

Az.: 4311- 06 – F HI/FH Bn

Kiel, 17.01.2024

Vorlage
der Kirchenleitung

für die Tagung der Landessynode vom 22. bis 23. Februar 2024

Gegenstand: Jahresabschluss 2021 der Landeskirche

Beschlussvorschlag:

Der Landessynode wird folgender Beschluss empfohlen:

Die Landessynode nimmt den konsolidierten Jahresabschluss 2021 sowie die Einzelabschlüsse der Teilhaushalte der Landeskirche nach Artikel 78 Absatz 3 Nummer 5 der Verfassung ab.

Anlagen:

- Nr. 1 Auszug aus dem Rechnungsprüfungsbericht Jahresabschluss 2021:
Zusammenfassung der Prüfungsfeststellungen
- Nr. 2 Konsolidierter Jahresabschluss 2021 der Körperschaft Landeskirche
- Nr. 3 Jahresabschlüsse 2021 der Teilhaushalte der Landeskirche

Beteiligt wurden:

Beratung Landeskirchenamt	erfolgt am 12.12.2023
Beratung Finanzausschuss	erfolgt am 11.01.2024
Beratung Kirchenleitung	erfolgt am 12./13.01.2024
Beratung Landessynode	vorgesehen am 22./23.02.2024

Begründung:

Der Landessynode der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland ist der Jahresabschluss des Haushaltes 2021 der Landeskirche zur Kenntnis zu geben. Der Haushalt 2021 umfasste den Zeitraum vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021.

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 2021 ist für die Tagung der Landessynode im Februar 2024 vorgesehen.

Der Haushalt 2021 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 2021 wurde auf Grundlage der Einzelabschlüsse der Teilhaushalte der fünfte konsolidierte Jahresabschluss der Landeskirche erstellt. Dabei ist 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 zum Stichtag 31.12.2021 ausgewiesen. Die prüferischen Anmerkungen zu vorherigen Jahresabschlüssen sind in das Gutachten eingeflossen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen belaufen sich per 31.12.2021 auf rd. 3,01 Mrd. € (2020: rd. 2,83 Mrd. €). Sie bilden die Verpflichtungen für die nächsten 50 bis 70 Jahre ab. Durch die Stiftung zur Altersversorgung mit einem Vermögen von rd. 1,3 Mrd. € (2020: rd. 1,2 Mrd. €), 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 begeben und diese zu sichern.

Der konsolidierte Jahresabschluss weist einen Fehlbetrag in Höhe von rd. -90,1 Mio. € (2020: rd. -83,2 Mio. €) aus. Lässt man die Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von rd. 172,3 Mio. € und den Überschuss der Stiftung zur Altersversorgung in Höhe von rd. 72,5 Mio. € außer Betracht, haben die landeskirchlichen Haushalte insgesamt einen Überschuss von rd. 9,7 Mio. € (2020: rd. 5,4 Mio. €) erzielt. Der um die Altersversorgung bereinigte Überschuss ist dabei aufgrund von um rd. 21,5 Mio. € höheren Erträgen bei entsprechend geringerem Zuwachs der Aufwendungen im Vergleich zum Vorjahr gestiegen.

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

Der Fehlbetrag im Haushalt Versorgung in Höhe von 172.316.633,00 € entspricht den gutachterlichen Erhöhungen der Pensions- und Beihilferückstellungen per 31.12.2021.

Für das Haushaltsjahr 2021 weist das Jahresergebnis beim Haushalt Verteilung einen Fehlbetrag in Höhe von -1.045.531,76 € (geplant: -3.587.700 €) aus. Zur Erreichung des erforderlichen Mindestbetrags wurden der Ausgleichsrücklage 859.471,32 € gem. Haushaltsbeschluss 9.2 zugeführt; darüber hinaus wurden dieser Zinserträge in Höhe von 384.207,65 € zugewiesen. Den zweckgebundenen Rücklagen wurden 825.862,23 € entnommen; aus Zinserträgen wurden diesen 179.105,03 € und aus dem Jahresergebnis 195.553,21 € zugeführt. Die freie Rücklage konnte per Saldo um 785.848,42 € aufgestockt werden bei Verminderung des Kapitalkontos um 2.623.855,15 €.

Der Haushalt Leitung und Verwaltung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.556.222,59 € (geplanter Fehlbetrag -1.686.300 €) ab. Den freien und zweckgebundenen Rücklagen wurden im Rahmen der Ergebnisverwendung rd. 2,6 Mio. € entnommen und rd. 1,1 Mio. € zugeführt. Das Kapitalkonto erhöhte sich entsprechend um rd. 3,1 Mio. €.

D. Zusammenfassung der Feststellungen^{5 6}

18. Die Prüfung ergab folgende Feststellungen:

Nr.	Feststellung	Kategorie	Einstufung
1	Das Zahlenwerk des zusammengefassten Gesamtabchlusses wurde weiterhin in Excel erstellt. Eine vollständige Erfassung in Navision wird angestrebt (Tz. 86 + 126).	Sicherheit	bemerkenswert
2	Die Erstellung des Zahlenwerks für den zusammengefassten Gesamtabchluss erfolgte weiterhin größtenteils lediglich durch eine Mitarbeiterin (Tz. 87 + 125).	Sicherheit	bemerkenswert
3	Der Jahresabschluss wurde nicht gemäß § 74 Abs. 4 KRHhFVO bis zum 30. April des Folgejahres aufgestellt. Eine schriftliche Begründung für die verspätete Aufstellung des Jahresabschlusses wurde vorgelegt (Tz. 94).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
4	Wesentliche Effekte oder Posten der Bilanz oder der Ergebnisrechnung sollten im zusammengefassten Abschluss erläutert werden. Eine Erläuterung im Einzelabschluss ist nicht ausreichend (Tz. 98).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung
5	Die Erläuterungen zum Jahresabschluss sollten an einigen Stellen präziser sein (Tz. 98 + 108 + 168 + 259).	Vollständigkeit	Hinweis/Empfehlung
6	Eine Ergänzung zum Grad der Finanzdeckung ist herauszunehmen (Tz. 102).	Ordnungsmäßigkeit	gering
7	Es besteht Handlungsbedarf hinsichtlich der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (Tz. 104).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
8	Die Erstellung eines Nachtragsberichtes sollte in Betracht gezogen werden (Tz. 108).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung
9	Auf die Gewährträgerhaftung für die Beteiligung an der EZVK und den sich daraus möglicherweise ergebenden latenten Risiken wurde nicht im Anhang hingewiesen (s. Tz. 108).	Vollständigkeit	wesentlich
10	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. 125).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
11	Es sollten mindestens zwei Mitarbeitende vollständig in die Erstellung (des Zahlenwerks) des Jahresabschlusses involviert sein (Tz. 125).	Sicherheit	Hinweis/Empfehlung
12	Es sollte angestrebt werden, die Mandantenzahl in Navision so gering wie möglich zu halten, um potenzielle Risiken zu vermeiden und Effizienzen zu schaffen (Tz. 127).	Zweckmäßigkeit	gering

⁵ Kategorie der Feststellungen: Ordnungsmäßigkeit, Sicherheit, Wirtschaftlichkeit, Zweckmäßigkeit, Vollständigkeit, Sonstiges

⁶ Einstufung der Feststellungen: besonders schwerwiegend, schwerwiegend, wesentlich, bemerkenswert, gering, Hinweis/Empfehlung

13	Änderungen von Kontenschemata sollten an zentraler Stelle vorgenommen, gemäß dem Vier-Augen-Prinzip freigegeben und dokumentiert werden (Tz. 129).	Sicherheit	Hinweis/ Empfehlung
14	Im Anhang der Bilanz sollte auf Finanzanlagen, für welche Abnahmeverpflichtungen über mehrere Jahre bestehen, hingewiesen werden (insb. Risiken) (Tz. 136).	Vollständigkeit	bemerkenswert
15	Risiken, die sich aus verschiedenen nationalen Rechtsgrundlagen ergeben, sollten im Jahresabschluss Erwähnung finden (Tz. 136).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung
16	Auf korrekte und aussagekräftige Buchungstexte ist zu achten (Tz. 137).	Ordnungsmäßigkeit	gering
17	Es sind qualifizierte Vertretungsregelungen zu treffen (Tz. 137).	Sicherheit	wesentlich
18	Für die Überwachung und Steuerung der Beteiligungen und Risikosubjekte der Landeskirche ist kein "zentrales Management" eingerichtet (Tz. 142).	Sicherheit	bemerkenswert
19	Eine Richtlinie für das Eingehen einer Beteiligung ist nicht vorhanden (Tz. 143).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
20	Es wird empfohlen, alle Beteiligungsansätze spätestens im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zu überprüfen (Tz. 145).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung
21	Regelungen bzgl. der Beteiligungsüberwachung sollten in einer Jahresabschlussrichtlinie fixiert werden (Tz. 147).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
22	Die Jahresabschlüsse der Beteiligungen sollen jährlich systematisch ausgewertet werden (Tz. 148).	Sicherheit	Hinweis/ Empfehlung
23	Der Wert der Beteiligung an der epn GmbH ist auf die Höhe des anteiligen Stammkapitals abzuschreiben. Hierbei ist über die geltenden kirchlichen Regelungen hinaus auch die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft zu berücksichtigen (Tz. 152).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
24	Eine außerplanmäßige Abschreibung des Beteiligungsansatzes an der JAW gGmbH ist zukünftig vorzunehmen (Tz. 153).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
25	Eine Beteiligung war in den Erläuterungen zum Jahresabschluss falsch benannt worden (Tz. 154).	Vollständigkeit	bemerkenswert
26	Aufgrund der abgegebenen harten Patronatserklärung und Rangrücktrittserklärung sollte eine kritische Überprüfung der Beteiligung an der Radio Paradiso Verwaltungs GmbH erfolgen (Tz. 155).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung
27	Das Stammkapital einer Beteiligung wurde in den Erläuterungen zum Jahresabschluss nicht in der korrekten Höhe angegeben (Tz. 156).	Vollständigkeit	gering
28	Die Bewertung der Beteiligung an der EIKON Nord GmbH ist auf Höhe des anteiligen Stammkapitals zu korrigieren (Tz. 157).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
29	Für die Beteiligung an der Kirchenbuchportal GmbH konnte kein Gesellschaftsvertrag vorgelegt werden (Tz. 158).	Vollständigkeit	bemerkenswert
30	Es wird empfohlen, die Werthaltigkeit der Anteile OikoCredit in Abständen zu prüfen und ggf. zu korrigieren (Tz. 159).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung

31	Die Beteiligung an der EDG Beteiligungsgenossenschaft eG war in den Erläuterungen zum Jahresabschluss um 26 T€ zu hoch ausgewiesen (Tz. 160).	Vollständigkeit	bemerkenswert
32	Die Beteiligung an der Acredo Beteiligungsgenossenschaft eG war bisher in den Erläuterungen zum Jahresabschluss nicht ausgewiesen worden (Tz. 161).	Vollständigkeit	bemerkenswert
33	Im Rahmen eines Aufgabenkritikprozesses sollte die Bündelung der Kompetenzen hinsichtlich Beteiligungen überprüft werden (Tz. 162).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung
34	Es sollen Mindestanforderungen für ein Beteiligungsmanagement definiert werden (Tz. 162).	Sicherheit	wesentlich
35	Es wird dringend empfohlen, ein zentrales Forderungsmanagement einzurichten, das u. a. beinhaltet, wie mit älteren Forderungen (bis hin zum gerichtlichen Mahnverfahren) umzugehen ist. (Tz. 167).	Sicherheit	Hinweis/Empfehlung
36	Risiken hinsichtlich Fördermittel sollten benannt und entsprechende Rücklagen für ggf. ausbleibende Zahlungen gebildet werden (Tz. 169).	Ordnungsmäßigkeit	Hinweis/Empfehlung
37	Ein gebuchter Bankbestand wich zu dem Bestand gem. Kontoauszug per 31. Dezember 2021 ab (Tz. 171).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
38	Die gebuchten Bankbestände sind regelmäßig mit den Kontoauszügen abzugleichen. Die Kontrollen sind zu dokumentieren (Tz. 171).	Sicherheit	bemerkenswert
39	Nach § 74 KRHhFVO i. V. m. Nr. 3.4 JABVwV ist ein negatives Eigenkapital auf der Aktivseite unter dem Bilanzposten D „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ darzustellen (Tz. 174).	Ordnungsmäßigkeit	gering
40	Es kann nicht ausgeschlossen werden, dass es weitere rückstellungsrelevante Sachverhalte bezüglich der Pensionsrückstellungen gibt (Tz. 197).	Vollständigkeit	bemerkenswert
41	Dem Prozess zur Ermittlung der Pensionsrückstellung fehlen dokumentierte interne Kontrollen im Sinne eines funktionierenden IKS (Tz. 200).	Sicherheit	bemerkenswert
42	Bei der Ermittlung des Datenbestandes für die Pensionsrückstellung erfolgt teilweise keine Einzelbewertung der Personalfälle (Tz. 205).	Vollständigkeit	wesentlich
43	Die Verpflichtung der Landeskirche gegenüber Pensionsempfängern und die „Rückgriffsforderung“ werden saldiert (Tz. 209).	Ordnungsmäßigkeit	bemerkenswert
44	Der rückstellungsrelevante Sachverhalt, der aufgrund der zum 1. Januar 2018 in Kraft getretenen Änderung des Kirchenversorgungsgesetzes entstanden ist, wurde nicht berücksichtigt (Tz. 212).	Vollständigkeit	wesentlich
45	Bestehende Versorgungslastenteilungsverträge mit Pensionsverpflichtungscharakter wurden bei der Rückstellungsbildung nicht berücksichtigt (Tz. 214).	Vollständigkeit	wesentlich
46	Eine Rückstellung für Treueleistungen (§ 23 TV KB) ist mehrheitlich nicht gebildet worden (Tz. 234).	Vollständigkeit	bemerkenswert
47	Ansprüche gegen die ERK wurden unverändert nicht aktiviert und eine entsprechende Erläuterung wurde ebenfalls nicht beigefügt (Tz.104 + 238).	Vollständigkeit	wesentlich
48	Auf Grund einer Satzungsänderung der EZVK besteht eine hinreichend konkrete Verpflichtung zur Leistung	Vollständigkeit	wesentlich

	von Sonderzahlungen durch die Nordkirche. Im Hinblick auf § 70 KRHhFVO wäre für diesen Sachverhalt eine Rückstellung im Jahresabschluss zu bilden (Tz. 242 ff).		
49	Die Abrechnungen von Fortbildungskosten sollten vereinheitlicht werden (Tz. 256).	Sicherheit	Hinweis/ Empfehlung
50	Es besteht Klärungsbedarf hinsichtlich noch offener Abrechnungen von Personalkosten (Tz. 257).	Wirtschaftlichkeit	Hinweis/ Empfehlung
51	In den Erläuterungen sollten Zuschüsse und Zuwendungen an Dritte deutlich voneinander unterschieden werden (Tz. 260).	Zweckmäßigkeit	Hinweis/ Empfehlung
52	Es besteht eine Forderung seit über 3 Jahren (Tz. 266 f).	Wirtschaftlichkeit	bemerkenswert
53	Die debitorischen Kreditoren wurden nicht unter den sonstigen Vermögensgegenständen auf der Aktivseite der Bilanz erfasst (Tz. 269).	Ordnungsmäßigkeit	gering
54	Die Etablierung eines Steuer-IKS sollte intensiv vorangetrieben werden (Tz. 281).	Sicherheit	bemerkenswert
55	Den im aktuell geltenden Klimaschutzplan enthaltenen „Handlungsrahmen Klimaschutz Nordkirche“ gilt es umzusetzen (Tz. 283).	Sonstiges	Hinweis/ Empfehlung
56	Aus der Prüfung des VKDN haben sich Feststellungen ergeben (Tz. 285 ff.).	Ordnungsmäßigkeit	wesentlich
57	Aus der Prüfung des Hauptbereiches Medien haben sich Feststellungen und Hinweise/ Empfehlungen ergeben (Tz. 289).	Sonstiges	wesentlich
58	Aus der Prüfung des Ev. Kurzentrums Gode Tied, Büsum, ergaben sich Feststellungen (Tz. 290).	Sonstiges	bemerkenswert
59	Die Diakonie-Hilfswerke werden nicht als Sondervermögen in Haushalt und Jahresabschluss ausgewiesen (Tz. 292).	Ordnungsmäßigkeit	wesentlich
60	Aus der Durchsicht des externen Prüfberichtes zum Diakonischen Hilfswerk Schleswig-Holstein ergaben sich Feststellungen und Hinweise/ Empfehlungen (Tz. 327 ff.).	Sonstiges	wesentlich
61	Aus der Durchsicht des externen Prüfberichtes zum Diakonischen Werk Hamburg - Landesverband der Inneren Mission e. V. ergaben sich Feststellungen und Hinweise/ Empfehlungen (Tz. 387 ff.).	Sonstiges	wesentlich
62	Aus der Durchsicht des externen Prüfberichtes sowie der Anlagerichtlinien zur Stiftung Altersversorgung ergaben sich Feststellungen und Hinweise/ Empfehlungen (Tz. 439 ff.).	Sonstiges	wesentlich
63	Aus der Durchsicht des Jahresabschlusses und des externen Prüfberichtes der Christian Jensen Kolleg gemeinnützige GmbH ergab sich ein Hinweis (Tz. 472).	Wirtschaftlichkeit	Hinweis/ Empfehlung

