUR inkl. Steuern zur Auszahlung. Es besteht ein Risiko zur endgültigen Gegenwertforderung einschließlich Annexsteuern der VBL, da laufende Verfahren verschiedener Arbeitgeber gegen die VBL vor Obergerichten eine grundsätzliche Bedeutung für die Gegenwertforderung gegen die Nordkirche haben. Der Ausgang der Gerichtsverfahren ist ungewiss und das bilanzielle Risiko kann aufgrund der bislang gezahlten Leistungen auf ca. 3.100.000,00 EUR beziffert werden.</p> <p>Im <i>Versorgungshaushalt</i> sind vom Grundsatz her keine Risiken erkennbar, da die Regelungen nach § 2 Absatz 2 Teil 5 EGVerf die jährlichen Zahlungsverpflichtungen der Landeskirche an die Versorgungsempfangenden haushaltsrechtlich finanzieren und sichern. Die sehr langfristigen Rückstellungen in Höhe von rd. 2,8 Mrd. EUR verdeutlichen, dass auch in der Zukunft weiterhin Sorge für eine Finanzierung der laufenden Versorgungsverpflichtungen getragen werden muss, um die zurzeit steigenden Haushaltsbelastungen im Versorgungshaushalt langfristig zu reduzieren. Durch die Stiftung zur Altersversorgung mit einem Vermögen von rund 1,2 Mrd. EUR sowie die hundertprozentige Ausfinanzierung der Versorgungslasten aller öffentlich-rechtlich Beschäftigten, die nach dem 01.01.2006 in ein Dienstverhältnis berufen wurden, wird seit jeher dem Risiko begegnet, um die künftigen laufenden Verpflichtungen zu sichern. Es ist insbesondere schon allein aufgrund der Anpassung des Rechnungszinssatzes als zentraler Parameter für die nächsten Bewertungsstichtage von erheblichen Steigerungen bei den Verpflichtungswerten auszugehen.</p> <p>Die Risiken der <i>Stiftung zur Altersversorgung</i> bleiben nach Abwägung von Marktpreis-, Zinsänderungs-, Adressausfall- und Liquiditätsrisiken sowie allgemeiner Risiken überschaubar und werden keinen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung im kommenden Jahr haben (s. ausführliche Darstellung im Einzelabschluss). Die Anlageleitlinien der Stiftung begrenzen grundsätzlich die Risiken in der Anlagepolitik. Den Anforderungen des Risikomanagements der Stiftung wird in Bezug auf die Beherrschung von Risikopotenzialen Rechnung getragen. Die Herausforderungen durch die andauernde extreme Niedrigzinsphase bleiben jedoch für die Stiftung in den kommenden Jahren bestehen.</p> <p>Dieses stellt auch für die <i>Vermögensverwaltung</i> ein grundsätzliches Problem dar. Das derzeitige Zinsumfeld stellt aufgrund weiterhin fallender bzw. auf niedrigem Niveau verharrender Zinsen ein grundsätzliches Problem für eine Vermögensverwaltung dar. Daraus resultiert zudem die latente Gefahr, dass langlaufende Wertpapiere mit einer höheren Verzinsung vom Emittenten gekündigt werden und durch geringer verzinsten substituiert werden müssen. Mit der Auflage eines neu angelegten Fonds in 2019 wurde entsprechend gegengesteuert, in 2021 wird dieser Weg konsequent weiterverfolgt. Darüber hinaus sind zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung keine Risiken für die Vermögensverwaltung erkennbar.</p> <p>In den Hauptbereichen besteht allgemein das Risiko in der Entwicklung der Kirchensteuereinnahmen. Vom weiteren Verlauf der Pandemie ist die Durchführbarkeit von Seminaren, Veranstaltungen und Freizeiten u. ä. abhängig. Weiterhin ist mit zukünftigen Kostensteigerungen bei der Beschaffung, Energieversorgung und im Beherbergungsbereich zu rechnen. Im Bereich Internet,</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Internettechnik und Datenbanksysteme ist angesichts des digitalen Wandels mit weiteren Herausforderungen und ebenfalls höheren Aufwendungen zu rechnen.</p> <p>Im <i>Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik</i> ist besonders der Arbeitsbereich „Schulkooperative Arbeit/TEO“ mit zusätzlichen Risiken behaftet, da ein Großteil der Fördermittel in Abhängigkeit der durchgeführten Veranstaltungen gewährt wird. Durch die gute Rücklagensituation des Hauptbereichs könnten Einnahmeausfälle jedoch ausgeglichen werden.</p> <p>Im <i>Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</i> stellt die öffentliche Refinanzierung der Arbeit in den beiden Regionalzentren für demokratische Kultur der Evangelischen Akademie ein Risiko dar; dazu gehören auch die Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Landesamt für Gesundheit und Soziales. Zwar konnten diese aus den Vorjahren vollständig abgerechnet werden, jedoch ist die Anerkennung der Aufwendungen im Rahmen der Rechenschaft gegenüber dem Land nicht vorher vollständig absehbar und damit mit einem hohen Risiko behaftet. Die Arbeit der beiden kirchlich getragenen Regionalzentren genießt im Land Mecklenburg-Vorpommern und darüber hinaus eine hohe Anerkennung.</p> <p>Im <i>Hauptbereich Mission und Ökumene</i> können Defizite im Haushaltsjahr durch nicht vorhersehbare und vorplanbare Projekte (KED) entstehen. Weitere Belastungen sind dort zum jetzigen Zeitpunkt nicht erkennbar.</p> <p>Der <i>Hauptbereich Generationen und Geschlechter</i> ist zu rd. 60 % aus Drittmitteln finanziert. Die Drittmittel setzen sich aus Einnahmen der Krankenkassen (Evangelisches Kurzentrum GODE TIED Büsum), Bundes-, Landes-, Kreismitteln, Mitteln des Europäischen Sozialfonds sowie der Bundesagentur für Arbeit (sämtliche Arbeitsbereiche einschließlich Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg) zusammen. Diese hohe Abhängigkeit von Drittmittelgebern führt auch zu einem Risiko, dem in der Ausgleichsrücklage in Höhe von 80 % der Schlüsselzuweisung Rechnung getragen wird.</p> <p>Im <i>Hauptbereich Diakonie</i> werden die Risiken aus einem Rückgang der Kirchensteuern, dadurch, dass die Zuweisungen an die Diakonischen Werke-Landesverbände und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg durch Festlegung und Vereinbarung von festen Prozentsätzen an den Kirchensteuerzuweisungen an die Hauptbereiche orientiert sind, minimiert. 69 % der Haushaltsmittel fließen in diesen Bereich, das Schwankungsrisiko für den Hauptbereich bezieht sich also auf die übrigen 31 % des Haushaltes. In ihm sind auch die Kosten für die vom Hauptbereich finanzierten Pfarrstellen in diakonischen Einrichtungen veranschlagt, sodass die Entwicklung der Stellenumlage des Personalkostenbudgets zum Tragen kommt. Die übrigen Finanzierungen von Arbeitsfeldern erfolgt über Festbeträge, hier besteht derzeit kein Inflationsrisiko. Der Hauptbereich steht in engem Austausch mit den jeweiligen Einrichtungen hinsichtlich der Besetzung der Pfarrstellen, um ein Risikomanagement zum Tragen zu bringen.</p>

Landeskirche

nachrichtlich:

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO innerhalb der landeskirchlichen Mandanten

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
09490	Investmentpa. Dt. Rentenfonds	22.529,91 €	21110	Ausgleichsrücklage	41.532.573,83 €	
16300	Geldanlagen zentrale Verwaltung	136.994.797,69 €	21130	Bauunterhaltungsrücklage	1.119.561,76 €	
16310	Geldanlagen zentr. Verw. Clearing	36.613.251,56 €	21131	RL Schönheitsreparaturen	71.612,48 €	
16320	Geldanlagen zentr. Verw. Sonderf.	1.793.649,31 €	21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	5.230.717,04 €	
16330	Geldanl. zentr. Verw. Projekte HB	2.295.155,83 €	21142	SE-RL Inventar, BGA	3.528.621,25 €	
16340	Geldanl. zentr. Verw. Kirche/Tour.	3.021.517,68 €	21143	SE-RL Fuhrpark	86.277,32 €	
			21144	SE-RL Technische Anl. u. Maschinen	39.549,25 €	
			21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	36.159,59 €	
			21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.710.384,09 €	
			21193	Zw. RL HB-übergreif. Projekte	851.006,47 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	33.807.995,93 €	
			21200	Rücklagen aufgr. nicht ki. Best.	1.714.011,77 €	
			23100	Freie Rücklage	32.744.953,03 €	
			27110	SoPo Spenden, Kollekten, Erbsch.	632.829,33 €	
			27112	Sonderposten zweckg. Spenden	404.687,44 €	
			27113	Sonderposten Kollekten	495.302,93 €	
			27114	Sonderposten aus Erbschaften	28.243,91 €	
			27115	Sonderposten aus Bußgeldern	56.939,17 €	
			27119	Sonderposten Spenden	10.286,07 €	
			27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	721.624,52 €	
			29123	Clearingrückstellungen 2016	3.587.269,97 €	
			29124	Clearingrückstellungen 2019	10.128.371,65 €	
			29125	Clearingrückstellungen 2017	11.241.521,67 €	
			29127	Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	
			29140	Rückstellungen Altersteilzeit	976.239,23 €	
			29191	Rückstellungen Fortbildungsk./ KED	4.693.292,64 €	
			29192	Rückstellung Uni Hamburg/ KED	6.960.826,37 €	
			29193	Rückstellungen Gutachterfonds/ KED	3.772.177,83 €	
			29194	Rückstellung Dez KH/ KED	33.375,16 €	
			29195	Rückstellungen Kunstfonds	944.950,00 €	
			29196	Rückstellungen Arbeitszeitkonten	464.280,79 €	
			29197	Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.000,00 €	
			29198	Rückstellung Dez M	25.362,29 €	
			29199	Rückstellung Anerkennungsl.	8.000,00 €	
SUMME		180.740.901,98 €	SUMME		179.322.093,05 €	100,79%

Differenz Aktiva ./ Passiva	1.418.808,93 €
- Zinsertrag 2020*	1.418.808,93 €
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

nachrichtlich:

Rückstellungen für Pensionen/Beihilfen des Mandanten Versorgung
(nicht monetär zu hinterlegen)

Rückstellungen für Pensionen	2.473.130.269,00 €
Beihilferückstellung	359.950.833,00 €
	<u>2.833.081.102,00 €</u>

Aktivwerte Vermögensmandant	<u>200.935.483,73 €</u>
-----------------------------	-------------------------

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
Kapitalgrundbestand					
20100	Kapitalkonto	-2.507.527,52 €	142.008.525,65 €	8.299.426,41 €	-2.641.236.621,99 €
20101	Kapitalkonto Männerforum	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €	51.972,62 €
20111	Stiftungskapital I.	1.014.266,73 €	916.444,15 €	49.553.499,34 €	1.062.903.788,32 €
20121	Pastoren und Beamte § 6d KBesG	29.949.155,29 €	0,00 €	916.444,15 €	30.865.599,44 €
20130	Stiftungskapital II.	57.148.277,90 €	5.199.906,38 €	16.904.998,76 €	68.853.370,28 €
20131	Pastoren und Beamte § 6d KBesG SK II	13.687.056,65 €	0,00 €	4.123.962,02 €	17.811.018,67 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht real. AV	7.102.234,28 €	0,00 €	100.151,79 €	7.202.386,07 €
Summe Kapitalgrundbestand		-1.385.322.092,88 €	148.124.876,18 €	79.898.482,47 €	-1.453.548.486,59 €
Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen					
21110	Ausgleichsrücklage	40.871.154,11 €	59.938,81 €	721.358,53 €	41.532.573,83 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	1.025.057,78 €	709.709,90 €	804.213,88 €	1.119.561,76 €
21131	RL Schönheitsreparaturen	82.285,38 €	16.868,10 €	6.195,20 €	71.612,48 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	4.025.700,45 €	0,00 €	1.205.016,59 €	5.230.717,04 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	4.686.309,25 €	2.190.167,20 €	1.032.479,20 €	3.528.621,25 €
21143	SE-RL Fuhrpark	64.738,92 €	0,00 €	21.538,40 €	86.277,32 €
21144	SE-RL Technische Anlagen und Maschinen	38.986,42 €	0,00 €	562,83 €	39.549,25 €
21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	45.742,12 €	21.669,15 €	12.086,62 €	36.159,59 €
21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.686.032,72 €	0,00 €	24.351,37 €	1.710.384,09 €
21193	Zw. RL HB-übergreif. Projekte	1.657.228,14 €	846.729,18 €	40.507,51 €	851.006,47 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	32.615.706,81 €	5.941.786,07 €	7.134.075,19 €	33.807.995,93 €
<i>Summe Pflichtrücklagen aufgr. kirchl. Bestimmungen</i>		<i>86.798.942,10 €</i>	<i>9.786.868,41 €</i>	<i>11.002.385,32 €</i>	<i>88.014.459,01 €</i>
Andere Pflichtrücklagen					
21200	Rüchl. aufgr. nicht ki. Best.	1.499.880,46 €	60.532,47 €	274.663,78 €	1.714.011,77 €
<i>Summe andere Pflichtrücklagen</i>		<i>1.499.880,46 €</i>	<i>60.532,47 €</i>	<i>274.663,78 €</i>	<i>1.714.011,77 €</i>
Summe Pflichtrücklagen		88.298.822,56 €	9.847.400,88 €	11.277.049,10 €	89.728.470,78 €
Andere Rücklagen					
23100	Freie Rücklage	31.766.883,62 €	7.491.669,21 €	8.469.738,62 €	32.744.953,03 €
Summe Andere Rücklagen		31.766.883,62 €	7.491.669,21 €	8.469.738,62 €	32.744.953,03 €
24000	Ergebnisvortrag	505.237,02 €	786.112,04 €	280.246,79 €	-628,23 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-66.324.541,33 €	234.600.153,94 €	217.765.096,69 €	-83.159.598,58 €
Summe Eigenkapital		-1.331.075.691,01 €	400.850.212,25 €	317.690.613,67 €	-1.414.235.289,59 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
20100 Kapitalkonto	-2.507.527,52 €	142.008.525,65 €	8.299.426,41 €	-2.641.236.621,99 €
20100 Leitung und Verwaltung	11.101.082,14 €	25.526,47 €	1.292.351,39 €	12.367.907,06 €
20100 Versorgung	-2.538.387.770,00 €	136.584.751,00 €	0,00 €	-2.674.972.521,00 €
20100 Gebäudemanagement	28.217.474,03 €	1.062.910,99 €	1.385.681,43 €	28.540.244,47 €
20100 Personalkostenbudget	75.473,77 €	0,00 €	10.303,26 €	85.777,03 €
20100 Gesamtkirche	47.035,16 €	0,00 €	5.362,29 €	52.397,45 €
20100 Pastoralkolleg	119.504,16 €	0,00 €	5.854,97 €	172.359,13 €
20100 Vertragliche Leistungen	772.083,06 €	1.106.067,30 €	1.291.896,04 €	957.911,80 €
20100 Rechnungsprüfungsamt	689.469,39 €	279.363,96 €	0,00 €	410.105,43 €
20100 Verteilung	-29.534.539,00 €	2.152,29 €	267.077,28 €	-29.269.614,01 €
20100 Institutionsberatung	104.199,94 €	0,00 €	28.803,44 €	133.003,38 €
20100 Predigerseminar	93.661,06 €	32.226,02 €	0,00 €	61.435,04 €
20100 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.126.138,58 €	0,00 €	722.820,97 €	1.848.959,55 €
20100 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	2.461.424,97 €	15.437,08 €	214.335,83 €	2.660.323,72 €
20100 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	616.756,75 €	908,35 €	351.635,37 €	967.483,77 €
20100 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	6.281.427,37 €	2.183.619,35 €	257.678,43 €	4.355.486,45 €
20100 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	6.615.799,88 €	715.562,84 €	2.218.625,71 €	8.118.862,75 €
20100 Hauptbereich Medien (HB6)	1.823.255,99 €	0,00 €	0,00 €	1.823.255,99 €
20100 Hauptbereich Diakonie (HB7)	250.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €	450.000,00 €
20101 Kapitalkonto Männerforum	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €	51.972,62 €
20101 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €	51.972,62 €
20111 Stiftungskapital I.	1.014.266.733,13 €	916.444,15 €	49.553.499,34 €	1.062.903.788,32 €
20111 Stiftung zur Altersversorgung	1.014.266.733,13 €	916.444,15 €	49.553.499,34 €	1.062.903.788,32 €
20121 Pastoren und Beamte § 6d KBesG	29.949.155,29 €	0,00 €	916.444,15 €	30.865.599,44 €
20121 Stiftung zur Altersversorgung	29.949.155,29 €	0,00 €	916.444,15 €	30.865.599,44 €
20130 Stiftungskapital II.	57.148.277,90 €	5.199.906,38 €	16.904.998,76 €	68.853.370,28 €
20130 Stiftung zur Altersversorgung	57.148.277,90 €	5.199.906,38 €	16.904.998,76 €	68.853.370,28 €
20131 Pastoren und Beamte § 6d KBesG SK II	13.687.056,65 €	0,00 €	4.123.962,02 €	17.811.018,67 €
20131 Stiftung zur Altersversorgung	13.687.056,65 €	0,00 €	4.123.962,02 €	17.811.018,67 €
20200 Kapitalgrundbestand aus nicht real. AV	7.102.234,28 €	0,00 €	100.151,79 €	7.202.386,07 €
20200 Leitung und Verwaltung	6.313.331,09 €	0,00 €	100.151,79 €	6.413.482,88 €
20200 Gebäudemanagement	788.903,19 €	0,00 €	0,00 €	788.903,19 €
Summe Kapitalgrundbestand	-1.385.322.092,88 €	148.124.876,18 €	79.898.482,47 €	-1.453.548.486,59 €
21110 Ausgleichsrücklage	40.871.154,11 €	59.938,81 €	721.358,53 €	41.532.573,83 €
21110 Leitung und Verwaltung	33.340,41 €	0,00 €	481,32 €	33.821,73 €
21110 Vertragliche Leistungen	1.582.911,43 €	0,00 €	39.403,73 €	1.622.315,16 €
21110 Verteilung	20.696.955,27 €	0,00 €	290.249,26 €	20.987.204,53 €
21110 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	3.223.602,43 €	0,00 €	46.229,92 €	3.269.832,35 €
21110 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	4.341.581,36 €	0,00 €	154.264,59 €	4.495.845,95 €
21110 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	2.085.349,28 €	0,00 €	50.569,79 €	2.135.919,07 €
21110 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	1.509.395,68 €	0,00 €	22.627,15 €	1.532.022,83 €
21110 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	4.150.679,22 €	59.938,81 €	59.938,81 €	4.150.679,22 €
21110 Hauptbereich Medien (HB6)	1.345.699,08 €	0,00 €	30.500,23 €	1.376.199,31 €
21110 Hauptbereich Diakonie (HB7)	1.901.639,95 €	0,00 €	27.093,73 €	1.928.733,68 €
21130 Bauunterhaltungsrücklage	1.025.057,78 €	709.709,90 €	804.213,88 €	1.119.561,76 €
21130 Leitung und Verwaltung	621.038,84 €	709.709,90 €	798.380,96 €	709.709,90 €
21130 Gebäudemanagement	404.018,94 €	0,00 €	5.832,92 €	409.851,86 €
21131 RL Schönheitsreparaturen	82.285,38 €	16.868,10 €	6.195,20 €	71.612,48 €
21131 Gebäudemanagement	65.650,90 €	0,00 €	5.961,58 €	71.612,48 €
21131 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	16.634,48 €	16.868,10 €	233,62 €	0,00 €
21141 SE-RL Gebäude und Außenanlagen	4.025.700,45 €	0,00 €	1.205.016,59 €	5.230.717,04 €
21141 Leitung und Verwaltung	402.442,18 €	0,00 €	74.964,63 €	477.406,81 €
21141 Gebäudemanagement	3.623.258,27 €	0,00 €	1.130.051,96 €	4.753.310,23 €
21142 SE-RL Inventar, BGA	4.686.309,25 €	2.190.167,20 €	1.032.479,20 €	3.528.621,25 €
21142 Leitung und Verwaltung	415.401,65 €	246.282,54 €	273.787,34 €	442.906,45 €
21142 Personalkostenbudget	258.513,76 €	59.440,50 €	52.840,38 €	251.913,64 €
21142 Gesamtkirche	46.888,85 €	19.294,66 €	14.626,61 €	42.220,80 €
21142 Pastoralkolleg	122.062,07 €	1.552,93 €	12.404,38 €	132.913,52 €
21142 Rechnungsprüfungsamt	14.963,55 €	8.930,83 €	7.309,46 €	13.342,18 €
21142 Institutionsberatung	7.229,22 €	8.260,98 €	7.566,19 €	6.534,43 €
21142 Predigerseminar	88.534,72 €	1.402,09 €	5.626,66 €	92.759,29 €
21142 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	124.967,68 €	108.481,05 €	34.210,83 €	50.697,46 €
21142 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	429.622,10 €	42.883,70 €	137.069,19 €	523.807,59 €
21142 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	665.228,33 €	176.290,50 €	83.722,22 €	572.660,05 €
21142 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	6.450,87 €	0,00 €	6.015,34 €	12.466,21 €
21142 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	2.460.731,55 €	1.503.885,51 €	388.044,60 €	1.344.890,64 €
21142 Hauptbereich Medien (HB6)	41.186,96 €	13.461,91 €	9.048,69 €	36.773,74 €
21142 Hauptbereich Diakonie (HB7)	4.527,94 €	0,00 €	207,31 €	4.735,25 €
21143 SE-RL Fuhrpark	64.738,92 €	0,00 €	21.538,40 €	86.277,32 €
21143 Leitung und Verwaltung	64.738,92 €	0,00 €	21.538,40 €	86.277,32 €
21144 SE-RL Technische Anlagen und Maschinen	38.986,42 €	0,00 €	562,83 €	39.549,25 €
21144 Leitung und Verwaltung	38.986,42 €	0,00 €	562,83 €	39.549,25 €
21147 SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	45.742,12 €	21.669,15 €	12.086,62 €	36.159,59 €
21147 Leitung und Verwaltung	25.707,47 €	21.669,15 €	8.276,82 €	12.315,14 €
21147 Rechnungsprüfungsamt	20.034,65 €	0,00 €	3.809,80 €	23.844,45 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
21191 Bürgschaftssicherungsrücklage	1.686.032,72 €	0,00 €	24.351,37 €	1.710.384,09 €
21191 Leitung und Verwaltung	1.686.032,72 €	0,00 €	24.351,37 €	1.710.384,09 €
21193 Zw. RL HB-übergreif. Projekte	1.657.228,14 €	846.729,18 €	40.507,51 €	851.006,47 €
21193 Stiftungen	1.657.228,14 €	846.729,18 €	40.507,51 €	851.006,47 €
21199 Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	32.615.706,81 €	5.941.786,07 €	7.134.075,19 €	33.807.995,93 €
21199 Leitung und Verwaltung	9.467.340,35 €	1.223.921,92 €	772.844,40 €	9.016.262,83 €
21199 Stiftungen	171.626,38 €	0,00 €	0,00 €	171.626,38 €
21199 Fondsverwaltung	600.438,81 €	0,00 €	93.680,69 €	694.119,50 €
21199 Gesamtkirche	77.397,47 €	0,00 €	1.117,35 €	78.514,82 €
21199 Vertragliche Leistungen	105.293,18 €	35.149,42 €	328.759,47 €	398.903,23 €
21199 Verteilung	2.997.838,98 €	754.491,87 €	3.151.841,37 €	5.394.988,48 €
21199 Institutionsberatung	0,00 €	0,00 €	2.171,98 €	2.171,98 €
21199 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.589.924,67 €	541.475,06 €	22.068,79 €	1.070.518,40 €
21199 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	888.508,37 €	346.380,05 €	18.874,13 €	561.002,45 €
21199 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	538.299,38 €	86.892,04 €	102.930,35 €	554.337,69 €
21199 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	15.020.478,43 €	2.705.989,60 €	1.917.564,23 €	14.232.053,06 €
21199 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	83.179,61 €	50.624,76 €	1.755,09 €	34.309,94 €
21199 Hauptbereich Medien (HB6)	153.517,87 €	0,00 €	37.378,86 €	190.896,73 €
21199 Hauptbereich Diakonie (HB7)	922.063,31 €	196.861,35 €	683.088,48 €	1.408.290,44 €
21200 Rückl. aufgr. nicht ki. Best.	1.499.880,46 €	60.532,47 €	274.663,78 €	1.714.011,77 €
21200 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	1.499.880,46 €	60.532,47 €	274.663,78 €	1.714.011,77 €
Summe Pflichtrücklagen	88.298.822,56 €	9.847.400,88 €	11.277.049,10 €	89.728.470,78 €
23100 Freie Rücklage	31.766.883,62 €	7.491.669,21 €	8.469.738,62 €	32.744.953,03 €
23100 Leitung und Verwaltung	16.043.154,40 €	501.112,86 €	1.779.609,48 €	17.321.651,02 €
23100 Gebäudemanagement	995.177,40 €	1.793.086,87 €	1.078.953,14 €	281.043,67 €
23100 Pastoralkolleg	249.316,84 €	35.916,64 €	4.415,15 €	217.815,35 €
23100 Vertragliche Leistungen	1.994.357,42 €	1.005.091,99 €	1.192.856,60 €	2.182.122,03 €
23100 Rechnungsprüfungsamt	2.080.308,46 €	204.082,96 €	36.638,98 €	1.912.864,48 €
23100 Verteilung	1.293.554,47 €	1.442.705,78 €	1.228.320,26 €	1.079.168,95 €
23100 Institutionsberatung	118.485,63 €	9.606,75 €	1.732,81 €	110.611,69 €
23100 Predigerseminar	475.500,49 €	0,00 €	177.585,13 €	653.085,62 €
23100 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.407.862,07 €	0,00 €	27.760,53 €	1.435.622,60 €
23100 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	718.663,40 €	620.315,14 €	508.365,76 €	606.714,02 €
23100 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	738.887,05 €	607.636,23 €	218.761,39 €	350.012,21 €
23100 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	2.129.074,99 €	0,00 €	1.303.445,59 €	3.432.520,58 €
23100 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	1.734.607,83 €	433.141,05 €	479.869,82 €	1.781.336,60 €
23100 Hauptbereich Medien (HB6)	1.069.103,98 €	5.922,59 €	104.955,31 €	1.168.136,70 €
23100 Hauptbereich Diakonie (HB7)	718.829,19 €	833.050,35 €	326.468,67 €	212.247,51 €
Summe andere Rücklagen	31.766.883,62 €	7.491.669,21 €	8.469.738,62 €	32.744.953,03 €
24000 Ergebnisvortrag	505.237,02 €	786.112,04 €	280.246,79 €	-628,23 €
24000 Leitung und Verwaltung	0,00 €	628,23 €	0,00 €	-628,23 €
24000 Fondsverwaltung	784.708,98 €	784.708,98 €	0,00 €	0,00 €
24000 Kantine	0,00 €	774,83 €	774,83 €	0,00 €
24000 Personalkostenbudget	-279.471,96 €	0,00 €	279.471,96 €	0,00 €
Summe Ergebnisvortrag	505.237,02 €	786.112,04 €	280.246,79 €	-628,23 €
25000 Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-66.324.541,33 €	234.600.153,94 €	217.765.096,69 €	-83.159.598,58 €
25000 Leitung und Verwaltung	2.600.977,60 €	2.600.977,60 €	694.639,50 €	694.639,50 €
25000 Stiftungen	-806.221,67 €	0,00 €	1.119.710,45 €	313.488,78 €
25000 Fondsverwaltung	-691.028,29 €	0,00 €	763.232,08 €	72.203,79 €
25000 Versorgung	-136.584.751,00 €	158.108.581,00 €	136.584.751,00 €	-158.108.581,00 €
25000 Gebäudemanagement	750.483,17 €	750.483,17 €	911.158,63 €	911.158,63 €
25000 Kantine	774,83 €	774,83 €	0,00 €	0,00 €
25000 Personalkostenbudget	283.175,10 €	1.400.552,89 €	0,00 €	-1.117.377,79 €
25000 Gesamtkirche	1.811,59 €	1.811,59 €	1.237,90 €	1.237,90 €
25000 Pastoralkolleg	33.926,71 €	33.926,71 €	116.702,23 €	116.702,23 €
25000 Vertragliche Leistungen	504.858,88 €	504.858,88 €	136.511,39 €	136.511,39 €
25000 Rechnungsprüfungsamt	-444.619,51 €	0,00 €	479.140,34 €	34.520,83 €
25000 Verteilung	2.738.138,23 €	2.738.138,23 €	4.666.992,90 €	4.666.992,90 €
25000 Institutionsberatung	22.406,69 €	22.406,69 €	34.539,38 €	34.539,38 €
25000 Predigerseminar	152.958,00 €	152.958,00 €	469.772,42 €	469.772,42 €
25000 Stiftung zur Altersversorgung	65.382.553,74 €	65.382.553,74 €	69.479.751,65 €	69.479.751,65 €
25000 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	203.134,93 €	203.134,93 €	88.702,52 €	88.702,52 €
25000 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	21.242,91 €	21.242,91 €	28.037,58 €	28.037,58 €
25000 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	-80.742,48 €	0,00 €	189.023,72 €	108.281,24 €
25000 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	-1.382.278,21 €	1.678.981,28 €	1.382.278,21 €	-1.678.981,28 €
25000 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	599.212,37 €	599.212,37 €	577.675,36 €	577.675,36 €
25000 Hauptbereich Medien (HB6)	162.498,59 €	162.498,59 €	41.239,43 €	41.239,43 €
25000 Hauptbereich Diakonie (HB7)	206.946,49 €	237.060,53 €	0,00 €	-30.114,04 €
Summe Bilanzergebnis	-66.324.541,33 €	234.600.153,94 €	217.765.096,69 €	-83.159.598,58 €
Summe Eigenkapital	-1.331.075.691,01 €	400.850.212,25 €	317.690.613,67 €	-1.414.235.289,59 €

Landeskirche

Bürgschaften per 31.12.2020 (Anlage 3)

lfd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Ursprungs- betrag in DM	Ursprungs- betrag in €	Valuta 31.12.2020
13	4412-03	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel	500.000,00 DM	255.645,94 €	125.297,21 €
21	4412-13	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel		416.450,00 €	206.568,53 €
27	4412-09	Schulstiftung der Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG		3.000.000,00 €	2.457.968,03 €
29	4412-11	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG		1.000.000,00 €	955.689,14 €
Gesamtsumme Bürgschaften				500.000,00 DM	4.672.095,94 €	3.745.522,91 €

Im Jahr 2020 hat die Nordkirche keine Bürgschaften übernommen. Insgesamt weisen die Bürgschaften mit Stand 31.12.2020 eine Valuta in Höhe von 3.745.522,91 € auf. Für die verbürgten Darlehen wurden die Zins- und Tilgungsleistungen vertragsgemäß erbracht. Konkrete Ausfallrisiken sind derzeit nicht erkennbar. Die Bürgschaftssicherungsrücklage muss entsprechend Nummer 12 des Haushaltsbeschlusses 2020 einen Bestand von mindestens 25 % des Ausfallrisikos ausweisen. Zum 31.12.2020 deckt die Bürgschaftssicherungsrücklage 46,12 % des Ausfallrisikos ab.

Landeskirche

Anlagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 4)

Bezeichnung	Anschaffungs- kosten 31.12.2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	kumulierte Abschreibung bis 31.12.2019	Abschreibung 2020	Abschreibung Abgänge 2020	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2020
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.596.185,99 €	207.893,32 €	-4.998,00 €	-2.072.413,62 €	-296.122,10 €	3.506,00 €	523.772,37 €	434.051,59 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen								
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte								
Bebaute Grundstücke								
Grundstücke	240.499,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240.499,00 €	240.499,00 €
Gebäude	22.694.251,31 €	0,00 €	0,00 €	-19.534.067,23 €	-27.980,52 €	0,00 €	3.160.184,08 €	3.132.203,56 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen								
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	3.339.316,93 €	0,00 €	-29.296,30 €	-320.828,81 €	-43.717,52 €	9.312,79 €	3.018.488,12 €	2.954.787,09 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände								
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	10.064.667,68 €	58,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.064.667,68 €	10.064.726,16 €
Realisierbares Sachanlagevermögen								
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	622.018,50 €	24.291,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	622.018,50 €	646.310,06 €
Bebaute Grundstücke								
Grundstücke	9.117.756,44 €	99.271,02 €	0,00 €	-197.937,00 €	0,00 €	0,00 €	8.919.819,44 €	9.019.090,46 €
Gebäude	67.476.137,31 €	4.624.759,63 €	0,00 €	-33.105.410,63 €	-1.295.537,80 €	0,00 €	34.370.726,68 €	37.699.948,51 €
Technische Anlagen und Maschinen	1.452.534,58 €	2.454,04 €	0,00 €	-929.959,31 €	-66.279,91 €	0,00 €	522.575,27 €	458.749,40 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	10.804.582,81 €	1.462.242,30 €	-61.889,93 €	-8.168.935,53 €	-753.757,51 €	48.330,78 €	2.635.647,28 €	3.330.572,92 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	166.601,66 €	0,00 €	0,00 €	-2.391,00 €	-386,00 €	0,00 €	164.210,66 €	163.824,66 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	2.740.150,90 €	6.084.187,66 €	-1.485.044,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.740.150,90 €	7.339.293,67 €
Finanzanlagen	1.347.773.891,17 €	105.441.113,67 €	-14.820.591,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.347.773.891,17 €	1.438.394.413,05 €
	1.479.088.594,28 €	117.946.271,68 €	-16.401.820,91 €	-64.331.943,13 €	-2.483.781,36 €	61.149,57 €	1.414.756.651,15 €	1.513.878.470,13 €

Landeskirche

Rückstellungsspiegel per 31.12.2020 (Anlage 5)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Stand	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	Stand
		01.01.2020				31.12.2020
29110	Rückstellungen für Pensionen	2.341.034.691,00 €	132.095.578,00 €	0,00 €	0,00 €	2.473.130.269,00 €
29111	Beihilferückstellungen	333.937.830,00 €	26.013.003,00 €	0,00 €	0,00 €	359.950.833,00 €
29112	Sonstige Rückstellungen	1.517.486,72 €	0,00 €	1.517.486,72 €	0,00 €	0,00 €
29122	Clearingrückstellungen 2016	12.763.940,69 €	0,00 €	0,00 €	12.763.940,69 €	0,00 €
29123	Clearingrückstellungen 2020	0,00 €	3.587.269,97 €	0,00 €	0,00 €	3.587.269,97 €
29124	Clearingrückstellungen 2019	10.128.371,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.128.371,65 €
29125	Clearingrückstellungen 2017	11.241.521,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.241.521,67 €
29127	Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.656.088,27 €
29140	Rückstellungen Altersteilzeit	773.170,77 €	459.461,83 €	256.393,37 €	0,00 €	976.239,23 €
29160	Rückstellung VBL	5.295.332,03 €	418.419,17 €	365.905,24 €	5.347.845,96 €	0,00 €
29191	Rückst. Bereich KED/ Denkmalpfli./ Klimasch./ Fortbild.	4.448.445,07 €	3.385.596,85 €	3.005.010,30 €	135.738,98 €	4.693.292,64 €
29192	Rückstellung Bereich KED/ Kirche und Tourismus	7.541.088,31 €	1.868.106,98 €	1.523.344,77 €	925.024,15 €	6.960.826,37 €
29193	Rückstellungen Bereich KED/ HBÜ-Mittel	3.606.693,81 €	2.226.853,09 €	1.755.328,21 €	306.040,86 €	3.772.177,83 €
29194	Rückstellung Bereich KED	98.172,42 €	0,00 €	64.797,26 €	0,00 €	33.375,16 €
29195	Rückst. M&Ö (OEFH/ Seemannsm./ M-L-Bund)/ Kunstfonds	22.202,83 €	936.950,00 €	11.837,50 €	2.365,33 €	944.950,00 €
29196	Rückstellungen Arbeitszeitkonten/ Kirchenwahl 2022	472.959,55 €	61.916,35 €	70.595,11 €	0,00 €	464.280,79 €
29197	Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.289,97 €	0,00 €	0,00 €	289,97 €	7.000,00 €
29198	Rückstellung Online-Portal	71.676,24 €	0,00 €	45.478,17 €	835,78 €	25.362,29 €
29199	Rückstellung Anerkennungsleistungen	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €
29200	Kurzfristige Rückstellungen	526.542,23 €	257.812,77 €	327.462,96 €	119.659,97 €	337.232,07 €
29400	Sonstige kurzfristige Rückstellungen	10.376,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.376,80 €
		2.745.161.880,03 €	171.310.968,01 €	8.943.639,61 €	19.601.741,69 €	2.887.927.466,74 €

Landeskirche

Übersicht Anlagen im Bau per 31.12.2020 (Anlage 6)

Lfd. Nr.	Bezeichnung d. Baumaßnahme	Anfangsbestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Endbestand 31.12.2020
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen					
07501	Dom Schleswig - Restauration Gruft (2011)	177.740,58 €	58,48 €	0,00 €	177.799,06 €
07504	Dom Schleswig - Turm- und Schiffsanierung (2018)	9.886.927,10 €	0,00 €	0,00 €	9.886.927,10 € *
Gesamtsumme		10.064.667,68 €	58,48 €	0,00 €	10.064.726,16 €

Lfd. Nr.	Bezeichnung d. Baumaßnahme	Anfangsbestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Endbestand 31.12.2020
Realisierbares Sachanlagevermögen					
07200	Umbaumaßnahme Apartments Büsum (2018)	1.427.002,22 €	26.224,36 €	1.427.002,22 €	26.224,36 €
07201	Umbaumaßnahme Apartments Büsum, 2. Abschnitt	54.870,61 €	1.489.242,76 €	1.544.113,37 €	0,00 €
07209	Erweiterung Archiv (2012)	44.987,39 €	0,00 €	0,00 €	44.987,39 €
07210	ActaPro - EDV Archiv (2020)	0,00 €	874,65 €	0,00 €	874,65 €
07221	Sanierung Koppelsberg 18 (2015)	44.026,59 €	22.531,06 €	0,00 €	66.557,65 €
07227	Dom Schleswig - Turm- und Schiffsanierung (2018)	0,00 €	5.314.020,31 €	0,00 €	5.314.020,31 € *
07229	Campus Ratzeburg, Neubau Domhof 33 u. 34a (2016)	858.041,49 €	1.823.511,03 €	1.518.384,78 €	1.163.167,74 €
07230	Energetische Sanierung Koppelsberg 2-4 (2016)	2.867,84 €	7.895,75 €	0,00 €	10.763,59 €
07231	Energetische Sanierung Koppelsberg 5 (2016)	30.114,00 €	16.560,78 €	0,00 €	46.674,78 €
07232	Energetische Sanierung Koppelsberg 32 (2016)	6.298,63 €	1.434,80 €	0,00 €	7.733,43 €
07235	Campus Ratzeburg, Neubau Domhof 33 u. 34a (2018)	107.852,98 €	388.959,68 €	429.048,28 €	67.764,38 €
07236	Sanierung Strandläufernest (2019)	88.783,19 €	411.354,63 €	0,00 €	500.137,82 €
07239	CAFM-Software kfm. Gebäudemanagement (2019)	44.193,03 €	18.623,14 €	34.864,23 €	27.951,94 €
07242	Sanierung Münzstraße WC-Anlage (2019)	6.155,25 €	61.766,51 €	0,00 €	67.921,76 €
07243	Energetische Optimierung Koppelsberg 17 (2019)	1.989,86 €	0,00 €	0,00 €	1.989,86 €
07244	Sanierung Koppelsberg 22 (Posaunenwerk) (2019)	59,98 €	2.694,67 €	0,00 €	2.754,65 €
Gesamtsumme		2.717.243,06 €	9.585.694,13 €	4.953.412,88 €	7.349.524,31 € **

* Die geleistete Anzahlung Dom Schleswig - Turm- und Schiffsanierung (5.314 TEUR) ist dem nicht realisierbaren (sakralen) Sachanlagevermögen zuzuordnen.

** ohne Berücksichtigung der geleisteten Anzahlungen und der Skonti in Höhe von 10.230,64 €

Landeskirche

Sonderpostenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 7)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen**	Zuführungen*	Umsetzungen Zuführungen (+) Entnahmen (-)	Endbestand 31.12.2020
27100	Sonderposten mit Finanzdeckung	136,11 €	0,00 €	0,00 €	-136,11 €	0,00 €
27110	Sonderposten Spenden, Kollekten, Erbschaften	612.284,75 €	26.730,40 €	53.310,64 €	-6.035,66 €	632.829,33 €
27112	Sonderposten zweckgebundene Spenden	405.271,24 €	24.304,05 €	23.040,13 €	680,12 €	404.687,44 €
27113	Sonderposten Kollekten	509.937,57 €	37.329,95 €	23.375,43 €	-680,12 €	495.302,93 €
27114	Sonderposten Erbschaften	27.962,02 €	0,00 €	281,89 €	0,00 €	28.243,91 €
27115	Sonderposten Bußgelder	60.677,89 €	4.350,43 €	611,71 €	0,00 €	56.939,17 €
27119	Sonstige Sonderposten	15.650,22 €	5.892,54 €	528,39 €	0,00 €	10.286,07 €
27190	Sonstige Sonderposten mit Finanzdeckung	2.193.668,98 €	1.801.980,38 €	319.634,15 €	10.301,77 €	721.624,52 €
27200	Sonderposten ohne Finanzdeckung	91.522,31 €	25.453,62 €	69.208,52 €	-4.130,00 €	131.147,21 €
27201	Sonderposten ohne Finanzdeckung JPA	3.222,00 €	121,00 €	0,00 €	0,00 €	3.101,00 €
27210	Sonderposten Zuweisungen/ Fördermittel für Investitionen	67.124,00 €	8.833,80 €	27.398,41 €	0,00 €	85.688,61 €
27211	Sonderposten kirchliche Zuweisungen für Investitionen	122.607,00 €	25.812,00 €	0,00 €	0,00 €	96.795,00 €
27212	Sonderposten öffentliche Fördermittel für Investitionen	664.189,72 €	108.845,39 €	1.429.997,00 €	0,00 €	1.985.341,33 €
27290	Sonstige Sonderposten ohne Finanzdeckung	17.053.633,67 €	322.381,70 €	7.118.557,83 €	0,00 €	23.849.809,80 €
		21.827.887,48 €	2.392.035,26 €	9.065.944,10 €	0,00 €	28.501.796,32 €

Die Position "Zuführung zu Sonderposten" der Ergebnisrechnung beinhaltet weitere Aufwendungen in Höhe von 716.647,24 €, s. Erläuterungen.
 Die Position "Erträge aus der Auflösung von Sonderposten" der Ergebnisrechnung beinhaltet weitere Erträge in Höhe von 312.913,37 €, s. Erläuterungen.

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

	Seiten
Mandant 14, Gesamtkirchlicher Haushalt	2 - 19
Mandant 9, Versorgung	20 - 34
Mandant 18, Verteilung	35 - 45
Mandant 6, Leitung und Verwaltung	46 - 120
Mandant 8, Fondsverwaltung	120 - 134
Mandant 900, Vermögensverwaltung	135 - 144

Gesamtkirchlicher Haushalt

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2020
Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Gesamtkirchlicher Haushalt

Übersicht per 31.12.2020

	gesamt	Abr. und Verteil. kirchl. Einnahmen	Gesamtkirchliche Aufgaben
	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020
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	8.167,27 €	8.167,27 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern	543.551.926,61 €	543.551.926,61 €	
Schlüsselzuweisungen			
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	9.634.459,42 €	8.761.887,00 €	872.572,42 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.348.167,94 €	31.348.167,94 €	
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	12.832.661,21 €	12.763.940,69 €	68.720,52 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	41.626,27 €		41.626,27 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	212.521,49 €		212.521,49 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	597.629.530,21 €	596.434.089,51 €	1.195.440,70 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.229.104,17 €		1.229.104,17 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.226.137,04 €		1.226.137,04 €
Sonstige Personalaufwendungen	2.709,16 €		2.709,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	569.021.521,28 €	554.953.142,07 €	14.068.379,21 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	199.488,36 €	199.488,36 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	18.741.507,89 €	18.741.507,89 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.120.100,06 €	396,55 €	1.119.703,51 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	20.939,42 €		20.939,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.754.546,94 €		6.754.546,94 €
Mieten und Pachten	35.299,28 €		35.299,28 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €		24.800,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	62.110,64 €	5.892,12 €	56.218,52 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	1.616,00 €		1.616,00 €
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	598.439.880,24 €	573.900.426,99 €	24.539.453,25 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-810.350,03 €	22.533.662,52 €	-23.344.012,55 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	866.377,29 €	861.810,49 €	4.566,80 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	35.000,00 €		35.000,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19.789,36 €	17.873,01 €	1.916,35 €
20. Finanzergebnis	811.587,93 €	843.937,48 €	-32.349,55 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	1.237,90 €	23.377.600,00 €	-23.376.362,10 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.237,90 €	23.377.600,00 €	-23.376.362,10 €

Gesamtkirchlicher Haushalt

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	8.167,27 €	197.900,00 €	-189.732,73 €	7.399,56 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	543.551.926,61 €	576.747.000,00 €	-33.195.073,39 €	577.296.182,47 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	9.634.459,42 €	8.785.700,00 €	848.759,42 €	8.787.141,98 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.348.167,94 €	31.371.800,00 €	-23.632,06 €	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	12.832.661,21 €	7.000.000,00 €	5.832.661,21 €	21.515.938,99 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	41.626,27 €		41.626,27 €	78.194,22 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	212.521,49 €	70.500,00 €	142.021,49 €	299.592,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	597.629.530,21 €	624.172.900,00 €	-26.543.369,79 €	638.180.330,66 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	1.229.104,17 €	1.300.900,00 €	-71.795,83 €	1.243.134,30 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.226.137,04 €	1.150.000,00 €	76.137,04 €	1.086.502,80 €
Sonstige Personalaufwendungen	2.709,16 €	1.500,00 €	1.209,16 €	1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	569.021.521,28 €	594.331.400,00 €	-25.309.878,72 €	608.476.461,28 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	199.488,36 €	378.100,00 €	-178.611,64 €	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	18.741.507,89 €	19.802.000,00 €	-1.060.492,11 €	19.823.822,52 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.120.100,06 €	1.241.100,00 €	-120.999,94 €	1.469.259,14 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	20.939,42 €	15.700,00 €	5.239,42 €	17.661,65 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.754.546,94 €	6.556.100,00 €	198.446,94 €	6.543.325,75 €
Mieten und Pachten	35.299,28 €	40.400,00 €	-5.100,72 €	51.623,16 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €	34.700,00 €	-9.900,00 €	36.135,44 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	62.110,64 €	6.000,00 €	56.110,64 €	88.016,88 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	1.616,00 €		1.616,00 €	
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	598.439.880,24 €	624.857.900,00 €	-26.418.019,76 €	639.031.493,79 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-810.350,03 €	-685.000,00 €	-125.350,03 €	-851.163,13 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	866.377,29 €	703.400,00 €	162.977,29 €	857.591,19 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	35.000,00 €		35.000,00 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19.789,36 €	17.000,00 €	2.789,36 €	4.616,47 €
20. Finanzergebnis	811.587,93 €	686.400,00 €	125.187,93 €	852.974,72 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	1.237,90 €	1.400,00 €	-162,10 €	1.811,59 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.237,90 €	1.400,00 €	-162,10 €	1.811,59 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	40.876,69 €			19.294,66 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	42.114,59 €	1.400,00 €		21.106,25 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	38.905,00 €	17.371,00 €
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	22.368,00 €	11.115,00 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen	70.000,00 €	105.000,00 €
Summe Anlagevermögen	131.273,00 €	133.486,00 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	3.468.317,87 €	3.510.351,12 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.600.052,23 €	1.567.104,22 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.533,60 €	
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	37.065.593,99 €	46.248.555,25 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	15.191.509,68 €	19.007.803,33 €
Summe Umlaufvermögen	57.327.007,37 €	70.333.813,92 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	24.208,70 €	22.217,70 €
Summe Aktiva	57.482.489,07 €	70.489.517,62 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	52.397,45 €	47.035,16 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	120.735,62 €	124.286,32 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	1.237,90 €	1.811,59 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	174.370,97 €	173.133,07 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	36.974.620,47 €	46.374.181,60 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	20.140.680,49 €	23.783.386,31 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	192.817,14 €	158.053,45 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	57.308.118,10 €	70.315.621,36 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		763,19 €
Summe Passiva	57.482.489,07 €	70.489.517,62 €

Gesamtkirchlicher Haushalt

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	1.237,90 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	55.939,42 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	-9.399.561,13 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	1.616,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €
7. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	5.560,64 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-3.608.705,32 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-12.943.912,49 €
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	-55.342,42 €
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)	-55.342,42 €
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):	-12.999.254,91 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	9.182.961,26 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	9.182.961,26 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-3.816.293,65 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	19.007.803,33 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	15.191.509,68 €

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Im Jahr 2020 werden für die Lizenz „Enterbrain“ für das Fundraising 34 TEUR verausgabt. Die abzusetzenden Abschreibungen einschließlich einer Korrektur aus dem Vorjahr betragen für die immateriellen Vermögensgegenstände 12 TEUR.</p> <p><u>Realisierbares Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Die Investitionen in <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> belaufen sich in 2020 auf 23 TEUR für EDV-Ausstattung, die Abschreibungen auf 10 TEUR und die Abgänge aus dem Anlagevermögen auf 2 TEUR.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Bei den Finanzanlagen handelt es sich um die Beteiligung der Landeskirche an der Evangelischen Wittenbergstiftung. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich durch eine erforderliche Anpassung der Beteiligung.</p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Bei den <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich um Forderungen gegenüber</p> <table border="0"><tr><td>- der EKD: Soldatenkirchensteuerabrechnung 2019/2020</td><td style="text-align: right;">3.068 TEUR</td></tr><tr><td>- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV</td><td style="text-align: right;">169 TEUR</td></tr><tr><td>- den DWs HH, MV und SH: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Hilfe</td><td style="text-align: right;">67 TEUR</td></tr><tr><td>- der Vermögensverwaltung: Rückstellungsabrechnungen 2020</td><td style="text-align: right;">63 TEUR</td></tr><tr><td>- dem Hauptbereich Mission und Ökumene (KED): Anteil am Kirchlichen Beschaffungs- und Informationsportal</td><td style="text-align: right;">23 TEUR</td></tr><tr><td>- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2020</td><td style="text-align: right;">40 TEUR</td></tr><tr><td>- der Leitung und Verwaltung: Personalkostenerstattung für die IT-Sicherheit</td><td style="text-align: right;">29 TEUR</td></tr><tr><td>- Sonstiges</td><td style="text-align: right;">9 TEUR</td></tr></table> <p>Unter den <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> sind die Forderungen gegen die Länder Schleswig-Holstein (1.213 TEUR) und Hamburg (385 TEUR) aus der Kirchensteuerabrechnung 2020 sowie die Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV gegenüber Dritten (2 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> beinhalten Gutschriften aus lfd. Zahlungsverpflichtungen sowie eine geleistete Anzahlung.</p> <p>Die Forderungen wurden im 1. Quartal 2021 annähernd beglichen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u></p> <p>Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> weisen die monetäre Deckung der Rücklagen und sonstigen monetär gedeckten Passivposten des Mandanten Gesamtkirche einschließlich der Clearingrückstellungen aus.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Die aktive Rechnungsabgrenzung beinhaltet die Zahlungen der Pastorenbezüge für den Monat Januar 2021 (23 TEUR) und einen Lizenzanteil für das Jahr 2021 (1 TEUR).</p>	- der EKD: Soldatenkirchensteuerabrechnung 2019/2020	3.068 TEUR	- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV	169 TEUR	- den DWs HH, MV und SH: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Hilfe	67 TEUR	- der Vermögensverwaltung: Rückstellungsabrechnungen 2020	63 TEUR	- dem Hauptbereich Mission und Ökumene (KED): Anteil am Kirchlichen Beschaffungs- und Informationsportal	23 TEUR	- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2020	40 TEUR	- der Leitung und Verwaltung: Personalkostenerstattung für die IT-Sicherheit	29 TEUR	- Sonstiges	9 TEUR
- der EKD: Soldatenkirchensteuerabrechnung 2019/2020	3.068 TEUR																
- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV	169 TEUR																
- den DWs HH, MV und SH: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Hilfe	67 TEUR																
- der Vermögensverwaltung: Rückstellungsabrechnungen 2020	63 TEUR																
- dem Hauptbereich Mission und Ökumene (KED): Anteil am Kirchlichen Beschaffungs- und Informationsportal	23 TEUR																
- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2020	40 TEUR																
- der Leitung und Verwaltung: Personalkostenerstattung für die IT-Sicherheit	29 TEUR																
- Sonstiges	9 TEUR																

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																												
	<p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Die Verwendung der Jahresergebnisse 2019 (buchhalterischer Wertezuwachs des Anlagevermögens) führt zu einer Erhöhung des Kapitalgrundbestands.</p> <p><u>Pflichtrücklagen:</u></p> <p>Der Bestand der <i>Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</i> vermindert sich durch die Verwendung des Jahresergebnisses 2019 im Jahr 2020.</p> <p>Die Höhe des Eigenkapitals einschließlich der Rücklagen per 31.12.2020 ist im beigefügten Eigenkapital- und Rücklagenpiegel detailliert ausgewiesen (Anlage 2).</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Bei den Rückstellungen handelt es sich um die Clearingrückstellungen 2017 bis 2020 (insgesamt 36.613 TEUR), Rückstellungen für die Kirchenwahl 2022 (252 TEUR, KSt. Meldewesen), für das Kirchliche Beschaffungs- und Informationsportal (25 TEUR) und für bewilligte Mittel aus dem Klimaschutzfonds (53 TEUR). Darüber hinaus wird eine kurzfristige Rückstellung für ausstehende Rechnungen im EDV-Bereich in Höhe von 31 TEUR gebildet. Die Rückstellungsbildung aus dem Jahr 2019 für die Beiträge an die Künstlersozialkasse (220 TEUR) wird in 2020 in Höhe von 164 TEUR in Anspruch genommen und in Höhe von 56 TEUR aufgelöst.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Bei den <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich insbesondere um</p> <table border="0"><tr><td>- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2020</td><td>1.621 TEUR</td></tr><tr><td>- EKD: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Leid 2020 und 2021 sowie Künstlersozialkasse</td><td>775 TEUR</td></tr><tr><td>- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020</td><td>11.175 TEUR</td></tr><tr><td>- Kirchenkreise: Abrechnungen Personal- und Sachkostenerstattungen</td><td>89 TEUR</td></tr><tr><td>- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020</td><td>5.153 TEUR</td></tr><tr><td>- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2020 (587 EUR) und Rückstellungsbildung 2020 für die Kirchenwahl (60 TEUR)</td><td>647 TEUR</td></tr><tr><td>- Leitung und Verwaltung: Zuführung Stabsstelle Prävention, Personalkostenerstattungen u. a.</td><td>212 TEUR</td></tr><tr><td>- Personalkostenbudget: Spitzabrechnung des 4. Quartals 2020</td><td>33 TEUR</td></tr><tr><td>- Gebäudemanagement: Abrechnung Miete und Betriebskosten</td><td>4 TEUR</td></tr><tr><td>- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens</td><td>179 TEUR</td></tr><tr><td>- Diakonische Werke: Abwicklung Heimkinderfonds</td><td>202 TEUR</td></tr><tr><td>- Dänische Kirche: Zuschuss Pfarrbesoldung</td><td>27 TEUR</td></tr><tr><td>- Diakonie Hilfswerk: Personalkostenerstattung</td><td>21 TEUR</td></tr><tr><td>- Ev. Kirche Berlin-Brandenburg: Abrechnung des innerkirchlichen Finanzausgleichs</td><td>3 TEUR</td></tr></table> <p>Die <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> enthalten Aufwendungen der Arbeitsstelle EDV im Zusammenhang mit der Software Enterbrain (56 TEUR), die LWB-Umlagezahlung für 2020 (45 TEUR), die Abwicklung des Heimkinderfonds (52 TEU) sowie Aufwendungen auf lfd. Abrechnungen für Dienstleistungen, Personal- und Sachkosten.</p>	- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2020	1.621 TEUR	- EKD: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Leid 2020 und 2021 sowie Künstlersozialkasse	775 TEUR	- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020	11.175 TEUR	- Kirchenkreise: Abrechnungen Personal- und Sachkostenerstattungen	89 TEUR	- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020	5.153 TEUR	- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2020 (587 EUR) und Rückstellungsbildung 2020 für die Kirchenwahl (60 TEUR)	647 TEUR	- Leitung und Verwaltung: Zuführung Stabsstelle Prävention, Personalkostenerstattungen u. a.	212 TEUR	- Personalkostenbudget: Spitzabrechnung des 4. Quartals 2020	33 TEUR	- Gebäudemanagement: Abrechnung Miete und Betriebskosten	4 TEUR	- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens	179 TEUR	- Diakonische Werke: Abwicklung Heimkinderfonds	202 TEUR	- Dänische Kirche: Zuschuss Pfarrbesoldung	27 TEUR	- Diakonie Hilfswerk: Personalkostenerstattung	21 TEUR	- Ev. Kirche Berlin-Brandenburg: Abrechnung des innerkirchlichen Finanzausgleichs	3 TEUR
- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2020	1.621 TEUR																												
- EKD: Beteiligung an der Stiftung Anerkennung und Leid 2020 und 2021 sowie Künstlersozialkasse	775 TEUR																												
- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020	11.175 TEUR																												
- Kirchenkreise: Abrechnungen Personal- und Sachkostenerstattungen	89 TEUR																												
- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2020	5.153 TEUR																												
- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2020 (587 EUR) und Rückstellungsbildung 2020 für die Kirchenwahl (60 TEUR)	647 TEUR																												
- Leitung und Verwaltung: Zuführung Stabsstelle Prävention, Personalkostenerstattungen u. a.	212 TEUR																												
- Personalkostenbudget: Spitzabrechnung des 4. Quartals 2020	33 TEUR																												
- Gebäudemanagement: Abrechnung Miete und Betriebskosten	4 TEUR																												
- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens	179 TEUR																												
- Diakonische Werke: Abwicklung Heimkinderfonds	202 TEUR																												
- Dänische Kirche: Zuschuss Pfarrbesoldung	27 TEUR																												
- Diakonie Hilfswerk: Personalkostenerstattung	21 TEUR																												
- Ev. Kirche Berlin-Brandenburg: Abrechnung des innerkirchlichen Finanzausgleichs	3 TEUR																												

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	Die zum Bilanzstichtag fälligen Verbindlichkeiten wurden im 1. Quartal 2021 beglichen.
2.	<u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u> - entfällt -
3.	<u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u> Die Position <i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> bildet die monetäre Deckung der Rücklagen und Rückstellungen ab (siehe Anlage 1). Sie weist zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine höhere Summe als die Passivposten aus, da Zinserträge (1.237,90 €) bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführung der Zinsen erst mit der Verbuchung des Jahresergebnisses im Jahr 2021 erfolgt.
4.	<u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u> <u>Anlagevermögen:</u> Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgten in gleichen Jahresraten über die voraussichtliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände (lineare Abschreibung). Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten ohne Umsatzsteuer zwischen 250,00 € und 1.000,00 € lagen (geringwertige Wirtschaftsgüter), wurde ein Sammelposten entsprechend der Regelung des § 6 Absatz 2a EStG gebildet und über fünf Jahre linear abgeschrieben (sog. GWG-Pool). <u>Forderungen:</u> Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr. <u>Rückstellungen:</u> Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. Rückstellungen für Verpflichtungen aus dem Kirchenlohnsteuer-Verrechnungsverfahren (Clearing) wurden mit dem nach vorsichtiger Schätzung maximal notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt, der sich aus dem Haushaltsbeschluss ergibt. Rückstellungen für Zusagen von Zuwendungen, die in ihrer maximalen Höhe festgelegt sind und in Folgejahren zur Zahlung kommen, wurden mit dem maximal notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. <u>Verbindlichkeiten:</u> Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.
5.	<u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -
6.	<u>Risiken:</u> Die Entwicklung der Kirchensteuereinnahmesituation ist im Jahr 2020 besonders von den Auswirkungen der Covid19-Pandemie geprägt. Die Nordkirche musste massive Einnahmeverluste hinnehmen. Die Einnahmen fielen um 32,8 Mio. € niedriger aus als noch im Rahmen der Novemberschätzung 2019 prognostiziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Die Einnahmerückgänge sind für die Kirchenlohnsteuer auf die massive Inanspruchnahme des Instruments der Kurzarbeit zurückzuführen. Das Kurzarbeitergeld ist steuerfrei, sodass das Instrument der Kurzarbeit unmittelbar zu einer Senkung des Kirchenlohnsteueraufkommens führt. Zudem besteht die Gefahr von Entlassungswellen durch Unternehmens(teil)schließungen.</p> <p>Die Rückgänge der Kircheneinkommensteuer sind insbesondere auf die steuerlichen Sofortmaßnahmen der Bundesregierung (z.B. großzügige Stundung der Steuervorauszahlungen) und die Auswirkungen der Corona-Steuerhilfegesetze (z.B. Ausweitung der Verlustvor- und Verlustrücktragsmöglichkeiten, pauschaler Verlustabzug etc.) zurückzuführen. Diese Maßnahmen führen zunächst nur zu einer Verschiebung der Einnahmen aus der Kircheneinkommensteuer in die Folgejahre, da durch die Stundung der Vorauszahlungen ein Zahlungsziel gewährt wird, der Steueranspruch aber dem Grunde nach bestehen bleibt. Die erweiterten Möglichkeiten der Verlustberücksichtigung führen zu einem Vorziehen der steuerlichen Effekte, da betroffene Kirchenmitglieder ohne diese Maßnahmen die im Jahr 2020 erlittenen Verluste in späteren Veranlagungszeiträumen berücksichtigt hätten. Allerdings ist nicht abzusehen, wie sich das Kirchensteueraufkommen in 2021 und den Folgejahren tatsächlich entwickeln wird. Es steht zu befürchten, dass mit einem Andauern der Pandemie und weiteren Lockdowns Unternehmen die finanziellen Lasten nicht mehr tragen können und die Insolvenz beantragen müssen. Damit besteht die Gefahr, dass bislang gestundete Kirchensteuervorauszahlungen gänzlich ausfallen werden.</p> <p>Ferner führen derartige Krisen auch zu einer Veränderung des Austrittsverhaltens der Kirchenmitglieder. Zunehmende Unsicherheiten der beruflichen Perspektiven und der wirtschaftlichen Basis können dazu führen, dass Einsparmöglichkeiten gesucht werden, die unter Umständen die Erklärung des Kirchaustrittes zur Folge haben.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16310	Clearing: Geldanl. zentr. Verw. Clearing	36.613.251,56 €	29123	Clearingrückstellungen 2020	3.587.269,97 €	
			29124	Clearingrückstellungen 2019	10.128.371,65 €	
			29125	Clearingrückstellungen 2017	11.241.521,67 €	
			29127	Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	
				Summe Clearingrückstellungen	36.613.251,56 €	
16300	Gesamtkirchliche Aufgaben: Geldanl. zentr. Verw.	452.342,43 €	21142	SE-RL Inventar, BGA	42.220,80 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	78.514,82 €	
			29191	Rückstellung Klimaschutzfonds	53.000,00 €	
			29196	Rückstellung Kirchenwahl 2022	252.006,62 €	
			29198	Rückstellung OnlinePortal	25.362,29 €	
				Summe Gesamtkirchliche Aufgaben	451.104,53 €	
SUMME		37.065.593,99 €	SUMME		37.064.356,09 €	100,00%

Differenz Aktiva ./ Passiva	1.237,90 €
- Zinsertrag 2020*	<u>1.237,90 €</u>
= Differenz verbleibend	<u><u>0,00 €</u></u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Gesamtkirchlicher Haushalt

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand
		01.01.2020			31.12.2020
20100	Kapitalkonto	47.035,16 €	0,00 €	5.362,29 €	52.397,45 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	46.888,85 €	19.294,66 €	14.626,61 €	42.220,80 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	77.397,47 €	0,00 €	1.117,35 €	78.514,82 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	1.811,59 €	1.811,59 €	1.237,90 €	1.237,90 €
		173.133,07 €	21.106,25 €	22.344,15 €	174.370,97 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n.
		31.12.2020			Verw. JE 2020
20100	Kapitalkonto	52.397,45 €	0,00 €	25.868,00 €	78.265,45 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	42.220,80 €	40.876,69 €	15.461,59 €	16.805,70 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	78.514,82 €	0,00 €	785,00 €	79.299,82 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	1.237,90 €	1.237,90 €	0,00 €	0,00 €
		174.370,97 €	42.114,59 €	42.114,59 €	174.370,97 €

Gesamtkirchlicher Haushalt - Abrechnung und Verteilung kirchlicher Einnahmen

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	8.167,27 €	8.000,00 €	167,27 €	7.399,56 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	543.551.926,61 €	576.747.000,00 €	-33.195.073,39 €	577.296.182,47 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.761.887,00 €	8.761.900,00 €	-13,00 €	8.718.989,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.348.167,94 €	31.371.800,00 €	-23.632,06 €	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	12.763.940,69 €	7.000.000,00 €	5.763.940,69 €	21.495.938,99 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	596.434.089,51 €	623.888.700,00 €	-27.454.610,49 €	637.714.110,57 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	554.953.142,07 €	581.188.500,00 €	-26.235.357,93 €	596.175.678,70 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	199.488,36 €	199.600,00 €	-111,64 €	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	18.741.507,89 €	19.802.000,00 €	-1.060.492,11 €	19.823.822,52 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	396,55 €		396,55 €	9.655,39 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturer				
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	5.892,12 €	6.000,00 €	-107,88 €	5.042,82 €
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	573.900.426,99 €	601.196.100,00 €	-27.295.673,01 €	616.208.060,30 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	22.533.662,52 €	22.692.600,00 €	-158.937,48 €	21.506.050,27 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	861.810,49 €	700.000,00 €	161.810,49 €	850.249,73 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	17.873,01 €	15.000,00 €	2.873,01 €	
20. Finanzergebnis	843.937,48 €	685.000,00 €	158.937,48 €	850.249,73 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	23.377.600,00 €	23.377.600,00 €		22.356.300,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	23.377.600,00 €	23.377.600,00 €		22.356.300,00 €
zusätzlich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	23.377.600,00 €	23.377.600,00 €		22.356.300,00 €
abzüglich Kirchensteuerumlage "Gesamtkirchliche Aufgaben"	23.377.600,00 €	23.377.600,00 €		22.356.300,00 €
ergibt Ergebnis nach Kirchensteuerumlage				

Gesamtkirchlicher Haushalt – Abrechnung und Verteilung kirchlicher Einnahmen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Bei den <i>Erlösen aus Verwaltungsleistungen</i> handelt es sich um Erstattungen der skandinavischen Seemannskirche (6 TEUR) und der Reformierten Kirche Lübeck (2 TEUR).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> In der Position <i>Kirchensteuern</i> ist das Kirchensteueraufkommen aus Einkommen- und Lohnsteuer brutto (518.919 TEUR), Kapitalertragsteuer (20.096 TEUR), Soldatenkirchensteuer (3.068 TEUR), Pauschsteuer (1.326 TEUR), Kirchensteuern aus dem innerkirchlichen Finanzausgleich mit der EKBO (143 TEUR) und freiwilliger Kirchensteuer (1 TEUR) enthalten. Unter den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> werden die Zahlungen der EKD aus dem Finanzausgleich (8.762 TEUR) ausgewiesen.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u> Die <i>Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> betreffen die Staatsleistungen der Bundesländer Schleswig-Holstein (14.456 TEUR), Mecklenburg-Vorpommern (13.164 TEUR) und Brandenburg (112 TEUR) sowie die Baupatronatsmittel für die Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern (3.617 TEUR).</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Bei den <i>Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen</i> handelt es sich um die Auflösung der Rückstellung für die Clearingabrechnung 2016 (12.764 TEUR).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> In dieser Position sind die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> mit den Schlüsselzuweisungen an Kirchenkreise (304.687 TEUR), Versorgung (113.920 TEUR), Landeskirche (31.935 TEUR), Hauptbereiche (38.344 TEUR) und KED (15.364 TEUR) enthalten. Hinzu kommen die Clearingvorauszahlungen und die Bildung der Clearingrückstellung 2020 (12.000 TEUR), die Clearingabrechnung 2016 (12.496 TEUR), die Abführung der Soldatenkirchensteuer an die EKD (6.652 TEUR) sowie an die Kirchenkreise und die landeskirchliche Ebene (3.068 TEUR), die Zuweisung an das PKB für die Pfarrbesoldung (15.043 TEUR), die Zuweisung an die Fondsverwaltung (458 TEUR), die Abrechnung der Katasterleistungen (240 TEUR) und Anteile fremder Kirchen (746 TEUR). Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> beinhaltet die Weiterleitung der Staatsleistungen für den Dom Schleswig an den Haushalt Leitung und Verwaltung (199 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> setzen sich aus den staatlichen Verwaltungskosten für die Festsetzung und Einziehung der Kirchensteuer (18.507 TEUR), Aufwendungen für Kirchensteuerkappungen bzw. -erlasse (233 TEUR) und Verwaltungskosten für die Reformierte Kirche Lübeck (2 TEUR) zusammen.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen Verwaltungskosten der skandinavischen Seemannskirchen des Jahres 2018.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Geldanlagen für die Clearingrückstellungen.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt – Abrechnung und Verteilung kirchlicher Einnahmen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der ausgewiesene Überschuss stellt den Plananteil für den Kostenstellenbereich „Gesamtkirchliche Aufgaben“ (Kostenstellengruppe 31) dar.

Gesamtkirchlicher Haushalt - Gesamtkirchliche Aufgaben

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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		189.900,00 €	-189.900,00 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	872.572,42 €	23.800,00 €	848.772,42 €	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	68.720,52 €		68.720,52 €	20.000,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	41.626,27 €		41.626,27 €	78.194,22 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	212.521,49 €	70.500,00 €	142.021,49 €	299.592,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.195.440,70 €	284.200,00 €	911.240,70 €	466.220,09 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	1.229.104,17 €	1.300.900,00 €	-71.795,83 €	1.243.134,30 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.226.137,04 €	1.150.000,00 €	76.137,04 €	1.086.502,80 €
Sonstige Personalaufwendungen	2.709,16 €	1.500,00 €	1.209,16 €	1.690,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	14.068.379,21 €	13.142.900,00 €	925.479,21 €	12.300.782,58 €
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	1.119.703,51 €	1.241.100,00 €	-121.396,49 €	1.459.603,75 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrektur				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	20.939,42 €	15.700,00 €	5.239,42 €	17.661,65 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.754.546,94 €	6.556.100,00 €	198.446,94 €	6.543.325,75 €
Mieten und Pachten	35.299,28 €	40.400,00 €	-5.100,72 €	51.623,16 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,00 €	34.700,00 €	-9.900,00 €	36.135,44 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	56.218,52 €		56.218,52 €	82.974,06 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	1.616,00 €		1.616,00 €	
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	24.539.453,25 €	23.661.800,00 €	877.653,25 €	22.823.433,49 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-23.344.012,55 €	-23.377.600,00 €	33.587,45 €	-22.357.213,40 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.566,80 €	3.400,00 €	1.166,80 €	7.341,46 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	35.000,00 €		35.000,00 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.916,35 €	2.000,00 €	-83,65 €	4.616,47 €
20. Finanzergebnis	-32.349,55 €	1.400,00 €	-33.749,55 €	2.724,99 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-23.376.362,10 €	-23.376.200,00 €	-162,10 €	-22.354.488,41 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-23.376.362,10 €	-23.376.200,00 €	-162,10 €	-22.354.488,41 €
zuzüglich Kirchensteuerumlage "Gesamtkirchliche Aufgaben"	23.377.600,00 €	23.377.600,00 €		22.356.300,00 €
ergibt Ergebnis nach Kirchensteuerumlage	1.237,90 €	1.400,00 €		1.811,59 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	25.868,00 €			5.362,29 €
SE-Rücklage	-25.415,10 €			-4.668,05 €
Zweckgebundene Rücklagen	785,00 €	1.400,00 €		1.117,35 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> handelt es sich um einen Zuschuss des Kirchlichen Entwicklungsdienstes (KED) für das Kirchliche Online-Beschaffungs- und Informationsportal. Darüber hinaus wurde der Heimkinderfonds West durch die EKD abgerechnet. Auf die Nordkirche (einschließlich der Diakonischen Werke) entfiel ein Betrag in Höhe von 844 TEUR (vgl. lfd. Nr. 10).</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> setzen sich aus der Auflösung der Beiträge an die Künstlersozialkasse (56 TEUR), der Klimaschutzbeihilfe der Kirchengemeinde Schulensee (10 TEUR) und anderer geringfügiger Auflösungen (3 TEUR) zusammen.</p> <p>Bei den <i>Erträgen aus früheren Haushaltsjahren</i> handelt es sich um eine Erstattung aus einer Fondsabrechnung der Ecclesia Versicherung (30 TEUR), eine Betriebskostenerstattung vom Gebäudemanagement (10 TEUR) sowie eine Erstattung für Software (2 TEUR).</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen Erstattungen an die Arbeitsstelle EDV insbesondere für Navision-Serviceleistungen (180 TEUR), Personalkostenerstattungen (29 TEUR) sowie weitere Kostenerstattungen (4 TEUR) und Skontoerträge.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Löhne und Gehälter</i> beinhalten die Personalkosten der Arbeitsstelle EDV (604 TEUR, inkl. Meldewesen), der Nord-schleswigschen Pfarrstellen (395 TEUR), des Gesamtausschusses der MAVen (145 TEUR) und der Rechtssammlung der Nordkirche (85 TEUR).</p> <p>In der Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> sind die Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung/Verwaltungsberufsgenossenschaft (1.091 TEUR) und die Lohnnebenkosten der Löhne und Gehälter (135 TEUR) enthalten.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> beinhalten i. W. Aus- und Fortbildungskosten der Mitarbeitenden im Bereich der Gesamtkirchlichen Aufgaben.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> umfassen Zuweisungen für gesamtkirchliche Aufgaben – Mitgliedschaften (12.299 TEUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- EKD: allgemeine Zuweisung (8.764 TEUR), Diakonisches Werk (645 TEUR), Ostpfarrerversorgung (63 TEUR), Künstlersozialkasse (163 TEUR), Kirchentag (34 TEUR), Aufarbeitungsstudie (83 TEUR)- VELKD: allgemeine Zuweisung (1.122 TEUR), Osteuropa (52 TEUR)- UEK: allgemeine Zuweisung (23 TEUR)- LWB: Umlage (536 TEUR)- Nordkirche: Abrechnung des Überschusses des gesamtkirchlichen Haushalts (561 TEUR)- Diakonische Werke: Die Diakonischen Werke Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern und Schleswig-Holstein haben sich seinerzeit an den Aufwendungen für den Heimkinderfonds West beteiligt. Nach Abrechnung des Heimkinderfonds West durch die EKD wurde der auf die Diakonischen Werke entfallende Anteil (253 TEUR) an diese ausgeschüttet (vgl. lfd. Nr. 2).

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Allgemeines (548 EUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- Dänische Kirche in Südschleswig: Zuschuss Pastorenbesoldung (331 TEUR)- VKDA: allgemeine Zuweisung (217 TEUR) <p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Projekte (267 TEUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- Kirchenkreis Pommern: Zuschüsse aus den Pfarrhaussanierungsprogrammen I und II (257 TEUR)- Rückstellungen für Maßnahmen des Klimaschutzfonds (10 TEUR) <p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Prävention Nordkirche (954 TEUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- Bei den Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche handelt es sich einerseits um Zuweisungen an die Kirchenkreise für die Präventionsbeauftragten (775 TEUR) und andererseits um die Zuführung an die Stabsstelle Prävention im Haushalt Leitung und Verwaltung (179 TEUR).
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Unter den <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwendungen</i> sind die Verarbeitungskosten des Meldewesens (840 TEUR) hervorzuheben. Darüber hinaus sind in dieser Position der Geschäftsaufwand der Arbeitsstelle EDV (183 TEUR, v.a. Datenverarbeitungs- und Honorarkosten), des Gesamtausschusses der MAVen (8 TEUR) und der arbeitsrechtlichen Kommission MV (2 TEUR) sowie die Sachaufwendungen für die Rechtssammlung der Nordkirche (34 TEUR) enthalten. Hinzu kommen Honorar- und Datenverarbeitungskosten im Bereich Fundraising/KiRa (42 TEUR) und Klimaschutzfonds (11 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus Abschreibungen der Arbeitsstelle EDV (18 TEUR), des Klimaschutzfonds (2 TEUR) und des Gesamtausschusses der MAVen (1 TEUR) zusammen.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die Position <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> beinhaltet die Aufwendungen für den Dienstreisefahrzeug-Fonds (320 TEUR), die Gebäudeversicherung (5.738 TEUR), die Haftpflichtversicherung (612 TEUR), die Ausstellungsversicherung (28 TEUR), die betriebliche Unfallversicherung (30 TEUR) und sonstige Versicherungen (27 TEUR).</p> <p><i>Mieten und Pachten</i> fallen für die Büroräume der Arbeitsstelle EDV und des Gesamtausschusses der MAVen an. Entsprechendes gilt für die <i>Betriebs- und Energiekosten</i>.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> setzen sich hauptsächlich aus Personalaufwendungen für die arbeitsrechtliche Kommission MV (38 TEUR) und Aufwendungen für die Arbeitsstelle EDV (17 TEUR) zusammen.</p> <p>Die <i>Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen</i> weisen den Abgang von Büromöbeln eines ehemaligen Sprengelbeauftragten für das Reformationsjubiläum aus.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die den Gesamtkirchlichen Aufgaben zuzuordnenden Rücklagen und Rückstellungen.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> resultieren aus der erforderlichen Anpassung</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	des Beteiligungsausweises der Landeskirche an der Evangelischen Wittenbergstiftung.
	Als <i>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</i> ausgewiesen werden die Zuführungen von Zinserträgen zu ihren korrespondierenden Rückstellungen.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Für den Zeitraum vom 01.01.2020 - 31.12.2020 ergibt sich unter Berücksichtigung des Plananteils an den kirchlichen Einnahmen in Höhe von 23.377.600,00 € sowie vorzunehmender Rücklagenbewegungen für die Gesamtkirchlichen Aufgaben (Kostenstellengruppe 31) ein Überschuss in Höhe von 561.219,43 €, der anteilig an die Kirchenkreise und an die Landeskirche ausgeschüttet wurde (vgl. lfd. Nr. 10). Das ausgewiesene Ergebnis in Höhe von 1.237,90 € (Überschuss) wird wie folgt verwendet: Ausgewiesener Überschuss: 1.237,90 € Zuführungen zur Substanzerhaltungsrücklage (inkl. Zinserträge): - 15.461,59 € Rücklagenentnahmen für Investitionen: 40.876,69 € Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen (inkl. Zinserträge): - 785,00 € Erhöhung Kapitalkonto: - 25.868,00 € Summe: 0,00 €

Versorgung

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2020
Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Versorgung

Übersicht per 31.12.2020

	gesamt Ergebnis 2020	Versorgung allgemein Ergebnis 2020	Pensions- und Beihilfe- rückstellung Ergebnis 2020
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	113.919.500,00 €	113.919.500,00 €	
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.293,15 €	3.293,15 €	
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	15.795,82 € 2.009.057,76 €	15.795,82 € 2.009.057,76 €	
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	115.947.646,73 €	115.947.646,73 €	
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	271.142.677,24 € 10.828,62 €	113.034.096,24 € 10.828,62 €	158.108.581,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.734.682,94 €	2.734.682,94 €	
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	81.398,27 €	81.398,27 €	
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	86.640,66 €	86.640,66 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	274.056.227,73 €	115.947.646,73 €	158.108.581,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-158.108.581,00 €		-158.108.581,00 €
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	-158.108.581,00 €		-158.108.581,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-158.108.581,00 €		-158.108.581,00 €

Versorgung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	113.919.500,00 €	113.919.500,00 €		111.809.500,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.293,15 €	3.300,00 €	-6,85 €	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	15.795,82 € 2.009.057,76 €		15.795,82 € 317.057,76 €	93.856.551,00 € 124.343,75 € 1.473.009,94 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	115.947.646,73 €	115.614.800,00 €	332.846,73 €	207.266.604,94 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	271.142.677,24 € 10.828,62 €	303.922.100,00 €	-32.779.422,76 € 10.828,62 €	341.938.252,85 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.734.682,94 €		2.734.682,94 €	
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	81.398,27 €	102.600,00 €	-21.201,73 €	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	86.640,66 €		86.640,66 €	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	274.056.227,73 €	304.024.700,00 €	-29.968.472,27 €	343.851.355,94 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-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	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-136.584.751,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-136.584.751,00 €

Versorgung

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen		
Summe Anlagevermögen		
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	1.648.256,32 €	106.709,28 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	91.932,53 €	84.124,17 €
Sonstige Vermögensgegenstände		
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		1.517.486,72 €
IV. Giro- und Kassenbestände		
Summe Umlaufvermögen	1.740.188,85 €	1.708.320,17 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	6.616.327,91 €	6.180.386,44 €
Summe Aktiva	8.356.516,76 €	7.888.706,61 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-2.674.972.521,00 €	-2.538.387.770,00 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen		
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	-158.108.581,00 €	-136.584.751,00 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	-2.833.081.102,00 €	-2.674.972.521,00 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	2.833.081.102,00 €	2.676.490.007,72 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	5.461.024,67 €	4.213.221,33 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	67.681,73 €	34.874,26 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.782.525,63 €	2.108.686,81 €
Sonstige Verbindlichkeiten		9.214,63 €
Summe Fremdkapital	2.841.392.334,03 €	2.682.856.004,75 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	45.284,73 €	5.222,86 €
Summe Passiva	8.356.516,76 €	7.888.706,61 €

Versorgung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)		-158.108.581,00 €
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. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen		156.591.094,28 €
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. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		-1.985.296,87 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		1.311.458,05 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)		<u>-2.191.325,54 €</u>
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)		<u>0,00 €</u>
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)		<u>0,00 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):		<u>-2.191.325,54 €</u>
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen		0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen		1.517.486,72 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)		<u>1.517.486,72 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):		<u>-673.838,82 €</u>
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres		-2.108.686,81 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode		<u>-2.782.525,63 €</u>

Versorgung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p><i>Schlüsselzuweisungen:</i></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Schlüsselzuweisungen an den Mandanten Versorgung im Jahr 2020.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u></p> <p>Aus Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein (Katasterleistungen) ist dem Versorgungshaushalt ein Betrag in Höhe von rd. 3 TEUR in 2020 zugeflossen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p><i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren:</i></p> <p>Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Beihilfeerstattungen (5 TEUR) sowie um Sachkostenerstattungen innerhalb der Landeskirche (11 TEUR).</p> <p><i>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge:</i></p> <p>Hierbei handelt es sich um anteilige Erstattungen der EKD für Versorgungsbezüge ehemals für den Auslandsdienst freigestellter Personen und für den Bereich der Militärseelsorge durch den Bund für das laufende Haushaltsjahr. Außerdem sind hier die Erstattungen der ERK Darmstadt für die Versorgung der sogenannten ehemaligen Ostpfarrer sowie anteilige Erstattungen der Stiftung zur Altersversorgung (SAV) im Rahmen der Versorgungslastenteilung und weitere Einzelfälle verbucht (1.932 TEUR). Darüber hinaus senken Arzneimittelrabatt-Erstattungen von rd. 75 TEUR sowie Schadenersatzleistungen Dritter von rd. 2 TEUR die Beihilfeaufwendungen für Pastoren und Kirchenbeamte im Ruhestand.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p><i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung:</i></p> <p>Diese Position umfasst die geleisteten Beihilfen für im Ruhestand befindliche Pastoren und Kirchenbeamte (rd. 12.931 TEUR). Hinzu kommen die Versorgungsbezüge für im Ruhestand befindliche Pastoren und Kirchenbeamte sowie deren Hinterbliebene (85.294 TEUR), die Rentenerstattungen aufgrund von Versorgungsausgleichsentscheidungen der Familiengerichte und Rentenzahlungen für ehemals privatrechtlich Angestellte (2.699 TEUR), Beiträge an die Evangelische Ruhegehaltskasse (4.638 TEUR), die VERKA (546 TEUR), Leistungen für Rückdeckungsversicherungen (5.750 TEUR) und sonstige Versorgungsaufwendungen (1.176 TEUR).</p> <p>Darüber hinaus wird unter diesen Aufwendungen die Erhöhung der Pensionsrückstellungen (132.096 TEUR) sowie der Beihilferückstellungen (26.013 TEUR) ausgewiesen. Zur weiteren Erläuterung siehe die Hinweise zu den wesentlichen Bilanzpositionen im Anhang zu der Schlussbilanz per 31.12.2020.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p><i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche:</i></p> <p>Der Mandant Versorgung hat das Haushaltsjahr 2020 ohne Berücksichtigung der Pensions- und Beihilferückstellungen mit einem Überschuss in Höhe von 2.735 TEUR abgeschlossen. Dieser Überschuss wird im Rahmen der Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufgaben an die Kirchenkreise (2.223 TEUR) und die Landeskirche (512 TEUR) ausgeschüttet.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p><i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand:</i></p> <p>Diese Position beinhaltet im Wesentlichen die Aufwendungen für die Datenverarbeitung und Lizenzen (81 TEUR).</p>

Versorgung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre:</i> Die Nachforderung des Finanzamtes Kiel für die Neufestsetzung der steuerlichen Mietwerte ab 2016 für die Pastorate der Nordkirche ist um 28 TEUR höher ausgefallen als die in 2019 dafür gebildete Rückstellung. Zusätzlich sind anteilige Versorgungskosten (39 TEUR) und Honorarkosten (20 TEUR) für das Jahr 2019 angefallen.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Haushaltsjahr 2020 hätte ohne Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufgaben und ohne Berücksichtigung von Rückstellungsbildungen mit einem Überschuss in Höhe von 2.735 TEUR abgeschlossen.