E. Haushaltswesen

I. Allgemeines

19. Der Haushalt besteht aus dem Haushaltsbeschluss, dem Haushaltsplan und dem Stellenplan

Landeskirche

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Landeskirche

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	4.186.104,90 €	4.276.500,00 €	-90.395,10 €	2.235.344,35 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	1.426.968,64 €	785.700,00 €	641.268,64 €	1.576.982,65 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen	411.270,80 €	521.400,00 €	-110.129,20 €	429.392,43 €
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	693.662,03 €	706.000,00 €	-12.337,97 €	550.492,16 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	573.000.552,85 €	522.558.500,00 €	50.442.052,85 €	543.551.926,61 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	10.966.202,91 €	9.688.300,00 €	1.277.902,91 €	11.725.441,35 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	41.763.306,30 €	42.302.200,00 €	-538.893,70 €	42.755.033,33 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	1.177.447,11 €	248.500,00 €	928.947,11 €	535.435,64 €
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen	-16.534.429,24 €	-17.440.000,00 €	905.570,76 €	-1.686.325,38 €
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten	42.202,72 €	1.776.000,00 €	-1.733.797,28 €	186.390,50 €
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten	-205.850,25 €	-1.640.000,00 €	1.434.149,75 €	-105.968,32 €
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.595.337,97 €	1.244.000,00 €	351.337,97 €	2.704.948,63 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	11.514.041,24 €	7.010.000,00 €	4.504.041,24 €	19.601.741,69 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	7,00 €		7,00 €	901,57 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	816.948,17 €	166.000,00 €	650.948,17 €	830.627,72 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen	47.316.018,59 €	46.234.700,00 €	1.081.318,59 €	32.506.347,57 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	118.265.261,84 €	118.631.900,00 €	-366.638,16 €	117.508.167,73 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	796.435.053,58 €	737.069.700,00 €	59.365.353,58 €	774.906.880,23 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	144.966.080,63 €	159.142.800,00 €	-14.176.719,37 €	147.287.471,55 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	236.894.417,74 €	391.534.700,00 €	-154.640.282,26 €	281.954.559,38 €
Sonstige Personalaufwendungen	937.148,34 €	1.473.100,00 €	-535.951,66 €	1.155.899,34 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	406.901.868,27 €	356.253.500,00 €	50.648.368,27 €	388.255.832,96 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	2.240,00 €	5.100,00 €	-2.860,00 €	10.040,00 €
Sonstige Zuwendungen	1.196.419,62 €	991.700,00 €	204.719,62 €	1.873.247,60 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	301.736,99 €	254.000,00 €	47.736,99 €	158.283,90 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	21.635.983,61 €	19.925.600,00 €	1.710.383,61 €	22.385.295,51 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	9.045.477,33 €	12.224.700,00 €	-3.179.222,67 €	8.578.437,27 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	213.345,85 €	213.900,00 €	-554,15 €	188.773,97 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	1.224.002,38 €	1.557.700,00 €	-333.697,62 €	1.023.278,40 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	2.602.495,15 €	2.358.000,00 €	244.495,15 €	2.483.910,89 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	58.920,93 €		58.920,93 €	1.142,05 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	7.314.711,81 €	2.449.200,00 €	4.865.511,81 €	9.782.591,34 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.842.192,04 €	7.299.400,00 €	-457.207,96 €	6.885.858,24 €
Mieten und Pachten	3.125.671,57 €	3.273.600,00 €	-147.928,43 €	3.079.660,03 €
Betriebs- und Energiekosten	159.138,79 €	218.500,00 €	-59.361,21 €	151.875,24 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	699.226,44 €	52.800,00 €	646.426,44 €	980.320,39 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen	416,42 €		416,42 €	26.041,61 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung	6.760.653,29 €	6.400.000,00 €	360.653,29 €	5.525.861,00 €
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	232.252,72 €	31.500,00 €	200.752,72 €	11.886,94 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten	742.566,43 €	844.600,00 €	-102.033,57 €	758.198,64 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	614.008,59 €	764.600,00 €	-150.591,41 €	744.521,05 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	84.034,96 €	106.200,00 €	-22.165,04 €	89.047,46 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	852.555.009,90 €	967.375.200,00 €	-114.820.190,10 €	883.392.034,76 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-56.119.956,32 €	-230.305.500,00 €	174.185.543,68 €	-108.485.154,53 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen	25.819.216,54 €	18.670.100,00 €	7.149.116,54 €	23.602.604,20 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.419.262,47 €	1.420.900,00 €	1.998.362,47 €	2.371.413,28 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				35.000,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	63.209.860,29 €	473.400,00 €	62.736.460,29 €	613.461,53 €
20. Finanzergebnis	-33.971.381,28 €	19.617.600,00 €	-53.588.981,28 €	25.325.555,95 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-90.091.337,60 €	-210.687.900,00 €	120.596.562,40 €	-83.159.598,58 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-90.091.337,60 €	-210.687.900,00 €	120.596.562,40 €	-83.159.598,58 €

Landeskirche

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	383.817,50 €	434.051,59 €
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke	240.499,00 €	240.499,00 €
Gebäude	3.104.223,04 €	3.132.203,56 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	2.911.088,53 €	2.954.787,09 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	20.764.914,09 €	10.064.726,16 €
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	647.339,39 €	646.310,06 €
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke	9.019.090,46 €	9.019.090,46 €
Gebäude	37.211.436,68 €	37.699.948,51 €
Technische Anlagen und Maschinen	404.878,36 €	458.749,40 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	3.005.421,78 €	3.330.572,92 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	169.553,63 €	163.824,66 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	3.371.622,07 €	7.339.293,67 €
IV. Finanzanlagen	1.507.988.861,49 €	1.438.394.413,05 €
Summe Anlagevermögen	1.589.222.746,02 €	1.513.878.470,13 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte	125.289,45 €	287.866,22 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	8.375.177,14 €	7.747.473,86 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.382.429,26 €	3.621.266,10 €
Sonstige Vermögensgegenstände	2.433.286,61 €	4.408.855,17 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens	1.136,14 €	1.136,14 €
IV. Giro- und Kassenbestände	43.241.302,91 €	51.337.538,70 €
Summe Umlaufvermögen	58.558.621,51 €	67.404.136,19 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	13.827.646,97 €	13.932.030,38 €
Summe Aktiva	1.661.609.014,50 €	1.595.214.636,70 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-1.544.026.249,78 €	-1.453.548.486,59 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	88.535.261,53 €	88.014.459,01 €
Andere Pflichtrücklagen	1.950.359,35 €	1.714.011,77 €
III. Andere Rücklagen	39.573.286,71 €	32.744.953,03 €
IV. Ergebnisvortrag	-1.119.955,94 €	-628,23 €
V. Jahresergebnis	-90.091.337,60 €	-83.159.598,58 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	-1.505.178.635,73 €	-1.414.235.289,59 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	3.414.483,83 €	2.349.913,37 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung	30.686.610,57 €	26.151.882,95 €
C. Rückstellungen	3.058.899.612,23 €	2.887.927.466,74 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	27.952.408,72 €	22.872.648,13 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.495.194,26 €	3.201.691,45 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.217.050,12 €	28.874.032,22 €
Sonstige Verbindlichkeiten	4.115.883,75 €	5.132.066,52 €
Summe Fremdkapital	3.122.680.149,08 €	2.948.007.905,06 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	10.006.406,75 €	32.940.224,91 €
Summe Passiva	1.661.609.014,50 €	1.595.214.636,70 €

Landeskirche

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-90.091.337,60 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	2.602.495,15 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-832.911,42 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	6.432.209,50 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	170.972.145,49 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	58.920,93 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	16.698.076,77 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	416,42 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-7,00 €
7. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	701.093,84 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-18.646.737,53 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>87.894.364,55 €</u>
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	13.860,33 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-8.366.592,35 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	41.407.585,79 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-128.318.463,27 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	<u>-95.263.609,50 €</u>
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	-70.008,74 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-656.982,10 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	<u>-726.990,84 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-8.096.235,79 €
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):	-8.096.235,79 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	51.337.538,70 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	43.241.302,91 €

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 2021 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 2021</th> <th style="text-align: right; width: 10%;">Ist 2020</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;">228 TEUR</td> <td style="text-align: right;">139 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit</td> <td style="text-align: right;">131 TEUR</td> <td style="text-align: right;">73 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit</td> <td style="text-align: right;">93 TEUR</td> <td style="text-align: right;">43 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse Unterkunft und Verpflegung</td> <td style="text-align: right;">237 TEUR</td> <td style="text-align: right;">216 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder</td> <td style="text-align: right;">36 TEUR</td> <td style="text-align: right;">51 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Entgelte für Dienstleistungen</td> <td style="text-align: right;">157 TEUR</td> <td style="text-align: right;">138 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe</td> <td style="text-align: right;">205 TEUR</td> <td style="text-align: right;">172 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Einsatzstellenbeiträge im Bereich der Ökologischen Freiwilligendienste</td> <td style="text-align: right;">117 TEUR</td> <td style="text-align: right;">0 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum</td> <td style="text-align: right;"><u>2.982 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1.404 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.186 TEUR</td> <td style="text-align: right;">2.236 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Einnahmen um 1.834 TEUR. Geplant war eine Steigerung um 2.042 TEUR, die im Wesentlichen die Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Entgelte für Dienstleistungen und den Kurbetrieb Büsum betraf.</p> <p>Der Anteil der Hauptbereiche an den Erträgen beträgt 3.904 TEUR (VJ: 2.021 TEUR). Er liegt damit 154 TEUR unter Plan. Auf den Kurbetrieb Büsum entfallen 2.982 TEUR. Die übrigen Bereiche können gegenüber der Planung 71 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 style="width: 10%;"></td> <td style="text-align: right;">1.428 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;">1.113 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Erlöse Stellplatzvermietung</td> <td style="text-align: right;">124 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Erlöse Dienstwohnungsvergütungen</td> <td style="text-align: right;">74 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Mieterlöse Wohnungen</td> <td style="text-align: right;">89 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 60px;">Pachterlöse, sonstige Erlöse</td> <td style="text-align: right;"><u>28 TEUR</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.428 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Bei den Erlösen aus Betriebsgebäuden gehören die Mieten des Diakonischen Werks Hamburg im Dorothee-Sölle-Haus (ca. 837 TEUR) und der Investitionsbank in Kiel, Fleethörn, (115 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 Leuchfeuer können pandemiebedingt in 2021 nicht erzielt werden.</p> <p>Die Abweichungen von der Planzahl ergeben sich überwiegend durch nicht geplante Einnahmen.</p>		Ist 2021	Ist 2020	Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> setzen sich wie folgt zusammen:			Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Kurse und Seminare	228 TEUR	139 TEUR	Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit	131 TEUR	73 TEUR	Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit	93 TEUR	43 TEUR	Erlöse Unterkunft und Verpflegung	237 TEUR	216 TEUR	Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder	36 TEUR	51 TEUR	Entgelte für Dienstleistungen	157 TEUR	138 TEUR	Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe	205 TEUR	172 TEUR	Einsatzstellenbeiträge im Bereich der Ökologischen Freiwilligendienste	117 TEUR	0 TEUR	Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum	<u>2.982 TEUR</u>	<u>1.404 TEUR</u>		4.186 TEUR	2.236 TEUR	Gebäudemanagement		1.428 TEUR	davon			Mieterlöse Betriebsgebäude	1.113 TEUR		Erlöse Stellplatzvermietung	124 TEUR		Erlöse Dienstwohnungsvergütungen	74 TEUR		Mieterlöse Wohnungen	89 TEUR		Pachterlöse, sonstige Erlöse	<u>28 TEUR</u>				1.428 TEUR
	Ist 2021	Ist 2020																																																											
Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> setzen sich wie folgt zusammen:																																																													
Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit, Kurse und Seminare	228 TEUR	139 TEUR																																																											
Übrige Erlöse kirchlicher Bildungsarbeit	131 TEUR	73 TEUR																																																											
Erlöse nicht kirchlicher Bildungsarbeit	93 TEUR	43 TEUR																																																											
Erlöse Unterkunft und Verpflegung	237 TEUR	216 TEUR																																																											
Leihgebühren, Nutzungsentgelte, Beratungsentgelte, Eintrittsgelder	36 TEUR	51 TEUR																																																											
Entgelte für Dienstleistungen	157 TEUR	138 TEUR																																																											
Erlöse Schriftenvertrieb, Warenverkäufe, Lebensmittel und sonstige Verkäufe	205 TEUR	172 TEUR																																																											
Einsatzstellenbeiträge im Bereich der Ökologischen Freiwilligendienste	117 TEUR	0 TEUR																																																											
Erlöse aus dem Kurbetrieb Büsum	<u>2.982 TEUR</u>	<u>1.404 TEUR</u>																																																											
	4.186 TEUR	2.236 TEUR																																																											
Gebäudemanagement		1.428 TEUR																																																											
davon																																																													
Mieterlöse Betriebsgebäude	1.113 TEUR																																																												
Erlöse Stellplatzvermietung	124 TEUR																																																												
Erlöse Dienstwohnungsvergütungen	74 TEUR																																																												
Mieterlöse Wohnungen	89 TEUR																																																												
Pachterlöse, sonstige Erlöse	<u>28 TEUR</u>																																																												
		1.428 TEUR																																																											

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen																														
	<p>Unter der Position <i>Erlöse aus Betriebskostenumlagen</i> sind die aus der Abrechnung der Betriebskosten für 2020 sowie aus Vorjahren erstellten Umlageabrechnungen in Höhe von 411 TEUR ausgewiesen. Demgegenüber steht unter der Ifd. Nr. 5 die Position <i>Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten</i> in Höhe von -206 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 (434 TEUR), Erstattungen sonstiger Verwaltungsleistungen (Sach- und Personalkostenerstattungen) an den Hauptbereich Generationen und Geschlechter (88 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 Ifd. Nr. 12). Die Abweichungen von den Planzahlen ergeben sich dadurch, dass Einnahmen gegenüber der Planung unter der Ifd. 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 style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: right; width: 15%;">Ist 2021</th> <th style="text-align: right; width: 15%;">Plan 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kirchensteueraufkommen</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Einkommen- und Lohnsteuer brutto</td> <td style="text-align: right;">544.204 TEUR</td> <td style="text-align: right;">500.100 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Kapitalertragsteuer</td> <td style="text-align: right;">24.003 TEUR</td> <td style="text-align: right;">18.000 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Pauschalsteuer</td> <td style="text-align: right;">1.315 TEUR</td> <td style="text-align: right;">1.400 TEUR</td> </tr> <tr> <td>innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer</td> <td style="text-align: right;">191 TEUR</td> <td style="text-align: right;">159 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Soldatenkirchensteuer</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3.288 TEUR</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2.900 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Kirchensteueraufkommen gesamt</td> <td style="text-align: right;">573.001 TEUR</td> <td style="text-align: right;">522.559 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Insgesamt sind die Kirchensteuerbruttoeinnahmen gegenüber der Planung um 50.442 TEUR gestiegen; das entspricht einem Zuwachs von knapp 9,65 %. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Kirchensteuerbruttoeinnahmen um 29.449 TEUR erhöht, das entspricht einem Zuwachs von 5,42 %.</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 (KED) sowie der vorgegebenen Zweckbindungen der Staatsleistungen aus. Von den verbleibenden Einnahmen erhalten die Kirchenkreise ihre Anteile gemäß Haushaltsbeschluss (vgl. Ifd. 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. Ifd. Nr. 10), unter der die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise ausgewiesen sind, wird die Zusammensetzung des landeskirchlichen Anteils ebenfalls unter der Ifd. Nr. 10 als Erläuterung nachrichtlich dargestellt.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten nachstehende Positionen:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td>Gesamtkirche</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- EKD – Finanzausgleich</td> <td style="text-align: right;">8.871 TEUR</td> </tr> <tr> <td>- DWs SH, MV, HH – Behindertenhilfe</td> <td style="text-align: right;">37 TEUR</td> </tr> </tbody> </table>		Ist 2021	Plan 2021	Kirchensteueraufkommen			Einkommen- und Lohnsteuer brutto	544.204 TEUR	500.100 TEUR	Kapitalertragsteuer	24.003 TEUR	18.000 TEUR	Pauschalsteuer	1.315 TEUR	1.400 TEUR	innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer	191 TEUR	159 TEUR	Soldatenkirchensteuer	3.288 TEUR	2.900 TEUR	Kirchensteueraufkommen gesamt	573.001 TEUR	522.559 TEUR	Gesamtkirche		- EKD – Finanzausgleich	8.871 TEUR	- DWs SH, MV, HH – Behindertenhilfe	37 TEUR
	Ist 2021	Plan 2021																													
Kirchensteueraufkommen																															
Einkommen- und Lohnsteuer brutto	544.204 TEUR	500.100 TEUR																													
Kapitalertragsteuer	24.003 TEUR	18.000 TEUR																													
Pauschalsteuer	1.315 TEUR	1.400 TEUR																													
innerkirchlicher Finanzausgleich, freiwillige Kirchensteuer	191 TEUR	159 TEUR																													
Soldatenkirchensteuer	3.288 TEUR	2.900 TEUR																													
Kirchensteueraufkommen gesamt	573.001 TEUR	522.559 TEUR																													
Gesamtkirche																															
- EKD – Finanzausgleich	8.871 TEUR																														
- DWs SH, MV, HH – Behindertenhilfe	37 TEUR																														

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	- KED – Zuschuss für das kirchliche Online-Beschaffungs- und Informationsportal	<u>40 TEUR</u>	8.948 TEUR
	Leitung und Verwaltung		
	- Zuschüsse Sanierung Dom Schleswig, Koordinierungskom., Musikhochschule u.a.		294 TEUR
	Fondsverwaltung		
	- Zuweisung der Kirchenkreise zum Denkmalfonds		503 TEUR
	Hauptbereiche und Übrige		
	- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus dem nicht landeskirchlichen Bereich	246 TEUR	
	- Zuweisungen, Zuschüsse zu Projekten aus in Vorjahren gebildeten Rückstellungen für Bewilligungen der Landeskirche		
	des kirchlichen Entwicklungsdienstes der Nordkirche (KED)	187 TEUR	
	des Fonds „Hauptbereichsübergreifende Mittel“	608 TEUR	
	des Fonds „Kirche und Tourismus“	31 TEUR	
	Sonstige	149 TEUR	
		<u>975 TEUR</u>	<u>1.221 TEUR</u>
			10.966 TEUR
	Die wesentlichsten Abweichungen zum Planansatz von 1.278 TEUR ergeben sich u.a. aus der zweckgebundenen und der allgemeinen Zuweisung der EKD (92 TEUR + 191 TEUR), der zweckgebundenen Zuweisung von Kirchengemeinden für die Sanierung des Schleswiger Doms (212 TEUR) sowie dem Mittelabruf von in Vorjahren gebildeten Rückstellungen zwischen den landeskirchlichen Mandanten mit 797 TEUR.		
3.	<u>Zuschüsse von Dritten:</u>		
	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:		
		Ist 2021	Plan 2021
	Staatsleistungen		
	des Landes Schleswig-Holstein	14.804 TEUR	14.640 TEUR
	des Landes Mecklenburg-Vorpommern		
	- Artikel 13 des Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten)	3.579 TEUR	3.554 TEUR
	- Artikel 14 des Staatskirchenvertrages		
	- (insbesondere Pfarrbesoldung/ -versorgung)	13.322 TEUR	13.322 TEUR
	des Landes Brandenburg		
	- Baupatronate und Baulasten	38 TEUR	2.723 TEUR
	- Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	<u>113 TEUR</u>	<u>109 TEUR</u>
	Staatsleistungen gesamt	31.856 TEUR	34.347 TEUR
	Davon sind im Personalkostenbudget 15.528 TEUR für die Pfarrbesoldung zweckentsprechend verwendet worden.		
	Von den verbleibenden Zuschüssen entfallen auf die Zuschussgeber:		
		Ist 2021	Plan 2021
	Europäische Union	126 TEUR	115 TEUR
	Bund	3.538 TEUR	1.526 TEUR
	Länder	4.009 TEUR	3.776 TEUR