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die zum Bilanzstichtag offenen <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> resultieren aus der Auflösung der Rückstellung für die Neufestsetzung der steuerlichen Mietwerte ab 2016 für die Pastorale der Nordkirche (1.517 TEUR, Vermögensverwaltung), der Weiterleitung von Arzneimittelrabatten (75 TEUR, Mandant Leitung und Verwaltung) und Katasterleistungen (3 TEUR, Mandant Gesamtkirche) sowie aus Abrechnungen von Versorgungsbezügen/-beiträgen mit der Evangelischen Kirche in Deutschland (26 TEUR), der Militärseelsorge (21 TEUR) und anderen kirchlichen Einrichtungen (6 TEUR).</p> <p>Die <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> enthalten Forderungen aus Versorgungsabrechnungen.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 6.616 TEUR weist Zahlungen von Versorgungsbezügen (5.549 TEUR) und Versorgungsbeiträgen an die ERK (1.067 TEUR) für den Monat Januar 2021 aus.</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Der Betrag in Höhe von -2.675 Mio. € spiegelt die Übernahme der aus der Bildung der Pensions- und Beihilferückstellungen resultierenden Jahresergebnisse ins Eigenkapital (Ergebnisverwendung) wider.</p> <p><u>Jahresergebnis:</u></p> <p>Das Jahresergebnis in Höhe von -158 Mio. € ergibt sich aus der Anpassung der Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2020 (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9 der Ergebnisrechnung).</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Die Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfangenden und den gegenwärtig öffentlich-rechtlich Beschäftigten werden seit dem Jahresabschluss 2017 ausgewiesen. Auf Basis eines versicherungsmathematischen Gutachtens wurden die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zum 31.12.2020 bewertet. Für die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen wird 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 abgestellt. Dieser wird durch die Deutsche Bundesbank nach Maßgabe der Rückstellungsabzinsungsverordnung ermittelt und bekanntgegeben. Dem Gutachten zum Stichtag 31.12.2020 liegt für die Pensionsrückstellungen ein Zinssatz von 2,30 % (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen), für die Beihilferückstellungen (Rechnungszins für sonstige langfristige Rückstellungen) ein Zinssatz von 1,60 % zu Grunde.</p> <p>Die Beihilferückstellungen werden in diesem Gutachten nicht mehr als Prozentsatz von den Pensionsverpflichtungen ermittelt. Die BaFin veröffentlicht jährlich die von den privaten Krankenkassen gemeldeten Daten der aktuellen Grundkopfschäden und Profile für Ambulant-, Stationär-, Zahn- und Krankentagegeldtarife. Auf Basis dieser Tabellen für 2018 wurden die nachstehenden durchschnittlichen Beihilfeverpflichtungen für das jeweilige Lebensalter ermittelt und gutachterlich für den Bestand der Nordkirche bewertet.</p> <p>Die Pensionsrückstellungen belaufen sich zum 31.12.2020 auf 2.473.130.269 €, die Beihilferückstellungen auf 359.950.833 €.</p>

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen								
	<p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Die am Bilanzstichtag ausgewiesenen <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> resultieren aus der Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufgaben des Mandanten Versorgung mit den Kirchenkreisen (2.223 TEUR) und den landeskirchlichen Mandanten (512 TEUR), der restlichen Abführung an die Stiftung zur Altersversorgung für das Jahr 2020 (1.611 TEUR), Forderungen des Landeskirchenamtes für die Beihilfezahlungen 12/2020, Versorgungsbezügen und Steuernachzahlung (1.040 TEUR) sowie aus lfd. Abrechnungen des Mandanten Versorgung mit Kirchenkreisen und anderen kirchlichen Einrichtungen (75 TEUR).</p> <p>Die <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten im Wesentlichen Erstattungen von Versorgungsbeiträgen (50 TEUR) sowie Zahlungen von Verwaltungsgebühren an die VERKA (10 TEUR).</p> <p>Die <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> weisen den negativen Geldbestand zum 31.12.2020 aus.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 45 TEUR weist Zahlungen von Versorgungsaufwendungen für den Monat Januar 2021 aus.</p> <p>2. <u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u> - entfällt -</p> <p>3. <u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u> - entfällt -</p> <p>4. <u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p><u>Forderungen:</u></p> <p>Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag auf Basis eines versicherungsmathematischen Gutachtens angesetzt.</p> <p>Der Jahresabschluss 2020 berücksichtigt die Fortschreibung der von der Landeskirche zu bildenden Pensions- und Beihilferückstellungen für die öffentlich-rechtlich Beschäftigten. Für die Ermittlung der Rückstellungswerte wurde ein versicherungsmathematisches Gutachten zum Stichtag 31.12.2020 beauftragt.¹ Dem Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen liegen folgende Annahmen zu Grunde:</p> <table border="0" data-bbox="225 1749 1342 1888"><tr><td>Bewertungsmethode:</td><td>Teilwertverfahren</td></tr><tr><td>Biometrie:</td><td>Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %</td></tr><tr><td>Fluktuation:</td><td>keine Berücksichtigung</td></tr><tr><td>Invalidisierungswahrscheinlichkeit:</td><td>Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %</td></tr></table>	Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren	Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %	Fluktuation:	keine Berücksichtigung	Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %
Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren								
Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %								
Fluktuation:	keine Berücksichtigung								
Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 13 %								

¹ Das Gutachten zum Jahresabschluss 2020 berücksichtigt die sich aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 ableitenden Hinweise und Anmerkungen des Rechnungsprüfungsamtes bezüglich der Beauftragung eines Gutachtens über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen.

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen
	<p>Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen): 2,30 %</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen sieben Geschäftsjahre (Rechnungszins für Beihilfeverpflichtungen): 1,60 %</p> <p>Dynamik der anrechenbaren Bezüge: 3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %</p> <p>Dynamik der Anpassung der laufenden Renten: 3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %</p> <p>Trend Beihilfe: 2,00 %</p> <p>Auf folgende Besonderheiten sei an dieser Stelle hingewiesen: Personen im aktiven Dienst können aus vorherigen Arbeitsverhältnissen individuelle Ansprüche gegen die Deutsche Rentenversicherung (DRV) haben, die unter bestimmten Voraussetzungen auf die Versorgungsansprüche gegen die Landeskirche anzurechnen wären. So gibt es ca. 116 aktive Personen aus der ehemaligen ELLM und der ehemaligen PEK, für die bis zum 31.12.1999 Beiträge in die DRV eingezahlt wurden, um eine systematische Versorgungsabsicherung unter Einbeziehung der Rentenversicherungsträger zu gewährleisten. Diese Rentenansprüche wären ggf. auf die Versorgungsansprüche anzurechnen. Auch im Bereich der ehemaligen NEK gibt es Personen, die vor einer Übernahme in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis in rentenversicherungspflichtigen Arbeitsverhältnissen tätig waren, die die Versorgungsansprüche ggf. mindern würden. Diese persönlichen Rentenansprüche sind der Landeskirche zum Stichtag 31.12.2020 nicht bekannt. Daher wurde hilfsweise eine Abschätzung der möglichen Anrechnungen vorgenommen (F Pom Az. NK 3631-1 vom 25.02.2020). Danach mindert jedes Beschäftigungsjahr der 116 aktiven Pastorinnen/Pastoren der ehem. ELLM und PEK die jährliche Versorgungslast um 524,67 €. Im Zeitpunkt des Eintritts in den Ruhestand werden für jede Ruhestandsempfängerin oder jeden Ruhestandsempfänger die individuell erworbenen DRV-Rentenbeitragsjahre mit 524,67 € multipliziert und berücksichtigt. Für alle anderen Ruhestandsempfängerinnen oder jeden Ruhestandsempfänger vermindert sich die jährliche Versorgungsbelastung durch die Anrechnung von DRV-Renten im Mittel um 718,25 €. Diese Vorgaben wurden vom Gutachter bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen berücksichtigt.</p> <p>Mit Eintritt in den Ruhestand (der Personen im aktiven Dienst) sowie bei allen Versorgungsempfangenden werden dann die individuellen Ansprüche gegen die DRV bei der Rückstellungsbildung berücksichtigt, da nach § 2 KVerStG i. V. m. § 55 BeamtVG in diesen Fällen entsprechende Rentenbescheide vorzulegen sind und der jeweilige Versorgungsanspruch entsprechend zu mindern ist. Insofern haben die betreffenden Versorgungsempfangenden entsprechend geringere Versorgungsansprüche. Da nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung davon auszugehen ist, dass die Deutsche Rentenversicherung ihre Rentenleistungen dauerhaft erbringt, werden diese „Anrechnungsansprüche“ der Landeskirche in analoger Anwendung von § 246 Abs. 2 S. 2 HGB von dem Rückstellungsbetrag abgesetzt. Die Anrechnungsbeträge belaufen sich jährlich auf rund 7,8 Mio. €.</p> <p>Fluktuationen werden nicht berücksichtigt, da bei einem Wechsel von Personen zwischen Landeskirchen oder anderen Anstellungsträgern in der Regel ein Versorgungslastenausgleich stattfindet; weitere Fluktuationen außerhalb des kirchlichen und staatlichen Bereichs sind zu vernachlässigen.</p> <p>Bei der Berechnung der Pensionsrückstellung können bei Personen in der aktiven Dienstzeit nicht alle möglicherweise ruhegehaltfähigen Tatbestände nach dem Kirchenversorgungsgesetz (z.B. Beurlaubungen oder Kindererziehungszeiten) berücksichtigt werden. Die Berücksichtigung findet jedoch für jeden Einzelfall bei Neuberechnung der Pensionsrückstellung anlässlich der erstmaligen Versorgungsfestsetzung statt.</p>

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen																																																																																													
	<p>Die Bewertungen der <u>Beihilfeverpflichtungen</u> wurden ermittelt mit den für Beihilfeverpflichtungen vorgegebenen Prämissen basierend auf der Kopfschadensstatistik der privaten Krankenversicherungen der BaFin nach folgenden Vorgaben:</p> <p>Durchschnittliche Beihilfeverpflichtungen in Euro:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Alter</th><th>Witwen</th><th>Männer nicht Witwer</th><th>Witwer</th><th>Frauen nicht Witwe</th></tr></thead><tbody><tr><td>bis 65</td><td>335,46</td><td>4.621,28</td><td>93,32</td><td>4.140,24</td></tr><tr><td>66</td><td>347,57</td><td>4.788,11</td><td>96,19</td><td>4.267,76</td></tr><tr><td>67</td><td>360,12</td><td>4.960,96</td><td>99,15</td><td>4.399,21</td></tr><tr><td>68</td><td>373,12</td><td>5.140,05</td><td>102,21</td><td>4.534,70</td></tr><tr><td>69</td><td>386,59</td><td>5.325,61</td><td>105,35</td><td>4.674,37</td></tr><tr><td>70</td><td>400,55</td><td>5.517,86</td><td>108,60</td><td>4.818,34</td></tr><tr><td>71</td><td>415,01</td><td>5.717,06</td><td>111,94</td><td>4.966,75</td></tr><tr><td>72</td><td>429,99</td><td>5.923,45</td><td>115,39</td><td>5.119,73</td></tr><tr><td>73</td><td>445,51</td><td>6.137,28</td><td>118,95</td><td>5.277,41</td></tr><tr><td>74</td><td>461,59</td><td>6.358,84</td><td>122,61</td><td>5.439,96</td></tr><tr><td>75</td><td>478,26</td><td>6.588,39</td><td>126,39</td><td>5.607,51</td></tr><tr><td>76</td><td>495,52</td><td>6.826,23</td><td>130,28</td><td>5.780,22</td></tr><tr><td>77</td><td>513,41</td><td>7.072,66</td><td>134,29</td><td>5.958,25</td></tr><tr><td>78</td><td>531,95</td><td>7.327,98</td><td>138,43</td><td>6.141,76</td></tr><tr><td>79</td><td>551,15</td><td>7.592,52</td><td>142,69</td><td>6.330,93</td></tr><tr><td>80</td><td>571,05</td><td>7.866,61</td><td>147,08</td><td>6.525,92</td></tr></tbody></table> <p>Ab Alter 81:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Witwen</th><th>Männer nicht Witwer</th><th>Witwer</th><th>Frauen nicht Witwe</th></tr></thead><tbody><tr><td>610,00</td><td>8.648,00</td><td>161,00</td><td>6.938,00</td></tr></tbody></table>	Alter	Witwen	Männer nicht Witwer	Witwer	Frauen nicht Witwe	bis 65	335,46	4.621,28	93,32	4.140,24	66	347,57	4.788,11	96,19	4.267,76	67	360,12	4.960,96	99,15	4.399,21	68	373,12	5.140,05	102,21	4.534,70	69	386,59	5.325,61	105,35	4.674,37	70	400,55	5.517,86	108,60	4.818,34	71	415,01	5.717,06	111,94	4.966,75	72	429,99	5.923,45	115,39	5.119,73	73	445,51	6.137,28	118,95	5.277,41	74	461,59	6.358,84	122,61	5.439,96	75	478,26	6.588,39	126,39	5.607,51	76	495,52	6.826,23	130,28	5.780,22	77	513,41	7.072,66	134,29	5.958,25	78	531,95	7.327,98	138,43	6.141,76	79	551,15	7.592,52	142,69	6.330,93	80	571,05	7.866,61	147,08	6.525,92	Witwen	Männer nicht Witwer	Witwer	Frauen nicht Witwe	610,00	8.648,00	161,00	6.938,00
Alter	Witwen	Männer nicht Witwer	Witwer	Frauen nicht Witwe																																																																																										
bis 65	335,46	4.621,28	93,32	4.140,24																																																																																										
66	347,57	4.788,11	96,19	4.267,76																																																																																										
67	360,12	4.960,96	99,15	4.399,21																																																																																										
68	373,12	5.140,05	102,21	4.534,70																																																																																										
69	386,59	5.325,61	105,35	4.674,37																																																																																										
70	400,55	5.517,86	108,60	4.818,34																																																																																										
71	415,01	5.717,06	111,94	4.966,75																																																																																										
72	429,99	5.923,45	115,39	5.119,73																																																																																										
73	445,51	6.137,28	118,95	5.277,41																																																																																										
74	461,59	6.358,84	122,61	5.439,96																																																																																										
75	478,26	6.588,39	126,39	5.607,51																																																																																										
76	495,52	6.826,23	130,28	5.780,22																																																																																										
77	513,41	7.072,66	134,29	5.958,25																																																																																										
78	531,95	7.327,98	138,43	6.141,76																																																																																										
79	551,15	7.592,52	142,69	6.330,93																																																																																										
80	571,05	7.866,61	147,08	6.525,92																																																																																										
Witwen	Männer nicht Witwer	Witwer	Frauen nicht Witwe																																																																																											
610,00	8.648,00	161,00	6.938,00																																																																																											
	<p>Bei der EZVK werden ab 2019 die in der Satzung normierten Sonderzahlungen gemäß § 64 Absatz 2 bei der Berechnung der Deckungsrückstellungen angerechnet und somit in der Bilanz der EZVK berücksichtigt. Damit wird der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag in der Bilanz der EZVK ausgeglichen. Da die Sonderzahlungen in der beschlossenen Satzung geregelt wurden, geht die EZVK davon aus, dass ein Anspruch seitens der EZVK gegenüber den Beteiligten auf Zahlung besteht. Daraus ergibt sich für die Beteiligten an der EZVK, also auch für die Nordkirche, höchstwahrscheinlich die Notwendigkeit, den auf sie entfallenden Anteil an den Sonderzahlungen, zu bilanzieren, da es sich nicht mehr um eine rein mittelbare Verpflichtung aus einer Zusage für eine betriebliche Altersversorgung oder eine Anwartschaft handelt, sondern um den Ausgleich für in der Vergangenheit zu niedrig erhobene Beiträge.</p> <p>Bisher war es Mehrheitsmeinung innerhalb der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD), dass die den Sonderzahlungen vorausgegangenen Sanierungsgelder nicht zu bilanzieren sind (vgl. Ergebnisse EKD AG Gewährsträgerhaftung, Stand 28.04.2016). Der EKD ist die vorab geschilderte Problematik bekannt und sie wird in den entsprechenden EKD-Gremien erörtert werden. Nach abschließender Meinungsbildung auf der EKD-Ebene wird das Ergebnis bei der Bilanzierung der Nordkirche berücksichtigt werden.</p> <p>Ansprüche gegen die Evangelische Ruhegehaltskasse Darmstadt (ERK) werden derzeit nicht bilanziert. Bei der ERK handelt es sich um eine selbständige Anstalt öffentlichen Rechts. Sie stellt im handelsrechtlichen Sinne weder eine „Beteiligung“ noch ein „verbundenes Unternehmen“ einer Landeskirche dar, sondern ist in einem Solidarprinzip organisiert. Es bestehen keine Abrechnungsverbände je Mitglied, die Einzelrisiken werden solidarisch getragen und es besteht kein beherrschender Einfluss eines Mitglieds. Eine Aufteilung und sofortige Realisierung des Vermögens ist für die Mitglieder nicht möglich. Die</p>																																																																																													

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen
	<p>ERK „gewährt“ eine Kassenleistung in der Zukunft und keine Ad-hoc-Realisation einer Forderung. Im Ergebnis ist nach derzeitigem Stand eine Bilanzierung des Vermögensanteils eines einzelnen Mitglieds nach den handelsrechtlichen Vorschriften nicht möglich. Bei einer Einstufung der ERK in die Funktion einer Rückdeckungsversicherung würde unterstellt, dass die ERK durch Zusagen der Übernahme von Kassenleistungen als Art einer Versicherung Verpflichtungen gegenüber den Mitgliedskirchen eingegangen hat. Der Barwert der Kassenleistungen, die die ERK an die Nordkirche zu zahlen hat, wird von der ERK zum Stichtag 31.12.2020 mit etwa 371,7 Mio. € (31.12.2017: 372,7 Mio. €) beziffert. Nach der Nettomethode würde der Barwert der zukünftigen Kassenleistungen der ERK an die Nordkirche um den Barwert der zukünftigen Beitragsverpflichtungen der Nordkirche in Höhe von 208,2 Mio. € (31.12.2017: 180,4 Mio. €) reduziert. Die Veränderung ergibt sich aus der in den Prognoserechnungen der ERK erwarteten Anhebung des Zeitpunktes, ab dem die ERK Leistungen zahlt, auf 66 Jahre im Jahr 2024 sowie 67 Jahre im Jahr 2031.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p>
5.	<p><u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -</p>
6.	<p><u>Risiken:</u> Im Versorgungshaushalt sind zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung grundsätzlich keine aktuellen Risiken erkennbar, da die Regelungen nach § 2 Absatz 2 Teil 5 EGVerf die jährlichen Zahlungsverpflichtungen der Landeskirche an die Versorgungsempfangenden haushaltsrechtlich finanzieren und sichern. Die sehr langfristigen Rückstellungen in Höhe von rd. 2,8 Mrd. € verdeutlichen, dass auch in der Zukunft weiterhin Sorge für eine Finanzierung der laufenden Versorgungsverpflichtungen getragen werden muss, um die zurzeit steigenden Haushaltsbelastungen im Versorgungshaushalt langfristig zu reduzieren. Durch die Stiftung zur Altersversorgung mit einem Vermögen von rund 1,2 Mrd. € sowie die hundertprozentige Ausfinanzierung der Versorgungslasten aller öffentlich-rechtlich Beschäftigten, die nach dem 01.01.2006 in ein Dienstverhältnis berufen wurden, wird seit jeher dem Risiko begegnet, um die künftigen laufenden Verpflichtungen zu sichern. Es ist insbesondere schon allein aufgrund der Anpassung des Rechnungszinssatzes als zentraler Parameter für die nächsten Bewertungsstichtage von erheblichen Steigerungen bei den Verpflichtungswerten auszugehen.</p> <p>Es bestanden und bestehen für den Versorgungshaushalt keine Risiken durch die Covid 19-Pandemie.</p>

Versorgung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 1)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
20100	Kapitalkonto	-2.538.387.770,00 €	136.584.751,00 €	0,00 €	-2.674.972.521,00 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-136.584.751,00 €	158.108.581,00 €	136.584.751,00 €	-158.108.581,00 €
		-2.674.972.521,00 €	294.693.332,00 €	136.584.751,00 €	-2.833.081.102,00 €

Versorgung - allgemein

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	113.919.500,00 €	113.919.500,00 €		111.809.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.293,15 €	3.300,00 €	-6,85 €	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	15.795,82 €		15.795,82 €	124.343,75 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.009.057,76 €	1.692.000,00 €	317.057,76 €	1.473.009,94 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	115.947.646,73 €	115.614.800,00 €	332.846,73 €	113.410.053,94 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	113.034.096,24 €	115.512.200,00 €	-2.478.103,76 €	111.496.950,85 €
Sonstige Personalaufwendungen	10.828,62 €		10.828,62 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.734.682,94 €		2.734.682,94 €	
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	81.398,27 €	102.600,00 €	-21.201,73 €	97.339,69 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
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	86.640,66 €		86.640,66 €	1.806.987,59 €
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	115.947.646,73 €	115.614.800,00 €	332.846,73 €	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				

Versorgung - Pensions- und Beihilferückstellung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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				93.856.551,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				93.856.551,00 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	158.108.581,00 €	188.409.900,00 €	-30.301.319,00 €	230.441.302,00 €
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	158.108.581,00 €	188.409.900,00 €	-30.301.319,00 €	230.441.302,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-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	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-136.584.751,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-158.108.581,00 €	-188.409.900,00 €	30.301.319,00 €	-136.584.751,00 €

Verteilung

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Verteilung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	201.342,37 €	180.000,00 €	21.342,37 €	191.533,08 €
Schlüsselzuweisungen	33.401.537,70 €	35.692.300,00 €	-2.290.762,30 €	37.652.332,18 €
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	5.399.230,96 €	5.542.800,00 €	-143.569,04 €	551.910,29 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	39.002.111,03 €	41.415.100,00 €	-2.412.988,97 €	38.395.775,55 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	172.755,99 €	142.800,00 €	29.955,99 €	120.693,74 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				2.500.000,00 €
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	33.863.199,87 €	33.982.300,00 €	-119.100,13 €	32.790.497,69 €
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	1.345,39 €	14.500,00 €	-13.154,61 €	44.115,69 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	82.692,36 €	32.200,00 €	50.492,36 €	268.537,28 €
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	18.482,06 €		18.482,06 €	
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	34.138.475,67 €	34.171.800,00 €	-33.324,33 €	35.723.844,40 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	4.863.635,36 €	7.243.300,00 €	-2.379.664,64 €	2.671.931,15 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	312.110,52 €	115.900,00 €	196.210,52 €	375.955,98 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	508.752,98 €	403.500,00 €	105.252,98 €	309.748,90 €
20. Finanzergebnis	-196.642,46 €	-287.600,00 €	90.957,54 €	66.207,08 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	4.666.992,90 €	6.955.700,00 €	-2.288.707,10 €	2.738.138,23 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.666.992,90 €	6.955.700,00 €	-2.288.707,10 €	2.738.138,23 €

Verteilung

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen		
Summe Anlagevermögen		
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	6.778.470,70 €	975.230,51 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Sonstige Vermögensgegenstände		
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	27.992.537,48 €	29.748.390,64 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	4.573.098,26 €	6.935.674,60 €
Summe Umlaufvermögen	39.344.106,44 €	37.659.295,75 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	39.344.106,44 €	37.659.295,75 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-29.269.614,01 €	-29.534.539,00 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	26.382.193,01 €	23.694.594,25 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen	1.079.168,95 €	1.293.554,47 €
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	4.666.992,90 €	2.738.138,23 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	2.858.740,85 €	-1.808.252,05 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	219.065,00 €	4.409.201,83 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	7.490.930,65 €	5.642.423,25 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.775.369,94 €	29.415.922,72 €
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	36.485.365,59 €	39.467.547,80 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	39.344.106,44 €	37.659.295,75 €

Verteilung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	4.666.992,90 €
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. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	-4.190.136,83 €
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. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.803.240,19 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.848.507,40 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>-3.477.876,72 €</u>
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)	<u>0,00 €</u>
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	-640.552,78 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	<u>-640.552,78 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-4.118.429,50 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-3.657.072,04 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	5.412.925,20 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	<u>1.755.853,16 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-2.362.576,34 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	6.935.674,60 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	4.573.098,26 €

Verteilung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den Erträgen aus <i>Kirchensteuern</i> handelt es sich um die auf den Bereich Leitung und Verwaltung entfallenden Soldatenkirchensteuern.</p> <p>Die Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> beinhaltet den landeskirchlichen Anteil in Höhe von 45 % an den Einnahmen (vgl. Nummer 3 und 7.1 des Haushaltsbeschlusses 2020) zuzüglich der auf den Mandanten Verteilung entfallenden Clearing-Ausschüttungen in Höhe von 1.186.206,16 € (davon 1.000.000,00 € für den Kapitaldienst des Darlehens zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nummer 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2020), die Erträge aus der Abrechnung der Mandanten 9 und 14 und einen Betrag in Höhe von 580.365,41 €, der für Klimaschutzmaßnahmen vorgesehen ist.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Bei den <i>Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen</i> handelt es sich im Wesentlichen um die Auflösung der VBL-Rückstellung in Höhe von 5.347.845,96 €. Dieser Ertrag ist entsprechend Nummer 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 einer Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen (vgl. lfd. Nr. 23). Des Weiteren wurden 51.385,00 € aus einer Klimaschutzrückstellung für das Energiecontrolling aufgelöst.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Bei den Aufwendungen für <i>Löhne und Gehälter</i> handelt es sich um den Personalaufwand des Projektkoordinators für die Sanierung des Doms zu Schleswig, um den Personalaufwand für einen Archivar zur Erschließung der pommerschen Archivbestände und den Personalaufwand für die Projektstelle „zeithistorische Forschung der Greifswalder Landeskirche“. Die Aufwendungen fallen im Mandanten Leitung und Verwaltung an und werden an diesen erstattet. Die Aufwendungen sind durch entsprechende Rücklagenentnahmen gedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Schlüsselzuweisungen an den Haushalt Leitung und Verwaltung in Höhe von 31.467.100,00 € und an den Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes in Höhe von 1.138.900,00 €.</p> <p>Dem Mandanten Leitung und Verwaltung wurden Mittel für die Stabsstelle Prävention (308.500,00 €) sowie für den Zukunftsprozess der Nordkirche (175.000,00 €) und der Institutionsberatung Mittel für das digitale Bewerbungsmanagement (46.316,13 €) sowie für die Projektpfarrstelle Supervision (30.472,77 €) zugewiesen. Die Mittel sind rücklagengedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p> <p>Für Klimaschutzmaßnahmen nach Nummer 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 wurden innerhalb der Landeskirche Mittel in Höhe von 696.910,97 € zugewiesen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Bei den <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> handelt es sich um Sachkosten für die Projektkoordination des Doms zu Schleswig in Höhe von 1.345,39 €. Die Aufwendungen sind rücklagengedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p> <p>Beim <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> handelt es sich im Wesentlichen um Sachkosten im Zusammenhang mit dem Aufbau eines Fundraisings für den Dom zu Schleswig. Die Aufwendungen für das Fundraising wurden an den Hauptbereich Medien und an den Mandanten Leitung und Verwaltung erstattet und sind ebenfalls durch eine zweckgebundene Rücklage gedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Bei den <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> handelt es sich um Personalkosten im Zusammenhang mit der Sanierung</p>

Verteilung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																																		
	des Doms zu Schleswig. Die Aufwendungen sind rücklagengedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).																																		
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es wurden Zinsen für die Ausgleichsrücklage in Höhe von 209.882,45 €, für die Rücklage „Weitere Zuteilungsmittel“ in Höhe von 562,95 €, für die Rücklage nach Nummer 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018 in Höhe von 16.722,95 €, für die Klimaschutzrücklage nach Nummer 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 7.890,14 €, für die Rücklage „Personalkosten Klimaschutz“ 4.146,44 €, für die Rücklage „Projektkoordination Dom Schleswig“ 3.886,19 €, für die Rücklage „Fundraising Dom Schleswig“ 1.723,09 €, für die Rücklage „Baumaßnahmen im Bereich von Leitung und Verwaltung“ nach Nummer 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2020 16.384,25 €, für die VBL-Rückstellung 46.305,76 € und für Rückstellungen für Klimaschutzmaßnahmen 3.331,35 € vereinnahmt. Darüber hinaus wurden noch weitere geringfügige Zinserträge für diverse zweckgebundene Rücklagen vereinnahmt.</p>																																		
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Die Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL wurde Mitte 2019 auf Darlehen mit unterschiedlichen Laufzeiten und der langfristigen Sicherung von günstigen Zinskonditionen umgestellt. Der Zinsaufwand für diese Darlehen belief sich 2020 auf 462.447,22 €. Ein Betrag in Höhe von 46.305,76 € betraf die Zuführung des Zinsertrages der VBL-Rückstellung zur VBL-Rückstellung (vgl. lfd. Nr. 18).</p>																																		
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Der Jahresüberschuss beläuft sich auf 4.666.992,90 € und wird wie folgt verwendet:</p> <table><tbody><tr><td>Rücklagenentnahme „Projektkoordination Dom Schleswig“</td><td>145.867,23 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Interimslösung Archivbestand PEK“</td><td>56.562,80 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „digitales Bewerbungsmanagement“</td><td>46.316,13 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle Supervision IB“</td><td>30.472,77 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme für Stabsstelle Prävention</td><td>308.500,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme für zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche</td><td>40.552,48 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme für Zukunftsprozess der Nordkirche</td><td>175.000,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Fundraising Dom Schleswig“</td><td>32.240,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme Klimaschutz</td><td>61.615,80 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage</td><td>1.149.305,76 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme Ausgleichsrücklage</td><td>2.087.083,39 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Baurücklage)</td><td>-1.000.000,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Freie Rücklage)</td><td>-500.000,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung zur Tilgungsrücklage VBL nach Nummer 19.1 Haushaltsbeschluss 2020</td><td>-6.347.845,96 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung der Zinserträge</td><td>-312.110,52 €</td></tr><tr><td>Kapitalzuführung in Höhe der Tilgung des VBL-Darlehens</td><td><u>-640.552,78 €</u></td></tr><tr><td>Entnahmen/ Zuführungen gesamt</td><td>4.666.992,90 €</td></tr></tbody></table> <p>Nach Durchführung der zweckgebundenen Rücklagenbewegungen verbleibt ein rechnerisches Defizit in Höhe von 2.087.083,39 €. Dieses wird durch Entnahmen aus der Ausgleichsrücklage nach Nummer 9.2 des Haushaltsbeschlusses 2020 gedeckt.</p>	Rücklagenentnahme „Projektkoordination Dom Schleswig“	145.867,23 €	Rücklagenentnahme „Interimslösung Archivbestand PEK“	56.562,80 €	Rücklagenentnahme „digitales Bewerbungsmanagement“	46.316,13 €	Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle Supervision IB“	30.472,77 €	Rücklagenentnahme für Stabsstelle Prävention	308.500,00 €	Rücklagenentnahme für zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche	40.552,48 €	Rücklagenentnahme für Zukunftsprozess der Nordkirche	175.000,00 €	Rücklagenentnahme „Fundraising Dom Schleswig“	32.240,00 €	Rücklagenentnahme Klimaschutz	61.615,80 €	Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage	1.149.305,76 €	Rücklagenentnahme Ausgleichsrücklage	2.087.083,39 €	Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Baurücklage)	-1.000.000,00 €	Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Freie Rücklage)	-500.000,00 €	Rücklagenzuführung zur Tilgungsrücklage VBL nach Nummer 19.1 Haushaltsbeschluss 2020	-6.347.845,96 €	Rücklagenzuführung der Zinserträge	-312.110,52 €	Kapitalzuführung in Höhe der Tilgung des VBL-Darlehens	<u>-640.552,78 €</u>	Entnahmen/ Zuführungen gesamt	4.666.992,90 €
Rücklagenentnahme „Projektkoordination Dom Schleswig“	145.867,23 €																																		
Rücklagenentnahme „Interimslösung Archivbestand PEK“	56.562,80 €																																		
Rücklagenentnahme „digitales Bewerbungsmanagement“	46.316,13 €																																		
Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle Supervision IB“	30.472,77 €																																		
Rücklagenentnahme für Stabsstelle Prävention	308.500,00 €																																		
Rücklagenentnahme für zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche	40.552,48 €																																		
Rücklagenentnahme für Zukunftsprozess der Nordkirche	175.000,00 €																																		
Rücklagenentnahme „Fundraising Dom Schleswig“	32.240,00 €																																		
Rücklagenentnahme Klimaschutz	61.615,80 €																																		
Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage	1.149.305,76 €																																		
Rücklagenentnahme Ausgleichsrücklage	2.087.083,39 €																																		
Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Baurücklage)	-1.000.000,00 €																																		
Rücklagenzuführung nach Nummer 9.3 Haushaltsbeschluss 2020 (Freie Rücklage)	-500.000,00 €																																		
Rücklagenzuführung zur Tilgungsrücklage VBL nach Nummer 19.1 Haushaltsbeschluss 2020	-6.347.845,96 €																																		
Rücklagenzuführung der Zinserträge	-312.110,52 €																																		
Kapitalzuführung in Höhe der Tilgung des VBL-Darlehens	<u>-640.552,78 €</u>																																		
Entnahmen/ Zuführungen gesamt	4.666.992,90 €																																		

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> beinhalten die Forderungen gegenüber dem Mandanten Gesamtkirche (1.132.923,30 €) aus der Abrechnung der Kirchensteuer, der Soldatenkirchensteuer, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie aus der Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufwendungen des Jahres 2020. Hinzu kommen Forderungen aus der Abrechnung der Rückstellungen gegenüber der Vermögensverwaltung (5.412.925,20 €) und der gesamtkirchlichen Aufwendungen mit dem Mandanten Versorgung (232.622,20 €). Die Forderungen wurden im 1. bzw. 2. Quartal 2021 beglichen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u></p> <p>Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> entsprechen zum Bilanzstichtag der Summe der Rücklagen und Rückstellungen zuzüglich der mit der Verwendung des Jahresergebnisses 2020 im Jahr 2021 bei den Rücklagen zu verbuchenden Zinsen 2020.</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Der Verlust aufgrund der VBL-Gegenwertzahlung 2015 führt bei der landeskirchlichen Mandantenstruktur im Mandanten Verteilung zu einem negativen <i>Kapitalkonto</i> und wegen der Höhe zu einem negativen Eigenkapital. Seit dem Jahresabschluss 2017 wird ein konsolidierter Abschluss für die landeskirchliche Ebene erstellt. Im Rahmen der Konsolidierung der Landeskirche wird unter Berücksichtigung aller anderen landeskirchlichen Mandanten die Höhe des Eigenkapitals der Landeskirche ausgewiesen. Insofern wird an dieser Stelle bewusst davon abgesehen, das negative Eigenkapital auf der Aktivseite auszuweisen.</p> <p><u>Pflichtrücklagen:</u></p> <p>Unter den <i>Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</i> werden die Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung (gemäß Nr. 9.2 einschließlich der zugeordneten Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 des Haushaltsbeschlusses 2020) (20.987.204,53 €), die Rücklage „Weitere Zuteilungsmittel“ (gemäß Nr. 10.10 des Haushaltsbeschlusses 2013) (56.305,45 €), die Rücklage Klimaschutz nach Nr. 9.2.2 des Haushaltsbeschlusses 2016 ff. (729.594,32 €), die Rücklage „Projektkoordination Dom Schleswig“ (337.970,60 €), die Baurücklage nach Nr. 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2017 ff. (2.473.558,84 €), die Rücklage „Dom Schleswig Fundraising“ (18.061,13 €) und die Rücklage für Personalkosten Klimaschutz (413.094,32 €) ausgewiesen. Neben der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 wurden aus der freien Rücklage Mittel in Höhe von insgesamt 1.366.403,82 € für das Archiv Greifswald (113.265,40 €), die Projektpfarrstelle Supervision (234.039,04 €), die DDR-Vergangenheit der Nordkirche (132.599,38 €), die Stabsstelle Prävention (617.000,00 €), die Stellenvermittlung (94.500,00 €) und den Zukunftsprozess (175.000,00 €) mit einer Zweckbindung versehen.</p> <p>Mit Verwendung des Jahresergebnisses 2020 hat die Ausgleichsrücklage einen Bestand von 60 % gemäß Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses 2020 knapp unterschritten (59,68 %).</p> <p><u>Andere Rücklagen:</u></p> <p>Diese Bilanzposition weist den Bestand der Rücklage nach Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses 2015 ff. aus. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergaben sich durch die Zuführung des Jahresergebnisses 2019 (1.081.018,30 €) und durch die Umbuchung in zweckgebundene Rücklagen (s.o.).</p>

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Nummer 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2020 bestimmt, dass die bislang in der VBL-Rückstellung angesammelten Beträge einer Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen sind.</p> <p>Aus diesem Grund wurde die VBL-Rückstellung nach Zuführung des Jahresergebnisses 2019 und der Zinsen 2020 in Höhe von 5.347.845,96 € aufgelöst. Dieser Betrag wird mit der Ergebnisverwendung im Jahr 2021 einer Tilgungsrücklage zugeführt.</p> <p>Des Weiteren wurden für die aus dem landeskirchlichen Klimaschutzfonds bewilligten Mittel Rückstellungen gebildet. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus der Auflösung für das Energiecontrolling (51.385,00 €) und Gewährung eines Zuschusses an das Jugendpfarramt für das Projekt Schöpfungswochen (60.000,00 €).</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Die <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> beinhalten Verbindlichkeiten gegenüber dem Mandanten Leitung und Verwaltung aus der Weiterleitung des Kirchensteuerabschlags 12/2020 (6.337.329,83 €) und Personal-/ Sachkostenerstattungen (551.496,06 €), gegenüber dem Hauptbereich Mission und Ökumene aus der Erstattung des Defizits Klimaschutz 2020 (287.102,97 €), gegenüber dem Hauptbereich Medien aus der Erstattung für das Projekt „Fundraising“ (32.240,00 €), gegenüber dem Gebäudemanagement aus Klimafondszuweisungen (205.972,89 €) und gegenüber der Institutionsberatung aus Sach- und Personalkostenerstattungen (76.788,90 €). Die Verbindlichkeiten wurden im 1. und 2. Quartal 2021 beglichen.</p> <p>Unter <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> sind die Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (28.775.369,94 €) bilanziert. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus der lfd. Tilgung (540.552,78 €) und einer Sondertilgung (100.000,00 €).</p> <p>2. <u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u></p> <p>- entfällt -</p> <p>3. <u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u></p> <p>Die Position <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> bildet die monetäre Deckung der Rücklagen und Rückstellungen ab (siehe Anlage 1).</p> <p>Sie weist zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine höhere Summe als die Passivposten aus, da die Zinserträge 2020 der Rücklagen bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführungen aber erst mit Verbuchung des Jahresergebnisses 2020 im Jahr 2021 erfolgen können.</p> <p>4. <u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p><u>Forderungen:</u></p> <p>Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Rückstellungen für Zusagen von Zuwendungen, die in ihrer maximalen Höhe festgelegt sind und in Folgejahren zur Zahlung kommen, wurden mit dem maximal notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten – mit Ausnahme der Darlehensverbindlichkeiten –</p>

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.
5.	<u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -
6.	<u>Risiken:</u> Ein besonderes bilanzielles Risiko der landeskirchlichen Ebene besteht aufgrund des im Rechnungsjahr 2012 gefassten Beschlusses der Vorläufigen Kirchenleitung zum Wechsel von der VBL zur EZVK zur Absicherung der Zusatzversorgung der landeskirchlichen Mitarbeitenden mit Gründung der Nordkirche. In 2015 hat die VBL für das Ausscheiden der ehemaligen Nordelbischen Kirche aus der VBL einen Gegenwert gefordert. Unter Berücksichtigung von Abschlägen und Bewertung von Risiken bei Nichtzahlung kamen insgesamt 40.853.750,00 € inkl. Steuern zur Auszahlung. Es besteht ein Risiko zur endgültigen Gegenwertforderung einschließlich Annexsteuern der VBL, da laufende Verfahren verschiedener Arbeitgeber gegen die VBL vor Obergerichten eine grundsätzliche Bedeutung für die Gegenwertforderung gegen die Nordkirche haben. Der Ausgang der Gerichtsverfahren ist weiterhin ungewiss und das bilanzielle Risiko kann aufgrund der bislang gezahlten Leistungen auf ca. 3.100.000,00 € beziffert werden. Als weiteres Risiko sind derzeit die Unsicherheiten im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zu sehen. Die zukünftige Entwicklung der Kirchensteuereinnahmen ist mit großen Unsicherheiten behaftet. Negative Entwicklungen schlagen mittelbar auf den Mandanten Verteilung durch.