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	Kreise	220 TEUR	200 TEUR
	Bundesagentur für Arbeit	967 TEUR	1.049 TEUR
	Sonstige	<u>1.048 TEUR</u>	<u>1.290 TEUR</u>
		9.908 TEUR	7.955 TEUR
	<p>Für die Sanierung des Doms zu Schleswig werden Zuschüsse in Höhe von 3.076 TEUR realisiert.</p> <p>Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter erhält insgesamt 5.079 TEUR an Zuschüssen, u.a. für das Jugendaufbauwerk (JAW) Plön-Koppelsberg (2.079 TEUR), die Ökologischen Freiwilligendienste (ÖFD) Koppelsberg (1.578 TEUR), das Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ in Büsum (342 TEUR), die Junge Nordkirche (472 TEUR) und das Frauenwerk der Nordkirche (462 TEUR).</p> <p>Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog vereinnahmt 1.381 TEUR, davon 648 TEUR für die Regionalzentren, 80 TEUR für die Ev. Akademie, 596 TEUR für den Seelsorgebereich, 40 TEUR für Veranstaltungen und 17 TEUR für Sonstiges.</p> <p>An die übrigen Hauptbereiche sowie verbleibenden Mandanten gehen 325 TEUR.</p> <p>Wesentliche Mindereinnahmen gegenüber dem Planansatz ergeben sich bei der Jungen Nordkirche (107 TEUR), im JAW (264 TEUR), im ÖFD (138 TEUR) und im Frauenwerk (55 TEUR) des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter sowie im Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (23 TEUR). Mehreinnahmen sind bei den Baumaßnahmen „Sanierung Dom Schleswig“ (2.048 TEUR), im Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (81 TEUR), im Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (24 TEUR), beim Strandläufernest sowie im Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ in Büsum (342 TEUR) (Hauptbereich Generationen und Geschlechter) zu verzeichnen.</p>		
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u></p> <p>Die Position <i>Spenden, Kollekten, Erbschaften</i> setzt sich aus Einnahmen von Spenden (784 TEUR), Kollekten (232 TEUR), Erbschaften und Bußgeldern (161 TEUR) zusammen. Davon sind 758 TEUR der Spenden, u.a. für die Turmsanierung/ das Fundraising am Schleswiger Dom (325 TEUR) und 301 TEUR für das Müttergenesungswerk (außerhalb des Planansatzes), sowie 127 TEUR der Kollekten zweckgebunden.</p> <p>In den Hauptbereichen liegt das Spendenaufkommen ohne die Spenden für das Müttergenesungswerk über dem Planansatz (75 TEUR). An Spenden für den Schleswiger Dom werden 306 TEUR außerplanmäßig eingenommen.</p>		
5.	<p><u>Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen:</u></p> <p>Die <i>Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen</i> betreffen Steigerungen der Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen der Stiftung zur Altersversorgung bei der Allianz, Debeka und VERKA (3.742 TEUR). Dagegen stehen die Bestandsminderungen bei der Familienfürsorge (20.276 TEUR) durch Ablaufleistungen von Versicherungen.</p> <p>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></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i> setzen sich aus Erträgen von finanzgedeckten (264 TEUR) und nicht finanzgedeckten (569 TEUR) Sonderposten sowie aus der Abgrenzung erhaltener Fördermittel (762 TEUR) zusammen. Von den finanzgedeckten Sonderposten entfallen auf Spenden und Kollekten 71 TEUR und auf sonstige Sonderposten 193 TEUR.</p> <p>Die Erträge aus der Auflösung nicht finanzgedeckter Sonderposten beinhalten Auflösungen von Sonderposten für Investitionskostenzuschüsse. 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 sich hierbei um Zuschüsse für Baumaßnahmen am Landeskirchenamt (142 TEUR), in Ratzeburg (60 TEUR), in Büsum (126 TEUR)</p>		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen																																																												
	<p>sowie um von den Kirchenkreisen finanzierte Lizenzen (Navision 37 TEUR, MyObolus 15 TEUR) und die Sanierung des Schleswiger Doms (90 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 56 TEUR und aus der Auflösung von passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Übertrag von Maßnahmen aus dem Vorjahr) werden 706 TEUR beim Hauptbereich Generationen und Geschlechter ausgewiesen.</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 Clearingabrechnung 2017 (11.242 TEUR), von KED-Mitteln (u.a. für Ökumenische Arbeitsstellen (58 TEUR)), von „Hauptbereichsübergreifenden Mitteln“ (31 TEUR) sowie die Auflösung anderer Rückstellungen (184 TEUR) ausgewiesen. Eingeplant waren für die Clearingausschüttung 7.000 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 (103 TEUR), Erstattungen von Versorgungsbeiträgen (235 TEUR) und Personalkosten (131 TEUR) für Pfarrstellen, Einnahmen von Kollekten (67 TEUR), Betriebskostenabrechnungen (65 TEUR), Corona-Landesmitteln (6 TEUR), Beiträgen (14 TEUR) und sonstigen Erstattungen (196 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 1.081 TEUR über dem Planansatz.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3">Personalkostenerstattungen</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u.a.</td> <td style="text-align: right;">107.956 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Leitung und Verwaltung</td> <td style="text-align: right;">1.874 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Hauptbereich Diakonie</td> <td style="text-align: right;">1.000 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</td> <td style="text-align: right;">59 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Hauptbereich Medien</td> <td style="text-align: right;">181 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- übrige Hauptbereiche/ Sonstige</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60 TEUR</td> <td style="text-align: right;">111.130 TEUR</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Erstattung Versorgungsbeiträge/ -leistungen</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Personalkostenbudget</td> <td style="text-align: right;">1.361 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Versorgung</td> <td style="text-align: right;">1.310 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Stiftung zur Altersversorgung</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3.072 TEUR</td> <td style="text-align: right;">5.743 TEUR</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld/ Beihilfe, Sonstiges</td> <td style="text-align: right;">207 TEUR</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen</td> <td style="text-align: right;">15 TEUR</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-left: 20px;">(Anlagenverkäufe: Aufhebung Erbbaurecht, Hardware)</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Sonstige Erstattungen</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Erstattungen EDV-Aufwendungen Navision u.a.</td> <td style="text-align: right;">468 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Rückzahlung von KED-Mitteln für strategische Vereinbarungen mit ZMÖ 2017-2019</td> <td style="text-align: right;">734 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Erstattungen Schadensersatzleistungen, Versicherungen, Lehrgangskosten, Erbschaften, Einspeisevergütungen BHKW, Förderbeträge Altersversorgung.</td> <td style="text-align: right;">127 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- Sonstige Erstattungen weiter zu berechnender Sachkosten</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">671 TEUR</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2.000 TEUR</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">118.195 TEUR</td> </tr> </table>	Personalkostenerstattungen			- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u.a.	107.956 TEUR		- Leitung und Verwaltung	1.874 TEUR		- Hauptbereich Diakonie	1.000 TEUR		- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	59 TEUR		- Hauptbereich Medien	181 TEUR		- übrige Hauptbereiche/ Sonstige	60 TEUR	111.130 TEUR	Erstattung Versorgungsbeiträge/ -leistungen			- Personalkostenbudget	1.361 TEUR		- Versorgung	1.310 TEUR		- Stiftung zur Altersversorgung	3.072 TEUR	5.743 TEUR	Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld/ Beihilfe, Sonstiges		207 TEUR	Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen		15 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	734 TEUR		- Erstattungen Schadensersatzleistungen, Versicherungen, Lehrgangskosten, Erbschaften, Einspeisevergütungen BHKW, Förderbeträge Altersversorgung.	127 TEUR		- Sonstige Erstattungen weiter zu berechnender Sachkosten	671 TEUR	2.000 TEUR			118.195 TEUR
Personalkostenerstattungen																																																													
- Personalkostenbudget – Pastorinnen/ Pastoren von Kirchenkreisen u.a.	107.956 TEUR																																																												
- Leitung und Verwaltung	1.874 TEUR																																																												
- Hauptbereich Diakonie	1.000 TEUR																																																												
- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	59 TEUR																																																												
- Hauptbereich Medien	181 TEUR																																																												
- übrige Hauptbereiche/ Sonstige	60 TEUR	111.130 TEUR																																																											
Erstattung Versorgungsbeiträge/ -leistungen																																																													
- Personalkostenbudget	1.361 TEUR																																																												
- Versorgung	1.310 TEUR																																																												
- Stiftung zur Altersversorgung	3.072 TEUR	5.743 TEUR																																																											
Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld/ Beihilfe, Sonstiges		207 TEUR																																																											
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen		15 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	734 TEUR																																																												
- Erstattungen Schadensersatzleistungen, Versicherungen, Lehrgangskosten, Erbschaften, Einspeisevergütungen BHKW, Förderbeträge Altersversorgung.	127 TEUR																																																												
- Sonstige Erstattungen weiter zu berechnender Sachkosten	671 TEUR	2.000 TEUR																																																											
		118.195 TEUR																																																											

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. 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 betrachten.</p> <p>Die <i>Löhne und Gehälter</i> gliedern sich in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bezüge Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget 105.239 TEUR - privatrechtlich angestellte Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget 6.398 TEUR - Bezüge Vikarinnen/ Vikare – Leitung und Verwaltung 2.692 TEUR - Beamtinnen/ Beamte – Leitung und Verwaltung, Rechnungsprüfungsamt, Personalkostenbudget, Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik sowie Gebäudemanagement 5.280 TEUR - privatrechtlich angestellte Mitarbeitende 23.689 TEUR - Personalaufwendungen aus Beschäftigungsverhältnissen mit Dritten 972 TEUR - Aufwand Taschengeld, Verpflegung, Unterkunft ÖFD <u>696 TEUR</u> <p style="text-align: right;">144.966 TEUR</p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> gliedert sich in:</p> <p>Arbeitgeberanteile Sozialversicherung</p> <ul style="list-style-type: none"> - privatrechtlich angestellte Pastorinnen/ Pastoren – Personalkostenbudget 1.125 TEUR - Bezüge Vikarinnen/ Vikare – Leitung und Verwaltung 22 TEUR - privatrechtlich angestellte Mitarbeitende <u>4.939 TEUR</u> 6.086 TEUR <p>gesetzliche Unfallversicherung/ Verwaltungsberufsgenossenschaft</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesamtkirche 1.151 TEUR <p>Beihilfen öffentlich-rechtlich Beschäftigte</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beihilfen für Pastorinnen und Pastoren – Personalkostenbudget 5.196 TEUR - Beihilfen der Ruhestandspastorinnen und -pastoren – Versorgung 10.840 TEUR - Bildung der Beihilferückstellung – Versorgung 20.548 TEUR - sonstige Beihilfen für Pastorinnen und Pastoren (Vikarinnen/ Vikare) 74 TEUR - Beihilfen für Beamtinnen/ Beamte – Leitung und Verwaltung, Rechnungsprüfungsamt 166 TEUR - Beihilfen für Ruhestandsbeamtinnen und -beamte – Versorgung <u>2.308 TEUR</u> 39.132 TEUR <p>Fürsorgeleistungen/ Unterstützungen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Versorgungsbefugigte 54 TEUR <p>Versorgungsbezüge</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bildung der Pensionsrückstellung – Versorgung 89.128 TEUR - Pastorinnen/ Pastoren und Hinterbliebene 68.810 TEUR - Beamtinnen/ Beamte und Hinterbliebene 13.765 TEUR - sonstige Versorgungsbezüge <u>3.505 TEUR</u> 175.208 TEUR <p>Aufwendungen Altersversorgung</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arbeitgeberleistungen Versorgungssicherung 10.665 TEUR - Altersversorgung für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende 4.126 TEUR - Versorgungslastenausgleich 190 TEUR - sonstige Aufwendungen für Altersversorgung <u>282 TEUR</u> <u>15.263 TEUR</u> <p style="text-align: right;">236.894 TEUR</p>		

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen																																																												
	<p>Insgesamt ergeben sich Minderaufwendungen gegenüber der Planung in Höhe von 168.733 TEUR. Diese setzen sich wie folgt zusammen:</p> <p>Die Bildung der Pensions- (89.128 TEUR) und Beihilferückstellungen (20.548 TEUR) im Mandanten Versorgung führen zu Abweichungen in Höhe von 152.545 TEUR. Minderaufwendungen ergeben sich weiterhin im Bereich Versorgung (9.271 TEUR) und im Personalkostenbudget (5.371 TEUR). In den übrigen Haushalten betragen die Minderaufwendungen insgesamt 577 TEUR. Weitere Erläuterungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sind in den wesentlichen Bilanzpositionen im Anhang zur Schlussbilanz zu finden.</p> <p>Die wesentlichsten Posten unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aufwendungen für Aus- und Fortbildungen (419 TEUR) sowie für Umzugskostenvergütungen (435 TEUR), die überwiegend im Mandanten Personalkostenbudget angefallen sind.</p>																																																												
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>In den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise mit 337.947 TEUR enthalten. Davon betragen die Zuweisungen aus den Abrechnungen des Mandanten Gesamtkirche und Versorgung 8.094 TEUR. Für den Denkmalfonds werden 482 TEUR inkl. des Anteils an der Abwicklung gesamtkirchlicher Aufgaben einbehalten. Der landeskirchliche Anteil an den Schlüsselzuweisungen und Erträgen aus der Abrechnung der Clearingmittel und der Abrechnungen der Mandanten Gesamtkirche und Versorgung beträgt insgesamt 77.680 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 2021 und die Aufteilung des landeskirchlichen Anteils dargestellt:</p> <p><u>Ermittlung der zu verteilenden Gesamteinnahmen:</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: right; width: 15%;"><i>Ist 2021</i></th> <th style="text-align: right; width: 15%;"><i>Plan 2021</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kirchensteuerverteilmasse</td> <td style="text-align: right;">531.881 TEUR</td> <td style="text-align: right;">483.000 TEUR</td> </tr> <tr> <td><i>Staatsleistungen und Finanzausgleich</i></td> <td style="text-align: right;"><u>24.943 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u>27.380 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td><i>Zwischensumme Einnahmen</i></td> <td style="text-align: right;">556.824 TEUR</td> <td style="text-align: right;">510.380 TEUR</td> </tr> <tr> <td><i>zuzüglich</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Clearingabrechnung 2017</i></td> <td style="text-align: right;">7.433 TEUR</td> <td style="text-align: right;">7.000 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Soldatenkirchensteuer</i></td> <td style="text-align: right;">2.839 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Soldatenkirchensteuerrückverteilung 2020</i></td> <td style="text-align: right;">448 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Abrechnung Mandant Versorgung</i></td> <td style="text-align: right;">9.284 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Abrechnung Mandant Gesamtkirche</i></td> <td style="text-align: right;"><u>674 TEUR</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Gesamteinnahmen</i></td> <td style="text-align: right;">577.502 TEUR</td> <td style="text-align: right;">517.380 TEUR</td> </tr> <tr> <td><i>abzüglich</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Vorwegabzug</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Versorgung</i></td> <td style="text-align: right;">120.992 TEUR</td> <td style="text-align: right;">120.992 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>KED – Hauptbereich Mission und Ökumene</i></td> <td style="text-align: right;">16.179 TEUR</td> <td style="text-align: right;">14.700 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>Gesamtkirchliche Aufgaben</i></td> <td style="text-align: right;"><u>24.701 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u>24.701 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td><i>verbleibt als Verteilmasse</i></td> <td style="text-align: right;">415.630 TEUR</td> <td style="text-align: right;">356.987 TEUR</td> </tr> <tr> <td><i>davon haben erhalten</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>die Kirchenkreise inkl. Denkmalfonds (in lfd. Nr. 10 enthalten)</i></td> <td style="text-align: right;">337.947 TEUR</td> <td style="text-align: right;">287.961 TEUR</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><i>die Landeskirche (nachrichtlich)</i></td> <td style="text-align: right;">77.680 TEUR</td> <td style="text-align: right;">66.338 TEUR</td> </tr> </tbody> </table>		<i>Ist 2021</i>	<i>Plan 2021</i>	Kirchensteuerverteilmasse	531.881 TEUR	483.000 TEUR	<i>Staatsleistungen und Finanzausgleich</i>	<u>24.943 TEUR</u>	<u>27.380 TEUR</u>	<i>Zwischensumme Einnahmen</i>	556.824 TEUR	510.380 TEUR	<i>zuzüglich</i>			<i>Clearingabrechnung 2017</i>	7.433 TEUR	7.000 TEUR	<i>Soldatenkirchensteuer</i>	2.839 TEUR		<i>Soldatenkirchensteuerrückverteilung 2020</i>	448 TEUR		<i>Abrechnung Mandant Versorgung</i>	9.284 TEUR		<i>Abrechnung Mandant Gesamtkirche</i>	<u>674 TEUR</u>		<i>Gesamteinnahmen</i>	577.502 TEUR	517.380 TEUR	<i>abzüglich</i>			<i>Vorwegabzug</i>			<i>Versorgung</i>	120.992 TEUR	120.992 TEUR	<i>KED – Hauptbereich Mission und Ökumene</i>	16.179 TEUR	14.700 TEUR	<i>Gesamtkirchliche Aufgaben</i>	<u>24.701 TEUR</u>	<u>24.701 TEUR</u>	<i>verbleibt als Verteilmasse</i>	415.630 TEUR	356.987 TEUR	<i>davon haben erhalten</i>			<i>die Kirchenkreise inkl. Denkmalfonds (in lfd. Nr. 10 enthalten)</i>	337.947 TEUR	287.961 TEUR	<i>die Landeskirche (nachrichtlich)</i>	77.680 TEUR	66.338 TEUR
	<i>Ist 2021</i>	<i>Plan 2021</i>																																																											
Kirchensteuerverteilmasse	531.881 TEUR	483.000 TEUR																																																											
<i>Staatsleistungen und Finanzausgleich</i>	<u>24.943 TEUR</u>	<u>27.380 TEUR</u>																																																											
<i>Zwischensumme Einnahmen</i>	556.824 TEUR	510.380 TEUR																																																											
<i>zuzüglich</i>																																																													
<i>Clearingabrechnung 2017</i>	7.433 TEUR	7.000 TEUR																																																											
<i>Soldatenkirchensteuer</i>	2.839 TEUR																																																												
<i>Soldatenkirchensteuerrückverteilung 2020</i>	448 TEUR																																																												
<i>Abrechnung Mandant Versorgung</i>	9.284 TEUR																																																												
<i>Abrechnung Mandant Gesamtkirche</i>	<u>674 TEUR</u>																																																												
<i>Gesamteinnahmen</i>	577.502 TEUR	517.380 TEUR																																																											
<i>abzüglich</i>																																																													
<i>Vorwegabzug</i>																																																													
<i>Versorgung</i>	120.992 TEUR	120.992 TEUR																																																											
<i>KED – Hauptbereich Mission und Ökumene</i>	16.179 TEUR	14.700 TEUR																																																											
<i>Gesamtkirchliche Aufgaben</i>	<u>24.701 TEUR</u>	<u>24.701 TEUR</u>																																																											
<i>verbleibt als Verteilmasse</i>	415.630 TEUR	356.987 TEUR																																																											
<i>davon haben erhalten</i>																																																													
<i>die Kirchenkreise inkl. Denkmalfonds (in lfd. Nr. 10 enthalten)</i>	337.947 TEUR	287.961 TEUR																																																											
<i>die Landeskirche (nachrichtlich)</i>	77.680 TEUR	66.338 TEUR																																																											

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen	Ist 2021	Plan 2021
	Der <u>landeskirchliche Anteil</u> verteilt sich auf die Haushalte gem. Nr. 2.2.3 des Haushaltsbeschlusses wie folgt:		
	<i>Verteilung</i>		
	<i>Klimaschutzrücklage</i>	359 TEUR	531 TEUR
	<i>Kapitaldienst VBL-Darlehen</i>	1.000 TEUR	1.000 TEUR
	<i>Anteil zur Verteilung an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt</i>	32.480 TEUR	32.481 TEUR
	<i>Leitung und Verwaltung</i>		
	<i>Soldatenkirchensteuer – zentrale Aufgaben Militärseelsorge</i>	20 TEUR	
	<i>Hauptbereiche</i>		
	<i>Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik</i>	4.510 TEUR	3.896 TEUR
	<i>Vertragliche Leistungen</i>	2.507 TEUR	2.174 TEUR
	<i>Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</i>	6.206 TEUR	5.247 TEUR
	<i>Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde</i>	3.438 TEUR	2.940 TEUR
	<i>Hauptbereich Mission und Ökumene ohne KED</i>	5.415 TEUR	4.456 TEUR
	<i>Hauptbereich Generationen und Geschlechter</i>	4.951 TEUR	4.270 TEUR
	<i>Hauptbereich Medien</i>	4.065 TEUR	3.508 TEUR
	<i>Hauptbereich Diakonie</i>	<u>10.108 TEUR</u>	<u>8.692 TEUR</u>
	<i>Gesamt Hauptbereiche</i>	41.200 TEUR	35.183 TEUR
	Von den Schlüsselzuweisungen des Mandanten Verteilung werden 31.341 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.		
	Die nachfolgende Übersicht gliedert die Zuweisungen der lfd. Nr. 10 auf die jeweiligen Mandanten:		
	Gesamtkirche		
	Allgemeine Zuweisungen an Kirchenkreise:		
	- Schlüsselzuweisungen	320.713 TEUR	
	- Clearingabrechnung	5.845 TEUR	
	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben	548 TEUR	
	- Soldatenkirchensteuer	<u>2.812 TEUR</u>	329.919 TEUR
	Allgemeine Zuweisungen an die EKD/ Sonstige:		
	- allgemeine Umlage EKD	9.040 TEUR	
	- Soldatenkirchensteuer EKD	6.029 TEUR	
	- Umlage Nordkirche VELKD	1.176 TEUR	
	- Reformierte Kirche Hamburg, Lübeck, Bützow, Sonstige	<u>621 TEUR</u>	16.866 TEUR
	Zweckgebundene Zuweisungen:		
	- Schlüsselzuweisungen Kirchenkreise für den Denkmalfonds	482 TEUR	
	- sonstige Zuweisungen an Kirchenkreise	1.317 TEUR	
	- Clearingmittel an EKD	15.808 TEUR	

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	- sonstige Zuweisungen an EKD	1.221 TEUR	
	- sonstige Zuweisungen für Mitgliedschaften, Pastorenbesoldung, VKDA	<u>1.217 TEUR</u>	20.046 TEUR
	Versorgung		
	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben		7.546 TEUR
	Leitung und Verwaltung		
	- Zuschüsse Kirchenkreise, -gemeinden, EKD, Diakonische Werke u.a.-		533 TEUR
	Stiftungen und HBÜ-Mittel		
	- Zuweisungen Landeskirche (HBÜ-Mittel, als Rückstellungsbildung)		881 TEUR
	Vertragliche Leistungen		
	- Zuwendungen Ev. Hochschule	852 TEUR	
	- Zuwendungen Wichernschule	370 TEUR	
	- Zuwendungen Ev. Schulstiftung	592 TEUR	
	- Zuwendung Schwestern- und Bruderschaft	<u>20 TEUR</u>	1.834 TEUR
	Hauptbereich Mission und Ökumene		
	Kirchlicher Entwicklungsdienst:		
	- Gemeinschaftsaufgabe KED/ EWDE	5.796 TEUR	
	- Zuweisungen Bildungsarbeit	966 TEUR	
	- Zuschüsse Diakonische Werke	1.113 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	1.862 TEUR	
	- Zuschüsse Ev. Missionswerk EMW	402 TEUR	
	- Zuweisung Dt. Nationalkomitee/ LWB	609 TEUR	
	- KED-Programm-Fonds	571 TEUR	
	- sonstige Zuwendungen/ Zuschüsse	767 TEUR	
	Mission und Ökumene:		
	- Weiterleitung Schlüsselzuweisungen, Staatsleistungen an das ZMÖ	2.738 TEUR	
	- Dt. Seemannsmission, Trägervereine, Förderverein Nordschleswig	532 TEUR	
	- Christian Jensen Kolleg, sonstige Zuwendungen	<u>246 TEUR</u>	17.176 TEUR
	Hauptbereich Medien		
	- Zuweisungen Ev. Presseverband (EPN), Radio- und Fernsehkirche (err)	2.192 TEUR	
	- Fundraising Akademie „fundraising ev.“	2 TEUR	2.194 TEUR
	Hauptbereich Diakonie		
	- Weiterleitung Schlüsselzuweisungen, Staatsleistungen an Diakonische Werke	7.165 TEUR	
	- Profilbeiträge Kitas	994 TEUR	
	- sonstige Zuwendungen Diakonische Einrichtungen, Flüchtlingsarbeit	<u>644 TEUR</u>	8.803 TEUR
	Fondsverwaltung		
	- Zuschüsse an Kirchenkreise, -gemeinden		
	aus dem Denkmalfonds	339 TEUR	
	aus dem Fonds „Kirche und Tourismus“	75 TEUR	
	(davon bewilligt, noch nicht verausgabt: 307 TEUR)		414 TEUR
	Übrige Hauptbereiche/ sonstige Mandanten		
	- sonstige Zuwendungen		<u>690 TEUR</u>
			406.903 TEUR

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen																											
	<p>Gegenüber der Planung ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von insgesamt 50.400 TEUR. Aus der Abrechnung der Kirchensteuer ergeben sich insgesamt 43.738 TEUR. Diese setzen sich wie folgt zusammen:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: right; width: 15%;">Ist 2021</th> <th style="text-align: right; width: 15%;">Plan 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kirchenkreise</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Schlüsselzuweisungen</td> <td style="text-align: right;">320.713 TEUR</td> <td style="text-align: right;">287.529 TEUR</td> </tr> <tr> <td>- Clearingabrechnung</td> <td style="text-align: right;">5.846 TEUR</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Soldatenkirchensteuer</td> <td style="text-align: right;">2.812 TEUR</td> <td style="text-align: right;">2.460 TEUR</td> </tr> <tr> <td>- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben</td> <td style="text-align: right;"><u>548 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u> </u></td> </tr> <tr> <td>Zwischensumme</td> <td style="text-align: right;">329.919 TEUR</td> <td style="text-align: right;">289.989 TEUR</td> </tr> <tr> <td>EKD – Clearingzuweisungen</td> <td style="text-align: right;"><u>..15.808 TEUR</u></td> <td style="text-align: right;"><u>..12.000 TEUR</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">345.727 TEUR</td> <td style="text-align: right;">301.989 TEUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Zuweisungen an die Diakonischen Werke (1.054 TEUR) liegen über dem Ansatz. Wesentliche Abweichungen ergeben sich u.a. noch aus Mehraufwendungen für Sonderzahlungen an das Blaue Kreuz und an Fluchtpunkt (231 TEUR), Umlageanteile 2020 für Gemeinschaftsaufgaben im Bereich KED (5.796 TEUR).</p> <p>Die Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche enthalten zweckgebundene Zuweisungen in Höhe von 892 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. Ifd. Nr. 2.</p>		Ist 2021	Plan 2021	Kirchenkreise			- Schlüsselzuweisungen	320.713 TEUR	287.529 TEUR	- Clearingabrechnung	5.846 TEUR		- Soldatenkirchensteuer	2.812 TEUR	2.460 TEUR	- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben	<u>548 TEUR</u>	<u> </u>	Zwischensumme	329.919 TEUR	289.989 TEUR	EKD – Clearingzuweisungen	<u>..15.808 TEUR</u>	<u>..12.000 TEUR</u>		345.727 TEUR	301.989 TEUR
	Ist 2021	Plan 2021																										
Kirchenkreise																												
- Schlüsselzuweisungen	320.713 TEUR	287.529 TEUR																										
- Clearingabrechnung	5.846 TEUR																											
- Soldatenkirchensteuer	2.812 TEUR	2.460 TEUR																										
- Zuweisung Abwicklung gesamtkirchliche Aufgaben	<u>548 TEUR</u>	<u> </u>																										
Zwischensumme	329.919 TEUR	289.989 TEUR																										
EKD – Clearingzuweisungen	<u>..15.808 TEUR</u>	<u>..12.000 TEUR</u>																										
	345.727 TEUR	301.989 TEUR																										
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Als <i>sonstige Zuwendungen</i> sind u.a. Zahlungen aus dem Nordkirchen-Notfonds (140 TEUR), Anerkennungsleistungen der Entschädigungskommission (122 TEUR), ein Zuschuss an den Verein „Die Brücke – Ökumenisches Forum Hafen City“ (72 TEUR), Promotions- und Examsstipendien (67 TEUR + 83 TEUR), der Ökumenische Notfonds (13 TEUR), Zuschüsse an den Ev. Presseverband (50 TEUR), Zuschüsse zur Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern (123 TEUR) sowie Zuschüsse an sonstige Dritte (352 TEUR) zu nennen.</p>																											
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 (232 TEUR) sowie aus allgemeinen Wareneinkäufen (70 TEUR) zusammen, davon sind dem Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog 23 TEUR und dem Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde 21 TEUR zuzuordnen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> setzen sich aus den staatlichen Verwaltungskosten für die Festsetzung und Einziehung der Kirchensteuer (19.448 TEUR), Kirchensteuererstattungen (110 TEUR), Zuwendungen für „Ökumenische Arbeitsstellen der Kirchenkreise“ des kirchlichen Entwicklungsdienstes (1.119 TEUR), der Beihilfe-Fallpauschale an die GSC (449 TEUR), den Umlagen für die zentralen Dienste (275 TEUR), Zahlungen an Partner des JAW (196 TEUR) sowie sonstigen Aufwendungen (37 TEUR) zusammen. Abweichungen von den Planansätzen ergeben sich u.a. aus den staatlichen Verwaltungskosten für die Festsetzung und Einziehung der Kirchensteuer (1.648 TEUR), Kirchensteuererstattungen (10 TEUR), Zuwendungen für „Ökumenische Arbeitsstellen der Kirchenkreise“ des kirchlichen Entwicklungsdienstes (48 TEUR), den Umlagen für die zentralen Dienste (112 TEUR), den Zahlungen an die JAW-Partner (170 TEUR) und sonstige Aufwendungen (3 TEUR). Demgegenüber stehen niedrigere außerkirchliche Verwaltungskostenerstattungen des Hauptbereiches Mission und Ökumene (100 TEUR), eine niedrigere Beihilfe-Fallpauschale (51 TEUR) und andere Aufwendungen (107 TEUR).</p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti, Verbrauchs- und Lernmaterialien etc.) (689 TEUR), Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand sowie sonstige Veranstaltungsg-</p>																											

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>kosten (1.595 TEUR), Reisekosten (481 TEUR), EDV-, Telefon- und Internetkosten (3.041 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (760 TEUR), Honorare, Rechtsanwalts-, Gerichts- und andere Beratungskosten (2.131 TEUR) sowie sonstigen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand (Geschenke, Besucherbewirtungen, Wäschepflege, Mitgliedsbeiträge etc.) (336 TEUR). Mehraufwendungen haben sich bei den EDV-, Telefon- und Internetkosten (128 TEUR) und im Honorar- bzw. Beratungsbereich (80 TEUR) ergeben. Dem gegenüber stehen Minderaufwendungen bei den Büromaterialien, Büchern, Zeitschriften, Porti, Verbrauchs- und Lernmaterialien etc. (84 TEUR), den Reisekosten (916 TEUR), dem Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand sowie den sonstigen Veranstaltungskosten (1.396 TEUR), bei der Öffentlichkeitsarbeit (222 TEUR) und dem sonstigen Geschäftsbedarf (781 TEUR).</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 (341 TEUR), Instandhaltungskosten für den Schleswiger Dom (708 TEUR) und laufende Instandhaltungskosten für Gebäude und Außenanlagen (32 TEUR), Betriebs- und Geschäftsausstattung (87 TEUR) sowie den Fuhrpark (35 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betragen auf immaterielle Anlagegüter 240 TEUR, auf Gebäude 1.300 TEUR, auf Betriebs- und Geschäftsausstattung 922 TEUR sowie auf den Fuhrpark 62 TEUR. Den Abschreibungen stehen 496 TEUR aus der Auflösung von nicht finanzgedeckten Sonderposten für Investitionen (s. Ifd. 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 am Schleswiger Dom (3.278 TEUR), für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ (2.100 TEUR) sowie einer Nachlassspende im Frauenwerk (270 TEUR) und sonstiger Investitionen (237 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 547 TEUR gebildet bzw. erhöht worden. Davon entfallen u.a. auf Projekte im Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik 124 TEUR, im Jugendaufbauwerk (E-Fahrzeug) 25 TEUR und den Ökologischen Freiwilligendienst 55 TEUR, auf den Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ 59 TEUR sowie auf Spenden, Kollekten, Zinsen allgemein 284 TEUR.</p> <p>Weiterhin wird in dieser Position ein Betrag in Höhe von 883 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) des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter ausgewiesen.</p> <p>Zu Mehraufwendungen gegenüber der Planung führen im Wesentlichen die Sanierungsmaßnahmen am Schleswiger Dom (3.278 TEUR), die Baumaßnahme am Strandläuferneer Sylt (26 TEUR), der Kostenanteil an CAFM 2018-2020 des Kirchenkreises Altholstein (35 TEUR), die Nachlassspende im Frauenwerk (270 TEUR) und der Übertrag von Maßnahmen (982 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 (100 TEUR), die Gebäudeversicherung (5.875 TEUR), die betriebliche Haftpflichtversicherung (614 TEUR), die Ausstellungsversicherung (27 TEUR), die betriebliche Unfallversicherung (30 TEUR) und sonstige Versicherungen (51 TEUR) in Höhe von insgesamt 6.697 TEUR.</p> <p>Die verbleibenden Aufwendungen setzen sich aus Kfz-Versicherungen (40 TEUR) und -Steuern (9 TEUR), weiteren Versicherungen (19 TEUR) sowie Abgaben und Gebühren, u.a. für Abfallbeseitigung, Wasser, Entwässerung (76 TEUR), zusammen. Die</p>

Landeskirche

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Abweichungen zu den Planansätzen ergeben sich vor allem aus der Gebäudeversicherung und der Kfz-Versicherung.</p> <p>Unter der Position <i>Mieten und Pachten</i> werden Mieten für Dienstgebäude (Anmietungen durch das Gebäudemanagement (2.342 TEUR), sonstige Anmietungen (111 TEUR)) in Höhe von 2.453 TEUR, für Garagen und Stellplätze in Höhe von 140 TEUR, die Leasingraten für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 228 TEUR und für den Fuhrpark in Höhe von 138 TEUR sowie sonstiger Miet- und Leasingaufwand (35 TEUR) und Erbbauzinsen (132 TEUR) ausgewiesen. Die wesentlichsten Abweichungen gegenüber den Planansätzen ergeben sich bei den Fremdanmietungen mit 125 TEUR, hier insbesondere für die Stabsstelle Prävention und im Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog, sowie beim sonstigen Miet- und Leasingaufwand mit 62 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Betriebs- und Energiekosten</i> beinhaltet Aufwendungen für Strom, Gas, Fernwärme und Heizung (99 TEUR), Treibstoffkosten (52 TEUR), Betriebskostenvorauszahlungen und sonstige Aufwendungen (8 TEUR). Minderaufwendungen ergeben sich bei den Treibstoffkosten (51 TEUR) und den Betriebskostenvorauszahlungen (16 TEUR).</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> beinhalten Personalkosten (225 TEUR), Rückzahlungen von Fördermitteln (53 TEUR), Betriebskostenabrechnungen (49 TEUR) und Sachkostenerstattungen (290 TEUR), u.a. für Reisekosten, Honorare, EDV, Telefon, sowie Aufwendungen für die Clearingmittelweiterleitung (81 TEUR) in den Hauptbereichen Mission und Ökumene und 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 6.761 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 (25.819 TEUR) ausgewiesen. Der Anteil der Ausschüttungen aus dem Sonderfonds „Nord/LB AM“ beträgt 25.073 TEUR. Aus Genossenschaftsanteilen werden 534 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 (2.945 TEUR) der verschiedenen Haushalte sowie der Clearingmittel (474 TEUR) des gesamtkirchlichen Haushaltes. Die Geldanlagen erfolgen zentral über den Vermögensmandanten.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Zinsen und ähnlichen Aufwendungen</i> beinhalten im Jahresabschluss 2021 erstmalig den Zinsaufwand für die Pensions- und Beihilferückstellungen; dieser wurde bislang zusammen mit den Personalaufwendungen ausgewiesen. Auf die Pensionsrückstellungen entfallen dabei rd. 56.882 TEUR, auf die Beihilferückstellungen rd. 5.759 TEUR. Für das Haushaltsjahr 2021 beträgt der Zinssatz für die Pensionsverpflichtungen 1,87 % (Vorjahr 2,30 %) und für die Beihilfeverpflichtungen 1,35 % (Vorjahr 1,60 %).</p> <p>Daneben sind unter dieser Position die Zinsen für ein Darlehen zur Gegenwertfinanzierung der VBL (455 TEUR), der Finanzierungsaufwand für Sanierungs- und Neubaukosten des LKA (80 TEUR) sowie Zinszuführungen zu Rückstellungen, Kapitaldienste von weiteren Darlehen (Müttergenesungswerk Büsum, KfW-Darlehen Schleswig) und sonstige Zinsaufwendungen (33 TEUR) enthalten.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Haushaltsjahr 2021 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 90.091.337,60 EUR ab. Dieser setzt sich aus den</p>

Landeskirche**Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021**

lfd. Nr.	Erläuterungen		
	einzelnen Bereichen – einschließlich der internen Verrechnungen – wie folgt zusammen:		
	Gesamtkirchlicher Haushalt		+ 2.028,78 EUR
	Haushalt Versorgung		-172.316.633,00 EUR
	- mit zugehörigem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung		+ 72.516.894,31 EUR
	Haushalt Verteilung		- 1.045.531,76 EUR
	Haushalt Leitung und Verwaltung		+ 1.556.222,59 EUR
	Haushalt Rechnungsprüfungsamt		+ 13.707,65 EUR
	zugehörige Haushalte zum Haushalt Leitung und Verwaltung		
	- Stiftungen und HBÜ-Mittel	- 309.030,59 EUR	
	- Gebäudemanagement	+ 627.305,03 EUR	
	- Institutionsberatung	+ 77.402,57 EUR	
	- Pastoralkolleg	+ 68.345,56 EUR	
	- Predigerseminar	+ 390.253,90 EUR	
	- Personalkostenbudget	+ <u>1.125.577,29 EUR</u>	+ 1.979.853,76 EUR
	Haushalte der Hauptbereiche		
	- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	+ 612.356,22 EUR	
	- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen	+ 480.854,45 EUR	
	- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	+ 737.820,22 EUR	
	- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	+ 591.497,97 EUR	
	- Hauptbereich Mission und Ökumene	+ 2.606.750,90 EUR	
	- davon Kirchlicher Entwicklungsdienst (KED: 1.933 TEUR)		
	- Hauptbereich Generationen und Geschlechter	+ 1.506.309,42 EUR	
	- Hauptbereich Medien	+ 202.011,03 EUR	
	- Hauptbereich Diakonie	+ <u>137.098,88 EUR</u>	+ 6.874.699,09 EUR
	Haushalt Fondsverwaltung		+ 327.420,98 EUR
	Haushalt Vermögensverwaltung		<u>0,00 EUR</u>
	Jahresergebnis		<u>- 90.091.337,60 EUR</u>
	Eine Übersicht über die einzelnen Rücklagen ist im Eigenkapital- und Rücklagenspiegel zu finden. Die Jahresergebnisse für die einzelnen Bereiche nach Eliminierung der internen Verrechnungen sind ebenfalls in einer gesonderten Übersicht dargestellt.		