Verteilung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanl. zentr. Verw.	27.992.537,48 €	21110	Ausgleichsrücklage	20.987.204,53 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	5.394.988,48 €	
			23100	Freie Rücklage	1.079.168,95 €	
			29191	Rückstellung Klimaschutzfonds	219.065,00 €	
SUMME		27.992.537,48 €	SUMME		27.680.426,96 €	101,13%

Differenz Aktiva ./ Passiva	312.110,52 €
- Zinsertrag 2020*	<u>312.110,52 €</u>
= Differenz verbleibend	<u><u>0,00 €</u></u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Verteilung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
20100	Kapitalkonto	-29.534.539,00 €	2.152,29 €	267.077,28 €	-29.269.614,01 €
21110	Ausgleichsrücklage	20.696.955,27 €	0,00 €	290.249,26 €	20.987.204,53 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	2.997.638,98 €	754.491,87 €	3.151.841,37 €	5.394.988,48 €
23100	Freie Rücklage	1.293.554,47 €	1.442.705,78 €	1.228.320,26 €	1.079.168,95 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	2.738.138,23 €	4.047.206,27 €	5.976.060,94 €	4.666.992,90 €
		-1.808.252,05 €	6.246.556,21 €	10.913.549,11 €	2.858.740,85 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand 31.12.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n. Verw. JE 2020
20100	Kapitalkonto	-29.269.614,01 €	0,00 €	640.552,78 €	-28.629.061,23 €
21110	Ausgleichsrücklage	20.987.204,53 €	2.088.581,39 €	209.882,45 €	19.108.505,59 €
21192	Tilgungsrücklage	0,00 €	1.149.305,76 €	6.394.151,72 €	5.244.845,96 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	5.394.988,48 €	733.752,69 €	1.457.938,12 €	6.119.173,91 €
23100	Freie Rücklage	1.079.168,95 €	580.615,28 €	516.722,95 €	1.015.276,62 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	4.666.992,90 €	5.885.398,74 €	1.218.405,84 €	0,00 €
		2.858.740,85 €	10.437.653,86 €	10.437.653,86 €	2.858.740,85 €

Leitung und Verwaltung

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2020
Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Leitung und Verwaltung
Übersicht per 31.12.2020

	gesamt	Vorkostenstellen	Synode	Kirchenleitung	Bischöfinnen/ Bischöfe	Dezernat B
	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit						
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	146.480,58 €	2.274,88 €	640,00 €	5.366,37 €	109,33 €	122.250,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	150,00 €	150,00 €				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)						
Erlöse aus Betriebskostenumlagen						
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	339.079,96 €					339.079,96 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Kirchensteuern						
Schlüsselzuweisungen	31.467.100,00 €	21.579.300,00 €	512.200,00 €	432.000,00 €	682.200,00 €	215.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	640.331,62 €	16.000,00 €		185.000,00 €	4.000,00 €	383.113,32 €
3. Zuschüsse von Dritten						
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.702.500,00 €					3.702.500,00 €
4. Kollekten und Spenden						
Spenden, Kollekten, Erbschaften	315.819,13 €	1.100,01 €		1,04 €	55.953,53 €	249.750,36 €
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	104.300,39 €	37.196,15 €				57.246,85 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge						
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.162,50 €					1.162,50 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	114,57 €	114,57 €				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	184.113,91 €	159.443,63 €	1.096,84 €	3.377,00 €	4.096,31 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen						
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.908.448,30 €	2.412.487,17 €	129,96 €	160.568,30 €	70.703,95 €	249.490,35 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	40.809.600,96 €	24.208.066,41 €	514.066,80 €	786.312,71 €	817.063,12 €	5.320.393,34 €
9. Personalaufwendungen						
Löhne und Gehälter	18.601.770,89 €	15.026.021,84 €		12.844,22 €	2.978,36 €	122.250,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.334.520,21 €	2.982.485,04 €	3.013,63 €	70,00 €		
Sonstige Personalaufwendungen	163.334,06 €	123.002,99 €	312,21 €	1.751,57 €	1.491,19 €	25,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	3.772.189,93 €	65.396,98 €	6.824,00 €	6.500,00 €	12.574,00 €	40.146,09 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.160.500,00 €					
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte						
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	4.940,00 €				2.700,00 €	
Sonstige Zuwendungen	309.676,47 €			104.734,00 €	5.042,96 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen						
Materialaufwand	3.775,08 €	3.775,08 €				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	449.784,53 €					
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	2.603.569,23 €	1.021.021,81 €	287.314,07 €	165.208,56 €	330.602,93 €	362.395,42 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	39.052,26 €	27.512,72 €			1.803,35 €	9.138,21 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	313.012,14 €	53.379,39 €		205,87 €	7.302,00 €	247.724,09 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen						
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	507.383,04 €	376.170,32 €	98,76 €	927,44 €	4.868,13 €	73.123,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)						
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen						
Zuführung zu Sonderposten	4.404.534,22 €	44.301,66 €				4.354.918,98 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	31.726,40 €	16.564,71 €	297,50 €		10.109,04 €	
Mieten und Pachten	1.856.296,16 €	1.353.672,81 €	24.277,02 €	50.781,02 €	204.960,01 €	2.150,00 €
Betriebs- und Energiekosten	759.509,82 €	545.129,69 €	4.228,64 €	11.100,00 €	59.305,57 €	
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	109.315,59 €	69.346,64 €	3.932,55 €	1.729,55 €	7.088,34 €	9.651,56 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	21.253,55 €	1.261,06 €				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung						
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	6.234,09 €		200,97 €		5.825,35 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV						
Betriebs- und Energiekosten						
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung						
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen						
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	40.452.377,67 €	21.709.042,74 €	343.343,57 €	343.350,34 €	656.651,23 €	5.221.522,77 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	357.223,29 €	2.499.023,67 €	170.723,23 €	442.962,37 €	160.411,89 €	98.870,57 €
18. Finanzerträge						
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen						
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	337.848,69 €	124.493,67 €	6.598,53 €	8.449,66 €	9.760,53 €	24.321,64 €
19. Finanzaufwendungen						
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV						
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432,48 €					
20. Finanzergebnis	337.416,21 €	124.493,67 €	6.598,53 €	8.449,66 €	9.760,53 €	24.321,64 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	694.639,50 €	2.623.517,34 €	177.321,76 €	451.412,03 €	170.172,42 €	123.192,21 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	694.639,50 €	2.623.517,34 €	177.321,76 €	451.412,03 €	170.172,42 €	123.192,21 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	20.570.795,65 €	20.570.795,65 €				
Umlage Personal	-15.985.560,49 €	-1.174.351,71 €	-175.024,62 €	-927.837,17 €	-1.602.800,71 €	-1.603.995,72 €
Umlage Gebäude	-1.584.187,61 €	-267.635,86 €		-144.622,53 €	-38.931,95 €	-182.725,92 €
Umlage MAV	-61.829,06 €	-5.767,64 €	-1.153,52 €	-5.306,23 €	-6.690,46 €	-5.998,34 €
Umlage Fuhrpark	-106.349,55 €	-1.929,93 €	-2.129,72 €	-4.555,17 €	-1.250,87 €	-27.069,64 €
Umlage Fahrer	-51.745,18 €					
Umlage Sitzungsdienst	-10.785,79 €					-1.198,42 €
Umlage EDV	-961.388,72 €	-63.502,35 €	-17.639,55 €	-97.051,12 €	-105.837,25 €	-91.725,63 €
Umlage Zentrale	-159.613,39 €	-11.007,82 €	-3.057,73 €	-14.065,55 €	-17.734,82 €	-15.900,18 €
Umlage Smartphones	-48.355,44 €	-1.124,55 €		-5.060,45 €	-8.996,36 €	-8.434,09 €
Umlage Druckerei	-15.285,24 €		-438,60 €	-1.733,31 €		-1.453,09 €
Umlage Poststelle	-268.653,41 €	-13.642,56 €	-5.247,13 €	-24.136,83 €	-30.433,40 €	-27.285,11 €
Umlage Innerer Dienst	-646.117,86 €	-22.861,61 €	-11.430,81 €	-52.581,71 €	-66.298,67 €	-73.026,52 €
Umlage Registratur	-498.039,23 €					-169.817,09 €
Umlage Bibliothek	-172.884,66 €					-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-19.008.971,62 €	-19.008.971,62 €				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	19.008.971,62 €		217.246,22 €	1.276.950,07 €	1.878.974,49 €	2.227.839,16 €
24. Summe der Umlagen						
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	694.639,50 €	2.623.517,34 €	177.321,76 €	451.412,03 €	170.172,42 €	123.192,21 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	103.895,60 €	223.625,37 €	-98,76 €	3.987,34 €	-50,00 €	-73.123,42 €
Ausgleichsrücklage	338,15 €	338,15 €				
Substanzerhaltungsrücklagen	262.104,34 €	136.370,69 €	99,26 €	-3.337,47 €	716,30 €	76.199,55 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.607.624,42 €	211.090,70 €		241.501,51 €	-2.810,89 €	80.493,76 €
Freie Rücklagen	3.044.825,30 €	2.034.991,81 €	177.321,26 €	209.260,65 €	172.317,01 €	165.622,41 €
Sonstige Rücklagen	-108.899,47 €	17.100,62 €				-126.000,09 €
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen						

Leitung und Verwaltung

Übersicht per 31.12.2020

	Dezernat KH	Dezernat F	Dezernat L	Dezernat M	Dezernat P	Dezernat R
	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit						
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	210,00 €		1.905,00 €			
Erträge aus Grundvermögen und Rechten						
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)						
Erlöse aus Betriebskostenumlagen						
Erlöse aus Verwaltungsleistungen						
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Kirchensteuern						
Schlüsselzuweisungen	633.100,00 €	82.000,00 €	97.700,00 €	3.600,00 €	5.159.800,00 €	64.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	9.949,50 €			18.817,18 €		
3. Zuschüsse von Dritten						
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich						
4. Kollekten und Spenden						
Spenden, Kollekten, Erbschaften	4.559,66 €					
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			-40,00 €			1.800,00 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen						
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.534,33 €	20.633,42 €	945.647,03 €		4.617,53 €	8.429,05 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	650.353,49 €	102.633,42 €	1.045.212,03 €	23.417,18 €	5.164.417,53 €	74.629,05 €
9. Personalaufwendungen						
Löhne und Gehälter			900.190,08 €		2.318.473,38 €	350,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			160.352,79 €		155.385,73 €	
Sonstige Personalaufwendungen	24,50 €		94,45 €		34.613,47 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	47.344,26 €	3.220.050,00 €		7.000,00 €	35.000,00 €	
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	615.100,00 €				2.545.400,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte						
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich					2.240,00 €	
Sonstige Zuwendungen	1.500,00 €				921,56 €	-629,60 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen						
Materialaufwand						
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen						
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	25.407,75 €	42.661,47 €	6.449,62 €	1.132,82 €	30.752,63 €	19.983,37 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung						89,61 €
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						53,55 €
Mieten und Pachten						
Betriebs- und Energiekosten						
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	1.964,39 €	2.546,59 €	35,02 €	1.556,00 €	249,90 €	
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen						
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung						
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			207,77 €			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV						
Betriebs- und Energiekosten						
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung						
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen						
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	691.340,90 €	3.265.258,06 €	1.067.329,73 €	9.688,82 €	5.123.036,67 €	19.846,93 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-40.987,41 €	-3.162.624,64 €	-22.117,70 €	13.728,36 €	41.380,86 €	54.782,12 €
18. Finanzerträge						
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen						
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.911,47 €	97.115,67 €	7.338,89 €	3.651,98 €	18.638,55 €	1.503,56 €
19. Finanzaufwendungen						
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV		432,48 €				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
20. Finanzergebnis	14.911,47 €	96.683,19 €	7.338,89 €	3.651,98 €	18.638,55 €	1.503,56 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-26.075,94 €	-3.065.941,45 €	-14.778,81 €	17.380,34 €	60.019,41 €	56.285,68 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-26.075,94 €	-3.065.941,45 €	-14.778,81 €	17.380,34 €	60.019,41 €	56.285,68 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen						
Umlage Personal	-990.322,38 €	-1.460.225,23 €	-1.777.824,52 €	-671.202,10 €	-1.038.154,44 €	-1.121.096,17 €
Umlage Gebäude	-99.539,91 €	-150.865,06 €	-120.227,00 €	-66.782,01 €	-102.971,05 €	-157.303,05 €
Umlage MAV	-3.229,87 €	-6.113,70 €	-3.229,88 €	-2.076,34 €	-3.806,64 €	-4.729,47 €
Umlage Fuhrpark	-7.057,28 €	-7.843,98 €	-23.042,62 €	-5.028,02 €	-5.142,83 €	-9.142,06 €
Umlage Fahrer			-51.745,18 €			
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-1.198,42 €	-1.198,42 €	-1.198,43 €	-1.198,42 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-49.390,72 €	-93.489,57 €	-56.446,54 €	-31.751,18 €	-59.974,44 €	-75.850,04 €
Umlage Zentrale	-8.561,64 €	-16.205,96 €	-8.561,63 €	-5.503,91 €	-10.090,51 €	-12.536,68 €
Umlage Smartphones	-3.935,91 €	-1.124,55 €	-5.622,72 €	-2.249,09 €	-3.373,64 €	-1.124,54 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-1.453,09 €	-1.453,08 €	-1.453,09 €	-1.453,08 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-14.691,98 €	-27.809,83 €	-14.691,98 €	-9.444,85 €	-17.315,55 €	-21.513,26 €
Umlage Innerer Dienst	-47.130,42 €	-62.903,27 €	-45.197,01 €	-27.268,96 €	-43.185,52 €	-51.319,98 €
Umlage Registratur	-35.303,22 €	-17.666,43 €	-35.303,22 €	-35.303,23 €	-55.014,92 €	-114.327,90 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-19.209,41 €	-19.209,41 €	-19.209,40 €	-19.209,41 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen						
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.281.024,24 €	1.866.108,50 €	2.163.753,21 €	878.470,61 €	1.360.890,45 €	1.590.804,06 €
24. Summe der Umlagen						
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-26.075,94 €	-3.065.941,45 €	-14.778,81 €	17.380,34 €	60.019,41 €	56.285,68 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)						
Ausgleichsrücklage						
Substanzerhaltungsrücklagen						
Zweckgebundene Rücklagen	-5.140,16 €	-3.139.363,02 €	390,11 €	1.901,17 €	3.067,30 €	
Freie Rücklagen	-20.935,78 €	73.421,57 €	-15.168,92 €	15.479,17 €	56.952,11 €	56.285,68 €
Sonstige Rücklagen						
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen						

Leitung und Verwaltung

Übersicht per 31.12.2020

	Dezernat T	Dezernat DAR	Datenschutz- beauftragter
	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	13.725,00 €		
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	1.409.400,00 €	570.100,00 €	25.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	22.451,62 €		
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich			
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	4.454,53 €		
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	9.857,39 €		
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	14.279,70 €		60,43 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	32.006,96 €	1.200,25 €	
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.506.175,20 €	571.300,25 €	25.560,43 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	218.320,68 €		
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	33.213,02 €		
Sonstige Personalaufwendungen	939,80 €		1.078,88 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	331.354,60 €		
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	198.107,55 €		
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen		449.784,53 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	264.994,57 €	39.647,53 €	5.996,68 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	597,98 €		
Instandhaltung von Sachanlagegütern	4.193,79 €		117,39 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	35.324,12 €	16.676,01 €	194,84 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	5.313,58 €		
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	4.701,60 €		
Mieten und Pachten	215.135,34 €		5.319,96 €
Betriebs- und Energiekosten	136.865,92 €		2.880,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	11.021,08 €		193,97 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	19.992,49 €		
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	1.480.076,12 €	506.108,07 €	15.781,72 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	26.099,08 €	65.192,18 €	9.778,71 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.825,70 €	5.629,37 €	609,47 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	14.825,70 €	5.629,37 €	609,47 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	40.924,78 €	70.821,55 €	10.388,18 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	40.924,78 €	70.821,55 €	10.388,18 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.377.209,80 €	-1.903.849,20 €	-161.666,72 €
Umlage Gebäude	-65.298,64 €	-187.284,63 €	
Umlage MAV	-5.998,34 €	-7.267,22 €	-461,41 €
Umlage Fuhrpark	-9.597,53 €	-2.021,33 €	-538,57 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-1.198,42 €	
Umlage EDV	-93.489,58 €	-114.657,02 €	-10.583,73 €
Umlage Zentrale	-15.900,18 €	-19.263,69 €	-1.223,09 €
Umlage Smartphones	-3.373,64 €	-1.686,81 €	-1.124,55 €
Umlage Druckerei	-1.488,66 €	-1.453,08 €	
Umlage Poststelle	-27.285,11 €	-33.056,97 €	-2.098,85 €
Umlage Innerer Dienst	-63.322,56 €	-75.018,50 €	-4.572,32 €
Umlage Registratur	-35.303,22 €		
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-19.209,41 €	
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.718.675,09 €	2.365.966,28 €	182.269,24 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	40.924,78 €	70.821,55 €	10.388,18 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-33.807,98 €	-16.676,01 €	39,06 €
Ausgleichsrücklage			
Substanzerhaltungsrücklagen	35.318,25 €	16.751,92 €	-14,16 €
Zweckgebundene Rücklagen	-72,16 €	1.317,26 €	
Freie Rücklagen	39.486,67 €	69.428,38 €	10.363,28 €
Sonstige Rücklagen			
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen			

Leitung und Verwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	146.480,58 €	21.500,00 €	124.980,58 €	174.820,43 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	150,00 €		150,00 €	40,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	339.079,96 €	235.000,00 €	104.079,96 €	297.653,46 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	31.467.100,00 €	31.467.100,00 €		30.761.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	640.331,62 €	502.000,00 €	138.331,62 €	1.294.510,59 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.702.500,00 €	4.290.400,00 €	-587.900,00 €	4.186.644,62 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	315.819,13 €		315.819,13 €	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	104.300,39 €	96.400,00 €	7.900,39 €	207.988,87 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.162,50 €		1.162,50 €	17.790,33 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	114,57 €		114,57 €	
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	184.113,91 €		184.113,91 €	325.325,19 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.908.448,30 €	3.825.700,00 €	82.748,30 €	3.278.529,75 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	40.809.600,96 €	40.438.100,00 €	371.500,96 €	40.800.634,46 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	18.601.770,89 €	22.844.500,00 €	-4.242.729,11 €	17.812.730,39 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.334.520,21 €	886.800,00 €	2.447.720,21 €	3.599.890,86 €
Sonstige Personalaufwendungen	163.334,06 €	317.300,00 €	-153.965,94 €	267.754,85 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	3.772.189,93 €	4.283.700,00 €	-511.510,07 €	1.456.759,21 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.160.500,00 €	3.215.100,00 €	-54.600,00 €	2.969.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	4.940,00 €		4.940,00 €	3.280,00 €
Sonstige Zuwendungen	309.676,47 €	333.700,00 €	-24.023,53 €	344.531,52 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	3.775,08 €		3.775,08 €	209,28 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	449.784,53 €	470.900,00 €	-21.115,47 €	460.140,05 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	2.603.569,23 €	4.220.300,00 €	-1.616.730,77 €	3.096.352,04 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	39.052,26 €	57.200,00 €	-18.147,74 €	38.557,46 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	313.012,14 €	156.200,00 €	156.812,14 €	137.275,42 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	507.383,04 €	446.500,00 €	60.883,04 €	555.741,68 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	4.404.534,22 €	131.300,00 €	4.273.234,22 €	5.051.789,80 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	31.726,40 €	41.400,00 €	-9.673,60 €	35.728,13 €
Mieten und Pachten	1.856.296,16 €	1.944.500,00 €	-88.203,84 €	1.882.699,35 €
Betriebs- und Energiekosten	759.509,82 €	803.000,00 €	-43.490,18 €	825.838,73 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	109.315,59 €	5.100,00 €	104.215,59 €	74.148,08 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	21.253,55 €		21.253,55 €	1.352,77 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				-2.630,82 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	6.234,09 €	26.900,00 €	-20.665,91 €	13.303,85 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				8.257,88 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				98,70 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	40.452.377,67 €	40.184.400,00 €	267.977,67 €	38.633.309,23 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	357.223,29 €	253.700,00 €	103.523,29 €	2.167.325,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				2.642,83 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	337.848,69 €	173.400,00 €	164.448,69 €	431.491,51 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432,48 €		432,48 €	468,82 €
20. Finanzergebnis	337.416,21 €	173.400,00 €	164.016,21 €	433.665,52 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	694.639,50 €	427.100,00 €	267.539,50 €	2.600.990,75 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	694.639,50 €	427.100,00 €	267.539,50 €	2.600.977,60 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	103.895,60 €	133.500,00 €	-29.604,40 €	1.265.421,86 €
Ausgleichsrücklage	338,15 €	200,00 €	138,15 €	481,32 €
Substanzerhaltungsrücklagen	262.104,34 €	6.546.500,00 €	-6.284.395,66 €	106.300,56 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.607.624,42 €	-5.955.200,00 €	3.347.575,58 €	-330.450,72 €
Freie Rücklagen	3.044.825,30 €	-323.200,00 €	3.368.025,30 €	1.346.050,36 €
Sonstige Rücklagen	-108.899,47 €	25.300,00 €	-134.199,47 €	213.174,22 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	166.573,59 €	229.209,73 €
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude	2.969.993,56 €	2.994.374,08 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	2.952.945,09 €	3.015.935,12 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	10.064.726,16 €	10.064.667,68 €
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen	56.603,40 €	65.531,27 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	1.378.068,86 €	1.137.731,12 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	57.452,26 €	57.452,26 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	5.546.483,01 €	231.588,05 €
IV. Finanzanlagen	4.124.181,89 €	4.124.181,89 €
Summe Anlagevermögen	27.317.027,82 €	21.920.671,20 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	9.987.174,55 €	6.149.695,88 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	131.625,05 €	158.389,59 €
Sonstige Vermögensgegenstände	3.257.701,04 €	2.071.831,07 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	31.518.825,22 €	30.947.917,71 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	1.874.743,55 €	5.681.401,90 €
Summe Umlaufvermögen	46.770.069,41 €	45.009.236,15 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	12.320.413,44 €	12.025.675,90 €
Summe Aktiva	86.407.510,67 €	78.955.583,25 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	18.781.389,94 €	17.414.413,23 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	12.528.633,52 €	12.755.028,96 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen	17.321.651,02 €	16.043.154,40 €
IV. Ergebnisvortrag	-636,97 €	
V. Jahresergebnis	694.639,50 €	2.600.977,60 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	49.325.677,01 €	48.813.574,19 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	277.400,48 €	275.962,79 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung	13.128.610,34 €	8.829.914,20 €
C. Rückstellungen	1.094.578,08 €	1.876.702,81 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	1.859.925,56 €	1.650.053,71 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.634.897,94 €	1.499.438,35 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	26.289,75 €	29.675,09 €
Sonstige Verbindlichkeiten	3.970.516,03 €	884.129,34 €
Summe Fremdkapital	8.586.207,36 €	5.939.999,30 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	15.089.615,48 €	15.096.132,77 €
Summe Passiva	86.407.510,67 €	78.955.583,25 €

Leitung und Verwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	694.639,50 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	507.383,04 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-104.300,39 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	4.404.434,22 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	-782.124,73 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	21.253,55 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-114,57 €
7. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.291.321,64 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.425.200,84 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>2.875.049,82 €</u>
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	190,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-5.925.068,64 €
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)	<u>-5.924.878,64 €</u>
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	-182.536,68 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-3.385,34 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	<u>-185.922,02 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	<u>-3.235.750,84 €</u>
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-2.671.205,85 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	2.100.298,34 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	<u>-570.907,51 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	<u>-3.806.658,35 €</u>
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	5.681.401,90 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	<u>1.874.743,55 €</u>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>An dieser Stelle soll nur ein genereller Überblick über die Ergebnisrechnung des Haushalts Leitung und Verwaltung gegeben werden. Weitergehende Informationen finden sich in den Erläuterungen zu den einzelnen Teilergebnisrechnungen.</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>In den <i>Gebühren, Entgelten, Beiträgen, Verkaufserlösen</i> sind Teilnehmerbeiträge (-2 TEUR gegenüber dem Planansatz), Erlöse aus Schriftenvertrieb, Warenverkäufen etc. (+2 TEUR) sowie Nutzungs- und Dienstleistungsentgelte (+125 TEUR, vgl. Erlöse aus Verwaltungsleistungen) enthalten.</p> <p>Die in der Position <i>Erlöse aus Verwaltungsleistungen</i> geplanten Erstattungen der Kirchenkreise für die arbeitsmedizinische Betreuung und Tätigkeiten der Arbeitssicherheit des Dezernates Bauwesen wurden um 104 TEUR überschritten und sind um weitere 122 TEUR zu ergänzen, die in der Position <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge und Verkaufserlöse</i> erfasst wurden (s. <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i>).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> in Höhe von 31.467 TEUR enthält den Plananteil des Haushalts Leitung und Verwaltung mit seinen Teilhaushalten an den Schlüsselzuweisungen, um seinen Bedarf auszugleichen.</p> <p>Bei den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> handelt es sich insbesondere um Zuweisungen für die Turm-/ Fenstersanierung des Schleswiger Doms (307 TEUR, Fördergelder des Kirchenkreises Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde Schleswig), für den „Zukunftsprozess“ durch den Mandanten Verteilung (175 TEUR), für Maßnahmen zum Energiecontrolling durch den Hauptbereich Mission und Ökumene (80 TEUR), für die Koordinierungskommission Hamburg (16 TEUR, Refinanzierung der Geschäftsführung durch den Kirchenkreisverband Hamburg), für die kirchenmusikalische Ausbildung (22 TEUR, Beteiligung des Erzbistums Hamburg) sowie für die Arbeitsstelle „Theologie der Friedenskirchen“ durch hauptbereichsübergreifende Mittel (13 TEUR, Personalkostenerstattung), für die Unterstützungsleistungskommission für Betroffene und Opfer sexualisierter Gewalt (10 TEUR, Erstattung des Kirchenkreises Nordfriesland), für die Brüder- und Schwesternschaft des Rauhen Hauses (10 TEUR, Weiterleitung des Restvermögens der aufgelösten Schleswig-Holsteinischen Diakonatsgemeinschaft e.V. durch Dez. KH) und für das Dez. M durch die EKD (7 TEUR).</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u></p> <p>Bei den <i>Zuschüssen aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> handelt es sich im Wesentlichen um Zuschüsse verschiedener nicht-kirchlicher Zuschussgeber (Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig) zur Turmsanierung (3.703 TEUR).</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u></p> <p>Der größte Teil der <i>Spenden, Kollekten, Erbschaften</i> wurde für die Turm- und Fenstersanierung des Schleswiger Doms (306 TEUR) eingeworben. Hinzu kommen Einnahmen für die Arbeit des Landeskirchenmusikdirektors (5 TEUR) und für die Züllchower-Züssower Diak.gemeinschaft (5 TEUR).</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i> resultieren im Wesentlichen aus einem Sonderposten für Spenden zur Sanierung des Schleswiger Doms (56 TEUR, Mailing-Kosten zum Erwerb von Spenden für die Glasfenster des Doms) und aus Sonderposten zur Finanzierung von landeskirchlichen EDV-Lizenzen für das Rechnungswesen (Navision, Webclient und myObolus) durch die Kirchenkreise, die parallel zu den Abschreibungen aufgelöst werden (37 TEUR) – aus lizenzrechtlichen Gründen ist die Landeskirche vollständige Lizenznehmerin und nicht die einzelnen Kirchenkreise. Hinzu kommt eine Entnahme aus dem</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																																							
	Sonderposten für zweckgebundene Spenden zur weiteren Auszahlung an Brot für die Welt (10 TEUR).																																							
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> betreffen die Rückstellung für den Künstlerwettbewerb der Kirchengemeinde Bad Doberan.</p> <p>Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> umfassen im Wesentlichen Erstattungen aus Betriebskostenabrechnungen des Vorjahres (146 TEUR), eine Personalkostenerstattung zugunsten der Stabsstelle Presse und Kommunikation durch den Mandanten Verteilung (18 TEUR), die Verwaltungskostenabrechnung mit den skandinavischen Seemannskirchen für 2018 (6 TEUR), die Rückerstattung von Anzahlungen der Stabsstelle Prävention durch die Vorwerker Diakonie (3 TEUR) sowie anteilige Erstattungen der Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtlichen Richterinnen und Richter der Kirchengenichte durch die Diakonischen Werke Hamburg und Mecklenburg-Vorpommern (2 TEUR).</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus folgen Positionen zusammen:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kurzbezeichnung</th> <th>Ist 2020</th> <th>Plan 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Erträge aus Personalkostenerstattungen</td> <td>2.935 TEUR</td> <td>3.091 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erlöse aus Anlagenverkäufen</td> <td>5 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld</td> <td>4 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren</td> <td>0 TEUR</td> <td>68 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung von Fernmeldekosten</td> <td>3 TEUR</td> <td>2 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung von Portokosten</td> <td>1 TEUR</td> <td>5 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung von Reisekosten</td> <td>2 TEUR</td> <td>1 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erträge aus sonstigen Sachkostenerstattungen</td> <td>897 TEUR</td> <td>658 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Skontoertrag</td> <td>2 TEUR</td> <td>1 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Schadenersatzleistung Dritter</td> <td>50 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Erträge</td> <td>10 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Summe</td> <td>3.909 TEUR*</td> <td>3.826 TEUR*</td> </tr> </tbody> </table> <p>* Die Abweichung zur Ergebnisrechnung resultiert aus der Rundung der Einzelbeträge.</p> <p>Die Erträge aus Personalkostenerstattungen betreffen insbesondere fusionsbedingte Erstattungen der Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern (936 TEUR) sowie der ECKD aufgrund der Personalgestellung (967 TEUR) und Erstattungen innerhalb der Landeskirche (insgesamt 882 TEUR: Hauptbereich Generationen und Geschlechter, SAV, Verteilung und Gesamtkirche für die Bearbeitung der Rechtssammlung).</p> <p>Bei den Erträgen aus sonstigen Sachkostenerstattungen stellen die Abrechnung der Beschaffung neuer Navision-, Jetreport-, Webclient- und myObolus-Lizenzen inkl. Wartungskosten (296 TEUR, siehe auch lfd. Nr. 6) mit den Kirchenkreisen, die Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein (199 TEUR) für den laufenden Bauunterhalt am Schleswiger Dom, die unter der lfd. Nr. 3 hätten ausgewiesen werden müssen, die Abrechnung der Lehrgangskosten für die Verwaltungsfachangestellten (60 TEUR), die Erstattung von Sachkosten und Projektmitteln für die Stabsstelle Prävention (160 TEUR) und für die Sanierung des Schleswiger Doms (49 TEUR) durch den Mandanten Verteilung, die anteilige Erstattung von Beratungskosten zur Neuorganisation der landeskirchlichen Kommunikation durch das Amt für Öffentlichkeitsdienst (29 TEUR) sowie die durch den Mandanten Gesamtkirche zur Verfügung gestellten Mittel für zentrale Aufgaben der Militärseelsorge (20 TEUR) die größten Posten dar.</p>	Kurzbezeichnung	Ist 2020	Plan 2020	Erträge aus Personalkostenerstattungen	2.935 TEUR	3.091 TEUR	Erlöse aus Anlagenverkäufen	5 TEUR	0 TEUR	Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld	4 TEUR	0 TEUR	Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren	0 TEUR	68 TEUR	Erstattung von Fernmeldekosten	3 TEUR	2 TEUR	Erstattung von Portokosten	1 TEUR	5 TEUR	Erstattung von Reisekosten	2 TEUR	1 TEUR	Erträge aus sonstigen Sachkostenerstattungen	897 TEUR	658 TEUR	Skontoertrag	2 TEUR	1 TEUR	Schadenersatzleistung Dritter	50 TEUR	0 TEUR	Sonstige Erträge	10 TEUR	0 TEUR	Summe	3.909 TEUR*	3.826 TEUR*
Kurzbezeichnung	Ist 2020	Plan 2020																																						
Erträge aus Personalkostenerstattungen	2.935 TEUR	3.091 TEUR																																						
Erlöse aus Anlagenverkäufen	5 TEUR	0 TEUR																																						
Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld	4 TEUR	0 TEUR																																						
Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren	0 TEUR	68 TEUR																																						
Erstattung von Fernmeldekosten	3 TEUR	2 TEUR																																						
Erstattung von Portokosten	1 TEUR	5 TEUR																																						
Erstattung von Reisekosten	2 TEUR	1 TEUR																																						
Erträge aus sonstigen Sachkostenerstattungen	897 TEUR	658 TEUR																																						
Skontoertrag	2 TEUR	1 TEUR																																						
Schadenersatzleistung Dritter	50 TEUR	0 TEUR																																						
Sonstige Erträge	10 TEUR	0 TEUR																																						
Summe	3.909 TEUR*	3.826 TEUR*																																						