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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 191 TEUR. Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von 241 TEUR. Im Wesentlichen handelt es sich um Lizenzen/ Software für die Finanzbuchhaltung, die Personalbewirtschaftung, die Datensicherheit, die IT-Optimierung, die Spendenverwaltung, das Stellenportal und ähnliche. Damit ergibt sich eine Bestandsveränderung in Höhe von -50 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 (2.946 TEUR) sowie die Universitätskirche in Kiel (158 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 Ausstattung im Schleswiger Dom mit 1.097 TEUR dar. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus den laufenden Abschreibungen in Höhe von 43 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist die Baumaßnahmen der Turm- und Schiffsanierung (20.587 TEUR) und der Restaurierung der Gruft (178 TEUR) des Schleswiger Doms aus.</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 nebst Anschaffungsnebenkosten in 2021 (insgesamt: 25 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, auf die Dänische Straße in Kiel 2.192 TEUR und auf den Klosterkirchhof in Kiel 787 TEUR.</p> <p>Unter den <i>Gebäuden</i> werden Betriebsgebäude (34.805 TEUR), Wohngebäude (853 TEUR), Gebäude auf fremden Grundstücken (945 TEUR), Ein- und Umbauten in fremden Gebäuden (245 TEUR) sowie Außenanlagen (363 TEUR) ausgewiesen. Im Wesentlichen setzen sich die Betriebsgebäude aus dem Komplex Dänische Straße mit dem Anbau Jensendamm (16.961 TEUR), dem Ev. Kurzentrum „Gode Tied“ in Büsum (5.143 TEUR), dem Komplex Koppelsberg (2.510 TEUR), der Gartenstraße (2.287 TEUR), dem Winterbeker Weg (1.496 TEUR), der Fleethörn (1.103 TEUR), der Bischofskanzlei Schleswig (1.052 TEUR) sowie der Münzstraße in Schwerin (924 TEUR) zusammen. Die bestehenden Gebäude in Ratzeburg, Domhof 33 und 34 (945 TEUR), sind unter den Gebäuden auf fremden Grundstücken ausgewiesen.</p> <p>Die Zugänge zum Anlagevermögen betreffen die Aktivierungen der Baumaßnahmen Strandläuferneest in Hörnum (558 TEUR), Münzstraße 8 in Schwerin (240 TEUR) und Koppelsberg 18 in Plön (67 TEUR). Den Zugängen stehen Abschreibungen in Höhe von 1.353 TEUR gegenüber, so dass sich der Bestand bebauter Grundstücke um 489 TEUR vermindert.</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“ 288 TEUR und den Schleswiger Dom 48 TEUR entfallen. Die Veränderung des Bilanzwertes ergibt sich aus den Anlagenzugängen (12 TEUR) und den Abschreibungen (66 TEUR).</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																																
	<p>In <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark</i> wurden 559 TEUR investiert, davon für technische Ausstattung wie Notebooks, Telefonanlage, Audioanlage, Kameras 334 TEUR, für Ausstattung der umgebauten Apartments in Büsum 48 TEUR, für Fuhrpark 37 TEUR, für Bühnenpodeste und Messewände 34 TEUR, für Mobiliar 31 TEUR, für Spielgeräte 27 TEUR und für übrige Geschäftsausstattung wie Klimaanlage, Küchenausstattung und Sonstiges 48 TEUR. Den Investitionen stehen Abschreibungen (870 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 (107 TEUR) sowie Kunst- und Kulturgegenstände des Landeskirchenamtes und der Landesbischofin (57 TEUR).</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> betrifft im Wesentlichen die zum Bilanzstichtag nicht fertiggestellte Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ (3.045 TEUR) und die Erstellung der CAFM-Software des Gebäudemanagements (215 TEUR). Mit der jeweiligen Fertigstellung werden sie aktiviert, in die entsprechende Bilanzposition übernommen und abgeschrieben.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Finanzanlagen weisen das Vermögen der Wertpapiere, Beteiligungen, Genossenschaftsanteile u. Ä. der Stiftung zur Altersversorgung (1.306.116 TEUR), der Vermögensverwaltung (196.247 TEUR), des Mandanten Leitung und Verwaltung (3.373 TEUR), des Hauptbereichs Mission und Ökumene (1.038 TEUR), des Hauptbereichs Medien (1.190 TEUR) und der übrigen Mandanten (25 TEUR) aus. Die Steigerung in Höhe von 69.594 TEUR gegenüber dem Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen durch die Stiftung zur Altersversorgung mit 65.538 TEUR. Die Veränderungen basieren auf Zukäufen des Sondervermögensfonds (82.073 TEUR) sowie auf Minderungen von Aktivwerten der Rentenrückdeckungsversicherungen (16.535 TEUR). Die Nettorendite des Kapitalanlagebestandes der Stiftung zur Altersversorgung beträgt 3,83 %.</p> <p>Die Vermögensverwaltung verzeichnet Zuwächse in Höhe 4.877 TEUR. Davon entfallen auf den Verkauf von verzinslichen Anlagen 11.974 TEUR und auf den Kauf von Fondsanteilen 16.851 TEUR. In Höhe von 62.259 TEUR wurden zudem zuvor einzeln gehaltene Wertpapiere in den Masterfonds eingebracht. Der Bestand der verzinslichen Anlagen beträgt zum Jahresende 19.796 TEUR und der der Fondsanteile 176.452 TEUR. Die wesentlichsten Fonds sind der 2019 von der Warburg Invest AG (ehemals NORD/LB Asset Management AG) aufgelegte Master-Fonds für die Nordkirche („NORD/LB AM LK“) mit 124.966 TEUR und der NPM-Fonds der Evangelischen Bank (51.168 TEUR). Weitere 318 TEUR sind in einem unter Nachhaltigkeitskriterien ausgewählten Fonds angelegt. Der Durchschnittszinssatz aller Finanzanlagen im Vermögensmandanten betrug 1,9482 % (2020: 1,0081 %).</p> <p>Unter den Finanzanlagen werden per 31.12.2021 folgende Beteiligungen und Genossenschaftsanteile bilanziert:</p> <table border="1" data-bbox="229 1603 1444 2040"> <thead> <tr> <th colspan="2">Beteiligungen</th> <th>4.256.666,36 EUR</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Stamm-, Grund- oder gezeichnetes Kapital</th> <th>Anteil Landeskirche</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH</td> <td>1.000.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Hauptbereich Medien (Stammkapital)</td> <td>100.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Leitung und Verwaltung (Stammkapital)</td> <td>375.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Hauptbereich Medien (Kapitalrücklage)</td> <td>1.090.022,31 EUR</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Leitung und Verwaltung (Kapitalrücklage)</td> <td>785.244,05 EUR</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/ Hafen City GbR Hamburg</td> <td>5.300.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>ECKD KIGST GmbH</td> <td>1.139.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>EIKON GmbH</td> <td>1.333.040,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>EIKON Nord GmbH</td> <td>50.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Radio Paradiso Verwaltungs GmbH</td> <td>k. A.</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum</td> <td>639.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH</td> <td>37.500,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>Kirchenbuchportal GmbH</td> <td>155.000,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>10.</td> <td>Seminar für Kirchlichen Dienst gGmbH</td> <td>100.000,00 EUR</td> </tr> </tbody> </table>	Beteiligungen		4.256.666,36 EUR		Stamm-, Grund- oder gezeichnetes Kapital	Anteil Landeskirche	1.	Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH	1.000.000,00 EUR		Hauptbereich Medien (Stammkapital)	100.000,00 EUR		Leitung und Verwaltung (Stammkapital)	375.000,00 EUR		Hauptbereich Medien (Kapitalrücklage)	1.090.022,31 EUR		Leitung und Verwaltung (Kapitalrücklage)	785.244,05 EUR	2.	Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/ Hafen City GbR Hamburg	5.300.000,00 EUR	3.	ECKD KIGST GmbH	1.139.000,00 EUR	4.	EIKON GmbH	1.333.040,00 EUR	5.	EIKON Nord GmbH	50.000,00 EUR	6.	Radio Paradiso Verwaltungs GmbH	k. A.	7.	Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	639.000,00 EUR	8.	Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	37.500,00 EUR	9.	Kirchenbuchportal GmbH	155.000,00 EUR	10.	Seminar für Kirchlichen Dienst gGmbH	100.000,00 EUR
Beteiligungen		4.256.666,36 EUR																																															
	Stamm-, Grund- oder gezeichnetes Kapital	Anteil Landeskirche																																															
1.	Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH	1.000.000,00 EUR																																															
	Hauptbereich Medien (Stammkapital)	100.000,00 EUR																																															
	Leitung und Verwaltung (Stammkapital)	375.000,00 EUR																																															
	Hauptbereich Medien (Kapitalrücklage)	1.090.022,31 EUR																																															
	Leitung und Verwaltung (Kapitalrücklage)	785.244,05 EUR																																															
2.	Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/ Hafen City GbR Hamburg	5.300.000,00 EUR																																															
3.	ECKD KIGST GmbH	1.139.000,00 EUR																																															
4.	EIKON GmbH	1.333.040,00 EUR																																															
5.	EIKON Nord GmbH	50.000,00 EUR																																															
6.	Radio Paradiso Verwaltungs GmbH	k. A.																																															
7.	Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	639.000,00 EUR																																															
8.	Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	37.500,00 EUR																																															
9.	Kirchenbuchportal GmbH	155.000,00 EUR																																															
10.	Seminar für Kirchlichen Dienst gGmbH	100.000,00 EUR																																															

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																	
	<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Genossenschaftsanteile</th><th>18.283.752,33 EUR</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.</td><td>Oikocredit</td><td>1.180.592,33 EUR</td></tr><tr><td></td><td>davon</td><td></td></tr><tr><td></td><td><i>Hauptbereich Mission und Ökumene: KED</i></td><td><i>1.038.314,29 EUR</i></td></tr><tr><td></td><td><i>Leitung und Verwaltung</i></td><td><i>142.278,04 EUR</i></td></tr><tr><td>2.</td><td>EDG Beteiligungsgenossenschaft eG</td><td>17.075.000,00 EUR</td></tr><tr><td></td><td>davon</td><td></td></tr><tr><td></td><td><i>Stiftung zur Altersversorgung</i></td><td><i>16.937.000,00 EUR</i></td></tr><tr><td></td><td><i>Leitung und Verwaltung</i></td><td><i>138.000,00 EUR</i></td></tr><tr><td>3.</td><td>Acredo Beteiligungsgenossenschaft eG</td><td>26.000,00 EUR</td></tr><tr><td>4.</td><td>Sonstige (<i>Bernitter Dorfladen eG, CoWorkLand Kiel eG, KDA Wellladen Harburg eG, Evangelische Bank eG</i>)</td><td>2.160,00 EUR</td></tr></tbody></table>	Genossenschaftsanteile		18.283.752,33 EUR	1.	Oikocredit	1.180.592,33 EUR		davon			<i>Hauptbereich Mission und Ökumene: KED</i>	<i>1.038.314,29 EUR</i>		<i>Leitung und Verwaltung</i>	<i>142.278,04 EUR</i>	2.	EDG Beteiligungsgenossenschaft eG	17.075.000,00 EUR		davon			<i>Stiftung zur Altersversorgung</i>	<i>16.937.000,00 EUR</i>		<i>Leitung und Verwaltung</i>	<i>138.000,00 EUR</i>	3.	Acredo Beteiligungsgenossenschaft eG	26.000,00 EUR	4.	Sonstige (<i>Bernitter Dorfladen eG, CoWorkLand Kiel eG, KDA Wellladen Harburg eG, Evangelische Bank eG</i>)	2.160,00 EUR
Genossenschaftsanteile		18.283.752,33 EUR																																
1.	Oikocredit	1.180.592,33 EUR																																
	davon																																	
	<i>Hauptbereich Mission und Ökumene: KED</i>	<i>1.038.314,29 EUR</i>																																
	<i>Leitung und Verwaltung</i>	<i>142.278,04 EUR</i>																																
2.	EDG Beteiligungsgenossenschaft eG	17.075.000,00 EUR																																
	davon																																	
	<i>Stiftung zur Altersversorgung</i>	<i>16.937.000,00 EUR</i>																																
	<i>Leitung und Verwaltung</i>	<i>138.000,00 EUR</i>																																
3.	Acredo Beteiligungsgenossenschaft eG	26.000,00 EUR																																
4.	Sonstige (<i>Bernitter Dorfladen eG, CoWorkLand Kiel eG, KDA Wellladen Harburg eG, Evangelische Bank eG</i>)	2.160,00 EUR																																
	<p>Die langfristig 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 2021 liegen keine relevanten Anhaltspunkte für eine vorübergehende oder dauernde Wertminderung der Beteiligungen vor. Über das Vermögen der JAW gGmbH wurde allerdings am 01.07.2022 das Insolvenzverfahren eröffnet, welches noch nicht abgeschlossen ist und somit in seinen finanziellen Auswirkungen im Jahresabschluss 2022 zu beurteilen sein wird.</p> <p>Die in den bisherigen Bilanzen der Landeskirche ausgewiesenen „Beteiligungen an Stiftungen“ (852 TEUR) wurden 2021 den Hinweisen des Rechnungsprüfungsamtes folgend ausgebucht. Hierbei handelte es sich um im „kameralen Kontext“ erfasste Auszahlungen zur Errichtung von bzw. Zustiftung zu rechtlich selbständigen Stiftungen, die fälschlicherweise als Wertansatz in die Bilanz der Nordkirche übernommen wurden.</p> <p>Dies betrifft die folgenden Stiftungen:</p> <ul style="list-style-type: none">- Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland- Bibelstiftung Nordelbien- Ökumenische Stiftung für Schöpfungsbewahrung und Nachhaltigkeit- Evangelische Wittenbergstiftung- Diakonie Stiftung Schleswig-Holstein- Stiftung Diakonie MitMenschlichkeit Hamburg <p>Umlaufvermögen</p> <p><u>Vorräte:</u></p> <p>Die Vorräte beinhalten neben den Warenvorräten (38 TEUR) noch abzurechnende Betriebskosten aus 2021 und Vorjahren (87 TEUR).</p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Bei den <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich um Forderungen gegenüber den Kirchenkreisen und -gemeinden (3.180 TEUR), der EKD (3.389 TEUR), der Ev. Bank (1.260 TEUR), den Diakonischen Werken und Einrichtungen sowie Stiftungen (332 TEUR), dem Zentrum für Mission und Ökumene und Anderen (214 TEUR).</p> <p>Die <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten insbesondere Forderungen gegenüber den Ländern aus Kirchen-</p>																																	

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>steuern (2.583 TEUR), ESF-Fördermitteln u. Ä. (664 TEUR), gegenüber anderen Drittmittelgebern (280 TEUR) und gegenüber Krankenkassen aus Abrechnungen mit dem Ev. Kurzzentrum „Gode Tied“ in Büsum (141 TEUR) sowie sonstige Forderungen aus der laufenden Tätigkeit (523 TEUR), zweifelhafte Forderungen (141 TEUR) und geleistete Anzahlungen (50 TEUR).</p> <p>Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> setzen sich im Wesentlichen aus dem GSC-Vorschuss für die Bearbeitung der Beihilfen (1.357 TEUR), dem GMSH-Vorschuss für die Sanierungsarbeiten am Schleswiger Dom (452 TEUR), den Forderungen aus Zinsabgrenzungen (259 TEUR) sowie den Forderungen aus gezahlten Mietkautionen, geleisteten Anzahlungen, Vorschüssen, Gehaltsforderungen u. Ä. (365 TEUR) zusammen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u></p> <p>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></p> <p>Die Giro- und Kassenbestände vermindern sich gegenüber 2020 um 8.096 TEUR.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet v.a. die bereits für Januar 2022 zentral vom Haushalt Leitung und Verwaltung gezahlten Bezüge aller öffentlich-rechtlich beschäftigten Mitarbeitenden der landeskirchlichen Ebene (11.947 TEUR) sowie die an die Ev. Ruhegehaltskasse zu leistenden Beiträge der Mandanten Versorgung und Stiftung Altersversorgung (1.629 TEUR). Zeitgleich werden die anteiligen Bezüge von den jeweiligen Stellenträgern per Lastschrift eingezogen (vgl. passiver Rechnungsabgrenzungsposten).</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Das <i>Kapitalkonto</i> verändert sich gegenüber der Vorjahresbilanz durch Entnahmen des Jahresergebnisses 2020 (-92.728 TEUR). Darüber hinaus ergeben sich Veränderungen insbesondere durch die unterjährige Rücklagenentnahme (Zuführung zum Kapitalgrundbestand) zur Bildung der Rückstellung für das bilanzielle Risiko der Forderung durch die VBL in Höhe von +3.100 TEUR und durch die EK-wirksame Ausbuchung der Stiftungsanteile (-852 TEUR).</p> <p>Den wesentlichsten Anteil haben die zu bildenden Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen in Höhe von -132.096 TEUR und für Beihilfen in Höhe von -26.013 TEUR sowie Auflösungen der übrigen Mandanten (im Saldo: -1.849 TEUR), denen Zuführungen der Stiftung zur Altersversorgung (+69.480 TEUR) gegenüberstehen.</p> <p><u>Pflichrücklagen/ Andere Rücklagen:</u></p> <p>Die Veränderungen der Rücklagenbestände resultieren aus der Zuführung des Jahresergebnisses 2020 (10.688 TEUR) und aus Verschiebungen innerhalb der landeskirchlichen Mandanten (Entnahmen: 3.102 TEUR). Den <i>Pflichrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</i> werden 521 TEUR, den <i>anderen Pflichrücklagen</i> 236 TEUR und den anderen Rücklagen (freien Rücklagen) 6.828 TEUR zugeführt. Auf die Ausgleichsrücklage entfallen -1.714 TEUR, die Bauunterhaltungs-/ Substanzerhaltungsrücklagen 1.102 TEUR und die übrigen Pflichrücklagen 1.370 TEUR. Damit weisen zum 31.12.2021 die Ausgleichsrücklagen einen Stand</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																																																																	
	<p>in Höhe von 39.818 TEUR, die Bauunterhaltungs-/ Substanzerhaltungsrücklagen in Höhe von 11.214 TEUR und die übrigen Pflichtrücklagen in Höhe von 39.453 TEUR aus.</p> <p><u>Ergebnisvortrag:</u> Diese Position beinhaltet die Nachforderung von Versorgungsbeiträgen (1.122 TEUR) abzüglich der Zinsabrechnung 2020 von Fortbildungsrückstellungen (2 TEUR) im Mandanten Personalkostenbudget.</p> <p><u>Jahresergebnis:</u> Ausgewiesen ist das Jahresergebnis 2021 (-90.091.337,60 EUR, s. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung). Die Verwendung des Ergebnisses 2021 erfolgt in 2022. Die Bestandsveränderung zum Vorjahr ergibt sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2020 (-83.159.598,58 EUR).</p> <p>Das Jahresergebnis 2020</p> <table><tbody><tr><td>Gesamtkirchlicher Haushalt</td><td></td><td>+1.237,90 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Versorgung</td><td></td><td>-158.108.581,00 EUR</td></tr><tr><td>zugehöriger Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung</td><td></td><td>+69.479.751,65 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Verteilung</td><td></td><td>+4.666.992,90 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Leitung und Verwaltung</td><td></td><td>+694.639,50 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Rechnungsprüfungsamt</td><td></td><td>+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>+313.488,78 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Gebäudemanagement</td><td>+911.158,63 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Institutionsberatung</td><td>+34.539,38 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Kantine des Landeskirchenamtes</td><td>0,00 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Pastoralkolleg</td><td>+116.702,23 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Predigerseminar</td><td>+469.772,42 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Personalkostenbudget</td><td><u>-1.117.377,79 EUR</u></td><td>-82.503.154,57 EUR</td></tr><tr><td>Haushalte der Hauptbereiche</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik</td><td>+88.702,52 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- mit zugehörigem Haushalt Vertragliche Leistungen</td><td>+136.511,39 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog</td><td>+28.037,58 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde</td><td>+108.281,24 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Mission und Ökumene</td><td>-1.678.981,28 EUR</td><td></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>+577.675,36 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Medien</td><td>+41.239,43 EUR</td><td></td></tr><tr><td>- Hauptbereich Diakonie</td><td><u>-30.114,04 EUR</u></td><td>-728.647,80 EUR</td></tr><tr><td>Haushalt Fondsverwaltung</td><td></td><td>+72.203,79 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>-83.159.598,58 EUR</td></tr></tbody></table> <p>wird dem Eigenkapital wie folgt zugeführt bzw. entnommen</p>	Gesamtkirchlicher Haushalt		+1.237,90 EUR	Haushalt Versorgung		-158.108.581,00 EUR	zugehöriger 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		- Kantine des Landeskirchenamtes	0,00 EUR		- Pastoralkolleg	+116.702,23 EUR		- Predigerseminar	+469.772,42 EUR		- Personalkostenbudget	<u>-1.117.377,79 EUR</u>	-82.503.154,57 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>	in Höhe von		-83.159.598,58 EUR
Gesamtkirchlicher Haushalt		+1.237,90 EUR																																																																																
Haushalt Versorgung		-158.108.581,00 EUR																																																																																
zugehöriger 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																																																																																	
- Kantine des Landeskirchenamtes	0,00 EUR																																																																																	
- Pastoralkolleg	+116.702,23 EUR																																																																																	
- Predigerseminar	+469.772,42 EUR																																																																																	
- Personalkostenbudget	<u>-1.117.377,79 EUR</u>	-82.503.154,57 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>																																																																																
in Höhe von		-83.159.598,58 EUR																																																																																

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	Kapitalgrundbestand
	Kapitalkonto -92.727.902,83 EUR
	Pflichtrücklagen
	Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen +3.276.228,45 EUR
	Andere Pflichtrücklagen +236.347,58 EUR
	Andere Rücklagen +7.175.047,19 EUR
	Ergebnisvortrag <u>-1.119.318,97 EUR</u>
	Summe -83.159.598,58 EUR.
	<p>Die Höhe des Eigenkapitals und der Rücklagen per 31.12.2021 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 1.505.178.635,73 TEUR 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>
	Sonderposten
	<u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u>
	Die Sonderposten mit monetärer Abdeckung setzen sich aus Spenden, Kollekten, Erbschaften (1.423 TEUR), zweckgebundenen Spenden (408 TEUR), Restmitteln der Baumaßnahme Domhof 34a in Ratzeburg (790 TEUR), dem Fonds „Kirche und Tourismus“ (150 TEUR) und Zuschüssen für Projekte u. Ä. (643 TEUR) zusammen. Bei den Zuführungen handelt es sich insbesondere um die vorgenannten Restmittel der Baumaßnahme Domhof 34a in Ratzeburg (790 TEUR), um Mittel zu Gunsten des Projekts „Wegweiser“ (124 TEUR) bzw. um Spenden, Kollekten, Zinseinnahmen und weitere Projektmittel. Die Auflösungen der Sonderposten (264 TEUR) ergeben sich durch Entnahmen/ Weiterleitungen von Spenden, Kollekten und Projektmitteln (i. W. Vergabe von Mitteln aus dem Fonds „Kirche und Tourismus“ (75 TEUR)).
	<u>Sonderposten ohne Finanzdeckung:</u>
	Die Sonderposten ohne monetäre Abdeckung setzen sich aus der Erweiterungs- und Umbaumaßnahme am LKA Kiel (6.691 TEUR), der Sanierungsmaßnahme Schleswiger Dom (16.289 TEUR), dem Immobilienerwerb und den Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg (4.910 TEUR), Bundeszuschüssen für die Sanierung der Apartments in Büsum (1.860 TEUR), Mitteln aus dem Nachlass Beyme für das Frauenwerk der Nordkirche (270 TEUR), energetischen/ sonstigen Baumaßnahmen am Koppelsberg (220 TEUR) sowie Lizenzen (Navision und myObolus), IT-Unit und Sonstigem (447 TEUR) zusammen. Die Veränderung des Bilanzwerts ergibt sich insbesondere aus den Zuführungen von investiven Sonderposten für die Sanierung des Schleswiger Doms (i. W. Turmsanierung) (3.284 TEUR), für Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg (2.100 TEUR), von Mitteln aus dem Nachlass Beyme (270 TEUR) und aus weiteren Zuführungen (308 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 1.362 TEUR (782 TEUR betreffen die Restmittel der Baumaßnahme Domhof 34a in

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Ratzeburg aufgrund erwünschter monetärer Abdeckung des Sonderpostens). Damit ergibt sich gegenüber dem Vorjahr eine Bestandserhöhung von 4.535 TEUR.</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Die Rückstellungen setzen sich aus langfristigen Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen (2.619.140 TEUR), Beihilfeverpflichtungen (386.258 TEUR), Clearingabrechnungen (31.891 TEUR), zeitlich befristete Bewilligungen des KED-Bereiches (8.872 TEUR), Altersteilzeit-/ Arbeitszeitkonten (1.259 TEUR), das Ökumenische Forum Hafen City 2021-2027 (1.020 TEUR), bewilligte Mittel des Fonds „Kirche und Tourismus“ (2.383 TEUR), das bilanzielle Risiko der Forderung durch die VBL (3.100 TEUR) sowie aus den hauptbereichsübergreifenden Mitteln (1.744 TEUR), dem Denkmalpflegefonds (1.121 TEUR), dem Klimaschutzfonds (230 TEUR), Fortbildungskosten (351 TEUR) und sonstigen Rückstellungen (843 TEUR) zusammen. Darüber hinaus existieren kurzfristige Rückstellungen in Höhe von 688 TEUR.</p> <p>Die Rückstellungen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um 170.972 TEUR. Davon betragen die Zuführungen zu den Pensionsverpflichtungen 146.010 TEUR und zu den Beihilfeverpflichtungen 26.307 TEUR. Die Bildung der Clearingrückstellung 2021 (6.519 TEUR) sowie die Auflösung/ Inanspruchnahme der Clearingrückstellung 2017 (11.242 TEUR), die Bildung der Rückstellung für das bilanzielle Risiko der Forderung durch die VBL (3.100 TEUR), die Zuführungen (2.743 TEUR) und Auflösungen/ Inanspruchnahmen aus dem Bereich KED (3.107 TEUR) sowie die Bildung kurzfristiger Rückstellungen (340 TEUR) führen zu weiteren wesentlichen Veränderungen im Rückstellungsbestand.</p> <p>Die Verpflichtungswerte (Pensionen und Beihilfen) wurden mit einem versicherungsmathematischen Gutachten ermittelt, die Bewertungsannahmen sind im Anhang unter Nr. 4 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 31.12.2021 liegt für die Pensionsrückstellungen ein Zinssatz von 1,87 % (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen), für die Beihilferückstellungen (Rechnungszins für sonstige langfristige Rückstellungen) von 1,35 % zu Grunde.</p> <p>Die Beihilferückstellungen werden in diesem Gutachten unter Anwendung von Wahrscheinlichkeitstabellen der privaten Krankenversicherungen 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><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 22.801 TEUR (davon Kirchensteuerabrechnung: 13.868 TEUR) sowie gegenüber der EKD (2.320 TEUR), den Diakonischen Werken (1.467 TEUR), dem Zentrum für Mission und Ökumene (635 TEUR), der EPN GmbH (339 TEUR), der ECKD (78 TEUR) und Anderen (312 TEUR).</p> <p>Unter den <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> stellen die Forderungen der GSC für die Beihilfeabrechnung 12/2021 (1.693 TEUR) den größten Posten dar. Weiterhin werden Verbindlichkeiten gegenüber Behörden (108 TEUR), gegenüber weiteren kirchlichen Einrichtungen (152 TEUR) und im Rahmen der Baumaßnahme Domhof 33 in Ratzeburg (228 TEUR) ausgewiesen. Die übrigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (1.314 TEUR) bewegen sich überwiegend im Bereich bis zu 20 TEUR und waren bis Ende des 1. Quartals 2022 annähernd beglichen.</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																					
	<p>Bei den <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> handelt es sich um</p> <table><thead><tr><th></th><th>Stand 31.12.2021</th><th>Stand 31.12.2020</th></tr></thead><tbody><tr><td>- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)</td><td>8.443.994,22 EUR</td><td>9.092.369,94 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><tr><td>- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)</td><td>67.202,46 EUR</td><td>72.372,53 EUR</td></tr><tr><td>- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)</td><td><u>22.853,44 EUR</u></td><td><u>26.289,75 EUR</u></td></tr><tr><td>Gesamt</td><td>28.217.050,12 EUR</td><td>28.874.032,22 EUR</td></tr></tbody></table> <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 (307 TEUR) sowie Beträge aus Gehaltsabschlägen und -verrechnungen (61 TEUR) enthalten. Hinzu kommen durchlaufende Posten aus den Dienstbezügen der Religionspastoren (180 TEUR), Guthaben aus Abrechnungen des Personalkostenbudgets (1.721 TEUR), Zinsverbindlichkeiten aus Clearingmitteln (727 TEUR: Abrechnung erfolgt in 2022), Verbindlichkeiten aus Betriebskostenvorauszahlungen (599 TEUR), aus Sicherheitseinbehalten von Bauvorhaben (267 TEUR) sowie aus erhaltenen Anzahlungen für die KIGO-Gesamttagung 2022 (60 TEUR).</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet im Wesentlichen Einzüge der bereits für Januar 2022 gezahlten Bezüge der Pastorinnen/ Pastoren (8.931 TEUR) (vgl. aktiver Rechnungsabgrenzungsposten), Rentenzahlungen der Debeka (258 TEUR) und Verka (67 TEUR) für Januar 2022 sowie nicht verbrauchte Zuschüsse von Dritten des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter (683 TEUR).</p>		Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2020	- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)	8.443.994,22 EUR	9.092.369,94 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	- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)	67.202,46 EUR	72.372,53 EUR	- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)	<u>22.853,44 EUR</u>	<u>26.289,75 EUR</u>	Gesamt	28.217.050,12 EUR	28.874.032,22 EUR
	Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2020																				
- Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (Zinssatz: 1,33 %, Zinsbindung bis 31.12.2033)	8.443.994,22 EUR	9.092.369,94 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																				
- KfW-Darlehen für das Bischofswohnhaus in Schleswig (Zinssatz: 0,90 %, Zinsbindung bis 30.06.2029)	67.202,46 EUR	72.372,53 EUR																				
- Darlehen bei der Investitionsbank (Ev. Kurzentrum Büsum) (Zinssatz: 1,50 %, Zinsbindung bis 01.06.2028)	<u>22.853,44 EUR</u>	<u>26.289,75 EUR</u>																				
Gesamt	28.217.050,12 EUR	28.874.032,22 EUR																				
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 wurden in 2021 die Baumaßnahmen Strandläufernest in Hörnum (558 TEUR), Münzstraße 8 in Schwerin (240 TEUR) und Koppelsberg 18 in Plön (67 TEUR) abgeschlossen und aktiviert.</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 erläutert.</p> <p>Unter der Position <i>Finanzanlagen</i> 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 einerseits die Zinserträge 2021 der Rücklagen (2.806 TEUR) sowie die Clearing-Zinsen 2021 (727 TEUR) bereits monetär angelegt sind, deren Rücklagenzuführung bzw. Ausschüttung aber erst im</p>																					

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
4.	<p>Jahr 2022 erfolgt. Andererseits fehlt aktivseitig noch die Anpassung der Finanzdeckung der Verbindlichkeiten der Vermögensverwaltung für Sonderposten und Rückstellungen, die per 31.12.2021 aufgelöst wurden (4.471 TEUR).</p> <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 (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 250,00 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 §§ 341 b Absatz 2, 253 Absatz 4 HGB nach dem strengen Niederstwertprinzip. Die sonstigen Ausleihungen werden gemäß § 341 b 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- und Genossenschaftsanteile) wurden zum Nominalwert angesetzt. Bisher erzielte Oikocredit-Dividenden wurden thesauriert. In 2021 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>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen								
	<p>Fremdkapital</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 2021 berücksichtigt die Fortschreibung der von der Landeskirche zu bildenden Pensions- und Beihilferückstellungen für die öffentlich-rechtlich Beschäftigten. Zur Ermittlung der Rückstellungswerte wurde ein versicherungsmathematisches Gutachten zum Stichtag 31.12.2021 beauftragt.¹ Dem Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen liegen folgende Annahmen zu Grunde:</p> <table><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 33 %</td></tr></table> <p>Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen): 1,87 %</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen sieben Geschäftsjahre (Rechnungszins für Beihilfeverpflichtungen) 1,35 %</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:</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. 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 31.12.2019 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 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 alle anderen Ruhestandsempfängerinnen oder Ruhestandsempfänger vermindert sich die jährliche Versorgungsbelastung durch die Anrechnung von DRV-Renten im Mittel um 718,25 EUR. Diese Vorgaben wurden vom Gutachter bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen berücksichtigt.</p>	Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren	Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %	Fluktuation:	keine Berücksichtigung	Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 33 %
Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren								
Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %								
Fluktuation:	keine Berücksichtigung								
Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 33 %								

¹ Das Gutachten zum Jahresabschluss 2021 berücksichtigt die sich aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 ff. ableitenden Hinweise und Anmerkungen des Rechnungsprüfungsamtes bezüglich der Beauftragung eines Gutachtens über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen.

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Mit Eintritt in den Ruhestand (der Personen im aktiven Dienst) sowie bei allen Versorgungsempfängenden werden dann die individuellen Ansprüche gegen die DRV bei der Rückstellungsbildung berücksichtigt, da nach § 2 KVersG i. V. m. § 55 BeamtVG in diesen Fällen entsprechende Rentenbescheide vorzulegen sind und der jeweilige Versorgungsanspruch entsprechend zu mindern ist. Insofern haben die betreffenden Versorgungsempfängenden 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 Absatz 2 Satz 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>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> <p>Zum Stichtag 31.12.2021 werden die Beihilfeverpflichtungen unter Anwendung der von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht veröffentlichten Kopfschadensstatistik der privaten Krankenversicherungen (PKV) berechnet. In diesen Tafeln werden Aufwendungen der PKV getrennt nach Jahrgängen und Leistungsarten (u. a. ambulante Behandlung, Zahnbehandlung, stationäre Behandlungen) veröffentlicht, auf die die durchschnittlichen Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche angewendet werden.</p> <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. Daraufhin stellte sich die Frage, ob auch auf der Seite der Beteiligten an der EZVK eine Bilanzierung zu erfolgen hat. Auf der Grundlage der Empfehlungen zur Bilanzierung und Bewertung von Versorgungsverpflichtungen der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD) vom 28.04.2016 – 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. Dieser Empfehlung der EKD folgt auch die Nordkirche.</p> <p>Ansprüche gegen die Evangelische Ruhegehaltskasse Darmstadt (ERK) werden derzeit nicht bilanziert. Bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse in Darmstadt (ERK) handelt es sich um eine rechtlich selbstständige kirchliche Einrichtung in der Rechtsform einer Anstalt des öffentlichen Rechts. Die finanziellen Fragen der ERK im Verhältnis zu den Mitgliedskirchen sind in einer Satzung geregelt. Die Satzung sieht explizit keine Gewährträgerhaftung der Mitgliedskirchen vor. Zur Finanzierung der ERK ist grundsätzlich geregelt, dass die Mitgliedskirchen die ERK mit den Finanzmitteln ausstatten, die sie zur Erfüllung ihrer Aufgaben benötigt. Die Mittel der ERK werden durch anteilige Beiträge, Erstattungen, Vermögenserträge und sonstige Einnahmen aufgebracht („Hybridsystem“) und dienen der Bestreitung der von der ERK zu erfüllenden anteiligen Verpflichtungen (Kassenleistungen) und zur Deckung der Verwaltungskosten. Für alle Personen, für die Beitragspflicht besteht (durch Anmeldung bei der ERK), ist ein anteiliger langfristig auskömmlicher Beitrag zu zahlen, welcher jährlich vom Verwaltungsrat der ERK (VR) festgelegt wird. Der Barwert zum Stichtag 31.12.2021, der von der ERK für den aktuellen Bestand zu leistenden Kassenleistungen, also der faktische Anspruch der Nordkirche gegenüber der ERK, beläuft sich auf etwa 377,9 Mio. EUR (31.12.2020: 371,7 Mio. EUR). Nach der Nettomethode ist der Barwert der zukünftigen Kassenleistungen der ERK an die Nordkirche um den Barwert der zukünftigen Beitragsverpflichtungen der Nordkirche in Höhe von 171,8 Mio. EUR (31.12.2020: 208,2 Mio. EUR) zu reduzieren. Somit ergibt sich ein Wert der</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Verpflichtungen der ERK gegenüber der Nordkirche zum 31.12.2021 in Höhe von 206,1 Mio. EUR (Vorjahr: 163,5 Mio. EUR). Diese positive Veränderung ergibt sich aus der auf Hinwirken der Nordkirche vom VR im Mai 2021 beschlossenen Aufteilung der Beiträge in einen Regel- und einen Sicherungsbeitrag, bei welcher das Verhältnis zwischen aktiven Beitragszahlenden und Versorgungsempfangenden berücksichtigt wird und aus dem sich dieser erhebliche Entlastungseffekt für die Nordkirche ergibt (im Vergleich 2020 zu 2021 in Höhe von 42,6 Mio. EUR).</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, mit Ausnahme des Rechnungsprüfungsamtes, wurde in diesem Jahresabschluss 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> <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>
5.	<p><u>Übernommene Bürgschaften:</u></p> <p>Die Valuta der übernommenen Bürgschaften beträgt per 31.12.2021 insgesamt 3.505 TEUR (Ursprungsbetrag: 4.672 TEUR). Die einzelnen Bürgschaften können der beigefügten Aufstellung (Anlage 3) entnommen werden.</p>
6.	<p><u>Risiken:</u></p> <p>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 und der Ukraine-Krieg im Ergebnis haben werden.</p> <p>Nach dem pandemiebedingten Einbruch der Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2020 haben sich die Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2021 deutlich positiver entwickelt und fast das Niveau des Jahres 2019 erreicht. Die Einnahmen lagen um rund 29,2 Mio. EUR über den Einnahmen des Jahres 2020. Insbesondere die Kircheneinkommensteuer hat sich im Vergleich zum Vorjahr – trotz Fortbestehens der von der Bundesregierung beschlossenen steuerlichen Maßnahmen zur Abmilderung der Auswirkungen der Pandemie auf die Steuerpflichtigen (z.B. Stundung von Voraus- und Abschlusszahlungen, erweiterte Verlustvor- bzw. -nachträge etc.) – erholt. Auch im Bereich der Kirchensteuer auf Kapitalerträge konnten kräftige Zuwächse verzeichnet werden. Es bleibt abzuwarten, ob es sich hierbei um Einmaleffekte handelt oder die Einnahmen sich insgesamt verstetigen. Allerdings ist festzustellen, dass sich die Kirchengemeinden des Jahres 2021 auf einem hohen Niveau bewegten, was mittel- bis langfristig Auswirkungen auf das Kirchensteueraufkommen haben wird.</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Weitere Risiken ergeben sich aufgrund bestehender Neubauaktivitäten auf dem Campus Ratzeburg sowie der Turm- und Schiffsa- nierung 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“ in Höhe von ca. 22 Mio. EUR werden in gedeckelter Höhe von 16,2 Mio. EUR Drittmittel vom Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig sowie dem Kirchenkreis Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde Schleswig generiert. Alle entstehenden Mehrkosten sind von der Landeskirche zu finanzieren. Aufgrund gestiegener Baukosten und weiterer notwendiger Baumaßnahmen neben zusätzlich bewilligten Fördermitteln hat sich der landes- kirchliche Anteil auf ca. 6,05 Mio. EUR (Stand Abschlussbericht 2022) erhöht.</p> <p>Bei den Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg besteht ein Risiko von Mehrkosten aufgrund der allgemeinen Baukosten- entwicklung und der zeitlichen Verzögerungen durch Lieferengpässe und Personalnot.</p> <p>Im <i>Gebäudemanagement</i> existiert zudem das Risiko von zukünftigen Mietausfällen. Aufgrund der Erfahrungen mit dem Home- office 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 stellte <i>im Ver- teilungshaushalt</i> 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 Nicht- zahlung kamen insgesamt 40.853.750,00 EUR inkl. Steuern zur Auszahlung. Es bestand ein Risiko zur endgültigen Gegenwert- forderung einschließlich Annexsteuern der VBL, da laufende Verfahren verschiedener Arbeitgeber gegen die VBL vor Oberge- richten eine grundsätzliche Bedeutung für die Gegenwertforderung gegen die Nordkirche haben. Trotz des ungewissen Ausgangs der Gerichtsverfahren ließ sich ein bilanzielles Risiko aufgrund der bislang gezahlten Leistungen auf ca. 3.100.000,00 EUR bezif- fern, für das eine Rückstellung dieser Höhe gebildet wurde.</p> <p>Des Weiteren wurden für die Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL 2019 drei Darlehen in Höhe von 29,7 Mio. EUR bei der Evangelischen Bank aufgenommen. Neben einem Darlehen in Höhe von 4,7 Mio. EUR mit variabler Zinsbindung sowie einem Annuitätendarlehen von 10,0 Mio. EUR mit Zinsbindung und Sondertilgungsmöglichkeiten (Laufzeit 15 Jahre mit fast vollständiger Tilgung) wurde für den verbleibenden Darlehensbetrag in Höhe von 15,0 Mio. EUR (Tilgung ab 2034, Laufzeit bis 2049) ein Zins- sicherungsgeschäft mit der DZ Bank AG zur Absicherung gegen Zinssteigerungen abgeschlossen. Das Zinsderivat soll das Zins- änderungsrisiko über die gesamte Laufzeit des Darlehens absichern. Für die Landeskirche besteht ein Risiko, dass das Zinsni- veau über die gesamte Laufzeit des Kontraktes auf einem sehr niedrigen Stand verharrt bzw. der 3-Monats-Euribor signifikant und langfristig unterhalb des Zinsfestbetrages von 1,72 % für das Darlehen liegt – dann wäre dieses Zinsgeschäft unwirtschaftlich.</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. 3 Mrd. EUR verdeutlichen, dass auch in der Zukunft weiterhin Sorge für eine Finanzierung der laufenden Versorgungsverpflichtungen getragen werden muss, um die zurzeit steigenden Haushaltsbe- lastungen im Versorgungshaushalt langfristig zu reduzieren. Durch die Stiftung zur Altersversorgung mit einem Vermögen von rd. 1,3 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. Es bestanden und bestehen für den Versorgungshaushalt keine Risiken durch die Covid 19-Pandemie und die durch den Ukraine- Krieg bedingte Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage.</p>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021 nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<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 Vermögenslage, Finanz- und Ertragslage der Stiftung im kommenden Jahr haben (s. ausführliche Darstellung im Einzelabschluss). Die Anlagerichtlinien 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>Grundsätzlich begrenzen die Anlagerichtlinien der <i>Vermögensverwaltung</i> die Risiken in der Anlagepolitik. Dabei ist den Kriterien Sicherheit, Liquidität, Rendite und Nachhaltigkeit Rechnung zu tragen. Die vorrangigen Risiken im Bereich der Kapitalanlagen sind Marktpreisrisiken und Zinsänderungsrisiken.</p> <p>Marktpreisrisiken liegen im Jahr 2022 in erster Linie in einer negativen Entwicklung der Kapitalmärkte. Dies würde im Bereich des Master-Fonds und des NPM-Fonds zu einer negativen Wertentwicklung führen; das Jahresergebnis 2022 könnte dann über reduzierte Ausschüttungen negativ beeinflusst werden oder/und die stillen Reserven der Vermögensverwaltung negativ beeinflussen bzw. zu Abschreibungsbedarf führen.</p> <p>Das Zinsänderungsrisiko besteht einerseits bei steigenden Zinsen in der temporären negativen Kursentwicklung. Allerdings würde ein starker Zinsanstieg negative Auswirkungen auf die Bewertung des Master-Fonds bzw. NPM-Fonds haben. Andererseits besteht ein Wiederanlagerisiko, das heißt das Risiko, fällige Kapitalanlagen in einem Umfeld niedriger Kapitalmarktzinsen nur zu einer niedrigeren Verzinsung wieder anlegen zu können. Die ordentlichen Erträge des Fonds würden so sukzessive weiter sinken. Daneben sind zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung keine besonderen Effekte der Corona-Pandemie erkennbar.</p> <p>In den Hauptbereichen besteht allgemein das Risiko in der Entwicklung der Kirchensteuereinnahmen. Weiterhin ist mit zukünftigen Kostensteigerungen bei der Beschaffung, Energieversorgung und im Beherbergungsbereich und damit auch bei der Preisgestaltung von Seminaren, Veranstaltungen, Freizeiten u. Ä. zu rechnen. Im Bereich Internet, Internettechnik und Datenbanksysteme muss angesichts des digitalen Wandels mit weiteren Herausforderungen und ebenfalls höheren Aufwendungen gerechnet werden.</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. Gleichzeitig ist zu befürchten, dass im letzten Quartal 2022 erneut Präsenzveranstaltungen entfallen müssen. 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 in den Vorjahren vollständig abgerechnet werden, jedoch ist die Anerkennung der Aufwendungen im Rahmen der Rechenschaft gegenüber dem Land Mecklenburg-Vorpommern vorher nicht vollständig absehbar und damit mit einem hohen Risiko behaftet.</p> <p>Im <i>Hauptbereich Mission und Ökumene</i> kann ein Defizit 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>