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Personalkosten werden brutto – ohne dezidierten Ausweis der Sozialabgaben – geplant. Daher sind bei der Betrachtung der Planabweichungen die <i>Löhne und Gehälter</i> sowie die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> als Summe zu sehen. Die Personalkosten einschließlich der Personalnebenkosten sind bei den Pastoren 117 TEUR, bei den Vikaren 28 TEUR, bei den Beamten 145 TEUR und bei den Angestellten 1.612 TEUR geringer ausgefallen als geplant. Die Personalkosten lagen bei Sonstigen (bspw. Aushilfen, Fremdpersonal und Ehrenamtliche) hingegen 107 TEUR über dem Planansatz.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aus- und Fortbildungskosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden (106 TEUR), Umzugskostenvergütungen (48 TEUR), Geschenke an Mitarbeitende (7 TEUR) sowie Zuschüsse zu Gemeinschaftsveranstaltungen der Bischofskanzleien und die Bereitstellung von Stoffmasken für landeskirchliche Mitarbeitende (insgesamt 2 TEUR) ausgewiesen.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> beinhalten als größere Posten zum einen insbesondere die Zuweisung an das Gebäudemanagement für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ (2.500 TEUR) und an verschiedene kirchliche Empfänger wie die Wichernschule (700 TEUR), Verbände Ev. Gemeinschaften (insgesamt 226 TEUR) oder das Evangelische Militärdekanat Kiel (20 TEUR). Zum anderen sind unter dieser Position zweckgebundene Zuwendungen für bspw. die KZ-Gedenkstättenarbeit Ladelund und Freiwilligenarbeit (insgesamt 56 TEUR), die JAW gGmbH (Personalkosten „Sitzungsdienst“, 50 TEUR), diverse Kirchengemeinden für bautechnische Gutachten (39 TEUR), die Betriebskosten des Doms und die Personalkosten des Kirchenmusikers in Ratzeburg (35 TEUR), die Unterstützung des Hauptbereiches Gottesdienst und Gemeinde beim Projekt Evangelische Häuser im Norden (eHiN) durch die Dezernate Kirchliche Handlungsfelder sowie Theologie, Archiv und Publizistik (30 TEUR), die Kirchenkreise zur Unterstützung von Kirchenmusikern in der Pandemie (27 TEUR) sowie die Dienstwohnungszuschüsse der bischöflichen Personen (17 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> beinhaltet die plangemäßen Zuweisungen an das Pastoralkolleg (709 TEUR) und das Predigerseminar (1.837 TEUR) sowie die Zuweisung an die Institutionsberatung (615 TEUR), die mit 50 TEUR unter Plan blieb, da die Abrechnung des Projekts „Absicherung und Entwicklung der Aus- und Weiterbildung in Supervision und Pastoralpsychologie“ direkt zwischen dem Mandanten Verteilung und der Arbeitsstelle Institutionsberatung erfolgt ist.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Die <i>Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich</i> betreffen die Universität Hamburg zugunsten des Lehrauftrages in Bibelkunde (2 TEUR) und das Land Mecklenburg-Vorpommern für den Bibelwettbewerb 2020 (3 TEUR).</p> <p>Als <i>sonstige Zuwendungen</i> sind im Wesentlichen die Ausgleichszahlungen der Unterstützungsleistungskommission für Opfer sexualisierter Gewalt (90 TEUR), Zuschüsse zur Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern (111 TEUR), eine Zuwendung an die EPN GmbH für die Kampagne „Passt aufeinander auf“ (30 TEUR), verschiedene Druckkostenzuschüsse (23 TEUR) sowie die Bezuschussung eines Forschungsprojektes und des Orgelunterrichts der Universität Greifswald (insgesamt 24 TEUR) erfasst.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Materialaufwand</i> ist für die Beschaffung von Ansgarkreuzen und Bugenhagenmedaillen angefallen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> beinhalten die Beihilfe-Fallpauschale an die GSC (450 TEUR).</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti etc.) (358 TEUR, im Vorjahr 396 TEUR), Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand sowie sonstige Veranstaltungskosten (402 TEUR, Vj. 895 TEUR), Reisekosten (136 TEUR, Vj. 414 TEUR), EDV-Kosten (557 TEUR, Vj. 452 TEUR), Telefon- und Internetkosten (147 TEUR, Vj. 88 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (204 TEUR, Vj. 127 TEUR), Honorare, Rechtsanwalts-, Gerichts- und andere Beratungskosten (680 TEUR, Vj. 590 TEUR) sowie sonstigen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand (Geschenke, Transporte, Mitgliedsbeiträge etc.) (120 TEUR, Vj. 135 TEUR).</p> <p>Unter der Position <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> werden der Pförtnerdienst und die Alarmüberwachung (27 TEUR), die Pflege der Außenanlagen des Schleswiger Doms (9 TEUR) sowie Reinigungskosten in der Bischofskanzlei Schleswig (2 TEUR) und Orgelwartung in Greifswald (1 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die Position <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die laufenden Instandhaltungskosten des Schleswiger Doms (247 TEUR) und der Dienstgebäude (8 TEUR), der Dienstfahrzeuge (15 TEUR) sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung (43 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betragen auf immaterielle Anlagegüter 143 TEUR, auf Gebäude (Schleswiger Dom) 73 TEUR, auf Betriebs- und Geschäftsausstattung 274 TEUR sowie auf den Fuhrpark 17 TEUR.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Zuführung zu Sonderposten</i> wird die Bildung bzw. Erhöhung der investiven Sonderposten für die Maßnahmen am Schleswiger Dom (Turm und Fenster) durch erhaltene Drittmittel bzw. die Versicherungsleistung für den Feuerschaden 2019 (insgesamt 4.353 TEUR) sowie für die neu erworbenen, von den Kirchenkreisen refinanzierten, Navision- und myObolus-Lizenzen (44 TEUR) ausgewiesen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt jeweils parallel zu den Abschreibungen. Weiterhin sind für die in 2020 nicht verbrauchten Spenden und Kollekten (siehe Ifd. Nr. 4) Sonderposten gebildet worden (7 TEUR).</p> <p>Bei den <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> handelt es sich um die Kfz-Versicherungen (23 TEUR) und -Steuern (3 TEUR) der Dienstfahrzeuge. Hinzu kommen Gebühren (u. a. für die Aktenvernichtung) in Höhe von 5 TEUR und weitere Sachversicherungen (Ausstellungs- und Elektronikversicherung, Versicherung der Schließanlage) in Höhe von insgesamt 1 TEUR.</p> <p>Unter der Position <i>Mieten und Pachten</i> werden im Wesentlichen die Mieten für Dienstgebäude, Garagen und Stellplätze in Höhe von 1.635 TEUR (geplant: 1.696 TEUR), die Leasingraten für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 132 TEUR (geplant: 150 TEUR) und für den Fuhrpark in Höhe von 89 TEUR (geplant: 99 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die Position <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigt neben den Betriebskostenvorauszahlungen in Höhe von 735 TEUR (geplant: 729 TEUR) v. a. die Treibstoffkosten der Dienstwagen in Höhe von 25 TEUR (geplant: 74 TEUR) auf.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> enthalten insbesondere das Vorjahr betreffende EDV-Kosten (59 TEUR, davon 34 TEUR aus Abrechnungen der Telekom und 11 TEUR für d.3), Reinigungskosten für das Vierungsgewölbe des Schleswiger Doms (10 TEUR), Honorare (7 TEUR), Betriebskostennachzahlungen 2019 (6 TEUR), Nutzungspauschalen für den Dom St. Nikolai in Greifswald (5 TEUR) sowie die Pauschalversteuerung von Geschenken 2019 (5 TEUR). Darüber hinaus existieren einige kleinere Positionen aus verschiedenen Abrechnungen.</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																											
	Der <i>Verlust aus dem Abgang Anlagevermögen</i> beruht auf der kostenlosen Überlassung der Ausstellungsstücke von „Luthers Norden“ an Museen.																											
	Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> handelt es sich um die Verfügungsmittel der bischöflichen Personen, der Präses der Nordkirchensynode und des Präsidenten des Landeskirchenamtes.																											
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um die Zinserträge der monetär gedeckten Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen des Haushalts Leitung und Verwaltung.																											
19.	<u>Finanzaufwendungen:</u> Bei dieser Position handelt es sich um den Kapitaldienst eines Darlehens des Müttergenesungswerkes Büsum.																											
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 694.639,50 € ab, der wie folgt verwendet wird: <table><tbody><tr><td>- Ausgleichsrücklage</td><td>+</td><td>338,15 €</td></tr><tr><td>- Bürgschaftssicherungsrücklage</td><td>+</td><td>17.100,62 €</td></tr><tr><td>- Bauunterhaltungsrücklage</td><td>-</td><td>126.000,09 €</td></tr><tr><td>- Substanzerhaltungsrücklagen</td><td>+</td><td>262.104,34 €</td></tr><tr><td>- Zweckgebundene Rücklagen</td><td>-</td><td>2.607.624,42 €</td></tr><tr><td>- Freie Rücklagen</td><td>+</td><td>3.044.825,30 €</td></tr><tr><td>- Ergebnisvortrag</td><td>+</td><td>636,97 €</td></tr><tr><td>- Kapitalkonto</td><td>+</td><td><u>103.258,63 €</u></td></tr><tr><td>Summe</td><td>+</td><td><u>694.639,50 €</u></td></tr></tbody></table>	- Ausgleichsrücklage	+	338,15 €	- Bürgschaftssicherungsrücklage	+	17.100,62 €	- Bauunterhaltungsrücklage	-	126.000,09 €	- Substanzerhaltungsrücklagen	+	262.104,34 €	- Zweckgebundene Rücklagen	-	2.607.624,42 €	- Freie Rücklagen	+	3.044.825,30 €	- Ergebnisvortrag	+	636,97 €	- Kapitalkonto	+	<u>103.258,63 €</u>	Summe	+	<u>694.639,50 €</u>
- Ausgleichsrücklage	+	338,15 €																										
- Bürgschaftssicherungsrücklage	+	17.100,62 €																										
- Bauunterhaltungsrücklage	-	126.000,09 €																										
- Substanzerhaltungsrücklagen	+	262.104,34 €																										
- Zweckgebundene Rücklagen	-	2.607.624,42 €																										
- Freie Rücklagen	+	3.044.825,30 €																										
- Ergebnisvortrag	+	636,97 €																										
- Kapitalkonto	+	<u>103.258,63 €</u>																										
Summe	+	<u>694.639,50 €</u>																										
	Eine Übersicht über die einzelnen Rücklagen findet sich im Eigenkapital- und Rücklagenspiegel.																											

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																						
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die Investitionen in <i>immaterielle Vermögensgegenstände</i> wurden in Software-Lizenzen (insbesondere NAV2016, d.3 und Acrobat Pro) getätigt und belaufen sich auf 81 TEUR. Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von 143 TEUR.</p> <p><u>Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Unter den <i>bebauten Grundstücken/Gebäuden</i> ist der Schleswiger Dom bilanziert. Der Bilanzwert hat sich zum Vorjahr in Höhe der Abschreibungen (24 TEUR) reduziert.</p> <p>Die größten Positionen der <i>besonderen sakralen und liturgischen Gegenstände</i> stellen die „Gutenberg-Bibel“ mit 1.790 TEUR und die Ausstattung des Schleswiger Doms mit 1.355 TEUR dar. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus dem buchhalterischen Abgang der Ausstellung „Luthers Norden“ in Höhe von 29 TEUR und den laufenden Abschreibungen in Höhe von 43 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist die nicht fertiggestellten bzw. begonnenen Baumaßnahmen der Sanierung des Schleswiger Doms (10.065 TEUR) aus. Mit der Fertigstellung werden sie aktiviert, in die entsprechende Bilanzposition übernommen und abgeschrieben.</p> <p><u>Realisierbares Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Unter <i>technische Anlagen und Maschinen</i> werden zum Bilanzstichtag die gebäudetechnischen Anlagen des Schleswiger Doms ausgewiesen. Die Veränderung des Bilanzwerts ergibt sich aus den Abschreibungen (9 TEUR).</p> <p>In <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> wurden 529 TEUR investiert (insbesondere in EDV- und Telefonie-Ausstattung sowie Mobiliar). Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von insgesamt 270 TEUR.</p> <p>Hinzu kommen Abschreibungen für den <i>Fuhrpark</i> in Höhe von 17 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Kulturgüter, Kunstgegenstände, liturgische Gegenstände</i> umfasst insbesondere Kunst- und Kulturgegenstände des Landeskirchenamtes und der Landesbischöfin.</p> <p>Versehentlich wurde ein Teil (5.314 TEUR) der Baumaßnahme am Schleswiger Dom zum Bilanzstichtag als <i>Anlage in Bau</i> des realisierbaren Sachanlagevermögens ausgewiesen. Darüber hinaus werden Planungskosten zu der laufenden Baumaßnahme am Campus Ratzeburg unter dieser Position erfasst.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Unter den <i>Finanzanlagen</i> werden per 31.12.2020 folgende Beteiligungen, Genossenschafts- und Stiftungsanteile bilanziert:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Gesellschaft</th><th>3.035.644,05 EUR</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. EIKON GmbH</td><td>121.700,00 EUR</td></tr><tr><td>2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG</td><td>51.000,00 EUR</td></tr><tr><td>3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum</td><td>50.000,00 EUR</td></tr><tr><td>4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH</td><td>25.000,00 EUR</td></tr><tr><td>5. ECKD KIGST GmbH</td><td>122.700,00 EUR</td></tr><tr><td>6. Gesellschaftereinlage Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH</td><td>1.160.244,05 EUR</td></tr><tr><td>davon Stammkapitalanteil</td><td>375.000,00 EUR</td></tr><tr><td>davon Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)</td><td>785.244,05 EUR</td></tr><tr><td>7. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH</td><td>5.000,00 EUR</td></tr><tr><td>8. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR</td><td>1.400.000,00 EUR</td></tr></tbody></table>	Gesellschaft	3.035.644,05 EUR	1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR	2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR	3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR	4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR	5. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR	6. Gesellschaftereinlage Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH	1.160.244,05 EUR	davon Stammkapitalanteil	375.000,00 EUR	davon Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)	785.244,05 EUR	7. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH	5.000,00 EUR	8. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR	1.400.000,00 EUR
Gesellschaft	3.035.644,05 EUR																						
1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR																						
2. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR																						
3. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR																						
4. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR																						
5. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR																						
6. Gesellschaftereinlage Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH	1.160.244,05 EUR																						
davon Stammkapitalanteil	375.000,00 EUR																						
davon Zuführung Kapitalrücklage (ohne Auswirkung auf die Stimmanteile)	785.244,05 EUR																						
7. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH	5.000,00 EUR																						
8. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR	1.400.000,00 EUR																						

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen	
9.	<i>Seminar für kirchlichen Dienst gGmbH</i>	100.000,00 EUR
(Mehrheitsbeteiligungen bestehen bei Nr. 4 (66,67 %) sowie Nr. 9 (100,00 %).)		
Genossenschaft		306.538,04 EUR
1.	<i>Oikocredit</i>	142.278,04 EUR
2.	<i>EDG Beteiligungsgenossenschaft eG</i>	164.000,00 EUR
3.	<i>Evangelische Bank eG</i>	260,00 EUR
Stiftung		781.999,80 EUR
1.	<i>Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland</i>	25.564,59 EUR
2.	<i>Bibelstiftung Nordelbien</i>	25.000,00 EUR
3.	<i>Ökumenische Stiftung für Schöpfungsbewahrung und Nachhaltigkeit</i>	37.320,00 EUR
3.	<i>Diakonie Stiftung Schleswig-Holstein</i>	347.057,61 EUR
4.	<i>Diakonie-Stiftung MitMenschlichkeit Hamburg</i>	347.057,60 EUR
Gesamt		4.124.181,89 EUR
Umlaufvermögen		
<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u>		
Bei den <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen gegenüber den landeskirchlichen Mandanten mit		
- dem Verteilungshaushalt (Schlüsselzuweisungen (6.337 TEUR), Personal- und Sachkostenerstattungen für die Stabsstelle Prävention (309 TEUR) und für die Turmsanierung des Schleswiger Doms (110 TEUR) sowie weitere Personalkostenerstattungen (133 TEUR))		6.889 TEUR,
- dem Versorgungshaushalt (i.W. Beihilfeabrechnung 2020)		1.040 TEUR,
- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (v.a. Staatsleistungen 2020 für den Schleswiger Dom (199 TEUR), Personalkostenerstattungen für die Stabsstelle Prävention (179 TEUR) und für die Rechtssammlung (16 TEUR) sowie die Mittel für die Militärseelsorge (20 TEUR) und das Fundraising am Schleswiger Dom (17 TEUR))		432 TEUR,
- dem Personalkostenbudget (i.W. Beihilfeabrechnung 2020)		289 TEUR,
- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzdeckten Rückstellungen sowie der Kontoführungsgebühren und Verwahrtgelte)		104 TEUR,
- dem Mandanten Stiftungen (Abrechnung von HBÜ-Mitteln)		13 TEUR,
- den Hauptbereichen und anderen Mandanten (aus verschiedenen Abrechnungen)		17 TEUR
sowie		
- den Kirchenkreisen (v.a. Abrechnung der arbeitsmedizinischen Betreuung, des Navision-Services und von Personalkosten)		572 TEUR,
- den Kirchenkreisen Mecklenburg und Pommern (Personalgestellung)		424 TEUR,
- der ECKD (Personalgestellung)		137 TEUR,
- der Ecclesia (Schadensersatz)		50 TEUR,
- Sonstigen (insbesondere Abrechnung von Beihilfen, des Navision-Services u.Ä.)		21 TEUR.
Die <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten insbesondere Forderungen aus Personalkostenerstattungen (72 TEUR), einem Guthaben bei der VBL Ost (12 TEUR), Sachkostenerstattungen des VKDA (2 TEUR), Forderungen aus der Abrechnung des Navision-Services gegenüber Dritten (2 TEUR) sowie weitere Forderungen insbesondere aus dem Verkauf ausgemusterter Betriebs- und Geschäftsausstattung (2 TEUR). Darüber hinaus sind in dieser Position zweifelhafte Forderungen in Höhe von 39 TEUR und geleistete Anzahlungen in Höhe von 1 TEUR enthalten.		

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Die <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften und aus Lieferungen und Leistungen</i> wurden bis auf das o.g. Guthaben bei der VBL Ost im 1. Halbjahr 2021 annähernd beglichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> setzen sich aus dem GMSH-Vorschuss für die Arbeiten am Turm des Schleswiger Doms (1.838 TEUR), dem GSC-Vorschuss für die Bearbeitung der Beihilfen (1.357 TEUR), gewährten Darlehen gegenüber Mitarbeitenden (Vorschüsse, Wohnungsfürsorgedarlehen u.a., 36 TEUR) und gegenüber anderen kirchlichen Einrichtungen (26 TEUR) zusammen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u> Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> weisen die monetäre Deckung der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen des Haushalts Leitung und Verwaltung aus (siehe Nr. 3 Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO).</p> <p>Veränderungen im Vergleich zur Vorjahresbilanz resultieren im Wesentlichen aus folgenden Faktoren: Der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 sowie der Zuführung der Zinserträge 2020 und den Sonderposten- und Rückstellungsbewegungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2020. Hinzu kommt eine Entnahme aufgrund der Überführung einer zweckgebundenen Rücklage für die Aus- und Fortbildung von DiakonInnen und GemeindepädagogInnen an den Mandanten Vertragliche Leistungen (202 TEUR).</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet v.a. die bereits für Januar 2021 zentral vom Haushalt Leitung und Verwaltung gezahlten Bezüge aller öffentlich-rechtlich beschäftigten Mitarbeitenden der landeskirchlichen Ebene. Zeitgleich werden die anteiligen Bezüge von den jeweiligen Stellenträgern per Lastschrift eingezogen (vgl. passiver Rechnungsabgrenzungsposten).</p> <p>Eigenkapital <u>Kapitalgrundbestand:</u> Das <i>Kapitalkonto</i> (12.368 TEUR) erhöht sich im Vergleich zur Vorjahresbilanz durch die Verwendung des Jahresergebnisses 2019 (1.292 TEUR).</p> <p>Der <i>Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Anlagevermögen</i> (6.413 TEUR) bezieht sich auf die Bilanzierung des Schleswiger Doms und weiterer Kunst- und Kulturgüter (u.a. der Gutenbergbibel) im Haushalt Leitung und Verwaltung (siehe auch Position Sachanlagevermögen).</p> <p><u>Pflichtrücklagen / Andere Rücklagen:</u> Die Veränderung der Rücklagenbestände resultiert aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 einschließlich der Überführung einer zweckgebundenen Rücklage an den Mandanten Vertragliche Leistungen (siehe Position Wertpapiere) und – in kleinerem Umfang – der Übernahme der Rücklagen der Stabsstelle Prävention vom Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog.</p> <p><u>Jahresergebnis:</u> Das Jahresergebnis 2020 wird im Jahr 2021 verwendet. Die Höhe des Eigenkapitals und der Rücklagen per 31.12.2020 ist im beigefügten Eigenkapital- und Rücklagenspiegel (Anlage 2) detailliert ausgewiesen.</p>

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																										
	<p>Sonderposten</p> <p><u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u></p> <p>Die Sonderposten mit Finanzdeckung werden für nicht verbrauchte Spenden und Kollekten für die Sanierung des Schleswiger Doms (176 TEUR), Projekte des LKMD (86 TEUR), Amtskultur-Projekte (10 TEUR) sowie die Errichtung einer Pastorendatenbank (6 TEUR) gebildet (siehe auch Erläuterungen zu den lfd. Nrn. 4, 6 und 14 der Gesamtergebnisrechnung).</p> <p><u>Sonderposten ohne Finanzdeckung:</u></p> <p>Die Sonderposten ohne Finanzdeckung weisen einerseits die Sonderposten für die Drittmittel aus, die für die Maßnahmen am Schleswiger Dom gewährt wurden (13.103 TEUR). Andererseits betreffen sie die durch die Kirchenkreise finanzierten Lizenzen für NAV2016 inkl. Web Client, Jet Reports, myObolus und Augias (25 TEUR). Die Sonderposten werden jeweils parallel zu den Abschreibungen aufgelöst (vgl. Erläuterungen zu den lfd. Nrn. 6 und 14 der Gesamtergebnisrechnung).</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Die Rückstellungen setzen sich zusammen aus</p> <table><tbody><tr><td>- Rückstellungen für Altersteilzeiten</td><td>639 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten</td><td>212 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen des Gutachterfonds</td><td>169 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellung für Personalkostenerstattungen an die Universität Hamburg</td><td>44 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen des Kunstfonds</td><td>8 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen für Anerkennungsleistungen</td><td>8 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen des Klimaschutzfonds</td><td>7 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen für bewilligte Druckkostenzuschüsse u.Ä.</td><td>7 TEUR.</td></tr></tbody></table> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Bei den Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften handelt es sich um stichtagsbezogene offene Posten gegenüber den landeskirchlichen Mandanten mit</p> <table><tbody><tr><td>- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals, der Religionspastoren und Arzneimittelrabatte)</td><td>299 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)</td><td>160 TEUR,</td></tr><tr><td>- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)</td><td>96 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)</td><td>75 TEUR,</td></tr><tr><td>- den Hauptbereichen (Zuweisungen, Personal- und Sachkostenerstattungen)</td><td>66 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Navision-Support und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)</td><td>39 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Predigerseminar (Eigenanteile Vikare)</td><td>4 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)</td><td>-79 TEUR</td></tr></tbody></table> <p>sowie</p> <table><tbody><tr><td>- den Kirchenkreisen (i.W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)</td><td>811 TEUR,</td></tr><tr><td>- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)</td><td>354 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Diakonischen Werk Hamburg (insbesondere für das Hotelprojekt)</td><td>22 TEUR,</td></tr><tr><td>- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)</td><td>4 TEUR</td></tr><tr><td>- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i.W. Personal- und Sachkostenerstattungen)</td><td>9 TEUR,</td></tr></tbody></table> <p>die allesamt im 1. Halbjahr 2021 ausgeglichen wurden.</p> <p>Unter den <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> stellen die Verbindlichkeiten für die Abrechnung der Beihilfe durch</p>	- Rückstellungen für Altersteilzeiten	639 TEUR,	- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten	212 TEUR,	- Rückstellungen des Gutachterfonds	169 TEUR,	- Rückstellung für Personalkostenerstattungen an die Universität Hamburg	44 TEUR,	- Rückstellungen des Kunstfonds	8 TEUR,	- Rückstellungen für Anerkennungsleistungen	8 TEUR,	- Rückstellungen des Klimaschutzfonds	7 TEUR,	- Rückstellungen für bewilligte Druckkostenzuschüsse u.Ä.	7 TEUR.	- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals, der Religionspastoren und Arzneimittelrabatte)	299 TEUR,	- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)	160 TEUR,	- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)	96 TEUR,	- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)	75 TEUR,	- den Hauptbereichen (Zuweisungen, Personal- und Sachkostenerstattungen)	66 TEUR,	- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Navision-Support und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)	39 TEUR,	- dem Predigerseminar (Eigenanteile Vikare)	4 TEUR,	- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)	-79 TEUR	- den Kirchenkreisen (i.W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)	811 TEUR,	- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)	354 TEUR,	- dem Diakonischen Werk Hamburg (insbesondere für das Hotelprojekt)	22 TEUR,	- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)	4 TEUR	- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i.W. Personal- und Sachkostenerstattungen)	9 TEUR,
- Rückstellungen für Altersteilzeiten	639 TEUR,																																										
- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten	212 TEUR,																																										
- Rückstellungen des Gutachterfonds	169 TEUR,																																										
- Rückstellung für Personalkostenerstattungen an die Universität Hamburg	44 TEUR,																																										
- Rückstellungen des Kunstfonds	8 TEUR,																																										
- Rückstellungen für Anerkennungsleistungen	8 TEUR,																																										
- Rückstellungen des Klimaschutzfonds	7 TEUR,																																										
- Rückstellungen für bewilligte Druckkostenzuschüsse u.Ä.	7 TEUR.																																										
- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals, der Religionspastoren und Arzneimittelrabatte)	299 TEUR,																																										
- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)	160 TEUR,																																										
- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)	96 TEUR,																																										
- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)	75 TEUR,																																										
- den Hauptbereichen (Zuweisungen, Personal- und Sachkostenerstattungen)	66 TEUR,																																										
- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Navision-Support und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)	39 TEUR,																																										
- dem Predigerseminar (Eigenanteile Vikare)	4 TEUR,																																										
- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)	-79 TEUR																																										
- den Kirchenkreisen (i.W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)	811 TEUR,																																										
- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)	354 TEUR,																																										
- dem Diakonischen Werk Hamburg (insbesondere für das Hotelprojekt)	22 TEUR,																																										
- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)	4 TEUR																																										
- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i.W. Personal- und Sachkostenerstattungen)	9 TEUR,																																										

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>die GSC (1.358 TEUR), Abrechnungen im Zusammenhang mit dem Dokumentenmanagementsystem d.3 (d.velop, 53 TEUR) und Abrechnungen der Telekom (19 TEUR) die größten Posten dar. Die übrigen Posten beinhalten Verbindlichkeiten aus laufenden Tätigkeiten wie Beratungsleistungen, Honorarrechnungen, Handwerkerleistungen (insbesondere im Zusammenhang mit der Sanierung des Schleswiger Doms) und andere Aufwendungen, die zum Jahresende noch offen sind. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen waren im 1. Halbjahr 2021 annähernd beglichen.</p> <p>Bei den <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> handelt es sich um ein Darlehen der Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB.SH) für Gode Tied Büsum mit einem Zinssatz von 1,5 % und einer Restlaufzeit bis zum 01.06.2028.</p> <p>In den <i>sonstigen Verbindlichkeiten</i> sind eine kurzfristige Liquiditätshilfe der Stiftung Altersversorgung (3.000 TEUR), die abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern (342 TEUR), Beträge aus Gehaltsabschlägen und -verrechnungen (61 TEUR) sowie durchlaufende Posten für die Dienstbezüge der Religionspastoren (567 TEUR) enthalten.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet im Wesentlichen die Einzüge der bereits für Januar 2021 vom Haushalt Leitung und Verwaltung gezahlten Bezüge aller öffentlich-rechtlich beschäftigten Mitarbeitenden auf der landeskirchlichen Ebene von den entsprechenden Stellenträgern (vgl. aktiver Rechnungsabgrenzungsposten).</p> <p>2. <u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u></p> <p>Die Erläuterungen zu den Baumaßnahmen finden sich unter Nr. 1 Wesentliche Bilanzposten, Sachanlagevermögen.</p> <p>3. <u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u></p> <p>Die Position <i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> bildet die monetäre Anlage der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen mit Finanzdeckung ab (siehe Anlage 1).</p> <p>Sie weist zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine größere Summe als die Passivposten aus, da die Zinserträge 2020 der Rücklagen (304 TEUR) bereits monetär angelegt sind, deren Rücklagenzuführung aber erst mit der Verwendung des Jahresergebnisses im Jahr 2021 erfolgt.</p> <p>4. <u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Immaterielle Vermögensgegenstände / Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Die Grundstücke und Gebäude wurden zu fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Konnten die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht ermittelt werden, wurde ein pauschales Verfahren gemäß „Verwaltungsvorschrift über Aufnahme, Bewertung und Ausweis des Vermögens und der Schulden nach den Rechtsverordnungen über die Haushaltsführung (Bilanzierungsverwaltungsvorschrift – BilVwV)“ angewandt.</p> <p>Die sonstigen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgten in gleichen Jahresraten über die voraussichtliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände (lineare Abschreibung).</p> <p>Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten ohne Umsatzsteuer zwischen 250 EUR und 1.000 EUR lagen (geringwertige Wirtschaftsgüter), wurde auf die Bildung eines Sammelpostens entsprechend der Regelung des § 6 Absatz 2a EStG (sog. GWG-Pool) verzichtet.</p>

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Finanzanlagen:</u> Die Finanzanlagen des Anlagevermögens (im Wesentlichen Gesellschafts-, Genossenschafts- und Stiftungsanteile) wurden zum Nominalwert angesetzt. Von Oikocredit wurden keine Dividenden ausgeschüttet.</p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen:</u> Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten – mit Ausnahme der sonstigen Vermögensgegenstände – eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p> <p><u>Rückstellungen:</u> Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p>Rückstellungen für Bezüge- und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen wurden mit dem bis zum Ende der Altersteilzeit notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p>Rückstellungen für Urlaubs- und Arbeitszeitguthaben (hier: Zeitspar- bzw. Langzeitkonto gemäß Nr. 6.2 der Dienstvereinbarung zur Regelung der gleitenden Arbeitszeit) wurden analog gebildet.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten – mit Ausnahme der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und der sonstigen Verbindlichkeiten – eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p> <p>5. <u>Übernommene Bürgschaften:</u> Die Valuta der übernommen Bürgschaften beträgt per 31.12.2020 insgesamt 5.454 TEUR (Ursprungsbetrag: 6.699 TEUR). Die einzelnen Bürgschaften können der beigefügten Aufstellung (Anlage 3) entnommen werden.</p> <p>6. <u>Risiken:</u> Zur Finanzierung des Projektes „Dom Schleswig“ in Höhe von 17,3 Mio. € (Stand Dez. 2021: ca. 22 Mio. €) werden in gedeckelter Höhe von 14,2 Mio. € (Stand Dez. 2021: 16,2 Mio. €) Drittmittel von Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig sowie dem Kirchenkreis Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde Schleswig generiert. Der landeskirchliche Anteil beläuft sich auf 3,1 Mio. € (Stand Dez. 2021: 5,8 Mio. €). Entstehende Mehrkosten sind von der Landeskirche zu finanzieren. Aufgrund von noch ausstehenden Schlussabrechnungen einiger Firmen besteht ein Risiko von Kostensteigerungen.</p> <p>Bei den Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg besteht ein Risiko von Mehrkosten aufgrund der allgemeinen Baukostenentwicklung – in diesem Zusammenhang sind erhebliche Rücklagenentnahmen geplant.</p> <p>Es bestanden und bestehen für den Haushalt Leitung und Verwaltung keine Risiken durch die Covid-19-Pandemie.</p>

Leitung und Verwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanl. zentr. Verw.	31.518.825,22 €	21110	Ausgleichsrücklage	33.821,73 €	
			21130	Bauunterhaltungsrücklage	709.709,90 €	
			21141	SE-RL Gebäude u. Außenanlagen	477.406,81 €	
			21142	SE-RL Inventar, BGA	442.906,45 €	
			21143	SE-RL Inventar, Fuhrpark	86.277,32 €	
			21144	SE-RL Techn. Anl. u. Maschinen	39.549,25 €	
			21147	SE-RL Immat. Anlagen	12.315,14 €	
			21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.710.384,09 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	9.016.262,83 €	
			23100	Freie Rücklage	17.321.651,02 €	
			27112	SoPo zweckg. Spenden	189.896,07 €	
			27113	SoPo Kollekten	87.504,41 €	
			29140	Rückstellungen Altersteilzeit	639.153,15 €	
			29192	Rückstellung Uni Hamburg	43.889,31 €	
			29193	Rückstellungen Gutachterfonds	168.966,44 €	
			29195	Rückstellungen Kunstfonds	8.000,00 €	
			29196	Rückstellungen Arbeitszeitkonten	212.274,17 €	
			29197	Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.000,00 €	
			29199	Rückstellungen Anerkennungs.	8.000,00 €	
SUMME		31.518.825,22 €	SUMME		31.214.968,09 €	100,97%

Differenz Aktiva ./ Passiva	303.857,13 €
- Zinsertrag 2020*	303.857,13 €
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Leitung und Verwaltung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
20100	Kapitalkonto	11.101.082,14 €	25.526,47 €	1.292.351,39 €	12.367.907,06 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem AV	6.313.331,09 €	0,00 €	100.151,79 €	6.413.482,88 €
21110	Ausgleichsrücklage	33.340,41 €	0,00 €	481,32 €	33.821,73 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	621.038,84 €	709.709,90 €	798.380,96 €	709.709,90 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	402.442,18 €	477.406,81 €	552.371,44 €	477.406,81 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	415.401,65 €	252.365,90 €	279.870,70 €	442.906,45 €
21143	SE-RL Fuhrpark	64.738,92 €	0,00 €	21.538,40 €	86.277,32 €
21144	SE-RL Technische Anlagen und Maschinen	38.986,42 €	0,00 €	562,83 €	39.549,25 €
21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	25.707,47 €	21.669,15 €	8.276,82 €	12.315,14 €
21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.686.032,72 €	0,00 €	24.351,37 €	1.710.384,09 €
21199	Sonstige Pflicht-RL aufgrund kirchlicher Best.	9.467.340,35 €	1.705.540,46 €	1.254.462,94 €	9.016.262,83 €
23100	Freie Rücklage	16.043.154,40 €	746.488,17 €	2.024.984,79 €	17.321.651,02 €
24000	Ergebnisvortrag	0,00 €	645,71 €	8,74 €	-636,97 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	2.600.977,60 €	3.355.514,75 €	1.449.176,65 €	694.639,50 €
		48.813.574,19 €	7.294.867,32 €	7.806.970,14 €	49.325.677,01 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand 31.12.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n. Verw. JE 2020
20100	Kapitalkonto	12.367.907,06 €	80.570,19 €	256.639,34 €	12.543.976,21 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem AV	6.413.482,88 €	72.810,52 €	0,00 €	6.340.672,36 €
21110	Ausgleichsrücklage	33.821,73 €	0,00 €	338,15 €	34.159,88 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	709.709,90 €	132.637,07 €	6.636,98 €	583.709,81 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	477.406,81 €	0,00 €	75.852,31 €	553.259,12 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	442.906,45 €	221.378,62 €	298.961,85 €	520.489,68 €
21143	SE-RL Fuhrpark	86.277,32 €	0,00 €	18.213,74 €	104.491,06 €
21144	SE-RL Technische Anlagen und Maschinen	39.549,25 €	0,00 €	395,42 €	39.944,67 €
21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	12.315,14 €	36.623,70 €	126.683,34 €	102.374,78 €
21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.710.384,09 €	0,00 €	17.100,62 €	1.727.484,71 €
21199	Sonstige Pflicht-RL aufgrund kirchlicher Best.	9.016.262,83 €	3.308.466,76 €	700.842,34 €	6.408.638,41 €
23100	Freie Rücklage	17.321.651,02 €	648.444,07 €	3.693.269,37 €	20.366.476,32 €
24000	Ergebnisvortrag	-636,97 €	0,00 €	636,97 €	0,00 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	694.639,50 €	3.885.208,71 €	3.190.569,21 €	0,00 €
		49.325.677,01 €	8.386.139,64 €	8.386.139,64 €	49.325.677,01 €

Leitung und Verwaltung

Bürgschaften per 31.12.2020 (Anlage 3)

lfd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Ursprungs- betrag in DM	Ursprungs- betrag in €	Valuta 31.12.2020
13	4412-03	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehnsgenossenschaft Kiel	500.000,00 DM	255.645,94 €	125.297,21 €
20	4412-04	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		99.886,00 €	48.944,14 €
21	4412-13	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehnsgenossenschaft Kiel		416.450,00 €	206.568,53 €
23	4412-05	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesministeriums für Familie, Senioren, Frauen und Jugend für Drittmittel		297.890,00 €	157.708,74 €
25	4412-06	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Einbau eines Blockheizkraftwerkes	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		76.356,00 €	25.211,24 €
26	4412-07	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Neukonzeption der Bäderabteilung	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		249.300,00 €	172.799,38 €
27	4412-09	Schulstiftung der Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG		3.000.000,00 €	2.457.968,03 €
28	4412-08	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Umbau Appartments mit Maßnahmen zur Barrierefreiheit	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		1.303.400,00 €	1.303.400,00 €
29	4412-11	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG		1.000.000,00 €	955.689,14 €
Gesamtsumme Bürgschaften				500.000,00 DM	6.698.927,94 €	5.453.586,41 €

Leitung und Verwaltung - Vorkostenstellen

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	2.274,88 €	5.000,00 €	-2.725,12 €	4.524,50 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	150,00 €		150,00 €	40,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	21.579.300,00 €	21.579.300,00 €		21.426.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	16.000,00 €	168.100,00 €	-152.100,00 €	519.637,69 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	1.100,01 €		1.100,01 €	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				
Aktivierete Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	37.196,15 €	75.500,00 €	-38.303,85 €	196.025,43 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				17.790,33 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	114,57 €		114,57 €	
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	159.443,63 €		159.443,63 €	240.644,74 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.412.487,17 €	2.629.800,00 €	-217.312,83 €	2.240.476,17 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	24.208.066,41 €	24.457.700,00 €	-249.633,59 €	24.651.590,29 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	15.026.021,84 €	19.196.100,00 €	-4.170.078,16 €	15.054.467,68 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	2.982.485,04 €	786.800,00 €	2.195.685,04 €	3.292.225,57 €
Sonstige Personalaufwendungen	123.002,99 €	232.000,00 €	-108.997,01 €	198.808,47 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	65.396,98 €		65.396,98 €	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	3.775,08 €		3.775,08 €	209,28 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.021.021,81 €	1.845.600,00 €	-824.578,19 €	1.085.872,75 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	27.512,72 €	45.000,00 €	-17.487,28 €	32.827,87 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	53.379,39 €	15.000,00 €	38.379,39 €	57.395,83 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	376.170,32 €	330.900,00 €	45.270,32 €	437.838,56 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	44.301,66 €	130.000,00 €	-85.698,34 €	143.621,68 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	16.564,71 €	28.000,00 €	-11.435,29 €	19.773,76 €
Mieten und Pachten	1.353.672,81 €	1.424.000,00 €	-70.327,19 €	1.312.133,95 €
Betriebs- und Energiekosten	545.129,69 €	574.300,00 €	-29.170,31 €	603.997,98 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	69.346,64 €		69.346,64 €	21.489,15 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	1.261,06 €		1.261,06 €	1.352,77 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				-33,31 €
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	21.709.042,74 €	24.607.700,00 €	-2.898.657,26 €	22.303.526,29 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	2.499.023,67 €	-150.000,00 €	2.649.023,67 €	2.348.064,00 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	124.493,67 €	52.300,00 €	72.193,67 €	117.992,15 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	124.493,67 €	52.300,00 €	72.193,67 €	117.992,15 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.623.517,34 €	-97.700,00 €	2.721.217,34 €	2.466.056,15 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.623.517,34 €	-97.700,00 €	2.721.217,34 €	2.466.056,15 €

Leitung und Verwaltung - Vorkostenstellen

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.623.517,34 €	-97.700,00 €	2.721.217,34 €	2.466.056,15 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	20.570.795,65 €	23.647.800,00 €	-3.077.004,35 €	20.632.921,89 €
Umlage Personal	-1.174.351,71 €	-1.493.600,00 €	319.248,29 €	-1.289.576,90 €
Umlage Gebäude	-267.635,86 €	-301.700,00 €	34.064,14 €	-272.529,38 €
Umlage MAV	-5.767,64 €	-12.800,00 €	7.032,36 €	-6.564,09 €
Umlage Fuhrpark	-1.929,93 €	-3.000,00 €	1.070,07 €	-2.192,49 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-63.502,35 €	-91.400,00 €	27.897,65 €	-14.054,66 €
Umlage Zentrale	-11.007,82 €	-13.700,00 €	2.692,18 €	-14.032,35 €
Umlage Smartphones	-1.124,55 €	-600,00 €	-524,55 €	-861,59 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-13.642,56 €	-17.000,00 €	3.357,44 €	-15.151,19 €
Umlage Innerer Dienst	-22.861,61 €	-37.000,00 €	14.138,39 €	-22.423,64 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-19.008.971,62 €	-21.677.000,00 €	2.668.028,38 €	-18.995.535,60 €
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle				
24. Summe der Umlagen			0,00 €	
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	2.623.517,34 €	-97.700,00 €	2.721.217,34 €	2.466.056,15 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	223.625,37 €	1.500,00 €	222.125,37 €	1.162.186,32 €
Ausgleichsrücklage	338,15 €		338,15 €	481,32 €
Substanzerhaltungsrücklagen	136.370,69 €	1.300,00 €	135.070,69 €	7.182,80 €
Zweckgebundene Rücklagen	211.090,70 €	-81.100,00 €	292.190,70 €	457.114,51 €
Freie Rücklagen	2.034.991,81 €	-42.200,00 €	2.077.191,81 €	814.739,83 €
Sonstige Rücklagen	17.100,62 €	22.800,00 €	-5.699,38 €	24.351,37 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Bei den <i>Gebühren, Entgelten, Beiträgen, Verkaufserlösen</i> handelt es sich insbesondere um Erlöse aus dem Vertrieb des Kirchlichen Amtsblattes sowie Erlöse aus dem Sitzungsdienst.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Von den <i>Schlüsselzuweisungen</i> aus dem Haushalt Verteilung erhalten die Vorkostenstellen ihren Plananteil in Höhe von 21.579 TEUR, um ihren Bedarf auszugleichen.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> wurde die anteilige Erstattung des Kirchenkreises Hamburg-Ost für die Geschäftsführung der Koordinierungskommission (Koko) Hamburg verbucht. Die an dieser Stelle eingeplanten projektbezogenen Personalkostenzuweisungen für das Archiv in Schwerin werden unter den übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen ausgewiesen.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Unter dieser Position wurden Spenden der Evangelischen Bank für die Beschaffung von Stoffmasken erfasst.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Es handelt sich hierbei um die Auflösung von investiven Sonderposten ohne Finanzdeckung für die von den Kirchenkreisen finanzierten Lizenzen der Programme NAV2016 inkl. Web Client und myObolus. Die Lizenzen sind aus vertraglichen Gründen bei der Landeskirche auszuweisen. Den Erträgen stehen Abschreibungen in entsprechender Höhe gegenüber (siehe auch Erläuterungen zu lfd. Nr. 13).</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Unter den <i>Erträgen aus früheren Haushaltsjahren</i> sind insbesondere Guthaben aus den Betriebskostenabrechnungen für die Dänische Straße in Kiel, die Münzstraße in Schwerin und die Shanghaiallee in Hamburg (125 TEUR), Personalkostenerstattungen (18 TEUR), die Verwaltungskostenabrechnung mit den skandinavischen Seemannskirchen für 2018 (6 TEUR), die Sachkostenabrechnung mit dem VKDA und dem RPA für 2019 (4 TEUR) sowie weitere Sachkostenerstattungen (6 TEUR), die frühere Haushaltsjahre betreffen, ausgewiesen.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen insbesondere Personalkostenerstattungen für die Personalgestellung an die ECKD (967 TEUR), für die Stabsstelle Prävention (327 TEUR), für das vom Hauptbereich Generationen und Geschlechter übernommene Personal (224 TEUR), für das Archiv in Schwerin (136 TEUR, vgl. lfd. Nr. 2), für die Bearbeitung der Rechtssammlung (90 TEUR) sowie weitere Personalkostenerstattungen (u.a. von der Stiftung Altersversorgung und dem Kirchenkreis Mecklenburg, insgesamt 243 TEUR). Darüber hinaus sind in dieser Position die Erstattungen der Wartungs- und Servicekosten für die Programme NAV2016 inkl. Web Client, Jet Reports und myObolus (297 TEUR), der Lehrgangskosten für u.a. die Verwaltungsfachangestellten (69 TEUR) sowie sonstige Sachkostenerstattungen (Telefon-, Porto-, Kopier- und Druckkosten und Ähnliches) (45 TEUR) enthalten. Hinzu kommen der Förderbeitrag nach § 100 EStG (9 TEUR), Anlagenverkäufe (5 TEUR) und Skontoerträge (1 TEUR).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Unter <i>Löhne und Gehälter</i> ausgewiesen sind die Personalkosten für die zum Haushalt Leitung und Verwaltung gehörenden Stellen (Synode, Kirchenleitung, Bischöfinnen/Bischöfe, Landeskirchenamt und Datenschutzbeauftragter). Diese fallen gegenüber der Planung insbesondere aufgrund von Vakanzen durch (ggf. teilweise oder befristet) unbesetzte Stellen und Einstellung der Entgeltfortzahlung bei längeren Erkrankungen geringer aus.</p>