Landeskirche

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<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 den Hauptbereich 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 erfolgen über Festbeträge, hier besteht derzeit kein Inflationsrisiko. Außerdem ist ein enger Austausch mit den jeweiligen Einrichtungen hinsichtlich der Besetzung der Pfarrstellen vorhanden, um ein Risikomanagement zum Tragen zu bringen.</p>

Landeskirche

(ohne Stiftung zur Altersversorgung)

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHhFVO innerhalb der landeskirchlichen Mandanten

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
09312	Ausleihungen innerh. LK	5.143.021,46 €	21110	Ausgleichsrücklage	39.818.327,09 €	
09423	Genussrechte	1.544.900,00 €	21130	Bauunterhaltungsrücklage	997.659,43 €	
09424	Kapitalanlagen	2.500.000,00 €	21131	RL Schönheitsreparaturen	46.237,93 €	
09460	Schuldscheinforderungen	15.700.000,00 €	21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	6.419.170,79 €	
09490	Investmentpa. Dt. Rentenfonds	22.529,91 €	21142	SE-RL Inventar, BGA	3.482.004,14 €	
09470	Fondsanteile	176.451.789,78 €	21143	SE-RL Fuhrpark	104.491,06 €	
13220	Ford. gg. kons. Mdt. LK	9.283.311,97 €	21144	SE-RL Technische Anl. u. Maschinen	39.944,67 €	
13300	Kurzfr. Ford. and. kirchl. Einr.	1.259.490,42 €	21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	124.731,36 €	
15600	Steuererst.anspr. a. Ertr.steuer	23.409,13 €	21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.727.484,71 €	
15991	Forderungen Zinsen	206.612,87 €	21192	Tilgungsrücklage	2.144.845,96 €	
17100	Kontokorrentguthaben, Giro	-17.844.153,68 €	21193	Zw. RL HB-übergreif. Projekte	1.164.495,25 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	32.465.869,14 €	
			21200	Rücklagen aufgr. nicht ki. Best.	1.950.359,35 €	
			23100	Freie Rücklage	39.573.286,71 €	
			27110	SoPo Spenden, Kollekten, Erbsch.	696.512,03 €	
			27112	Sonderposten zweckg. Spenden	408.087,79 €	
			27113	Sonderposten Kollekten	615.756,60 €	
			27114	Sonderposten aus Erbschaften	27.931,81 €	
			27115	Sonderposten aus Bußgeldern	82.627,39 €	
			27119	Sonderposten Spenden	10.486,46 €	
			27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	1.573.081,75 €	
			29122	Clearingrückstellungen 2021	6.518.803,42 €	
			29123	Clearingrückstellungen 2020	3.587.269,97 €	
			29124	Clearingrückstellungen 2019	10.128.371,65 €	
			29127	Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	
			29140	Rückstellungen Altersteilzeit	920.062,68 €	
			29160	Rückstellung VBL	3.100.000,00 €	
			29190	Sonstige langfr. Rückstellungen	76.000,00 €	
			29191	Rückstellungen Fortbildungsk./ KED	4.136.626,33 €	
			29192	Rückstellung Uni Hamburg/ KED	6.604.530,91 €	
			29193	Rückstellungen Gutachterfonds/ KED	4.156.434,18 €	
			29195	Rückstellungen Kunstfonds	1.213.450,00 €	
			29196	Rückstellungen Arbeitszeitkonten	669.939,72 €	
			29197	Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.000,00 €	
			29198	Rückstellung Dez. M	31.262,24 €	
			29199	Rückstellung Anerkennungsrl.	8.000,00 €	
SUMME		194.290.911,86 €	SUMME		186.287.230,79 €	104,30%

Differenz Aktiva ./ Passiva	8.003.681,07 €
- Zinsertrag 2021*	2.805.679,49 €
- Zinsertrag VV Clearing 2021*	726.629,89 €
- Verbindl. VV aus Auflös. von Sonderposten und Rückstellungen**	4.471.371,69 €
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

**in den Passiva der Vermögensverwaltung (VV) per 31.12. bereits berücksichtigt

nachrichtlich:

Rückstellungen für Pensionen/Beihilfen des Mandanten Versorgung

(nicht monetär zu hinterlegen)

Rückstellungen für Pensionen 2.619.139.993,00 €

Beihilferückstellung 386.257.742,00 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
Kapitalgrundbestand					
20100	Kapitalkonto	-2.641.236.621,99 €	166.605.858,71 €	6.773.127,01 €	-2.801.069.353,69 €
20101	Kapitalkonto Männerforum	51.972,62 €	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €
20111	Stiftungskapital I.	1.062.903.788,32 €	1.228.450,86 €	53.017.150,99 €	1.114.692.488,45 €
20121	Pastoren und Beamte § 6d KBesG	30.865.599,44 €	8.447.664,00 €	1.228.450,86 €	23.646.386,30 €
20130	Stiftungskapital II.	68.853.370,28 €	6.422.649,08 €	18.484.548,08 €	80.915.269,28 €
20131	Pastoren und Beamte § 6d KBesG SK II	17.811.018,67 €	0,00 €	12.848.365,66 €	30.659.384,33 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht real. AV	7.202.386,07 €	72.810,52 €	0,00 €	7.129.575,55 €
Summe Kapitalgrundbestand		-1.453.548.486,59 €	182.829.405,79 €	92.351.642,60 €	-1.544.026.249,78 €
Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen					
21110	Ausgleichsrücklage	41.532.573,83 €	2.130.425,44 €	416.178,70 €	39.818.327,09 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	1.119.561,76 €	132.637,07 €	10.734,74 €	997.659,43 €
21131	RL Schönheitsreparaturen	71.612,48 €	30.192,28 €	4.817,73 €	46.237,93 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	5.230.717,04 €	19.253,97 €	1.207.707,72 €	6.419.170,79 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	3.528.621,25 €	3.980.068,89 €	3.933.451,78 €	3.482.004,14 €
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	36.159,59 €	38.525,54 €	127.097,31 €	124.731,36 €
21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.710.384,09 €	0,00 €	17.100,62 €	1.727.484,71 €
21192	Tilgungsrücklage	0,00 €	4.249.305,76 €	6.394.151,72 €	2.144.845,96 €
21193	Zw. RL HB-übergreif. Projekte	851.006,47 €	0,00 €	313.488,78 €	1.164.495,25 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	33.807.995,93 €	6.608.548,59 €	5.266.421,80 €	32.465.869,14 €
<i>Summe Pflichtrücklagen aufgr. kirchl. Bestimmungen</i>		<i>88.014.459,01 €</i>	<i>17.188.957,54 €</i>	<i>17.709.760,06 €</i>	<i>88.535.261,53 €</i>
Andere Pflichtrücklagen					
21200	Rüchl. aufgr. nicht ki. Best.	1.714.011,77 €	67.496,32 €	303.843,90 €	1.950.359,35 €
<i>Summe andere Pflichtrücklagen</i>		<i>1.714.011,77 €</i>	<i>67.496,32 €</i>	<i>303.843,90 €</i>	<i>1.950.359,35 €</i>
Summe Pflichtrücklagen		89.728.470,78 €	17.256.453,86 €	18.013.603,96 €	90.485.620,88 €
Andere Rücklagen					
23100	Freie Rücklage	32.744.953,03 €	4.786.769,75 €	11.615.103,43 €	39.573.286,71 €
Summe Andere Rücklagen		32.744.953,03 €	4.786.769,75 €	11.615.103,43 €	39.573.286,71 €
24000	Ergebnisvortrag	-628,23 €	1.121.719,69 €	2.391,98 €	-1.119.955,94 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-83.159.598,58 €	251.426.650,88 €	244.494.911,86 €	-90.091.337,60 €
Summe Eigenkapital		-1.414.235.289,59 €	457.420.999,97 €	366.477.653,83 €	-1.505.178.635,73 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
20100	Kapitalkonto	-2.641.236.621,99 €	166.605.858,71 €	6.773.127,01 €	-2.801.069.353,69 €
20100	Leitung und Verwaltung	12.367.907,06 €	862.569,99 €	260.588,97 €	11.765.926,04 €
20100	Versorgung	-2.674.972.521,00 €	158.108.581,00 €	0,00 €	-2.833.081.102,00 €
20100	Gebäudemanagement	28.540.244,47 €	1.617.010,01 €	517.590,05 €	27.440.824,51 €
20100	Personalkostenbudget	85.777,03 €	51.764,00 €	0,00 €	34.013,03 €
20100	Gesamtkirche	52.397,45 €	70.000,00 €	25.868,00 €	8.265,45 €
20100	Pastoralkolleg	172.359,13 €	33.160,08 €	0,00 €	139.199,05 €
20100	Vertragliche Leistungen	957.911,80 €	500.000,00 €	0,00 €	457.911,80 €
20100	Rechnungsprüfungsamt	410.105,43 €	384.368,71 €	0,00 €	25.736,72 €
20100	Verteilung	-29.269.614,01 €	0,00 €	3.740.552,78 €	-25.529.061,23 €
20100	Institutionsberatung	133.003,38 €	80.000,00 €	29.195,94 €	82.199,32 €
20100	Predigerseminar	61.435,04 €	0,00 €	97.166,84 €	158.601,88 €
20100	Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.848.959,55 €	633.437,22 €	687.046,18 €	1.902.568,51 €
20100	Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	2.660.323,72 €	513,70 €	0,00 €	2.659.810,02 €
20100	Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	967.483,77 €	1.296,49 €	0,00 €	966.187,28 €
20100	Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	4.355.486,45 €	2.605.486,45 €	0,00 €	1.750.000,00 €
20100	Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	8.118.862,75 €	738.506,36 €	1.045.953,55 €	8.426.309,94 €
20100	Hauptbereich Medien (HB6)	1.823.255,99 €	500.000,00 €	0,00 €	1.323.255,99 €
20100	Hauptbereich Diakonie (HB7)	450.000,00 €	419.164,70 €	369.164,70 €	400.000,00 €
20101	Kapitalkonto Männerforum	51.972,62 €	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €
20101	Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	51.972,62 €	51.972,62 €	0,00 €	0,00 €
20111	Stiftungskapital I.	1.062.903.788,32 €	1.228.450,86 €	53.017.150,99 €	1.114.692.488,45 €
20111	Stiftung zur Altersversorgung	1.062.903.788,32 €	1.228.450,86 €	53.017.150,99 €	1.114.692.488,45 €
20121	Pastoren und Beamte § 6d KBesG	30.865.599,44 €	8.447.664,00 €	1.228.450,86 €	23.646.386,30 €
20121	Stiftung zur Altersversorgung	30.865.599,44 €	8.447.664,00 €	1.228.450,86 €	23.646.386,30 €
20130	Stiftungskapital II.	68.853.370,28 €	6.422.649,08 €	18.484.548,08 €	80.915.269,28 €
20130	Stiftung zur Altersversorgung	68.853.370,28 €	6.422.649,08 €	18.484.548,08 €	80.915.269,28 €
20131	Pastoren und Beamte § 6d KBesG SK II	17.811.018,67 €	0,00 €	12.848.365,66 €	30.659.384,33 €
20131	Stiftung zur Altersversorgung	17.811.018,67 €	0,00 €	12.848.365,66 €	30.659.384,33 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht real. AV	7.202.386,07 €	72.810,52 €	0,00 €	7.129.575,55 €
20200	Leitung und Verwaltung	6.413.482,88 €	72.810,52 €	0,00 €	6.340.672,36 €
20200	Gebäudemanagement	788.903,19 €	0,00 €	0,00 €	788.903,19 €
	Summe Kapitalgrundbestand	-1.453.548.486,59 €	182.829.405,79 €	92.351.642,60 €	-1.544.026.249,78 €
21110	Ausgleichsrücklage	41.532.573,83 €	2.130.425,44 €	416.178,70 €	39.818.327,09 €
21110	Leitung und Verwaltung	33.821,73 €	0,00 €	338,15 €	34.159,88 €
21110	Vertragliche Leistungen	1.622.315,16 €	0,00 €	17.465,48 €	1.639.780,64 €
21110	Verteilung	20.987.204,53 €	2.088.581,39 €	209.882,45 €	19.108.505,59 €
21110	Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	3.269.832,35 €	0,00 €	32.694,05 €	3.302.526,40 €
21110	Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	4.495.845,95 €	0,00 €	44.422,95 €	4.540.268,90 €
21110	Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	2.135.919,07 €	0,00 €	21.237,44 €	2.157.156,51 €
21110	Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	1.532.022,83 €	0,00 €	15.312,58 €	1.547.335,41 €
21110	Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	4.150.679,22 €	41.844,05 €	41.844,05 €	4.150.679,22 €
21110	Hauptbereich Medien (HB6)	1.376.199,31 €	0,00 €	13.695,71 €	1.389.895,02 €
21110	Hauptbereich Diakonie (HB7)	1.928.733,68 €	0,00 €	19.285,84 €	1.948.019,52 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	1.119.561,76 €	132.637,07 €	10.734,74 €	997.659,43 €
21130	Leitung und Verwaltung	709.709,90 €	132.637,07 €	6.636,98 €	583.709,81 €
21130	Gebäudemanagement	409.851,86 €	0,00 €	4.097,76 €	413.949,62 €
21131	RL Schönheitsreparaturen	71.612,48 €	30.192,28 €	4.817,73 €	46.237,93 €
21131	Gebäudemanagement	71.612,48 €	30.192,28 €	4.817,73 €	46.237,93 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	5.230.717,04 €	19.253,97 €	1.207.707,72 €	6.419.170,79 €
21141	Leitung und Verwaltung	477.406,81 €	0,00 €	75.852,31 €	553.259,12 €
21141	Gebäudemanagement	4.753.310,23 €	19.253,97 €	1.131.855,41 €	5.865.911,67 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	3.528.621,25 €	3.980.068,89 €	3.933.451,78 €	3.482.004,14 €
21142	Leitung und Verwaltung	442.906,45 €	223.659,74 €	298.992,56 €	518.239,27 €
21142	Personalkostenbudget	251.913,64 €	0,00 €	54.342,15 €	306.255,79 €
21142	Gesamtkirche	42.220,80 €	40.876,69 €	15.461,59 €	16.805,70 €
21142	Pastoralkolleg	132.913,52 €	0,00 €	10.989,57 €	143.903,09 €
21142	Rechnungsprüfungsamt	13.342,18 €	12.567,84 €	6.145,81 €	6.920,15 €
21142	Institutionsberatung	6.534,43 €	21.911,68 €	18.945,61 €	3.568,36 €
21142	Predigerseminar	92.759,29 €	0,00 €	3.353,46 €	96.112,75 €
21142	Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	50.697,46 €	20.714,07 €	46.912,04 €	76.895,43 €
21142	Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	523.807,59 €	86.094,07 €	89.525,54 €	527.239,06 €
21142	Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	572.660,05 €	38.709,32 €	84.436,88 €	618.387,61 €
21142	Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	12.466,21 €	9.566,22 €	9.213,02 €	12.113,01 €
21142	Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	1.344.890,64 €	3.504.475,86 €	3.281.714,00 €	1.122.128,78 €
21142	Hauptbereich Medien (HB6)	36.773,74 €	21.493,40 €	13.236,02 €	28.516,36 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
21142 Hauptbereich Diakonie (HB7)	4.735,25 €	0,00 €	183,53 €	4.918,78 €
21143 SE-RL Fuhrpark	86.277,32 €	0,00 €	18.213,74 €	104.491,06 €
21143 Leitung und Verwaltung	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 €
21144 Leitung und Verwaltung	39.549,25 €	0,00 €	395,42 €	39.944,67 €
21147 SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	36.159,59 €	38.525,54 €	127.097,31 €	124.731,36 €
21147 Leitung und Verwaltung	12.315,14 €	36.623,70 €	126.683,34 €	102.374,78 €
21147 Rechnungsprüfungsamt	23.844,45 €	1.901,84 €	413,97 €	22.356,58 €
21191 Bürgschaftssicherungsrücklage	1.710.384,09 €	0,00 €	17.100,62 €	1.727.484,71 €
21191 Leitung und Verwaltung	1.710.384,09 €	0,00 €	17.100,62 €	1.727.484,71 €
21192 Tilgungsrücklage	0,00 €	4.249.305,76 €	6.394.151,72 €	2.144.845,96 €
21192 Verteilung	0,00 €	4.249.305,76 €	6.394.151,72 €	2.144.845,96 €
21193 Zw. RL HB-übergreif. Projekte	851.006,47 €	0,00 €	313.488,78 €	1.164.495,25 €
21193 Stiftungen	851.006,47 €	0,00 €	313.488,78 €	1.164.495,25 €
21199 Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	33.807.995,93 €	6.608.548,59 €	5.266.421,80 €	32.465.869,14 €
21199 Leitung und Verwaltung	9.016.262,83 €	3.308.466,76 €	701.238,76 €	6.409.034,83 €
21199 Stiftungen	171.626,38 €	0,00 €	0,00 €	171.626,38 €
21199 Fondsverwaltung	694.119,50 €	0,00 €	72.203,79 €	766.323,29 €
21199 Gesamtkirche	78.514,82 €	0,00 €	785,00 €	79.299,82 €
21199 Vertragliche Leistungen	398.903,23 €	40.346,40 €	3.291,58 €	361.848,41 €
21199 Verteilung	5.394.988,48 €	897.127,21 €	1.765.697,36 €	6.263.558,63 €
21199 Institutionsberatung	2.171,98 €	0,00 €	8.249,90 €	10.421,88 €
21199 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.070.518,40 €	175.212,10 €	13.825,20 €	909.131,50 €
21199 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	561.002,45 €	295.326,66 €	7.175,99 €	272.851,78 €
21199 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	554.337,69 €	22.196,13 €	65.693,07 €	597.834,63 €
21199 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	14.232.053,06 €	1.581.624,79 €	2.271.789,91 €	14.922.218,18 €
21199 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	34.309,94 €	6.055,23 €	631,26 €	28.885,97 €
21199 Hauptbereich Medien (HB6)	190.896,73 €	0,00 €	142.062,15 €	332.958,88 €
21199 Hauptbereich Diakonie (HB7)	1.408.290,44 €	282.193,31 €	213.777,83 €	1.339.874,96 €
21200 Rückl. aufgr. nicht ki. Best.	1.714.011,77 €	67.496,32 €	303.843,90 €	1.950.359,35 €
21200 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	1.714.011,77 €	67.496,32 €	303.843,90 €	1.950.359,35 €
Summe Pflichtrücklagen	89.728.470,78 €	17.256.453,86 €	18.013.603,96 €	90.485.620,88 €
23100 Freie Rücklage	32.744.953,03 €	4.786.769,75 €	11.615.103,43 €	39.573.286,71 €
23100 Leitung und Verwaltung	17.321.651,02 €	1.015.071,42 €	3.693.355,94 €	19.999.935,54 €
23100 Gebäudemanagement	281.043,67 €	0,00 €	919.253,94 €	1.200.297,61 €
23100 Pastoralkolleg	217.815,35 €	0,00 €	138.872,74 €	356.688,09 €
23100 Vertragliche Leistungen	2.182.122,03 €	0,00 €	656.100,73 €	2.838.222,76 €
23100 Rechnungsprüfungsamt	1.912.864,48 €	0,00 €	426.799,44 €	2.339.663,92 €
23100 Verteilung	1.079.168,95 €	725.000,00 €	516.722,95 €	870.891,90 €
23100 Institutionsberatung	110.611,69 €	1.158,14 €	81.217,75 €	190.671,30 €
23100 Predigerseminar	653.085,62 €	0,00 €	369.252,12 €	1.022.337,74 €
23100 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	1.435.622,60 €	687.046,18 €	824.634,62 €	1.573.211,04 €
23100 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	606.714,02 €	240.153,91 €	508.487,74 €	875.047,85 €
23100 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	350.012,21 €	148.801,20 €	147.916,99 €	349.128,00 €
23100 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	3.432.520,58 €	59.069,49 €	280.450,16 €	3.653.901,25 €
23100 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	1.781.336,60 €	1.341.304,71 €	1.655.343,75 €	2.095.375,64 €
23100 Hauptbereich Medien (HB6)	1.168.136,70 €	0,00 €	758.697,79 €	1.926.834,49 €
23100 Hauptbereich Diakonie (HB7)	212.247,51 €	569.164,70 €	637.996,77 €	281.079,58 €
Summe andere Rücklagen	32.744.953,03 €	4.786.769,75 €	11.615.103,43 €	39.573.286,71 €
24000 Ergebnisvortrag	-628,23 €	1.121.719,69 €	2.391,98 €	-1.119.955,94 €
24000 Leitung und Verwaltung	-628,23 €	0,00 €	628,23 €	0,00 €
24000 Personalkostenbudget	0,00 €	1.121.719,69 €	1.763,75 €	-1.119.955,94 €
Summe Ergebnisvortrag	-628,23 €	1.121.719,69 €	2.391,98 €	-1.119.955,94 €
25000 Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-83.159.598,58 €	251.426.650,88 €	244.494.911,86 €	-90.091.337,60 €
25000 Leitung und Verwaltung	694.639,50 €	694.639,50 €	1.556.222,59 €	1.556.222,59 €
25000 Stiftungen	313.488,78 €	622.519,37 €	0,00 €	-309.030,59 €
25000 Fondsverwaltung	72.203,79 €	72.203,79 €	327.420,98 €	327.420,98 €
25000 Versorgung	-158.108.581,00 €	172.316.633,00 €	158.108.581,00 €	-172.316.633,00 €
25000 Gebäudemanagement	911.158,63 €	911.158,63 €	627.305,03 €	627.305,03 €
25000 Personalkostenbudget	-1.117.377,79 €	0,00 €	2.242.955,08 €	1.125.577,29 €
25000 Gesamtkirche	1.237,90 €	1.237,90 €	2.028,78 €	2.028,78 €
25000 Pastoralkolleg	116.702,23 €	116.702,23 €	68.345,56 €	68.345,56 €
25000 Vertragliche Leistungen	136.511,39 €	136.511,39 €	480.854,45 €	480.854,45 €