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> umfassen die zugehörigen Personalnebenkosten wie Sozialversicherung und Zusatzversorgung der Angestellten als auch die Versorgungsbeiträge der Beamten. Da die Löhne und Gehälter im Rahmen der Haushaltsplanung brutto veranschlagt werden, ist die Gesamtabweichung der Personalkosten als Saldo der Einzelabweichungen dieser beiden Positionen zu erfassen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> beinhalten im Wesentlichen Fortbildungskosten des oben genannten Personenkreises (104 TEUR). Darüber hinaus sind in dieser Position eine Umzugskostenvergütung (14 TEUR) sowie Aufwendungen für Schutzkleidung, Geschenke und Ähnliches (insgesamt 5 TEUR) enthalten.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter dieser Position finden sich ein Zuschuss an die JAW gGmbH für Personalkosten des Kantros (Kantine, 50 TEUR), ein Dienstwohnungszuschuss an das Gebäudemanagement (8 TEUR), ein Zuschuss des Landeskirchenamtes zum Hotelprojekt des Diakonischen Werks Hamburg (6 TEUR) sowie eine amtsKULTUR-Spende für die Sozialkirche Gaarden (1 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Materialaufwand</i> ist für die Beschaffung von Ansgarkreuzen und Bugenhagenmedaillen angefallen.</p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Haushalts Leitung und Verwaltung (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (228 TEUR, -169 TEUR zum Planansatz), EDV-Kosten (458 TEUR, -270 TEUR), Telefon- und Internetkosten (144 TEUR, -24 TEUR), Reisekosten (64 TEUR, -173 TEUR), Aufwendungen für Unterkunft, Verpflegung und Bewirtung (33 TEUR, -12 TEUR), Honorare und ähnliche Aufwendungen (56 TEUR, -142 TEUR) sowie Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (37 TEUR, -34 TEUR).</p> <p>Die Minderaufwendungen (824 TEUR) verteilen sich im Wesentlichen auf die Bereiche des inneren Dienstes (466 TEUR) und der EDV (280 TEUR).</p> <p>Die Position <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> enthält im Wesentlichen die Kosten für Alarmverfolgungen bzw. den Pförtnerdienst.</p> <p>Unter der <i>Instandhaltung von Sachanlagen</i> werden die Instandhaltungskosten der Dienstgebäude und -fahrzeuge sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung ausgewiesen.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die <i>Abschreibungen Sachanlagen</i> beinhalten Abschreibungen in Höhe von 258 TEUR auf Betriebs- und Geschäftsausstattung, in Höhe von 105 TEUR auf immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen) sowie in Höhe von 13 TEUR auf den Fuhrpark. Einem Teil dieser Abschreibungen (37 TEUR) stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber (siehe auch Erläuterungen zu lfd. Nr. 6).</p>
14.	<p><u>Sonstige ordentliche Aufwendungen:</u> Bei der <i>Zuführung zu Sonderposten</i> handelt es sich um die Bildung von investiven Sonderposten ohne Finanzdeckung für neu beschaffte Lizenzen der Programme NAV2016 und myObolus, die von den Kirchenkreisen finanziert werden (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 6).</p> <p>Unter den <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> sind insbesondere die Kfz-Versicherungen (12 TEUR) und</p>

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	-Steuern (2 TEUR) sowie Aufwendungen für Aktenvernichtung (2 TEUR) ausgewiesen.
	Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mieten für die Dienstgebäude (1.180 TEUR) und Garagen bzw. Stellplätze (21 TEUR), Miet- und Leasingraten für Dienstfahrzeuge (58 TEUR) sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung (95 TEUR).
	Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> umfassen die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude (531 TEUR) und die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (14 TEUR).
	Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> enthalten insbesondere das Vorjahr betreffende EDV-Kosten (59 TEUR, davon 34 TEUR aus Abrechnungen der Telekom und 11 TEUR für d.3), Fortbildungskosten (3 TEUR), Betriebskostenabrechnungen (2 TEUR), Honorare (2 TEUR), Reisekosten (1 TEUR) und Frachtkosten (1 TEUR).
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der in den Vorkostenstellen verwalteten Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, der finanzgedeckten Rückstellungen sowie in sehr geringem Umfang der Wohnungsfürsorgedarlehen.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 2.623.517,34 € aus, der unter Berücksichtigung der Zuführung der Zinsen (vgl. lfd. Nr. 18) wie folgt verwendet wird:
	Zuführung Zinsen Ausgleichsrücklage 338,15 €
	Zuführung Zinsen Bürgschaftssicherungsrücklage 17.100,62 €
	<i>Substanzerhaltungsrücklage:</i>
	Zuführung Zinsen 3.826,90 €
	Zuführung Abschreibungen 345.579,04 €
	Entnahme Investitionen -213.035,25 €
	<i>Zweckgebundene Rücklagen:</i>
	Zuführung Zinsen 7.452,42 €
	Zuführung Jahresergebnis EDV Landeskirchenamt 270.896,67 €
	Zuführung Jahresergebnis Gesundheitszirkel 11.735,08 €
	Entnahme Personalkosten Dezernat KH -78.993,47 €
	<i>Freie Rücklagen:</i>
	Zuführung Zinsen 64.494,50 €
	Zuführung Jahresergebnis Personalkostenrücklage 1.435.262,66 €
	Zuführung Jahresergebnis Fortbildungsrücklage 160.695,03 €
	Zuführung übriges Jahresergebnis 723.799,38 €
	Entnahme Personalkostenrücklage Investitionen EDV -200.000,00 €
	Entnahme Investitionen Dezernat L -75.000,00 €
	Entnahme Investitionen Dezernat T -74.259,76 €
	Zuführung Kapital <u>...223.625,37 €</u>
	<u>2.623.517,34 €</u>

Leitung und Verwaltung - Synode

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	640,00 €		640,00 €	810,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	512.200,00 €	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	1.096,84 €		1.096,84 €	2.060,63 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	129,96 €		129,96 €	244,01 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	514.066,80 €	512.200,00 €	1.866,80 €	475.814,64 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	12.844,22 €		12.844,22 €	16.838,81 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.013,63 €		3.013,63 €	4.720,01 €
Sonstige Personalaufwendungen	312,21 €	1.200,00 €	-887,79 €	288,20 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	6.824,00 €		6.824,00 €	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	287.314,07 €	620.800,00 €	-333.485,93 €	446.585,48 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				239,00 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	98,76 €		98,76 €	49,53 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	297,50 €		297,50 €	297,50 €
Mieten und Pachten	24.277,02 €	6.000,00 €	18.277,02 €	39.784,96 €
Betriebs- und Energiekosten	4.228,64 €	4.200,00 €	28,64 €	4.350,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	3.932,55 €		3.932,55 €	225,30 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	200,97 €		200,97 €	150,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	343.343,57 €	632.200,00 €	-288.856,43 €	515.158,34 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	170.723,23 €	-120.000,00 €	290.723,23 €	-39.343,70 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.598,53 €	3.100,00 €	3.498,53 €	9.464,79 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	6.598,53 €	3.100,00 €	3.498,53 €	9.464,79 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	177.321,76 €	-116.900,00 €	294.221,76 €	-29.878,91 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	177.321,76 €	-116.900,00 €	294.221,76 €	-29.878,91 €

Leitung und Verwaltung - Synode

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	177.321,76 €	-116.900,00 €	294.221,76 €	-29.878,91 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-175.024,62 €	-194.600,00 €	19.575,38 €	-150.903,13 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-1.153,52 €	-2.600,00 €	1.446,48 €	-1.312,81 €
Umlage Fuhrpark	-2.129,72 €	-600,00 €	-1.529,72 €	-4.792,46 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-17.639,55 €	-24.800,00 €	7.160,45 €	-3.814,22 €
Umlage Zentrale	-3.057,73 €	-3.800,00 €	742,27 €	-3.897,88 €
Umlage Smartphones	-1.124,54 €	-1.200,00 €	75,46 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-438,60 €	-2.900,00 €	2.461,40 €	-364,52 €
Umlage Poststelle	-5.247,13 €	-6.600,00 €	1.352,87 €	-5.827,38 €
Umlage Innerer Dienst	-11.430,81 €	-18.000,00 €	6.569,19 €	-11.211,81 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	217.246,22 €	255.100,00 €	-37.853,78 €	182.985,80 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	177.321,76 €	-116.900,00 €	294.221,76 €	-29.878,91 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-98,76 €	50.000,00 €	-50.098,76 €	458,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	99,26 €		99,26 €	49,81 €
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	177.321,26 €	-166.900,00 €	344.221,26 €	-30.386,72 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Synode

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Unter der Position <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> sind Erlöse aus Unterkunft und Verpflegung (innerhalb der Landeskirche und von Dritten) zu finden.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Synode ausgewiesen, um deren Bedarf auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> resultieren aus der Betriebskostenabrechnungsgutschrift des Synodenbüros für das Vorjahr.</p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um Erstattungen weiterberechneter Sachkosten für bspw. Standgebühren im Rahmen der 5. Tagung der II. Landessynode.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>Löhne und Gehälter</i> und die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> betreffen im Wesentlichen die zusätzlichen Personalaufwendungen für das Synodenteam auf den Synodentagungen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind für Geschenke an Mitarbeitende angefallen.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> beinhalten die Zahlung von „Klima-Kollekten“ und einen Zuschuss an das Diakonische Werk Hamburg zugunsten des Hotelprojektes zur Unterbringung obdachloser Menschen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> macht pandemiebedingt nur ca. 50 % der ursprünglich geplanten Kosten aus. Er umfasst die Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (214 TEUR), Reisekosten (19 TEUR) sowie sonstigen Geschäfts- und Verwaltungsaufwand (38 TEUR) im Rahmen der Synodentagungen. Hinzu kommen Aufwendungen für die synodalen Ausschüsse (5 TEUR, v.a. Reise-, Unterkunfts- und Verpflegungskosten) und die Verleihung des Initiativpreises „Der Nordstern“ (8 TEUR, v.a. Preisgelder, Verpflegungskosten und Honorare). Die darüber hinausgehenden Aufwendungen betreffen den Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Synodenbüros. Dabei haben sich Minderaufwendungen für Synodaltagungen in Höhe von -284 TEUR, für synodale Ausschüsse in Höhe von -30 TEUR, für den Initiativpreis „Der Nordstern“ in Höhe von -12 TEUR und für den Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Synodenbüros in Höhe von -8 TEUR ergeben.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> beinhalten eine Elektronikversicherung.</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mietaufwendungen für die Räume des Synodenbüros in Kiel (8 TEUR) sowie für die Synodentransporte (1 TEUR). Darüber hinaus sind unter dieser Position die Mietaufwendungen für die Veranstaltungstechnik der Synodentagungen ausgewiesen (16 TEUR).</p> <p>Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigen die Betriebskostenvorauszahlungen für die Räume des Synodenbüros in Kiel auf.</p> <p>Bei den <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> handelt es sich um Honorare und die Kosten der Pauschalversteuerung</p>

Leitung und Verwaltung – Synode

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>von Geschenken 2019.</p> <p>Innerhalb der <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> findet sich eine aus den Verfügungsmitteln der Synodenpräses geleistete Zuwendung.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen der Synode, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 177.321,76 € aus, der der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen sowie der Freien Rücklage der Synode zugeführt wird.</p>

Leitung und Verwaltung - Kirchenleitung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	5.366,37 €		5.366,37 €	17,38 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	432.000,00 €	432.000,00 €		656.300,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	185.000,00 €		185.000,00 €	4.603,40 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	1,04 €		1,04 €	
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	3.377,00 €		3.377,00 €	9,50 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	160.568,30 €	160.000,00 €	568,30 €	24.818,50 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	786.312,71 €	592.000,00 €	194.312,71 €	685.748,78 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	342,33 €	200,00 €	142,33 €	287,96 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	70,00 €		70,00 €	7.483,82 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.751,57 €	1.600,00 €	151,57 €	5.475,01 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	6.500,00 €	4.000,00 €	2.500,00 €	22.856,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	104.734,00 €	100.000,00 €	4.734,00 €	122.271,67 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	165.208,56 €	443.500,00 €	-278.291,44 €	505.475,61 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	205,87 €	3.200,00 €	-2.994,13 €	773,74 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	927,44 €	900,00 €	27,44 €	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	50.781,02 €	36.700,00 €	14.081,02 €	78.512,18 €
Betriebs- und Energiekosten	11.100,00 €		11.100,00 €	3.054,89 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	1.729,55 €	100,00 €	1.629,55 €	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	343.350,34 €	592.000,00 €	-248.649,66 €	754.360,56 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	442.962,37 €		442.962,37 €	-68.611,78 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.449,66 €	5.800,00 €	2.649,66 €	13.144,57 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	8.449,66 €	5.800,00 €	2.649,66 €	13.144,57 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	451.412,03 €	5.800,00 €	445.612,03 €	-55.467,21 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	451.412,03 €	5.800,00 €	445.612,03 €	-55.467,21 €

Leitung und Verwaltung - Kirchenleitung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	451.412,03 €	5.800,00 €	445.612,03 €	-55.467,21 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-927.837,17 €	-1.337.100,00 €	409.262,83 €	-1.251.445,06 €
Umlage Gebäude	-144.622,53 €	-161.700,00 €	17.077,47 €	-147.266,83 €
Umlage MAV	-5.306,23 €	-11.800,00 €	6.493,77 €	-6.038,96 €
Umlage Fuhrpark	-4.555,17 €	-7.000,00 €	2.444,83 €	-5.174,87 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-97.051,12 €	-139.600,00 €	42.548,88 €	-21.188,07 €
Umlage Zentrale	-14.065,55 €	-17.300,00 €	3.234,45 €	-17.930,22 €
Umlage Smartphones	-5.060,45 €	-6.000,00 €	939,55 €	-3.877,16 €
Umlage Druckerei	-1.733,31 €	-3.300,00 €	1.566,69 €	-1.440,57 €
Umlage Poststelle	-24.136,83 €	-30.300,00 €	6.163,17 €	-26.805,95 €
Umlage Innerer Dienst	-52.581,71 €	-82.700,00 €	30.118,29 €	-51.574,37 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.276.950,07 €	1.796.800,00 €	-519.849,93 €	1.532.742,06 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	451.412,03 €	5.800,00 €	445.612,03 €	-55.467,21 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	3.987,34 €		3.987,34 €	-51,41 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	-3.337,47 €		-3.337,47 €	496,96 €
Zweckgebundene Rücklagen	241.501,51 €	2.600,00 €	238.901,51 €	-25.501,99 €
Freie Rücklagen	209.260,65 €	3.200,00 €	206.060,65 €	-30.410,77 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Kirchenleitung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Es handelt sich innerhalb der <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> um Erlöse aus Unterkunft, Verpflegung und Druckpauschalen von Dritten anlässlich einer Personalreferentenkonferenz und einer Veranstaltung der Stabsstelle Prävention.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kirchenleitung (inkl. der Stabsstellen Presse und Kommunikation bzw. Prävention sowie der Landeskirchlichen Beauftragten) ausgewiesen, um deren Bedarf auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> zeigen die ungeplante Erstattung einer Anerkennungsleistung durch den Kirchenkreis Nordfriesland (10 TEUR) und die ungeplante Bezuschussung des Zukunftsprozesses durch den Mandanten Verteilung (175 TEUR) auf.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> betreffen erhaltene Rückerstattungen von Anzahlungen der Stabsstelle Prävention durch die Vorwerker Diakonie und von der Doppelzahlung einer Reisekostenabrechnung.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen im Wesentlichen die Erstattung von Sachkosten und Projektmitteln der Stabsstelle Prävention für 2020 durch den Mandanten Verteilung (160 TEUR).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> In der Position <i>Löhne und Gehälter</i> erfolgt der Ausweis pauschaler Lohnsteuer.</p> <p>Die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> enthalten eine Leistung durch die Unterstützungsleistungskommission.</p> <p>Innerhalb der <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> machen die Geschenke an Mitarbeitende und die Kosten einer Fortbildung die größten Posten aus.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> In den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind zum einen eine Zuweisung an die Domgemeinde Schwerin für die Nutzung des Doms (1 TEUR) und zum anderen ein Zuschuss an das Diakonische Werk Hamburg zugunsten des Hotelprojektes zur Unterbringung obdachloser Menschen (6 TEUR) enthalten.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Unter dieser Position werden insbesondere die Ausgleichszahlungen der Unterstützungsleistungskommission für Opfer sexualisierter Gewalt ausgewiesen (90 TEUR). Zudem erhielt Wendepunkt e.V. in Elmshorn Sachkostenzuschüsse in Höhe von 15 TEUR.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> macht pandemiebedingt nur ca. 40 % der ursprünglich geplanten Kosten aus. Im Bereich der Kirchenleitung sind insbesondere Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung sowie für Reisekosten anlässlich der Kirchenleitungssitzungen (30 TEUR), der Kirchenleitungsempfänge (21 TEUR, einschließlich der Einführungen und der Verabschiedungen) und der Kirchenleitungsausschüsse und -kommissionen (5 TEUR) entstanden. Hinzu kommt der allge-</p>

Leitung und Verwaltung – Kirchenleitung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>meine Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Büros der Kirchenleitung in Höhe von 7 TEUR (i. W. jeweils 2 TEUR Kosten für Öffentlichkeitsarbeit, Reisekosten und Kosten für Unterkunft und Verpflegung). Darüber hinaus ist in dieser Position der allgemeine Geschäfts- und Verwaltungsaufwand der Stabsstellen Presse und Kommunikation (57 TEUR, davon 35 TEUR für den Pressespiegel) bzw. Prävention (40 TEUR) und der drei Landeskirchlichen Beauftragten (insgesamt 7 TEUR) enthalten. Dabei haben sich Minderaufwendungen für die Kirchenleitung in Höhe von -144 TEUR, für die Stabsstelle Presse und Kommunikation in Höhe von -24 TEUR, für die Stabsstelle Prävention in Höhe von -85 TEUR und für die drei Landeskirchlichen Beauftragten in Höhe von -25 TEUR ergeben.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen fielen insbesondere für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Stabsstellen Presse und Kommunikation bzw. Prävention an.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen v. a. die Mietaufwendungen für Räume der Stabsstelle Presse und Kommunikation in Schwerin und der Stabsstelle Prävention in Hamburg (insgesamt 35 TEUR), die Kosten für die Veranstaltungstechnik (13 TEUR) und die Aufwendungen für Mietwagen (3 TEUR).</p> <p>Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigen die Betriebskostenvorauszahlungen für die Räume der Stabsstelle Prävention in Hamburg auf.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen insbesondere die Pauschalversteuerung für Geschenke und Unterstützungsleistungen aus dem Vorjahr.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen der Kirchenleitung, der Stabsstellen Presse und Kommunikation bzw. Prävention sowie der Landeskirchlichen Beauftragten, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist insgesamt einen Überschuss in Höhe von 451.412,03 € aus. Die hierin enthaltenen Überschüsse der Stabsstelle Prävention (64 TEUR), der Stabsstelle Presse und Kommunikation (30 TEUR) sowie der Landeskirchlichen Beauftragten Schleswig-Holsteins (15 TEUR), Hamburgs (7 TEUR) und Mecklenburg-Vorpommerns (9 TEUR) werden der jeweiligen Freien Rücklage zugeführt. Für die Verwendung des Jahresergebnisses der Kirchenleitung (326 TEUR) gilt, dass neben der Zuführung zur Freien Rücklage der Kirchenleitung auch Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen ('Opfer sexualisierter Gewalt', 'Zukunftsprozess') vorgenommen werden.</p>

Leitung und Verwaltung - Bischöfinnen/Bischöfe

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	109,33 €		109,33 €	15.082,05 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	682.200,00 €	682.200,00 €		697.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	4.000,00 €	1.500,00 €	2.500,00 €	3.885,41 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				13.770,83 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	55.953,53 €		55.953,53 €	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	4.096,31 €		4.096,31 €	9.742,51 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	70.703,95 €	16.500,00 €	54.203,95 €	53.154,44 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	817.063,12 €	700.200,00 €	116.863,12 €	799.385,87 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	2.978,36 €		2.978,36 €	10.734,25 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				124,36 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.491,19 €	3.700,00 €	-2.208,81 €	5.055,90 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	12.574,00 €		12.574,00 €	10.101,00 €
Zuführung zu anderen Haushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	2.700,00 €		2.700,00 €	
Sonstige Zuwendungen	5.042,96 €	9.000,00 €	-3.957,04 €	12.600,63 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	330.602,93 €	327.800,00 €	2.802,93 €	293.430,48 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	1.803,35 €	700,00 €	1.103,35 €	46,85 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	7.302,00 €	12.100,00 €	-4.798,00 €	18.051,98 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	4.868,13 €	4.800,00 €	68,13 €	4.980,11 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	10.109,04 €	10.400,00 €	-290,96 €	9.448,50 €
Mieten und Pachten	204.960,01 €	229.900,00 €	-24.939,99 €	227.668,64 €
Betriebs- und Energiekosten	59.305,57 €	79.300,00 €	-19.994,43 €	75.832,51 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	7.088,34 €	2.500,00 €	4.588,34 €	3.813,67 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	5.825,35 €	20.000,00 €	-14.174,65 €	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	656.651,23 €	700.200,00 €	-43.548,77 €	685.259,44 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	160.411,89 €		160.411,89 €	114.126,43 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.760,53 €	5.500,00 €	4.260,53 €	12.219,62 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	9.760,53 €	5.500,00 €	4.260,53 €	12.219,62 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	170.172,42 €	5.500,00 €	164.672,42 €	126.346,05 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	170.172,42 €	5.500,00 €	164.672,42 €	126.346,05 €

Leitung und Verwaltung - Bischöfinnen/Bischöfe

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	170.172,42 €	5.500,00 €	164.672,42 €	126.346,05 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.602.800,71 €	-1.557.400,00 €	-45.400,71 €	-1.572.893,69 €
Umlage Gebäude	-38.931,95 €	-44.700,00 €	5.768,05 €	-39.643,79 €
Umlage MAV	-6.690,46 €	-15.000,00 €	8.309,54 €	-7.614,34 €
Umlage Fuhrpark	-1.250,87 €	-2.000,00 €	749,13 €	-1.421,04 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-105.837,25 €	-149.000,00 €	43.162,75 €	-22.885,27 €
Umlage Zentrale	-17.734,82 €	-21.800,00 €	4.065,18 €	-22.607,68 €
Umlage Smartphones	-8.996,36 €	-10.800,00 €	1.803,64 €	-6.892,73 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-30.433,40 €	-38.100,00 €	7.666,60 €	-33.798,80 €
Umlage Innerer Dienst	-66.298,67 €	-104.200,00 €	37.901,33 €	-65.028,54 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.878.974,49 €	1.943.000,00 €	-64.025,51 €	1.772.785,88 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	170.172,42 €	5.500,00 €	164.672,42 €	126.346,05 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-50,00 €		-50,00 €	8.236,40 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	716,30 €		716,30 €	760,18 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.810,89 €	400,00 €	-3.210,89 €	-29.239,30 €
Freie Rücklagen	172.317,01 €	5.100,00 €	167.217,01 €	146.588,77 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Bischöfinnen/Bischöfe

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> erfassen Erstattungen von Verpflegungskosten durch das Pastorkolleg und den Hauptbereich Mission und Ökumene.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> sind die Plananteile der Bischofskanzleien und der Landesbischöfin ausgewiesen, um deren Bedarf auszugleichen.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> befindet sich der Zuschuss der Kirchengemeinde Schleswig zu einer Konzeptstudie im Rahmen von Projektbegleitungsmaßnahmen für den Schleswiger Dom.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Es handelt sich insbesondere um durch Fundraising gewonnene, zweckgebundene Spenden zugunsten der Sanierung des Schleswiger Doms.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> enthalten i. W. Erstattungen aus Betriebskostenabrechnungen des Vorjahres an die Bischofskanzlei Schleswig und an die Koordinierungskommission (insgesamt 5 TEUR), Zinserträge des Vorjahres für die Rücklagen der Landesbischöfin (1 TEUR) und die Stornierung einer fälschlich an das ZMÖ in Rechnung gestellten Projektkostenerstattung aus 2019 (-2 TEUR), die als Aufwand für frühere Haushaltsjahre hätte erfasst werden müssen.</p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um die Refinanzierung der Sachkosten für Projektkoordination und Fundraising der Domsanierung durch den Mandanten Verteilung (51 TEUR), um die Beteiligung durch den Mandanten Gesamtkirche (17 TEUR) an Honoraren für Fundraising-Beratung zum Schleswiger Dom, um Reisekostenerstattungen der EKD für die bischöflichen Personen (2 TEUR) sowie um Einnahmen aus der Überlassung von Werbeflächen auf dem Bauzaun des Schleswiger Doms (1 TEUR).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Unter den <i>Löhnen und Gehältern</i> ist i. W. die finanzielle Beteiligung der Landesbischöfin am Vertretungsdienst an der Universität Rostock ausgewiesen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> beinhalten Aufwendungen für Gemeinschaftsveranstaltungen und Geschenke an Mitarbeitende.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Hierbei handelt es sich um einen Dienstwohnungszuschuss an das Gebäudemanagement (9 TEUR) und um einen Zuschuss an das Diakonische Werk Hamburg zugunsten des Hotelprojektes zur Unterbringung obdachloser Menschen (3 TEUR).</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Unter dieser Position befinden sich eine Zuwendung an das Land Mecklenburg-Vorpommern für den Bibelwettbewerb 2020 in Höhe von 3 TEUR, Druckkostenzuschüsse in Höhe von 4 TEUR und Unterstützungsleistungen an Dritte in Höhe von 1 TEUR.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (36 TEUR), Honorare und</p>

Leitung und Verwaltung – Bischöfinnen/Bischöfe

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen										
	<p>Prüfungs-/Beratungskosten (107 TEUR), Reisekosten (10 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (89 TEUR) und Geschenke an Dritte (inkl. Pauschalsteuer) (7 TEUR), Tagungs- und Veranstaltungskosten (27 TEUR) sowie den sonstigen Verwaltungs- und Geschäftsaufwand der Bischofskanzleien (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (55 TEUR).</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> weisen Reinigungskosten für die Bischofskanzlei Schleswig aus.</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> beinhaltet sowohl die Instandhaltungskosten der Betriebs- und Geschäftsausstattung (3 TEUR) als auch der Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen (4 TEUR).</p>										
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen fielen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Bischofskanzleien an.</p>										
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter den <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> werden insbesondere die Nebenkosten (Kfz-Steuer und -Versicherung) der Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen ausgewiesen (10 TEUR).</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen neben den Mieten für die Dienstgebäude und Stellplätze (172 TEUR) die Miet- und Leasingraten für die Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen (28 TEUR) sowie die Mietkosten von Veranstaltungstechnik und -ausstattung für 'Deutschland singt' in Greifswald (5 TEUR).</p> <p>Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigen die mit den Mieten und Pachten korrespondierenden Betriebskostenvorauszahlungen der Dienstgebäude (52 TEUR) sowie die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (7 TEUR) auf.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen i. W. eine Nutzungspauschale für den Dom St. Nikolai in Greifswald (3 TEUR), die Pauschalversteuerung von Geschenken 2019 (2 TEUR), Transportkosten während der Studienreise 'Israel'(2 TEUR) und Portokosten einer Frankiermaschine aus 2017 (1 TEUR). Dagegen stehen dem Bereich fälschlich zugeordnete und umgebuchte Kosten einer Studienreise (-2 TEUR), die als Ertrag aus früheren Haushaltsjahren hätte erfasst werden müssen.</p> <p>In den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> findet die Verwendung der Verfügungsmittel der bischöflichen Personen ihren Ausweis.</p>										
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen der Landesbischofin und der Bischofskanzleien, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>										
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 170.172,42 € aus, der wie folgt verwendet wird:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">+ Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen oder Werteverzehr)</td> <td style="text-align: right;">50,00 €</td> </tr> <tr> <td>- Substanzerhaltungsrücklagen</td> <td style="text-align: right;">716,30 €</td> </tr> <tr> <td>+ Zweckgebundene Rücklagen</td> <td style="text-align: right;">2.810,89 €</td> </tr> <tr> <td>- Freie Rücklagen</td> <td style="text-align: right;"><u>172.317,01 €</u></td> </tr> <tr> <td>= Ergebnis nach Bilanzbewegungen</td> <td style="text-align: right;"><u>0,00 €</u></td> </tr> </table>	+ Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen oder Werteverzehr)	50,00 €	- Substanzerhaltungsrücklagen	716,30 €	+ Zweckgebundene Rücklagen	2.810,89 €	- Freie Rücklagen	<u>172.317,01 €</u>	= Ergebnis nach Bilanzbewegungen	<u>0,00 €</u>
+ Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen oder Werteverzehr)	50,00 €										
- Substanzerhaltungsrücklagen	716,30 €										
+ Zweckgebundene Rücklagen	2.810,89 €										
- Freie Rücklagen	<u>172.317,01 €</u>										
= Ergebnis nach Bilanzbewegungen	<u>0,00 €</u>										

Leitung und Verwaltung - Dezernat Bauwesen (B)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	122.250,00 €		122.250,00 €	122.250,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	339.079,96 €	235.000,00 €	104.079,96 €	297.653,46 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	215.800,00 €	215.800,00 €		215.100,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	383.113,32 €	298.400,00 €	84.713,32 €	725.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.702.500,00 €	4.290.400,00 €	-587.900,00 €	4.169.633,79 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	249.750,36 €		249.750,36 €	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	57.246,85 €		57.246,85 €	3,70 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.162,50 €		1.162,50 €	
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	249.490,35 €		249.490,35 €	3.459,42 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	5.320.393,34 €	5.039.600,00 €	280.793,34 €	5.694.898,13 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	122.250,00 €		122.250,00 €	68.633,15 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	25,00 €	2.000,00 €	-1.975,00 €	1.009,46 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	40.146,09 €	110.000,00 €	-69.853,91 €	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	362.395,42 €	333.500,00 €	28.895,42 €	330.406,56 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	9.138,21 €		9.138,21 €	5.682,74 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	247.724,09 €	119.300,00 €	128.424,09 €	52.412,99 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	73.123,42 €	72.400,00 €	723,42 €	69.794,38 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	4.354.918,98 €		4.354.918,98 €	4.852.039,22 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				30,40 €
Mieten und Pachten	2.150,00 €	5.000,00 €	-2.850,00 €	3.215,12 €
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	9.651,56 €		9.651,56 €	
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	5.221.522,77 €	642.200,00 €	4.579.322,77 €	5.457.021,55 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	98.870,57 €	4.397.400,00 €	-4.298.529,43 €	237.876,58 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	24.321,64 €	8.400,00 €	15.921,64 €	29.600,10 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	24.321,64 €	8.400,00 €	15.921,64 €	29.600,10 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	123.192,21 €	4.405.800,00 €	-4.282.607,79 €	267.476,68 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	123.192,21 €	4.405.800,00 €	-4.282.607,79 €	267.476,68 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Bauwesen (B)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	123.192,21 €	4.405.800,00 €	-4.282.607,79 €	267.476,68 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.603.995,72 €	-1.937.600,00 €	333.604,28 €	-1.759.583,24 €
Umlage Gebäude	-182.725,92 €	-206.200,00 €	23.474,08 €	-186.066,93 €
Umlage MAV	-5.998,34 €	-13.400,00 €	7.401,66 €	-6.826,65 €
Umlage Fuhrpark	-27.069,64 €	-49.900,00 €	22.830,36 €	-30.752,32 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.800,00 €	3.601,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-91.725,63 €	-129.200,00 €	37.474,37 €	-19.833,90 €
Umlage Zentrale	-15.900,18 €	-19.600,00 €	3.699,82 €	-20.268,95 €
Umlage Smartphones	-8.434,09 €	-7.900,00 €	-534,09 €	-6.461,93 €
Umlage Druckerei	-1.453,09 €	-2.200,00 €	746,91 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-27.285,11 €	-34.100,00 €	6.814,89 €	-30.302,37 €
Umlage Innerer Dienst	-73.026,52 €	-147.100,00 €	74.073,48 €	-102.617,49 €
Umlage Registratur	-169.817,09 €	-198.600,00 €	28.782,91 €	-172.966,35 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.227.839,16 €	2.771.400,00 €	-543.560,84 €	2.360.936,94 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	123.192,21 €	4.405.800,00 €	-4.282.607,79 €	267.476,68 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-73.123,42 €		-73.123,42 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	76.199,55 €	6.551.600,00 €	-6.475.400,45 €	75.325,43 €
Zweckgebundene Rücklagen	80.493,76 €	-2.152.400,00 €	2.232.893,76 €	418,12 €
Freie Rücklagen	165.622,41 €	4.100,00 €	161.522,41 €	2.910,28 €
Sonstige Rücklagen	-126.000,09 €	2.500,00 €	-128.500,09 €	188.822,85 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Innerhalb der <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> sind Leistungen erfasst, die das Baudezernat den Kirchenkreisen für erbrachte Tätigkeiten der Arbeitssicherheit in Rechnung stellt (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9).</p> <p>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 lfd. Nr. 12).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Bauwesen ausgewiesen, um dessen geplanten Bedarf auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beziehen sich neben anteiligen Drittmitteln vom Kirchenkreis SL-FL und der Kirchengemeinde SL für die Sanierung des Schleswiger Doms auf eine Bezuschussung von Maßnahmen zum Energiecontrolling durch den Hauptbereich Mission und Ökumene.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u> Sie umfassen die anteiligen Drittmittel von Bund, Land Schleswig-Holstein und Stadt Schleswig für die Sanierung des Schleswiger Doms. Die Abweichung vom Planansatz steht im Zusammenhang mit Phasenverschiebungen bzgl. der Sanierungsmaßnahme am Schleswiger Dom, die zum Zeitpunkt der Planung noch nicht vorhersehbar waren.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Es handelt sich um diverse Spenden zu Gunsten des Schleswiger Doms.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i> betreffen Spenden für die Glasfenster des Schleswiger Doms, mit denen weitere Fundraisingmaßnahmen finanziert wurden.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Hier handelt es sich um den Ertrag aus der Auflösung der Rückstellung für den Künstlerwettbewerb der Kirchengemeinde Bad Doberan.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> zeigen zum einen die Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein (199 TEUR) für den laufenden Bauunterhalt am Schleswiger Dom, die unter der lfd. Nr. 3 hätten ausgewiesen werden müssen, und zum anderen die Schadenersatzleistung des Ecclesia Versicherungsdienstes (50 TEUR) bezüglich des Feuerschadens im Schleswiger Dom auf.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Für einen Mitarbeiter der Arbeitssicherheit ist Personalaufwand zu erstatten (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 1).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen</p> <ul style="list-style-type: none">• Zuweisungen an die Kirchengemeinden für baufachtechnische Gutachten für die weitere Beratung und• Zuweisungen an die Kirchengemeinden für die Durchführung von Wettbewerben zur Erlangung von künstlerischen Entwür-

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen								
	<p>fen für die Gestaltung von sakralen Ausstattungsgegenständen, die geplant aber nicht umgesetzt wurden.</p>								
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Honorare, den Tag der Fördervereine, Baufachgespräche, diversen Aufwand für die durch das Dezernat zu betreuenden Orgelsachverständigen sowie insbesondere die Erstattung an die EKD bzgl. der Leistungen der B.A.D. Gesundheitsvorsorge GmbH zur Sicherstellung der arbeitsmedizinischen Betreuung der Mitarbeitenden in der Nordkirche. Der über dem Ansatz liegende Aufwand wurde anteilig auf die Kirchenkreise umgelegt, die Erträge sind in der Ifd. Nr. 1 enthalten. Demgegenüber befinden sich insbesondere die allgemeinen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwendungen und die Unterkunfts- und Verpflegungskosten unter ihren Planansätzen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> umfassen die Pflege der Außenanlagen des Schleswiger Doms.</p> <p>Des Weiteren wird hier die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> des Schleswiger Doms ausgewiesen, die dessen reguläre Unterhaltung betreffen und weit über dem Planansatz liegen.</p>								
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Unter dieser Position sind im Wesentlichen die Abschreibungen für das Gebäude, die Außenanlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Schleswiger Doms angegeben. Die restlichen Abschreibungen beziehen sich auf den Zuständigkeitsbereich der Arbeitssicherheit.</p>								
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Hier sind diverse sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich, die ausgewiesenen Zuschüsse von Dritten, die Spenden und die Schadenersatzleistung des Ecclesia Versicherungsdienstes den entsprechenden Sonderposten zugeführt worden. Es handelt sich insbesondere um die Zuschüsse des Bundes, des Landes Schleswig-Holstein, des Kirchenkreises SL-FL, der Kirchengemeinde Schleswig und der Stadt SL bzw. um Spenden für die Turm- bzw. Fenstersanierung des Schleswiger Doms.</p> <p>Innerhalb der <i>Mieten und Pachten</i> wurden Aufwendungen für Mietfahrzeuge (5 TEUR) geplant, die sich im Haushaltsjahr nicht ergaben. Demgegenüber entstanden ungeplante Gerüstmietkosten beim Schleswiger Dom in Höhe von 2 TEUR.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen Unterhaltungskosten für den Schleswiger Dom aus dem Vorjahr (10 TEUR).</p>								
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die durch das Dezernat verwalteten Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>								
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 123.192,21 € aus, der den Rücklagen des Dezernates sowie des Schleswiger Doms wie folgt zugeführt bzw. entnommen wird:</p> <table data-bbox="212 1933 1428 2074"> <tr> <td>Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">-132.637,07 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">6.636,98 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">71.477,20 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">4.375,11 €</td> </tr> </table>	Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	-132.637,07 €	Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	6.636,98 €	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	71.477,20 €	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	4.375,11 €
Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	-132.637,07 €								
Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	6.636,98 €								
Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	71.477,20 €								
Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	4.375,11 €								

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)**Erläuterungen** zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen	
	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B (AfA)	312,90 €
	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B	15,02 €
	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage immat. VG Dez. B	19,32 €
	Zuführung sonstige Pflichtrücklage Energiecontrolling	80.200,00 €
	Zinsertrag sonstige Pflichtrücklage „Schiffsfenster“	293,76 €
	Zinsertrag Freie Rücklage Dez. B	11.226,06 €
	Zuführung Freie Rücklage Dez. B	154.396,35 €
	Kapitalkonto	-312,90 €
	Kapitalkonto (nicht realisierbar) (Minderung wg. Wertverzehr AV 31)	<u>-72.810,52 €</u>
		123.192,21 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	210,00 €	800,00 €	-590,00 €	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	633.100,00 €	633.100,00 €		602.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	9.949,50 €		9.949,50 €	
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	4.559,66 €		4.559,66 €	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				
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	2.534,33 €	49.600,00 €	-47.065,67 €	1.871,59 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	650.353,49 €	683.500,00 €	-33.146,51 €	612.141,13 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	24,50 €		24,50 €	129,80 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	47.344,26 €	39.300,00 €	8.044,26 €	105.375,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	615.100,00 €	664.700,00 €	-49.600,00 €	584.900,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	1.500,00 €		1.500,00 €	200,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	25.407,75 €	38.800,00 €	-13.392,25 €	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	1.964,39 €		1.964,39 €	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	691.340,90 €	742.800,00 €	-51.459,10 €	756.015,36 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-40.987,41 €	-59.300,00 €	18.312,59 €	-143.874,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				2.642,83 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.911,47 €	16.000,00 €	-1.088,53 €	25.056,30 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				0,07 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	14.911,47 €	16.000,00 €	-1.088,53 €	27.699,06 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-26.075,94 €	-43.300,00 €	17.224,06 €	-116.175,17 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				13,15 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-26.075,94 €	-43.300,00 €	17.224,06 €	-116.188,32 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-26.075,94 €	-43.300,00 €	17.224,06 €	-116.188,32 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-990.322,38 €	-1.054.500,00 €	64.177,62 €	-964.286,01 €
Umlage Gebäude	-99.539,91 €	-112.000,00 €	12.460,09 €	-101.359,91 €
Umlage MAV	-3.229,87 €	-7.200,00 €	3.970,13 €	-3.675,89 €
Umlage Fuhrpark	-7.057,28 €	-14.200,00 €	7.142,72 €	-8.017,38 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-49.390,72 €	-69.600,00 €	20.209,28 €	-10.679,80 €
Umlage Zentrale	-8.561,64 €	-10.500,00 €	1.938,36 €	-10.914,05 €
Umlage Smartphones	-3.935,91 €	-3.600,00 €	-335,91 €	-3.015,57 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-2.200,00 €	746,92 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-14.691,98 €	-18.400,00 €	3.708,02 €	-16.316,67 €
Umlage Innerer Dienst	-47.130,42 €	-77.300,00 €	30.169,58 €	-57.380,13 €
Umlage Registratur	-35.303,22 €	-41.300,00 €	5.996,78 €	-35.957,92 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.281.024,24 €	1.436.300,00 €	-155.275,76 €	1.236.860,13 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-26.075,94 €	-43.300,00 €	17.224,06 €	-116.188,32 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				-25.000,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-5.140,16 €	-30.700,00 €	25.559,84 €	-82.132,15 €
Freie Rücklagen	-20.935,78 €	-12.600,00 €	-8.335,78 €	-9.056,17 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<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. Planzahlen für den Haushalt 2020 konnten nicht mehr eingestellt werden. Die Finanzierung erfolgt jedoch ausschließlich über Rücklagen der Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft (ZZDD).</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> sind Teilnehmendenbeiträge der Mitglieder der ZZDD für ihre Rüstzeiten. Die für Veranstaltungen eingeplanten Erträge der Studierendenbegleitung „Die Wegweiser“ (Begleitung von Lehramtsstudierenden im Fach Evangelische Religion) konnten nicht realisiert werden, da diese Veranstaltungen coronabedingt abgesagt werden mussten.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist die Zuweisung des Plananteils zum Ausgleich des Bedarfs des Dezernats Kirchliche Handlungsfelder gebucht.</p> <p>Die außerplanmäßige <i>sonstige Zuweisung aus dem kirchlichen Bereich</i> ist das satzungsgemäß an die Landeskirche zu überweisende Restvermögen der aufgelösten Schleswig-Holsteinischen Diakonatsgemeinschaft e.V. (SHD). In Abstimmung mit der SHD wurden diese Mittel an die Brüder- und Schwesternschaft des Rauhen Hauses weitergeleitet (s. auch lfd. Nr. 10).</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Hierbei handelt es sich um Spenden der Mitglieder der ZZDD für ihre Gemeinschaft.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die Arbeitsstelle Institutionsberatung hat vereinbarungsgemäß die Hälfte der Kosten für einen Leitungs-Beratungsprozess unter Beteiligung des Dezernats erstattet.</p> <p>Die Mindererträge sind entstanden, weil zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch davon ausgegangen wurde, dass die für die Arbeitsstelle Institutionsberatung bewilligte Zuweisung aus dem Mandanten Verteilung (Rücklage nach Nr. 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018) für die Finanzierung der Sach- und Personalkosten einer 50 % Projektstelle für das Projekt „Absicherung und Entwicklung der Aus-, Fort- und Weiterbildung in Supervision und Pastoralpsychologie“ (EKL-Beschluss vom 21./22.09.2018; FA-Beschluss vom 19.09.2018; s. auch lfd. Nr. 10.) über die Kostenstelle des Dezernates KH abgewickelt wird. Die Abrechnung erfolgte jedoch direkt zwischen der Arbeitsstelle Institutionsberatung und dem Mandanten Verteilung.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aufwendungen für ein Blumenpräsent anlässlich der Einführung der Hauptbereichsleitung des Hauptbereichs Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die <u>rücklagenfinanzierten Zuweisungen</u> an</p> <ul style="list-style-type: none">○ den Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik für das Konfi-Camp (7.500 €) und das Projekt „Qualität und Qualitätsentwicklung im evangelischen Religionsunterricht“ (6.750 €),○ den Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde für das Projekt „Evangelische Häuser in Norddeutschland (ehin)“ (rd. 15.100 €),

Leitung und Verwaltung – Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen												
	<ul style="list-style-type: none"> o die Brüder- und Schwesternschaft des Rauhen Hauses (rd. 9.900 € aus der Auflösung des SHD, s. auch lfd. Nr. 2.), o die Kirchengemeinde in Züssow auf Beschluss und aus dem Vermögen der ZZDD (8.000 €). <p>Bei der Position <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> handelt es sich um die Zuweisung an die Arbeitsstelle Institutionsberatung. Diese ist unter dem Plan geblieben, da die Abrechnung des Projekts „Absicherung und Entwicklung der Aus- und Weiterbildung in Supervision und Pastoralpsychologie“ direkt zwischen dem Mandanten Verteilung und der Arbeitsstelle Institutionsberatung erfolgt ist (nähere Erläuterungen s. lfd. Nr. 7).</p>												
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Der Verband Evangelischer Kindertagesstätten hat einen Druckkostenzuschuss für die Handreichung „Lehrplan zum Wahlpflichtfach Religionspädagogik“ erhalten.</p>												
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere den Geschäftsaufwand von Dezernat/Kammer/ZOP (rd. 6.800 €), den für das Begleitangebot für Lehramtsstudierende „Die Wegweiser“ (rd. 7.800 €, rücklagenfinanziert) sowie den für die ZZDD (rd. 10.800 €, rücklagenfinanziert).</p>												
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen u.a. einen Mitgliedsbeitrag des ZZDD, die Pauschalversteuerung von Geschenken 2019 sowie die Beteiligung an der „Ersten EKD-weiten Begleitung von Studierenden Lehramt Evangelische Theologie“.</p>												
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen des Dezernates, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>												
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 26.075,94 € (Plan: Fehlbetrag i.H.v. 43.300 €) aus. Der Fehlbetrag ist insbesondere durch die planmäßigen und rücklagenfinanzierten Aufwendungen für die ZZDD, durch „Die Wegweiser“ sowie durch Zuweisungen an die Hauptbereiche für das Konfi-Camp, Quiru und ehin entstanden. Die Verwendung des Jahresergebnisses ist wie folgt geplant:</p> <p><u>Rücklagenentnahmen:</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:</td> <td style="text-align: right;">8.756,28 €</td> </tr> <tr> <td>zweckgeb. RL ehin:</td> <td style="text-align: right;">15.144,76 €</td> </tr> <tr> <td>zweckgeb. RL ZZDD:</td> <td style="text-align: right;">14.573,19 €</td> </tr> <tr> <td>Freie Rücklage (Projekte: Konfi-Camp, QUIRU):</td> <td style="text-align: right;">8.469,36 €</td> </tr> </table> <p><u>Rücklagenzuführungen:</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Zinsen (diverse Rücklagen):</td> <td style="text-align: right;">-14.911,47 €</td> </tr> <tr> <td>zweckgeb. RL Zielorientierte Planung:</td> <td style="text-align: right;">-5.956,18 €</td> </tr> </table>	zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:	8.756,28 €	zweckgeb. RL ehin:	15.144,76 €	zweckgeb. RL ZZDD:	14.573,19 €	Freie Rücklage (Projekte: Konfi-Camp, QUIRU):	8.469,36 €	Zinsen (diverse Rücklagen):	-14.911,47 €	zweckgeb. RL Zielorientierte Planung:	-5.956,18 €
zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:	8.756,28 €												
zweckgeb. RL ehin:	15.144,76 €												
zweckgeb. RL ZZDD:	14.573,19 €												
Freie Rücklage (Projekte: Konfi-Camp, QUIRU):	8.469,36 €												
Zinsen (diverse Rücklagen):	-14.911,47 €												
zweckgeb. RL Zielorientierte Planung:	-5.956,18 €												

Leitung und Verwaltung - Dezernat Finanzen (F)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	82.000,00 €	82.000,00 €		86.700,00 €
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	20.633,42 €	20.000,00 €	633,42 €	20.669,69 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	102.633,42 €	102.000,00 €	633,42 €	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 Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.220.050,00 €	3.720.000,00 €	-499.950,00 €	720.050,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen		200,00 €	-200,00 €	2.000,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	42.661,47 €	81.800,00 €	-39.138,53 €	32.435,34 €
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	2.546,59 €		2.546,59 €	4.741,86 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	3.265.258,06 €	3.802.000,00 €	-536.741,94 €	759.327,20 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-3.162.624,64 €	-3.700.000,00 €	537.375,36 €	-651.832,51 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	97.115,67 €	52.300,00 €	44.815,67 €	142.663,45 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432,48 €		432,48 €	468,75 €
20. Finanzergebnis	96.683,19 €	52.300,00 €	44.383,19 €	142.194,70 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-3.065.941,45 €	-3.647.700,00 €	581.758,55 €	-509.637,81 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-3.065.941,45 €	-3.647.700,00 €	581.758,55 €	-509.637,81 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Finanzen (F)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-3.065.941,45 €	-3.647.700,00 €	581.758,55 €	-509.637,81 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.460.225,23 €	-1.705.100,00 €	244.874,77 €	-1.435.322,88 €
Umlage Gebäude	-150.865,06 €	-168.600,00 €	17.734,94 €	-153.623,52 €
Umlage MAV	-6.113,70 €	-13.600,00 €	7.486,30 €	-6.957,94 €
Umlage Fuhrpark	-7.843,98 €	-8.600,00 €	756,02 €	-8.911,11 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-93.489,57 €	-132.000,00 €	38.510,43 €	-20.215,32 €
Umlage Zentrale	-16.205,96 €	-20.000,00 €	3.794,04 €	-20.658,74 €
Umlage Smartphones	-1.124,55 €	-1.800,00 €	675,45 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-1.453,09 €	-2.200,00 €	746,91 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-27.809,83 €	-34.800,00 €	6.990,17 €	-30.885,11 €
Umlage Innerer Dienst	-62.903,27 €	-110.200,00 €	47.296,73 €	-67.222,26 €
Umlage Registratur	-17.666,43 €	-20.700,00 €	3.033,57 €	-17.994,06 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.866.108,50 €	2.243.100,00 €	-376.991,50 €	1.787.909,34 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-3.065.941,45 €	-3.647.700,00 €	581.758,55 €	-509.637,81 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				47.698,74 €
Ausgleichsrücklage		200,00 €	-200,00 €	
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-3.139.363,02 €	-3.684.900,00 €	545.536,98 €	-626.201,58 €
Freie Rücklagen	73.421,57 €	37.000,00 €	36.421,57 €	68.865,03 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Finanzen (F)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Finanzen (82 TEUR) ausgewiesen, um den Bedarf des Dezernats auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Unter den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> ist die Erstattung des Kapitaldienstes eines Darlehens des Evangelischen Kurzentrums Büsum durch den Hauptbereich Generationen und Geschlechter ausgewiesen (siehe auch lfd. Nr. 19). Hinzu kommt eine zweckgebundene Zuweisung der EKD für zentrale Aufgaben der Militärseelsorge in Höhe von 20 TEUR. Der korrespondierende Aufwand ist unter der lfd. Nr. 10 veranschlagt.</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 die fixe Zuweisung in Höhe von jährlich 700 TEUR an die Wichernschule. Laut vertraglicher Vereinbarung ist dieser Betrag bis einschließlich 2020 zu leisten, aber durch Rücklagen gedeckt (siehe auch lfd. Nr. 23). Weiterhin existiert eine zweckgebundene Zuweisung in Höhe von 20 TEUR für zentrale Aufgaben der Evangelischen Militärseelsorge an den Evangelischen Leitenden Militärdekan in Kiel (siehe auch lfd. Nr. 7). Darüber hinaus erfolgte eine Zuweisung in Höhe von 2.500 TEUR an das Gebäudemanagement für die „Baumaßnahme Campus Ratzeburg“. Dieser Aufwand ist rücklagengedeckt (siehe auch lfd. Nr. 23).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere die Betriebs- und Wartungskosten der Buchhaltungssoftware Navision. Insgesamt belaufen sich die Aufwendungen im Zusammenhang mit Navision auf 37 TEUR (geplant: 74 TEUR). Für den Druck des Haushaltes 2020 fielen Aufwendungen in Höhe von 4 TEUR an.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen anteilige Aufwendungen des Mandanten Leitung und Verwaltung für die Erstellung eines Gutachtens zu den Versorgungsverpflichtungen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der durch das Dezernat verwalteten Rücklagen, insbesondere der Freien Rücklage Leitung und Verwaltung (36 TEUR) sowie der zweckgebundenen Rücklagen „Strukturfonds Baustellen“ (17 TEUR) und „Baumaßnahme Campus Ratzeburg“ (44 TEUR), die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zinsen und ähnlichen Aufwendungen</i> handelt es sich um den Zinsaufwand für ein Darlehen des Evangelischen Kurzentrums Büsum, der durch den Hauptbereich Generationen und Geschlechter erstattet wird (siehe auch lfd. Nr. 7).</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 3.066 TEUR aus. Hinzu kommt die Verpflichtung zur Zuführung der Zinserträge in Höhe von 97 TEUR zu den Rücklagen (vgl. lfd. Nr. 18). Durch die geplanten Rücklagenentnahmen in Höhe von 700 TEUR für die Zuweisung an die Wichernschule und in Höhe von 2.500 TEUR für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ wird dieser jedoch überkompensiert. Der rechnerische Überschuss in Höhe von 37 TEUR wird der Freien Rücklage des Dezernates F zugeführt.</p>

Leitung und Verwaltung - Dezernat Leitung (L)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	1.905,00 €		1.905,00 €	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	97.700,00 €	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	-40,00 €		-40,00 €	61.959,87 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	945.647,03 €	944.800,00 €	847,03 €	876.248,82 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.045.212,03 €	1.042.500,00 €	2.712,03 €	1.022.088,69 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	900.190,08 €	1.013.100,00 €	-112.909,92 €	798.670,99 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	160.352,79 €		160.352,79 €	158.334,13 €
Sonstige Personalaufwendungen	94,45 €	1.600,00 €	-1.505,55 €	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	6.449,62 €	21.000,00 €	-14.550,38 €	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				2.597,51 €
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	35,02 €		35,02 €	
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				-2.597,51 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	207,77 €	4.800,00 €	-4.592,23 €	605,05 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.067.329,73 €	1.042.500,00 €	24.829,73 €	978.602,65 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-22.117,70 €		-22.117,70 €	43.486,04 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.338,89 €	5.000,00 €	2.338,89 €	14.398,13 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	7.338,89 €	5.000,00 €	2.338,89 €	14.398,13 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-14.778,81 €	5.000,00 €	-19.778,81 €	57.884,17 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-14.778,81 €	5.000,00 €	-19.778,81 €	57.884,17 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Leitung (L)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-14.778,81 €	5.000,00 €	-19.778,81 €	57.884,17 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.777.824,52 €	-1.357.400,00 €	-420.424,52 €	-1.839.652,03 €
Umlage Gebäude	-120.227,00 €	-135.100,00 €	14.873,00 €	-122.425,25 €
Umlage MAV	-3.229,88 €	-7.200,00 €	3.970,12 €	-3.675,88 €
Umlage Fuhrpark	-23.042,62 €	-10.900,00 €	-12.142,62 €	-24.727,46 €
Umlage Fahrer	-51.745,18 €	-59.700,00 €	7.954,82 €	-47.730,33 €
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-56.446,54 €	-79.500,00 €	23.053,46 €	-12.205,48 €
Umlage Zentrale	-8.561,63 €	-10.500,00 €	1.938,37 €	-10.914,05 €
Umlage Smartphones	-5.622,72 €	-4.700,00 €	-922,72 €	-4.307,95 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-2.200,00 €	746,92 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-14.691,98 €	-18.400,00 €	3.708,02 €	-16.316,66 €
Umlage Innerer Dienst	-45.197,01 €	-69.300,00 €	24.102,99 €	-45.718,67 €
Umlage Registratur	-35.303,22 €	-41.300,00 €	5.996,78 €	-35.957,92 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.163.753,21 €	1.821.700,00 €	342.053,21 €	2.188.888,49 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-14.778,81 €	5.000,00 €	-19.778,81 €	57.884,17 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)		75.000,00 €	-75.000,00 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	390,11 €	1.900,00 €	-1.509,89 €	-1.885,24 €
Freie Rücklagen	-15.168,92 €	-71.900,00 €	56.731,08 €	59.769,41 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Leitung (L)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> beinhalten Gebühren für die Personalverwaltung der Kirchenbeamten.
2.	<u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil des Dezernats Leitung ausgewiesen, um dessen Bedarf auszugleichen.
7.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich im Wesentlichen um Personalkostenerstattungen des Evangelisch-Lutherischen Kirchenkreises Mecklenburg und des Pommerschen Evangelischen Kirchenkreises für die landeskirchlichen Mitarbeitenden (946 TEUR), die dort im Rahmen einer Personalgestellung tätig sind (vgl. lfd. Nr. 9).
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>Löhne und Gehälter</i> sowie die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> betreffen die Personalkosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden aus der früheren Evangelisch-Lutherischen Landeskirche Mecklenburgs und der ehemaligen Pommerschen Evangelischen Kirche, die an die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern gestellt sind (vgl. lfd. Nr. 7).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (i. W. Give-Aways: Pflasterset mit Ev. Gütesiegel Familienorientierung) (2 TEUR). Hinzu kommen Reisekosten sowie der sonstige Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Infomaterialien, EDV etc.) der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit (5 TEUR).
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> sind die Verfügungsmittel des Präsidenten des Landeskirchenamtes ausgewiesen.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen des Dezernats Leitung, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 15 TEUR aus. Dieser resultiert im Wesentlichen aus dem landeskirchlichen Beitrag zu den Personalkosten der an die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern gestellten Personen (115 TEUR, siehe Erläuterung zu lfd. Nr. 9), die durch Rücklagenentnahme gedeckt werden. Der sich dann ergebende Überschuss wird der Freien Rücklage des Dezernats Leitung und der Freien Rücklage der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit zugeführt.

Leitung und Verwaltung - Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	3.600,00 €	3.600,00 €		3.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	19.817,18 €		19.817,18 €	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				
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				745,34 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	23.417,18 €	3.600,00 €	19.817,18 €	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	7.000,00 €		7.000,00 €	20.615,33 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
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	1.132,82 €	4.000,00 €	-2.867,18 €	5.276,07 €
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				25,00 €
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	1.556,00 €		1.556,00 €	
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	9.688,82 €	4.000,00 €	5.688,82 €	26.816,40 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	13.728,36 €	-400,00 €	14.128,36 €	-3.219,90 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.651,98 €	2.000,00 €	1.651,98 €	5.653,95 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	3.651,98 €	2.000,00 €	1.651,98 €	5.653,95 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	17.380,34 €	1.600,00 €	15.780,34 €	2.434,05 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	17.380,34 €	1.600,00 €	15.780,34 €	2.434,05 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	17.380,34 €	1.600,00 €	15.780,34 €	2.434,05 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-671.202,10 €	-710.900,00 €	39.697,90 €	-575.144,44 €
Umlage Gebäude	-66.782,01 €	-74.600,00 €	7.817,99 €	-68.003,07 €
Umlage MAV	-2.076,34 €	-4.600,00 €	2.523,66 €	-2.363,08 €
Umlage Fuhrpark	-5.028,02 €	-8.400,00 €	3.371,98 €	-5.712,05 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,43 €	-4.700,00 €	3.501,57 €	-5.077,03 €
Umlage EDV	-31.751,18 €	-44.700,00 €	12.948,82 €	-6.865,58 €
Umlage Zentrale	-5.503,91 €	-6.800,00 €	1.296,09 €	-7.016,17 €
Umlage Smartphones	-2.249,09 €	-2.400,00 €	150,91 €	-1.723,19 €
Umlage Druckerei	-1.453,09 €	-2.200,00 €	746,91 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-9.444,85 €	-11.800,00 €	2.355,15 €	-10.489,29 €
Umlage Innerer Dienst	-27.268,96 €	-55.300,00 €	28.031,04 €	-38.800,38 €
Umlage Registratur	-35.303,23 €	-41.300,00 €	5.996,77 €	-35.957,92 €
Umlage Bibliothek	-19.209,40 €	-20.800,00 €	1.590,60 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	878.470,61 €	988.500,00 €	-110.029,39 €	777.331,98 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	17.380,34 €	1.600,00 €	15.780,34 €	2.434,05 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	1.901,17 €	900,00 €	1.001,17 €	2.706,08 €
Freie Rücklagen	15.479,17 €	700,00 €	14.779,17 €	-272,03 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie (M)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen								
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Mission, Ökumene, Diakonie ausgewiesen, um dessen geplanten Bedarf auszugleichen.</p> <p>Bei den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> handelt es sich um die Erstattung der anteiligen 25 % Personalkosten für die Arbeitsstelle „Theologie der Friedenskirchen“ durch hauptbereichsübergreifende Mittel sowie den Zuschuss der EKD gem. Protokoll der Gesamtkonferenz der Hauptbereiche vom 04.05.2018.</p>								
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Innerhalb des kirchlichen Bereichs wurde der Zuschuss der EKD für die Arbeitsstelle „Theologie der Friedenskirchen“ an den Hauptbereich Mission und Ökumene weitergeleitet.</p>								
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst grundsätzlich die Reise- und Übernachtungskosten für Dritte und Verpflegungskosten für diverse Sitzungen, allgemeine Dezernatskosten sowie Literaturkosten des Dezernates Mission, Ökumene, Diakonie.</p>								
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Als <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> entstandene Reisekosten der Ökumenebeauftragten wurden vom Dezernat Mission, Ökumene und Diakonie übernommen.</p>								
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die Rücklagen des Dezernates Mission, Ökumene, Diakonie, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>								
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Jahresüberschuss von 17.380,34 € auf, der wie folgt verwendet wird:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. M</td> <td style="text-align: right;">1.901,17 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsertrag Freie Rücklage Dez. M</td> <td style="text-align: right;">1.750,81 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Freie Rücklage Dez. M</td> <td style="text-align: right;"><u>13.728,36 €</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">17.380,34 €</td> </tr> </table>	Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. M	1.901,17 €	Zuführung Zinsertrag Freie Rücklage Dez. M	1.750,81 €	Zuführung Freie Rücklage Dez. M	<u>13.728,36 €</u>		17.380,34 €
Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. M	1.901,17 €								
Zuführung Zinsertrag Freie Rücklage Dez. M	1.750,81 €								
Zuführung Freie Rücklage Dez. M	<u>13.728,36 €</u>								
	17.380,34 €								

Leitung und Verwaltung - Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	5.159.800,00 €	5.159.800,00 €		4.557.400,00 €
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	4.617,53 €		4.617,53 €	15.130,89 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	5.164.417,53 €	5.159.800,00 €	4.617,53 €	4.572.530,89 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	2.318.473,38 € 155.385,73 € 34.613,47 €	2.380.900,00 € 100.000,00 € 71.500,00 €	-62.426,62 € 55.385,73 € -36.886,53 €	1.646.453,71 € 95.691,51 € 53.496,64 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	35.000,00 € 2.545.400,00 €	35.000,00 € 2.545.400,00 €		153.200,00 € 2.384.600,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen	2.240,00 € 921,56 €		2.240,00 € 921,56 €	3.280,00 € 1.958,50 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	30.752,63 €	27.000,00 €	3.752,63 €	46.131,28 €
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	249,90 €		249,90 €	5.512,19 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	5.123.036,67 €	5.159.800,00 €	-36.763,33 €	4.390.323,83 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	41.380,86 €		41.380,86 €	182.207,06 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	18.638,55 €	11.400,00 €	7.238,55 €	27.945,14 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	18.638,55 €	11.400,00 €	7.238,55 €	27.945,14 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	60.019,41 €	11.400,00 €	48.619,41 €	210.152,20 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	60.019,41 €	11.400,00 €	48.619,41 €	210.152,20 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	60.019,41 €	11.400,00 €	48.619,41 €	210.152,20 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.038.154,44 €	-1.180.200,00 €	142.045,56 €	-1.000.391,84 €
Umlage Gebäude	-102.971,05 €	-116.200,00 €	13.228,95 €	-104.853,80 €
Umlage MAV	-3.806,64 €	-8.500,00 €	4.693,36 €	-4.332,29 €
Umlage Fuhrpark	-5.142,83 €	-9.700,00 €	4.557,17 €	-5.842,48 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-59.974,44 €	-84.500,00 €	24.525,56 €	-12.968,33 €
Umlage Zentrale	-10.090,51 €	-12.400,00 €	2.309,49 €	-12.862,99 €
Umlage Smartphones	-3.373,64 €	-3.600,00 €	226,36 €	-2.584,77 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-2.200,00 €	746,92 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-17.315,55 €	-21.700,00 €	4.384,45 €	-19.230,35 €
Umlage Innerer Dienst	-43.185,52 €	-75.300,00 €	32.114,48 €	-47.158,67 €
Umlage Registratur	-55.014,92 €	-64.400,00 €	9.385,08 €	-56.035,18 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.360.890,45 €	1.604.200,00 €	-243.309,55 €	1.291.517,51 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	60.019,41 €	11.400,00 €	48.619,41 €	210.152,20 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	3.067,30 €	3.400,00 €	-332,70 €	6.127,82 €
Freie Rücklagen	56.952,11 €	8.000,00 €	48.952,11 €	204.024,38 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der auf das Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren entfallende Anteil ausgewiesen. Die tatsächliche Zuweisung entspricht dem Planansatz.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich zusammen aus Erstattungen von Zuschüssen zum Mutterschaftsgeld sowie den Förderbeträgen gem. § 100 EStG.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p><i>Löhne und Gehälter:</i></p> <p>Veranschlagt wurden die Personalaufwendungen für die Vikariatsplätze.</p> <p>Die geringe Differenz zwischen Planansatz und tatsächlichem Aufwand ergibt sich im Wesentlichen daraus, dass im April 2020 nicht alle Vikariatsplätze besetzt werden konnten und Verschiebungen durch die Inanspruchnahme von Elternzeiten eingetreten sind.</p> <p><i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung:</i></p> <p>Veranschlagt wurden Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung und zur sonstigen Altersvorsorge für Vikar*innen im Angestelltenverhältnis, Beihilfe- und Fürsorgeleistungen, z.B. für amtsärztliche Gesundheitszeugnisse. Die Mehrausgaben resultieren u.a. aus den gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Beihilfeleistungen sowie aus nicht planbaren Kosten für die Nachversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung für vier Vikar*innen, die nach der Beendigung des Vikariats nicht in den Probendienst gegangen sind bzw. in einem Fall einen Wechsel in das Ehrenamtsvikariat vollzogen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen die Umzugskostenvergütungen und die anderen erstattungsfähigen Kosten, die mit dem Vorbereitungsdienst verbunden sind. Bei den Umzugskostenvergütungen sind Minderausgaben auch dadurch entstanden, dass erneut mehrere Befreiungen von der Residenzpflicht insbesondere in Hamburg auf Grund des angespannten Wohnungsmarkts ausgesprochen wurden.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> enthalten einen Sach- (Betriebskosten Dom) und Personalkostenzuschuss (Kirchenmusiker) an die Domkirchgemeinde Ratzeburg (35.000 €).</p> <p>Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> betrifft die Zuführung an die Haushalte des Pastoralkollegs (708.600 €) und des Predigerseminars (1.836.800 €).</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Als <i>Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich</i> wurden Zuschüsse zu einem Lehrstuhl der Universität Hamburg in Höhe von 2 TEUR gewährt sowie <i>sonstige Zuwendungen</i> zu einem Tutorium an der CAU und zu einem Talar geleistet (gesamt: 1 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere den Aufwand für Unterkunft und Verpflegung, Reisekosten sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. Honorare, Bewirtungskosten, Raummieten etc.). Der Anteil der Reisekosten fiel aufgrund der Corona-Pandemie und der damit verbundenen Umstellung auf digitale Formate niedriger als geplant aus, während die Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (auch durch Fremdleistungen) ihren Planansatz leicht überstiegen.</p>

Leitung und Verwaltung – Dezernat Dienst der Pastorinnen und Pastoren (P)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	Der Mehraufwand beruht allerdings im Wesentlichen auf nicht geplanten, aber angefallenen sonstigen Verwaltungskosten.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die Rücklagen des Dezernates, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Jahresergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 60.019,41 € aus, der wie folgt verwendet wird:
	Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. P 3.067,30 €
	Zuführung Zinsertrag Freie Rücklage Dez. P 15.571,25 €
	Zuführung zur Freien Rücklage Dez. P <u>41.380,86 €</u>
	60.019,41 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Recht (R)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	64.400,00 €	64.400,00 €		48.400,00 €
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	1.800,00 € 8.429,05 €		1.800,00 €	6.708,60 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	74.629,05 €	64.400,00 €	10.229,05 €	55.108,60 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	350,00 € 13,86 €		350,00 € -1.000,00 €	5.280,38 € 13,86 €
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	-629,60 €	1.000,00 €	-1.629,60 €	10.000,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	19.983,37 € 89,61 €	58.800,00 €	-38.816,63 € 89,61 €	15.994,19 € 89,61 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)		3.600,00 €	-3.600,00 €	
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	53,55 € 78,72 €		53,55 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	19.846,93 €	64.400,00 €	-44.553,07 €	31.367,15 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	54.782,12 €		54.782,12 €	23.741,45 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.503,56 €	500,00 €	1.003,56 €	1.845,37 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	1.503,56 €	500,00 €	1.003,56 €	1.845,37 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	56.285,68 €	500,00 €	55.785,68 €	25.586,82 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	56.285,68 €	500,00 €	55.785,68 €	25.586,82 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Recht (R)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	56.285,68 €	500,00 €	55.785,68 €	25.586,82 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.121.096,17 €	-1.410.900,00 €	289.803,83 €	-1.215.578,36 €
Umlage Gebäude	-157.303,05 €	-175.400,00 €	18.096,95 €	-160.179,22 €
Umlage MAV	-4.729,47 €	-10.500,00 €	5.770,53 €	-5.382,55 €
Umlage Fuhrpark	-9.142,06 €	-8.900,00 €	-242,06 €	-10.385,79 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-75.850,04 €	-106.900,00 €	31.049,96 €	-16.401,11 €
Umlage Zentrale	-12.536,68 €	-15.400,00 €	2.863,32 €	-15.981,29 €
Umlage Smartphones	-1.124,54 €	-1.200,00 €	75,46 €	-861,59 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-2.100,00 €	646,92 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-21.513,26 €	-26.900,00 €	5.386,74 €	-23.892,26 €
Umlage Innerer Dienst	-51.319,98 €	-92.600,00 €	41.280,02 €	-60.814,40 €
Umlage Registratur	-114.327,90 €	-133.700,00 €	19.372,10 €	-116.448,11 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.590.804,06 €	2.010.000,00 €	-419.195,94 €	1.651.181,49 €
24. Summe der Umlagen			0,00 €	
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	56.285,68 €	500,00 €	55.785,68 €	25.586,82 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	56.285,68 €	500,00 €	55.785,68 €	25.586,82 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Recht (R)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Recht ausgewiesen, um dessen Bedarf auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich i. W. um die anteilige Erstattung der Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtlichen Richterinnen und Richter der Kirchengerichte durch die Diakonischen Werke Hamburg und Mecklenburg-Vorpommern.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>sonstige Personalaufwendungen</i> sind die in Höhe von 1 TEUR geplanten Fortbildungskosten nicht angefallen.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Eine Beteiligung am Stiftungstag Mecklenburg-Vorpommern (zweijährlich) war unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> (1 TEUR) geplant, ist jedoch nicht entstanden. Stattdessen wurden durch die Mecklenburger AnStiftung 1 TEUR Fördermittel rückerstattet.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere die Aufwendungen der Geschäftsstelle der Kirchengerichte in Hamburg (weitere Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtlichen Richterinnen und Richter der Kirchengerichte, Sachverständigengutachten, Reisekosten und sonstige Geschäfts- und Verwaltungsaufwendungen; insgesamt 18 TEUR gegenüber geplanten 32 TEUR).</p> <p>Darüber hinaus entstanden im restlichen Dezernat Recht entgegen der Planung in Höhe von 27 TEUR nur Kosten in Höhe von 2 TEUR (i. W. Mitgliedsbeiträge und sonstige Geschäfts- und Verwaltungsaufwendungen).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Mit dem Übergang des landeskirchlichen Archivs vom Dezernat Recht in das Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik wurde das Anlagevermögen umgestellt, sodass keine Abschreibungen auf Sachanlagen mehr anfallen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklage des Dezernates Recht, die nach den Bestimmungen der Rücklage zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 56 TEUR aus, der der Freien Rücklage des Dezernates Recht zugeführt wird.</p>

Leitung und Verwaltung - Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	13.725,00 €	15.700,00 €	-1.975,00 €	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	1.409.400,00 €	1.409.400,00 €		1.387.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	22.451,62 €	34.000,00 €	-11.548,38 €	21.932,93 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				3.240,00 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	4.454,53 €		4.454,53 €	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	9.857,39 €	20.900,00 €	-11.042,61 €	11.959,74 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	14.279,70 €		14.279,70 €	10.907,94 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	32.006,96 €	5.000,00 €	27.006,96 €	33.935,98 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.506.175,20 €	1.485.000,00 €	21.175,20 €	1.573.417,85 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	218.320,68 €	254.200,00 €	-35.879,32 €	211.363,46 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	33.213,02 €		33.213,02 €	39.860,81 €
Sonstige Personalaufwendungen	939,80 €	700,00 €	239,80 €	750,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	331.354,60 €	375.400,00 €	-44.045,40 €	311.664,32 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten		5.000,00 €	-5.000,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	198.107,55 €	221.500,00 €	-23.392,45 €	187.100,72 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen		900,00 €	-900,00 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	264.994,57 €	323.500,00 €	-58.505,43 €	229.024,82 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	597,98 €	11.500,00 €	-10.902,02 €	
Instandhaltung von Sachanlagegütern	4.193,79 €	6.200,00 €	-2.006,21 €	8.401,88 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	35.324,12 €	13.700,00 €	21.624,12 €	23.989,50 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	5.313,58 €	1.300,00 €	4.013,58 €	56.128,90 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	4.701,60 €	2.800,00 €	1.901,60 €	3.373,86 €
Mieten und Pachten	215.135,34 €	237.500,00 €	-22.364,66 €	216.056,34 €
Betriebs- und Energiekosten	136.865,92 €	142.300,00 €	-5.434,08 €	135.893,39 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	11.021,08 €	2.500,00 €	8.521,08 €	6.323,48 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	19.992,49 €		19.992,49 €	
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	1.480.076,12 €	1.599.000,00 €	-118.923,88 €	1.430.529,62 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	26.099,08 €	-114.000,00 €	140.099,08 €	142.888,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.825,70 €	8.000,00 €	6.825,70 €	22.440,35 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	14.825,70 €	8.000,00 €	6.825,70 €	22.440,35 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	40.924,78 €	-106.000,00 €	146.924,78 €	165.328,58 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	40.924,78 €	-106.000,00 €	146.924,78 €	165.328,58 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	40.924,78 €	-106.000,00 €	146.924,78 €	165.328,58 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.377.209,80 €	-1.548.500,00 €	171.290,20 €	-1.453.621,54 €
Umlage Gebäude	-65.298,64 €	-72.900,00 €	7.601,36 €	-66.492,56 €
Umlage MAV	-5.998,34 €	-13.400,00 €	7.401,66 €	-6.826,65 €
Umlage Fuhrpark	-9.597,53 €	-13.400,00 €	3.802,47 €	-10.903,22 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-93.489,58 €	-131.800,00 €	38.310,42 €	-20.215,32 €
Umlage Zentrale	-15.900,18 €	-19.600,00 €	3.699,82 €	-20.268,95 €
Umlage Smartphones	-3.373,64 €	-4.200,00 €	826,36 €	-2.584,77 €
Umlage Druckerei	-1.488,66 €	-2.100,00 €	611,34 €	-1.237,23 €
Umlage Poststelle	-27.285,11 €	-34.100,00 €	6.814,89 €	-30.302,37 €
Umlage Innerer Dienst	-63.322,56 €	-114.400,00 €	51.077,44 €	-70.906,46 €
Umlage Registratur	-35.303,22 €	-41.300,00 €	5.996,78 €	-35.957,92 €
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.800,00 €	1.590,59 €	-18.972,11 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.718.675,09 €	2.021.200,00 €	-302.524,91 €	1.743.366,12 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	40.924,78 €	-106.000,00 €	146.924,78 €	165.328,58 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-33.807,98 €	7.000,00 €	-40.807,98 €	71.594,81 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	35.318,25 €	-6.400,00 €	41.718,25 €	4.493,03 €
Zweckgebundene Rücklagen	-72,16 €	-15.900,00 €	15.827,84 €	-33.731,96 €
Freie Rücklagen	39.486,67 €	-90.700,00 €	130.186,67 €	122.972,70 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die Einnahmen aus <i>Gebühren, Entgelten, Beiträgen, Verkaufserlösen</i> setzen sich im Wesentlichen aus Nutzungsentgelten und sonstigen Einnahmen für das Archiv (6 TEUR) sowie Einnahmen aus kirchenmusikalischen Fortbildungen und Veranstaltungen (7 TEUR) zusammen.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik in Höhe von 1.409 TEUR ausgewiesen. Davon entfallen auf den Bereich Theologie und Publizistik 919 TEUR und auf das Archiv 490 TEUR.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten die Kostenbeteiligung des Erzbistums Hamburg an kirchenmusikalischer Ausbildung (22 TEUR). Abweichend vom Planansatz in Höhe von 12 TEUR für die Bezuschussung von Sachkosten einer Projektstelle im Archiv beliefen sich die tatsächlichen Kosten nur auf 2 TEUR und wurden zudem unter der lfd. Nr. 7 als übrige gewöhnliche Erträge erfasst.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Es existieren Mehreinnahmen durch außerplanmäßige Kollekten-Nachmeldungen in Höhe von 4 TEUR zugunsten des LKMD.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Durch nicht geplante Einnahmen aus Kollekten für den LKMD (siehe Erläuterung lfd. Nr. 4) und Minderausgaben aufgrund pandemiebedingter Maßnahmen wurden viel weniger Projekte gefördert als geplant. Somit mussten dem Sonderposten keine Mittel entnommen werden. Bei der Entnahme in Höhe von 10 TEUR (siehe Erläuterung lfd. Nr. 11) handelt es sich um zweckgebundene Spenden für Brot für die Welt, die auf Benefizkonzerten 2018 und 2019 gesammelt und 2020 an Brot für die Welt ausgezahlt worden sind.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren:</i> Diese resultieren insbesondere aus Betriebskostenerstattungen 2019 für die Archivstandorte Schwerin und Kiel.</p> <p><i>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge:</i> Die Abweichung vom Planansatz in Höhe von 27 TEUR resultiert insbesondere aus ungeplanter anteiliger Erstattung von Beratungskosten zur Neuorganisation der landeskirchlichen Kommunikation durch das Amt für Öffentlichkeitsdienst.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Es sind Personalaufwendungen für den LKMD SH und HH sowie den LKMD MV und Personalaufwendungen für das Institut für Kirchenmusik in Greifswald enthalten.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche:</i> Die Position weist u. a. Zuweisungen an Verbände der Ev. Gemeinschaften (226 TEUR), Zuschüsse an Kirchenkreise zur Unterstützung von Kirchenmusikern in der Pandemie (27 TEUR) sowie Zuschüsse an die KZ-Gedenkstätte Ladelund (38 TEUR), die Aktion Sühnezeichen Friedensdienste Freiwilligenarbeit (18 TEUR) und den Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde zur Mitfinanzierung der Ev. Häuser im Norden (15 TEUR) aus. Minderaufwendungen entstehen hauptsächlich durch eine geringere Unterstützung des Hauptbereichs Gottesdienst und Gemeinde für eHiN (-10 TEUR) und durch nicht</p>

Leitung und Verwaltung – Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>realisierte Bezuschussung anderer kirchlicher Bereiche zum 'Changeprozess landeskirchlicher Medienarbeit' (-30 TEUR), da diesbezügliche Beratungskosten vom Dezernat (T) übernommen wurden (siehe Erläuterung lfd. Nr. 12).</p> <p><i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten:</i> Unter dieser Position ist eine Zuweisung an das Pastoralkolleg (5 TEUR) zur Durchführung eines Theologischen Tages geplant. Aufgrund der Pandemie hat die Tagung nicht stattgefunden.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> <i>Sonstige Zuwendungen:</i> Die sonstigen Zuwendungen an Dritte betreffen insbesondere Druckkostenzuschüsse (18 TEUR), Zuschüsse an die Musikhochschulen in Hamburg und Lübeck (111 TEUR), eine Zuweisung an Brot für die Welt (10 TEUR, siehe Erläuterung lfd. Nr. 6), Zuschüsse an das Institut für Kirchenmusik und die Universität Greifswald (24 TEUR) und eine Zuweisung an die EPN GmbH zur Durchführung der Kampagne 'Passt aufeinander auf' (30 TEUR). Die Abweichung zum Planansatz resultiert wesentlich aus geringeren Zuweisungen an die Musikhochschulen Hamburg und Lübeck (-22 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand:</i> Es entstehen Mehraufwendungen durch Beratungskosten zum Prozess 'Neuorganisation der Kommunikation' (+72 TEUR). Die übrigen laufenden Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Telefonkosten, Reisekosten, Unterkunfts- und Verpflegungskosten, Öffentlichkeitsarbeit, Medienaufwand) aller Bereiche unterschreiten dagegen ihre Planansätze (insgesamt: -131 TEUR). Die Minderaufwendungen beruhen dabei insbesondere auf dem pandemiebedingten Ausfall der Theologischen Tagung zur Aufarbeitung der DDR Vergangenheit (-50 TEUR), verringertem sonstigen Geschäftsaufwand/Medienaufwand im Bereich des Archivs (-27 TEUR) und verringerten Reise-, Unterkunfts- und Verpflegungsaufwendungen (-36 TEUR).</p> <p><i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung:</i> Die geringeren Aufwendungen resultieren daraus, dass geplante Aufwendungen für Gebäudereinigung im Archiv (10 TEUR) nicht angefallen sind.</p> <p><i>Instandhaltung von Sachanlagegütern:</i> Es handelt sich um Instandhaltungskosten für Betriebs- und Geschäftsausstattung der Archive in Kiel und Schwerin (1 TEUR) und für die Dienstfahrzeuge der Landeskirchenmusikdirektoren (3 TEUR) sowie um die Wartung der Glockenanlage im Kieler Kloster (1 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abweichung gegenüber dem Planansatz resultiert aus ungeplanten immateriellen Abschreibungen (-22 TEUR) für das EDV-Programm ACTApro des landeskirchlichen Archivs in Kiel.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> <i>Zuführung zu Sonderposten:</i> Die Zuführungen zu Sonderposten beinhalten insbesondere Kollekteneinnahmen des LKMD.</p> <p><i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen:</i> Es werden die Kosten der Aktenvernichtung in den Archiven in Schwerin und Kiel (3 TEUR) und Nebenkosten (Kfz-Steuer und -Versicherung) der Dienstfahrzeuge der Landeskirchenmusikdirektoren (2 TEUR) ausgewiesen.</p>

Leitung und Verwaltung – Dezernat Theologie, Archiv und Publizistik (T)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen																																		
	<p><i>Mieten und Pachten:</i> Im Vergleich zur Planung ergeben sich reduzierte Mietaufwendungen u. a. aus geringeren Mieten für die Archive in Kiel und Rostock und aus geringeren Leasingkosten für Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p> <p><i>Betriebs- und Energiekosten:</i> Sie zeigen die mit den Mieten und Pachten korrespondierenden Betriebskostenvorauszahlungen (134 TEUR) sowie die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (3 TEUR) auf.</p> <p><i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre:</i> Die Abweichung gegenüber dem Planansatz resultiert insbesondere aus einer Betriebskostennachzahlung 2019 für den Archivstandort Schwerin (+3 TEUR) und aus Aufwendungen für Honorare (+5 TEUR).</p> <p><i>Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen:</i> Der Verlust beruht auf der kostenlosen Überlassung der Ausstellungsstücke von 'Luthers Norden' an Museen.</p>																																		
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich um die Zinserträge der durch das Dezernat verwalteten Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>																																		
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Abweichung des Jahresüberschusses in Höhe von 41 TEUR gegenüber der Planung in Höhe von -106 TEUR ist hauptsächlich durch geringere Aufwendungen erwirtschaftet worden. Insbesondere die geringeren Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche (-44 TEUR, siehe Erläuterung lfd. Nr. 10) und die geringeren Wirtschafts- und Verwaltungsaufwendungen (-59 TEUR, siehe Erläuterung lfd. Nr. 12) haben sich positiv auf das Ergebnis ausgewirkt. Unter Berücksichtigung der Zuführung der Zinsen (vgl. lfd. Nr. 18) wird der Überschuss wie folgt verwendet:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tbody> <tr> <td colspan="2"><i>Substanzerhaltungsrücklagen:</i></td> </tr> <tr> <td>Zuführung Abschreibungen/ Zinsen</td> <td style="text-align: right;">36.834,39 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Investitionen</td> <td style="text-align: right;">-1.516,14 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><i>Zweckgebundene Rücklagen:</i></td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsen</td> <td style="text-align: right;">2.689,20 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse</td> <td style="text-align: right;">-1.597,36 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik</td> <td style="text-align: right;">-1.164,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><i>Freie Rücklagen:</i></td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsen</td> <td style="text-align: right;">9.671,14 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführungen Jahresergebnisse</td> <td style="text-align: right;">133.615,19 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme eHiN</td> <td style="text-align: right;">-15.144,76 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Kampagne 'Passt aufeinander auf' der EPN GmbH</td> <td style="text-align: right;">-30.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Unterstützung IEEG Kirche im ländlichen Raum</td> <td style="text-align: right;">-10.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme ant. Finanzierung Universitätsprediger Rostock</td> <td style="text-align: right;">-2.810,89 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Unterstützung Kirchenmusiker</td> <td style="text-align: right;">-25.851,52 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Arbeitsstelle Reformationsjubiläum</td> <td style="text-align: right;">-19.992,49 €</td> </tr> <tr> <td>Minderung Kapitalkonto</td> <td style="text-align: right;">-33.807,98 €</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Substanzerhaltungsrücklagen:</i>		Zuführung Abschreibungen/ Zinsen	36.834,39 €	Entnahme Investitionen	-1.516,14 €	<i>Zweckgebundene Rücklagen:</i>		Zuführung Zinsen	2.689,20 €	Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse	-1.597,36 €	Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik	-1.164,00 €	<i>Freie Rücklagen:</i>		Zuführung Zinsen	9.671,14 €	Zuführungen Jahresergebnisse	133.615,19 €	Entnahme eHiN	-15.144,76 €	Entnahme Kampagne 'Passt aufeinander auf' der EPN GmbH	-30.000,00 €	Entnahme Unterstützung IEEG Kirche im ländlichen Raum	-10.000,00 €	Entnahme ant. Finanzierung Universitätsprediger Rostock	-2.810,89 €	Entnahme Unterstützung Kirchenmusiker	-25.851,52 €	Entnahme Arbeitsstelle Reformationsjubiläum	-19.992,49 €	Minderung Kapitalkonto	-33.807,98 €
<i>Substanzerhaltungsrücklagen:</i>																																			
Zuführung Abschreibungen/ Zinsen	36.834,39 €																																		
Entnahme Investitionen	-1.516,14 €																																		
<i>Zweckgebundene Rücklagen:</i>																																			
Zuführung Zinsen	2.689,20 €																																		
Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse	-1.597,36 €																																		
Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik	-1.164,00 €																																		
<i>Freie Rücklagen:</i>																																			
Zuführung Zinsen	9.671,14 €																																		
Zuführungen Jahresergebnisse	133.615,19 €																																		
Entnahme eHiN	-15.144,76 €																																		
Entnahme Kampagne 'Passt aufeinander auf' der EPN GmbH	-30.000,00 €																																		
Entnahme Unterstützung IEEG Kirche im ländlichen Raum	-10.000,00 €																																		
Entnahme ant. Finanzierung Universitätsprediger Rostock	-2.810,89 €																																		
Entnahme Unterstützung Kirchenmusiker	-25.851,52 €																																		
Entnahme Arbeitsstelle Reformationsjubiläum	-19.992,49 €																																		
Minderung Kapitalkonto	-33.807,98 €																																		

Leitung und Verwaltung - Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				300,00 €
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				499.800,00 €
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	570.100,00 €	570.100,00 €		
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				
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	1.200,25 €		1.200,25 €	1.066,30 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	571.300,25 €	570.100,00 €	1.200,25 €	501.166,30 €
9. Personalaufwendungen				1.436,79 €
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	449.784,53 €	470.000,00 €	-20.215,47 €	460.140,05 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	39.647,53 €	80.000,00 €	-40.352,47 €	39.985,22 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				17.889,90 €
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	16.676,01 €	20.100,00 €	-3.423,99 €	
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				2.831,79 €
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	506.108,07 €	570.100,00 €	-63.991,93 €	522.283,75 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	65.192,18 €		65.192,18 €	-21.117,45 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.629,37 €	2.800,00 €	2.829,37 €	8.229,60 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	5.629,37 €	2.800,00 €	2.829,37 €	8.229,60 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	70.821,55 €	2.800,00 €	68.021,55 €	-12.887,85 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	70.821,55 €	2.800,00 €	68.021,55 €	-12.887,85 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	70.821,55 €	2.800,00 €	68.021,55 €	-12.887,85 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.903.849,20 €	-1.978.000,00 €	74.150,80 €	-1.903.223,28 €
Umlage Gebäude	-187.284,63 €	-209.100,00 €	21.815,37 €	-190.708,99 €
Umlage MAV	-7.267,22 €	-16.300,00 €	9.032,78 €	-8.270,75 €
Umlage Fuhrpark	-2.021,33 €	-1.500,00 €	-521,33 €	-2.296,32 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-1.198,42 €	-4.700,00 €	3.501,58 €	-5.077,02 €
Umlage EDV	-114.657,02 €	-161.500,00 €	46.842,98 €	-24.792,38 €
Umlage Zentrale	-19.263,69 €	-23.600,00 €	4.336,31 €	-24.556,61 €
Umlage Smartphones	-1.686,81 €	-1.800,00 €	113,19 €	-1.292,39 €
Umlage Druckerei	-1.453,08 €	-2.100,00 €	646,92 €	-1.207,67 €
Umlage Poststelle	-33.056,97 €	-41.400,00 €	8.343,03 €	-36.712,50 €
Umlage Innerer Dienst	-75.018,50 €	-133.200,00 €	58.181,50 €	-84.191,89 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek	-19.209,41 €	-20.600,00 €	1.390,59 €	-18.972,12 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.365.966,28 €	2.593.800,00 €	-227.833,72 €	2.301.301,92 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	70.821,55 €	2.800,00 €	68.021,55 €	-12.887,85 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-16.676,01 €		-16.676,01 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	16.751,92 €		16.751,92 €	17.895,64 €
Zweckgebundene Rücklagen	1.317,26 €	600,00 €	717,26 €	1.874,97 €
Freie Rücklagen	69.428,38 €	2.200,00 €	67.228,38 €	-32.658,46 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil für das Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht ausgewiesen, um dessen Bedarf auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um finanzielle Beteiligungen der Versorgung und der Stiftung zur Altersversorgung am Programm InfoCenter (1 TEUR) sowie um Verwaltungspauschalen im Rahmen der Beihilfeabwicklung.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> umfassen die Fallpauschalen der GSC für die Beihilfezahlungen.</p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> beinhaltet die Aufwendungen des Dezernates DAR für die dort eingesetzten Programme (KIDICAP, perso, InfoCenter, DEKO) (40 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die <i>Abschreibungen Sachanlagen (und immaterielle Vermögensgegenstände)</i> weisen die Abschreibungen für die Programme perso und InfoCenter aus.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen des Dezernates, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 71 TEUR aus, der der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen sowie der Freien Rücklage des Dezernates DAR zugeführt wird.</p>

Leitung und Verwaltung - Datenschutzbeauftragter

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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				252,10 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	25.500,00 €	25.500,00 €		25.400,00 €
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	60,43 €		60,43 €	
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	25.560,43 €	25.500,00 €	60,43 €	25.652,10 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	1.078,88 €	2.000,00 €	-921,12 €	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 Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	5.996,68 € 117,39 €	14.200,00 € 400,00 €	-8.203,32 € -282,61 €	11.922,90 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	194,84 €	100,00 €	94,84 €	109,49 €
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	5.319,96 € 2.880,00 € 193,97 €	5.400,00 € 2.900,00 €	-80,04 € -20,00 € 193,97 €	5.303,16 € 2.709,96 € 102,37 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen		500,00 €	-500,00 €	
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	15.781,72 €	25.500,00 €	-9.718,28 €	22.717,09 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	9.778,71 €		9.778,71 €	2.935,01 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	609,47 €	300,00 €	309,47 €	837,99 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	609,47 €	300,00 €	309,47 €	837,99 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	10.388,18 €	300,00 €	10.088,18 €	3.773,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	10.388,18 €	300,00 €	10.088,18 €	3.773,00 €

Leitung und Verwaltung - Datenschutzbeauftragter

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-Plan 2020	Ergebnis 2019
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	10.388,18 €	300,00 €	10.088,18 €	3.773,00 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-161.666,72 €	-161.300,00 €	-366,72 €	-155.066,02 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-461,41 €	-1.000,00 €	538,59 €	-525,13 €
Umlage Fuhrpark	-538,57 €	-2.200,00 €	1.661,43 €	-611,84 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-10.583,73 €	-14.900,00 €	4.316,27 €	-2.288,53 €
Umlage Zentrale	-1.223,09 €	-1.500,00 €	276,91 €	-1.559,15 €
Umlage Smartphones	-1.124,55 €	-1.200,00 €	75,45 €	-861,59 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-2.098,85 €	-2.600,00 €	501,15 €	-2.330,95 €
Umlage Innerer Dienst	-4.572,32 €	-7.200,00 €	2.627,68 €	-4.484,73 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	182.269,24 €	191.900,00 €	-9.630,76 €	167.727,94 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	10.388,18 €	300,00 €	10.088,18 €	3.773,00 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	39,06 €		39,06 €	299,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	-14,16 €		-14,16 €	96,71 €
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	10.363,28 €	300,00 €	10.063,28 €	3.377,29 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Datenschutzbeauftragter

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil des Datenschutzbeauftragten ausgewiesen, um dessen Bedarf auszugleichen.
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> weisen die Kosten aus, die durch drei Fortbildungen entstanden (Datenschutz-Management, US-Datentransfer, Online Kompaktkurs).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Reise- und Tagungskosten (2 TEUR) sowie den laufenden Verwaltungsaufwand (Büromaterial, Bücher/Zeitschriften, Mitgliedbeiträge, Telefon-, Internet- und EDV-Kosten: insgesamt 4 TEUR).
13.	<u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen fielen für eine MS Office-Lizenz und die Betriebs- und Geschäftsausstattung an.
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> sowie die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> betreffen die Räumlichkeiten in Demmin und Kiel. Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> enthalten im Wesentlichen eine Betriebskostennachzahlung für Demmin.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen des Datenschutzbeauftragten, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 10 TEUR aus, der – unter Berücksichtigung der 2020 getätigten Investition (iPhone SE) – der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen und der Freien Rücklage zugeführt wird.

Fondsverwaltung

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2020
Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Fondsverwaltung

Übersicht per 31.12.2020

	gesamt	Sonderfonds	Fonds "Kirche und Tourismus"	Erbschaften
	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020	Ergebnis 2020
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	472.268,53 €	472.268,53 €		
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	583.005,00 €		583.005,00 €	
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	52.132,15 €	7.132,15 €	45.000,00 €	
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	45.000,00 €		45.000,00 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.152.405,68 €	479.400,68 €	673.005,00 €	
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	1.004.348,91 €	421.343,91 €	583.005,00 €	
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	1.580,88 €	1.580,88 €		
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	125.340,23 €		125.340,23 €	
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	1.131.270,02 €	422.924,79 €	708.345,23 €	
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	21.135,66 €	56.475,89 €	-35.340,23 €	
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	51.068,13 €	15.727,90 €	35.340,23 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	51.068,13 €	15.727,90 €	35.340,23 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	72.203,79 €	72.203,79 €		
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	72.203,79 €	72.203,79 €		

Fondsverwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	472.268,53 €	504.800,00 €	-32.531,47 €	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	583.005,00 €	200.000,00 €	383.005,00 €	731.669,50 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	52.132,15 €		52.132,15 €	19.673,57 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	45.000,00 €		45.000,00 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.152.405,68 €	704.800,00 €	447.605,68 €	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	1.004.348,91 €	704.800,00 €	299.548,91 €	2.054.132,18 €
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	1.580,88 €		1.580,88 €	51,88 €
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	125.340,23 €	19.400,00 €	105.940,23 €	56.670,89 €
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	1.131.270,02 €	724.200,00 €	407.070,02 €	2.110.854,95 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	21.135,66 €	-19.400,00 €	40.535,66 €	-767.141,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	51.068,13 €	23.400,00 €	27.668,13 €	76.112,94 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	51.068,13 €	23.400,00 €	27.668,13 €	76.112,94 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	72.203,79 €	4.000,00 €	68.203,79 €	-691.028,29 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	72.203,79 €	4.000,00 €	68.203,79 €	-691.028,29 €

Fondsverwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen		
Summe Anlagevermögen		
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	659.198,77 €	888.200,72 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Sonstige Vermögensgegenstände	16.000,00 €	
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	4.815.166,99 €	5.010.266,74 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände		
Summe Umlaufvermögen	5.490.365,76 €	5.898.467,46 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	5.490.365,76 €	5.898.467,46 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand		
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	694.119,50 €	600.438,81 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		784.708,98 €
V. Jahresergebnis	72.203,79 €	-691.028,29 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	766.323,29 €	694.119,50 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	166.385,30 €	624.050,07 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	3.938.934,29 €	3.766.335,81 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	375.702,04 €	698.833,54 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	243.020,84 €	115.128,54 €
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	4.557.657,17 €	4.580.297,89 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	5.490.365,76 €	5.898.467,46 €

Fondsverwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	72.203,79 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-583.005,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	125.340,23 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	172.598,48 €
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. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	213.001,95 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-323.131,50 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>-322.992,05 €</u>
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)	<u>0,00 €</u>
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)	<u>0,00 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	<u>-322.992,05 €</u>
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-378.851,82 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	573.951,57 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	<u>195.099,75 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	<u>-127.892,30 €</u>
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-115.128,54 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	<u>-243.020,84 €</u>

Fondsverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u> Die <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> bestehen aus Kirchensteuerabrechnungen und Zuweisungen des Mandanten Gesamtkirche (82 TEUR) und der Abrechnung von gesamtkirchlichen Aufgaben mit dem Mandanten Versorgung (3 TEUR). Hinzu kommen die Abrechnungen der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ mit der Vermögensverwaltung (574 TEUR). Bei den <i>sonstigen Vermögensgegenständen</i> handelt es sich um Rückzahlungsansprüche gegenüber einem Kirchenkreis, der Anfang 2021 beglichen wird.</p> <p><u>Wertpapiere:</u> Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> weisen die Finanzdeckung der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen mit monetärer Abdeckung aus. Sie setzen sich aus den Geldanlagen für den Kirche- und Tourismusfonds (3.022 TEUR) und den Denkmalfonds (1.794 TEUR) zusammen. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2019, der Zuführung von Zinserträgen sowie aus Rückstellungs- und Sonderpostenbewegungen.</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Pflichtrücklagen:</u> Der Bestand der Pflichtrücklagen weist die Rücklagen des Denkmalfonds aus. Die Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2019.</p> <p><u>Ergebnisvortrag:</u> Da es im Bereich der Erbschaften anders als bei den Fonds keine klassische Ergebnisverwendung gibt, werden diese bis zur endgültigen Klärung des Empfängers im Ergebnisvortrag ausgewiesen. Der Ergebnisvortrag kann in 2020 aufgelöst werden.</p> <p>Sonderposten</p> <p><u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u> Unter dieser Position wird der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ ausgewiesen.</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u> Die ausgewiesenen Rückstellungen beinhalten bewilligte Mittel des Fonds „Kirche und Tourismus“ (2.855 TEUR) und des Denkmalfonds (1.084 TEUR).</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Die am Bilanzstichtag ausgewiesenen <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> setzen sich aus Verbindlichkeiten des Fonds „Kirche und Tourismus“ und des Denkmalfonds gegenüber Kirchenkreisen- und gemeinden (168 TEUR), den Hauptbereich Medien (44 TEUR) sowie aus Rückstellungsabrechnungen mit der Vermögensverwaltung (164 TEUR) zusammen.</p>
2.	<p><u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u></p> <p>- entfällt -</p>

Fondsverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
3.	<p><u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u></p> <p>Der Aktivposten <i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> bildet die Finanzdeckung der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen mit monetärer Abdeckung ab (siehe Anlage 1).</p> <p>Er weist zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine höhere Summe als die Passivposten aus, da die Zinserträge 2020 bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführungen aber erst mit Verbuchung des Jahresergebnisses 2020 im Jahr 2021 erfolgen.</p>
4.	<p><u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p><u>Forderungen:</u></p> <p>Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Rückstellungen für Zusagen von Zuwendungen, die in ihrer maximalen Höhe festgelegt sind und in Folgejahren zur Zahlung kommen, wurden mit dem maximal notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p>
5.	<p><u>Übernommene Bürgschaften:</u></p> <p>- entfällt -</p>
6.	<p><u>Risiken:</u></p> <p>Insgesamt gesehen bestehen keine nennenswerten Risiken für die Fondsverwaltung.</p> <p>Für den Fonds „Kirche und Tourismus“ liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor und die zugesagten Mittel sind monetär im Sonderposten vorhanden. 2020 wurden die bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Mittel des Sonderpostens aufgelöst und einer Rückstellung zugeführt.</p> <p>Der Denkmalfonds wird treuhänderisch verwaltet. Aus ihm werden Beihilfen bis zu einer Höhe von 10 TEUR pro Maßnahme gewährt. Zusagen werden nur im Rahmen der vorhandenen Mittel gemacht bzw. ggf. aus Rücklagen finanziert. Preissteigerungen o.ä. sind für die Gewährung nicht relevant.</p> <p>Der Bereich Erbschaften stellt für die Fondsverwaltung in der Regel nur einen durchlaufenden Posten dar.</p>

Fondsverwaltung - Sonderfonds

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	472.268,53 €	504.800,00 €	-32.531,47 €	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	7.132,15 €		7.132,15 €	19.673,57 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	479.400,68 €	504.800,00 €	-25.399,32 €	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	421.343,91 €	504.800,00 €	-83.456,09 €	536.916,70 €
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	1.580,88 €		1.580,88 €	51,88 €
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	422.924,79 €	504.800,00 €	-81.875,21 €	536.968,58 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	56.475,89 €		56.475,89 €	74.238,64 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	15.727,90 €	4.000,00 €	11.727,90 €	19.442,05 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	15.727,90 €	4.000,00 €	11.727,90 €	19.442,05 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	72.203,79 €	4.000,00 €	68.203,79 €	93.680,69 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	72.203,79 €	4.000,00 €	68.203,79 €	93.680,69 €

Fondsverwaltung – Sonderfonds

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> setzt sich aus den Schlüsselzuweisungen der Kirchenkreise (472.268,53 €) zusammen. Die Schlüsselzuweisung richtet sich nach einem festgelegten, prozentualen Anteil des Kirchensteueraufkommens. Durch die Covid19 bedingten einbrechenden Kirchensteuereinnahmen ergeben sich somit niedrigere Zuweisungen an den Sonderfonds.
7.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> weisen nicht mehr benötigte Mittel aus dem Denkmalfonds aus.
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche beziehen sich auf Leistungen aus dem Denkmalfonds (421.343,91 €).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Unter dieser Position sind Honoraraufwendungen für diverse Messbildaufnahmen einer denkmalgeschützten Kirche und Kontoführungsgebühren ausgewiesen.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Hierbei handelt es sich um die anteiligen Zinserträge des Sonderfonds.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Jahresüberschuss wird der Rücklage zugeführt.

Fondsverwaltung - Fonds "Kirche und Tourismus"

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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	583.005,00 €	200.000,00 €	383.005,00 €	731.669,50 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	45.000,00 €		45.000,00 €	
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	45.000,00 €		45.000,00 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	673.005,00 €	200.000,00 €	473.005,00 €	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	583.005,00 €	200.000,00 €	383.005,00 €	731.669,50 €
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	125.340,23 €	19.400,00 €	105.940,23 €	56.670,89 €
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	708.345,23 €	219.400,00 €	488.945,23 €	788.340,39 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-35.340,23 €	-19.400,00 €	-15.940,23 €	-56.670,89 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35.340,23 €	19.400,00 €	15.940,23 €	56.670,89 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	35.340,23 €	19.400,00 €	15.940,23 €	56.670,89 €
21. Jahresergebnis vor Steuern				
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				

Fondsverwaltung – Fonds Kirche und Tourismus

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Der Vergabeausschuss hat im September 2020 über neun Anträge beraten. Sechs werden als förderungsfähig anerkannt. Das Gesamtvolumen der Bewilligungen beträgt 583.005,00 €, die in den Folgejahren ausgezahlt werden.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ wird in Höhe der bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Mittel 2020 aufgelöst, um diese dann einer Rückstellung zuzuführen (siehe Erläuterungen lfd. Nr. 10).</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> weisen die Auflösung der Rückstellung für das Projekt „Kirchenpädagogik“ für das Jahr 2019 und die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> eine Rückzahlung für das Jahr 2018 für dieses Projekt aus.</p> <p>Das Projekt „Kirchenpädagogik“ des Kirchenkreise HH Ost sollte von 2018-2025 mit jährlich 45.000,00 € gefördert werden. Das Projekt konnte jedoch nicht wie geplant in 2018 starten. Der Vergabeausschuss hat ein geänderte Konzept gebilligt und für die Jahre 2020-2025 eine jährliche Förderung von 45.000,00 € bewilligt.</p> <p>Damit reduziert sich die Gesamtförderung von den ursprünglich bewilligten Mittel in Höhe von 360.000,00 € auf 270.000,00 €. Die nicht mehr benötigten Gelder (90.000,00 €) stehen wieder anderen Projekten aus dem Bereich Kirche und Tourismus zur Verfügung (s. a. Erläuterungen lfd. Nr. 14).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die in 2020 bewilligten Anträge im Gesamtvolumen von 583.005,00 € ausgewiesen. Für die am Jahresende noch nicht ausgezahlten Mittel sind entsprechende Rückstellungen gebildet worden.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter der Position <i>Zuführung zu Sonderposten</i> wird die Zuführung der Zinserträge 2020, die anders als bei Rücklagen ergebniswirksam erfolgen muss, zum entsprechenden Sonderposten ausgewiesen. Weiterhin werden dem Sonderposten nicht verwendeten Fördergelder in Höhe von 90.000,00 € (s. Erläuterungen lfd. Nr. 7) zugeführt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Hierbei handelt es sich um die anteiligen Zinserträge 2020 des Fonds.</p>

Fondsverwaltung - Erbschaften

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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				785.545,98 €
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				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 €

Fondsverwaltung – Erbschaften

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<u>allgemein:</u> Dieser Bereich dient der operativen Verwaltung und Abwicklung von Erbschaften, Einnahmen und Begleichung der Erbschaftsverbindlichkeiten. Derzeit befinden sich keine Erbschaften in der Abwicklung

Fondsverwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHhFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanl. zentr. Verw. Strukturf.	0,00 €	21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	694.119,50 €	
16320	Geldanl. zentr. Verw. Sonderf.	1.793.649,31 €	27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	166.385,30 €	
16340	Geldanl. zentr. Verw. Kirche/Tour.	3.021.517,68 €	29191	Rückstellungen Denkmalpflegem.	1.083.801,91 €	
		0,00 €	29192	Rückstellung Kirche + Tourismus	2.855.132,38 €	
SUMME		4.815.166,99 €	SUMME		4.799.439,09 €	

Differenz Aktiva ./ Passiva	15.727,90 €
- Zinsertrag 2020*	<u>15.727,90 €</u>
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Fondsverwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHhFVO

Aktiva				Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanl. zentr. Verw. Strukturf.	0	0,00 €	21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	694.119,50 €	
16320	Geldanl. zentr. Verw. Sonderf.	-1793649,31	1.793.649,31 €	27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	166.385,30 €	
16340	Geldanl. zentr. Verw. Kirche/Tour.	-3021517,68	3.021.517,68 €	29191	Rückstellungen Denkmalpflegem.	1.083.801,91 €	
			0,00 €	29192	Rückstellung Kirche + Tourismus	2.855.132,38 €	
SUMME			4.815.166,99 €	SUMME		4.799.439,09 €	

Differenz Aktiva ./ Passiva	15.727,90 €
- Zinsertrag 2020*	<u>15.727,90 €</u>
= Differenz verbleibend	<u><u>0,00 €</u></u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Vermögensverwaltung

Jahresabschluss 2020

Bestehend aus:

Ergebnisrechnung per 31.12.2020
Schlussbilanz per 31.12.2020
Kapitalflussrechnung per 31.12.2020
Erläuterungen
Anhang

Vermögensverwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2020

	Ergebnis 2020	Plan 2020	Abw. Erg.-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				
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				
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				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/ Absicherung Versorgung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
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				

Vermögensverwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2020

Aktiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark		
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen	196.781.866,63 €	180.503.962,90 €
Summe Anlagevermögen	196.781.866,63 €	180.503.962,90 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	3.560.799,57 €	11.221.137,29 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Sonstige Vermögensgegenstände	592.817,53 €	613.161,89 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände		5.037.671,30 €
Summe Umlaufvermögen	4.153.617,10 €	16.871.970,48 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	200.935.483,73 €	197.375.933,38 €
Passiva	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand		
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen		
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Bilanzergebnis		
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital		
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen		
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	189.643.398,96 €	194.591.899,18 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.600,00 €	15.470,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (negative Girobestände)	9.398.993,63 €	
Sonstige Verbindlichkeiten	1.881.491,14 €	2.768.564,20 €
Summe Fremdkapital	200.935.483,73 €	197.375.933,38 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	200.935.483,73 €	197.375.933,38 €

Vermögensverwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2020

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. + Zunahme / - 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. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	7.680.682,08 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.839.443,28 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>1.841.238,80 €</u>
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	-16.277.903,73 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	<u>-16.277.903,73 €</u>
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)	<u>0,00 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-14.436.664,93 €
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)	<u>0,00 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-14.436.664,93 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	5.037.671,30 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-9.398.993,63 €

Vermögensverwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2020

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<u>allgemein:</u> Die Zinserträge des Jahres 2020 werden – unter Abzug der aus der Vermögensverwaltung resultierenden Aufwendungen – auf die Rücklagen der einzelnen Mandanten weiterverteilt. Somit werden keine Erträge und keine Aufwendungen ausgewiesen, da die Konten im Rahmen der Zinsverteilung direkt entlastet werden. An Einnahmen und Ausgaben sind angefallen:
	Einnahmen:
	Zinseinnahmen aus Anleihen, Schuldverschreibungen, Ausschüttungen u.Ä. 1.984 TEUR
	Zinseinnahmen aus Beteiligungen innerhalb der Landeskirche 84 TEUR 2.068 TEUR
	Ausgaben:
	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen 65 TEUR
	Kursverluste bei Veräußerungen 16 TEUR
	Honorare für Vermögensberatung und lfd. Vermögensverwaltung 33 TEUR <u>114 TEUR</u>
	Saldo Zinsverteilung 2020 1.954 TEUR

Vermögensverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p>Anlagevermögen</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Finanzanlagen weisen die bereits angelegten Gelder zur Finanzdeckung der Passivposten (Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften) aus (vgl. Position Verbindlichkeiten). Als wesentlichste Geldanlagen sind der NPM-Fonds der Evangelischen Bank mit 51.168 TEUR sowie der 2019 von der Warburg Invest AG (ehemals NORD/LB Asset Management AG) aufgelegte Fonds für die Nordkirche („NORD/LB AM LK“) mit 33.213 TEUR zu nennen.</p> <p>Zudem ist in den Finanzanlagen unter „Ausleihungen innerhalb der Landeskirche“ das innere Darlehen zur Finanzierung des Um- und Erweiterungsbaus des Landeskirchenamtes an das Gebäudemanagement in Höhe von 5.411 TEUR (nach Tilgung) enthalten.</p> <p>Der Durchschnittszinssatz aller Finanzanlagen betrug 1,0081 %.</p> <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> weisen die aus den Jahresabrechnungen der Sonderposten und Rückstellungen resultierenden Zuführungen der landeskirchlichen Mandanten (2.951 TEUR) zu den zentral verwalteten Geldanlagen aus:</p> <ul style="list-style-type: none">- Gesamtkirche (Clearing-Rückstellung: 587 TEUR)- Fondsverwaltung (Rückstellung Denkmalfonds: 164 TEUR)- Leitung und Verwaltung (Sonderposten: 4 TEUR / Rückstellungen: 156 TEUR)- Gebäudemanagement (Sonderposten Baumaßnahme Campus Ratzeburg: 788 TEUR)- Hauptbereiche (Sonderposten: 42 TEUR / Rückstellungen: 1.097 TEUR (davon KED-Arbeit: 1.050 TEUR))- Übrige Mandanten (Rückstellungen: 113 TEUR) <p>Weitere Forderungen zwischen sonstigen kirchlichen Einrichtungen bestehen gegenüber der Evangelischen Bank und resultieren aus den Ausschüttungen des NPM- (204 TEUR) und des Nord/LB-Fonds (362 TEUR) sowie aus weiteren Zinserträgen (44 TEUR). Sämtliche Forderungen wurden im 1. Halbjahr 2021 beglichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> weisen zum Bilanzstichtag die noch für das Jahr 2020 ausstehenden Zinszahlungen aus Zinsabgrenzungen (593 TEUR) aus.</p> <p><u>Giro- und Kassenbestände:</u></p> <p>Der Bankbestand bei der Evangelischen Bank weist zum Jahresende einen negativen (-9.485 TEUR), der bei der HypoVer-einsbank einen positiven (86 TEUR) Saldo aus. Die liquiden Mittel werden daher unter den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ausgewiesen.</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u></p> <p>Die Position <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> beinhaltet die Verbindlichkeiten gegenüber allen Mandanten, deren Anlagen zur Finanzdeckung der Passivposten zentral im Mandanten Vermögensverwaltung verwaltet werden (179.419 TEUR), sowie deren Verbindlichkeiten aus den Abrechnungen der Sonderposten und Rückstellungen zum 31.12.2020 (10.224 TEUR).</p> <p>Unter den <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> sind Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Nord/LB-</p>

Vermögensverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2020
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Fonds (Beratung und Reporting) ausgewiesen, die im Januar 2021 ausgeglichen wurden.</p>
	<p>Die <i>sonstigen Verbindlichkeiten</i> beinhalten die Zinserträge 2020, die mit der Buchung der Jahresergebnisverwendung 2020 in den einzelnen Mandanten den jeweiligen Rücklagen, im Vermögensmandanten den jeweiligen Verbindlichkeiten zugeführt werden.</p>
2.	<p><u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u> - entfällt -</p>
3.	<p><u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u> Das gesamte Anlagevermögen bildet die monetäre Anlage / die Finanzdeckung der zentral verwalteten Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen ab (siehe Anlage 1). Da sowohl bereits angelegte Gelder (<i>Finanzanlagen</i>) als auch noch anzulegende Gelder (<i>Forderungen</i>) herangezogen werden, besteht zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine vollständige Abdeckung der Passivposten (<i>Verbindlichkeiten</i>).</p>
4.	<p><u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p><u>Finanzanlagen:</u> Die zur Finanzdeckung der Passivposten (Verbindlichkeiten) erworbenen Wertpapiere des Anlagevermögens wurden mit ihrem Nominalwert bilanziert. Zum Bilanzstichtag wurden keine Abschreibungen auf einen ggf. niedrigeren Kurswert vorgenommen.</p> <p><u>Forderungen:</u> Die bilanzierten Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten allesamt grundsätzlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Die <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> hatten – bedingt in ihrer Art – sämtlich keine bestimmbare Restlaufzeit. Die <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> und die <i>sonstigen Verbindlichkeiten</i> hatten eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p>
5.	<p><u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -</p>
6.	<p><u>Risiken:</u> Das derzeitige Zinsumfeld stellt aufgrund weiterhin fallender bzw. auf niedrigem Niveau verharrender Zinsen ein grundsätzliches Problem für eine Vermögensverwaltung dar. Daraus resultiert zudem die latente Gefahr, dass langlaufende Wertpapiere mit einer höheren Verzinsung vom Emittenten gekündigt werden und durch geringer verzinsten substituiert werden müssen. Daneben sind zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung keine besonderen Effekte der Corona-Pandemie erkennbar.</p>

Vermögensverwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2020 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
	Finanzanlagen:			Verbindlichkeiten:		
09312	Ausleihungen innerhalb der LK	5.411.162,20 €		Verb. zw. kirchl. Körperschaften	189.643.398,96 €	
09421	Inhaberschuldverschreibungen	24.400.000,00 €		Verb. aus Lieferungen u. Leistungen	11.600,00 €	
09422	Anleihen	24.600.000,00 €		Sonstige Verbindlichkeiten	1.881.491,14 €	
09423	Genussrechte	1.750.000,00 €		Summe Verbindlichkeiten	191.536.490,10 €	
09424	Kapitalanlagen	2.500.000,00 €				
09430	Termingelder	11.000.000,00 €				
09440	Namenschuldverschreibungen	2.500.000,00 €				
09460	Schuldscheinforderungen	27.200.000,00 €				
09470	Fondsanteile	97.342.440,65 €				
09480	Unternehmensanleihen	78.263,78 €				
	Summe Finanzanlagen	196.781.866,63 €				
	Forderungen:					
	Ford. zw. kirchl. Körperschaften	3.560.799,57 €				
	Forderungen aus Zinsen	592.817,53 €				
	Summe Forderungen	4.153.617,10 €				
	Giro- und Kassenbestände:					
17100	Evangelische Bank	-9.485.393,63 €				
17121	HypoVereinsbank	86.400,00 €				
	Summe Giro- und Kassenbestände	-9.398.993,63 €				
SUMME		191.536.490,10 €	SUMME		191.536.490,10 €	100,00%

Differenz Aktiva ./ Passiva
= Differenz verbleibend

0,00 €
0,00 €

Vermögensverwaltung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2020 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2020
20100	Kapitalkonto	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Vermögensverwaltung

Finanzanlagen per 31.12.2020 (Anlage 3)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2020	Zuführungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2020
09312	Ausl.an unselfst.E.innerh. LK	5.675.318,25 €	65.914,96 €	330.071,01 €	5.411.162,20 €
09421	Inhaberschuldverschreibungen	24.400.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	24.400.000,00 €
09422	Anleihen	15.880.000,00 €	10.600.000,00 €	1.880.000,00 €	24.600.000,00 €
09423	Genussrechte	1.500.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €	1.750.000,00 €
09424	Kapitalanlagen	2.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.500.000,00 €
09430	Termingelder	8.000.000,00 €	7.000.000,00 €	4.000.000,00 €	11.000.000,00 €
09440	Namensschuldverschreibungen	2.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.500.000,00 €
09460	Schuldscheinforderungen	29.200.000,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €	27.200.000,00 €
09470	Fondsanteile	90.448.380,87 €	6.894.059,78 €	0,00 €	97.342.440,65 €
09480	Unternehmensanleihen	400.263,78 €	0,00 €	322.000,00 €	78.263,78 €
		180.503.962,90 €	26.809.974,74 €	10.532.071,01 €	196.781.866,63 €