Landeskirche

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
25000 Rechnungsprüfungsamt	34.520,83 €	34.520,83 €	13.707,65 €	13.707,65 €
25000 Verteilung	4.666.992,90 €	5.712.524,66 €	0,00 €	-1.045.531,76 €
25000 Institutionsberatung	34.539,38 €	34.539,38 €	77.402,57 €	77.402,57 €
25000 Predigerseminar	469.772,42 €	469.772,42 €	390.253,90 €	390.253,90 €
25000 Stiftung zur Altersversorgung	69.479.751,65 €	69.479.751,65 €	72.516.894,31 €	72.516.894,31 €
25000 Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspäd. (HB1)	88.702,52 €	88.702,52 €	612.356,22 €	612.356,22 €
25000 Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (HB2)	28.037,58 €	28.037,58 €	737.820,22 €	737.820,22 €
25000 Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (HB3)	108.281,24 €	108.281,24 €	591.497,97 €	591.497,97 €
25000 Hauptbereich Mission und Ökumene (HB4)	-1.678.981,28 €	0,00 €	4.285.732,18 €	2.606.750,90 €
25000 Hauptbereich Generationen und Geschlechter (HB5)	577.675,36 €	557.675,36 €	1.486.309,42 €	1.506.309,42 €
25000 Hauptbereich Medien (HB6)	41.239,43 €	41.239,43 €	202.011,03 €	202.011,03 €
25000 Hauptbereich Diakonie (HB7)	-30.114,04 €	0,00 €	167.212,92 €	137.098,88 €
Summe Bilanzergebnis	-83.159.598,58 €	251.426.650,88 €	244.494.911,86 €	-90.091.337,60 €
Summe Eigenkapital	-1.414.235.289,59 €	457.420.999,97 €	366.477.653,83 €	-1.505.178.635,73 €

Landeskirche

Bürgschaften per 31.12.2021 (Anlage 3)

Ifd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Beginn Laufzeit	Ende Laufzeit	Ursprungsbetrag in DM	Ursprungsbetrag in €	Valuta 31.12.2021
13	4412-03	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel	29.10.2009	30.09.2024	500.000,00 DM	255.645,94 €	92.391,36 €
21	4412-13	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel	20.05.2008	28.02.2029		416.450,00 €	176.892,18 €
27	4412-09	Schulstiftung der Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG	09.01.2017	30.12.2036		3.000.000,00 €	2.318.209,15 €
29	4412-11	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG	24.10.2019	30.09.2044		1.000.000,00 €	917.850,17 €
Gesamtsumme Bürgschaften						500.000,00 DM	4.672.095,94 €	3.505.342,86 €

Im Jahr 2021 hat die Nordkirche keine Bürgschaften übernommen. Insgesamt weisen die Bürgschaften mit Stand 31.12.2021 eine Valuta in Höhe von 3.505.342,86 € 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 2021 einen Bestand von mindestens 25 % des Ausfallrisikos ausweisen. Zum 31.12.2021 deckt die Bürgschaftssicherungsrücklage 49,28 % des Ausfallrisikos ab.

Landeskirche

Anlagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 4)

Bezeichnung	Anschaffungs- kosten 31.12.2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	kumulierte Abschreibung bis 31.12.2020	Abschreibung 2021	Abschreibung Abgänge 2021	Buchwert 31.12.2020	Buchwert 31.12.2021
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.799.081,31 €	190.485,05 €	-781,23 €	-2.365.029,72 €	-240.715,14 €	777,23 €	434.051,59 €	383.817,50 €
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 €	-19.562.047,75 €	-27.980,52 €	0,00 €	3.132.203,56 €	3.104.223,04 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen								
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	3.310.020,63 €	0,00 €	0,00 €	-355.233,54 €	-43.698,56 €	0,00 €	2.954.787,09 €	2.911.088,53 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände								
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	10.064.726,16 €	10.700.187,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.064.726,16 €	20.764.914,09 €
Realisierbares Sachanlagevermögen								
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	646.310,06 €	1.029,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	646.310,06 €	647.339,39 €
Bebaute Grundstücke								
Grundstücke	9.217.027,46 €	0,00 €	0,00 €	-197.937,00 €	0,00 €	0,00 €	9.019.090,46 €	9.019.090,46 €
Gebäude	72.100.896,94 €	864.773,89 €	0,00 €	-34.400.948,43 €	-1.353.285,72 €	0,00 €	37.699.948,51 €	37.211.436,68 €
Technische Anlagen und Maschinen	1.454.988,62 €	12.398,20 €	0,00 €	-996.239,22 €	-66.269,24 €	0,00 €	458.749,40 €	404.878,36 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	12.204.935,18 €	559.264,58 €	-149.318,12 €	-8.874.362,26 €	-870.149,97 €	135.052,37 €	3.330.572,92 €	3.005.421,78 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	166.601,66 €	6.124,97 €	0,00 €	-2.777,00 €	-396,00 €	0,00 €	163.824,66 €	169.553,63 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	7.339.293,67 €	2.340.246,92 €	-6.307.918,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.339.293,67 €	3.371.622,07 €
Finanzanlagen	1.438.394.413,05 €	117.122.801,60 €	-47.528.353,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.438.394.413,05 €	1.507.988.861,49 €
	1.580.633.045,05 €	131.797.312,47 €	-53.986.371,03 €	-66.754.574,92 €	-2.602.495,15 €	135.829,60 €	1.513.878.470,13 €	1.589.222.746,02 €

Landeskirche

Rückstellungsspiegel per 31.12.2021 (Anlage 5)

Konto-Nr. Bezeichnung	Stand	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	Stand
	01.01.2021				31.12.2021
29110 Rückstellungen für Pensionen	2.473.130.269,00 €	146.009.724,00 €	0,00 €	0,00 €	2.619.139.993,00 €
29111 Beihilferückstellungen	359.950.833,00 €	26.306.909,00 €	0,00 €	0,00 €	386.257.742,00 €
29122 Clearingrückstellungen 2021	0,00 €	6.518.803,42 €	0,00 €	0,00 €	6.518.803,42 €
29123 Clearingrückstellungen 2020	3.587.269,97 €	0,00 €	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 €	11.241.521,67 €	0,00 €
29127 Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.656.088,27 €
29140 Rückstellungen Altersteilzeit	976.239,23 €	402.037,79 €	446.917,79 €	11.296,55 €	920.062,68 €
29160 Rückstellung VBL	0,00 €	3.100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.100.000,00 €
29190 Sonstige langfr.Rückstellungen	0,00 €	76.000,00 €	0,00 €	0,00 €	76.000,00 €
29191 Rückst. Bereich KED/ Denkmalpfli./ Klimasch./ Fortbild.	4.693.292,64 €	1.167.315,33 €	1.610.248,83 €	113.732,81 €	4.136.626,33 €
29192 Rückstellung Bereich KED/ Kirche und Tourismus	6.960.826,37 €	1.212.727,74 €	1.558.142,83 €	10.880,37 €	6.604.530,91 €
29193 Rückstellungen Bereich KED/ HBÜ-Mittel	3.772.177,83 €	1.906.966,87 €	1.490.309,64 €	32.400,88 €	4.156.434,18 €
29194 Rückstellung Bereich KED	33.375,16 €	0,00 €	0,00 €	33.375,16 €	0,00 €
29195 Rückst. M&Ö (OEFH/ Seemannsm./ M-L-Bund)/ Kunstfonds	944.950,00 €	268.500,00 €	0,00 €	0,00 €	1.213.450,00 €
29196 Rückstellungen Arbeitszeitkonten/ Kirchenwahl 2022	464.280,79 €	226.854,45 €	21.195,52 €	0,00 €	669.939,72 €
29197 Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.000,00 €
29198 Rückstellung Online-Portal	25.362,29 €	31.262,24 €	25.362,29 €	0,00 €	31.262,24 €
29199 Rückstellung Anerkennungsleistungen	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €
29200 Kurzfristige Rückstellungen	337.232,07 €	534.494,06 €	133.608,07 €	60.457,00 €	677.661,06 €
29400 Sonstige kurzfristige Rückstellungen	10.376,80 €	10.376,80 €	0,00 €	0,00 €	10.376,80 €
	2.887.927.466,74 €	187.771.971,70 €	5.285.784,97 €	11.514.041,24 €	3.058.899.612,23 €

Landeskirche

Übersicht - Anlagen im Bau (Anlage 6)

Lfd. Nr.	Bezeichnung d. Baumaßnahme	Anfangsbestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Endbestand 31.12.2021
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen					
07501	Dom Schleswig - Restauration Gruft (2011)	177.799,06 €	0,00 €	0,00 €	177.799,06 €
07504	Dom Schleswig - Turm- und Schiffsanierung (2018)	9.886.927,10 €	10.700.187,93 €	0,00 €	20.587.115,03 €
Gesamtsumme		10.064.726,16 €	10.700.187,93 €	0,00 €	20.764.914,09 €

Lfd. Nr.	Bezeichnung d. Baumaßnahme	Anfangsbestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Endbestand 31.12.2021
Realisierbares Sachanlagevermögen					
07200	Umbaumaßnahme Apartments Büsum (2018)	26.224,36 €	838,83 €	27.063,19 €	0,00 €
07209	Erweiterung Archiv (2012)	44.987,39 €	0,00 €	0,00 €	44.987,39 €
07210	ActaPro - EDV Archiv (2020)	874,65 €	0,00 €	874,65 €	0,00 €
07221	Sanierung Koppelsberg 18 (2015)	66.557,65 €	804,68 €	67.362,33 €	0,00 €
07227	Dom Schleswig - Turm- und Schiffsanierung (2018)	5.314.020,31 €	0,00 €	5.314.020,31 €	0,00 €
07229	Campus Ratzeburg, Neubau Domhof 33 u. 34a (2016)	1.163.167,74 €	1.881.771,22 €	0,00 €	3.044.938,96 €
07230	Energetische Sanierung Koppelsberg 2-4 (2016)	10.763,59 €	157,08 €	0,00 €	10.920,67 €
07231	Energetische Sanierung Koppelsberg 5 (2016)	46.674,78 €	11.525,56 €	0,00 €	58.200,34 €
07232	Energetische Sanierung Koppelsberg 32 (2016)	7.733,43 €	0,00 €	0,00 €	7.733,43 €
07235	Campus Ratzeburg, Neubau Domhof 33 u. 34a (2018)	67.764,38 €	13.193,18 €	80.957,56 €	0,00 €
07236	Sanierung Strandläufernest (2019)	500.137,82 €	62.942,83 €	563.080,65 €	0,00 €
07239	CAFM-Software Kfm. Gebäudemanagement (2019)	27.951,94 €	186.565,19 €	0,00 €	214.517,13 €
07242	Sanierung Münzstraße WC-Anlage (2019)	67.921,76 €	174.428,75 €	242.350,51 €	0,00 €
07243	Energetische Optimierung Koppelsberg 17 (2019)	1.989,86 €	0,00 €	1.989,86 €	0,00 €
07244	Sanierung Koppelsberg 22 (Posaunenwerk) (2019)	2.754,65 €	0,00 €	0,00 €	2.754,65 €
Gesamtsumme		7.349.524,31 €	2.332.227,32 €	6.297.699,06 €	3.384.052,57 € *

* ohne Berücksichtigung der geleisteten Anzahlungen und der Skonti in Höhe von 12.430,50 €

Landeskirche

Sonderpostenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 7)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen**	Zuführungen*	Umsetzungen Zuführungen (+) Entnahmen (-)	Endbestand 31.12.2021
27110	Sonderposten Spenden, Kollekten, Erbschaften	632.829,33 €	33.207,45 €	96.890,15 €	0,00 €	696.512,03 €
27112	Sonderposten zweckgebundene Spenden	404.687,44 €	21.112,48 €	21.761,29 €	2.751,54 €	408.087,79 €
27113	Sonderposten Kollekten	495.302,93 €	52.348,26 €	169.476,33 €	3.325,60 €	615.756,60 €
27114	Sonderposten Erbschaften	28.243,91 €	856,80 €	0,00 €	544,70 €	27.931,81 €
27115	Sonderposten Bußgelder	56.939,17 €	687,18 €	26.375,40 €	0,00 €	82.627,39 €
27119	Sonstige Sonderposten	10.286,07 €	0,00 €	0,00 €	200,39 €	10.486,46 €
27190	Sonstige Sonderposten mit Finanzdeckung	721.624,52 €	155.731,69 €	221.046,63 €	786.142,29 €	1.573.081,75 €
27200	Sonderposten ohne Finanzdeckung	131.147,21 €	48.460,51 €	50.496,11 €	-458,00 €	132.724,81 €
27201	Sonderposten ohne Finanzdeckung JPA	3.101,00 €	2.975,00 €	0,00 €	0,00 €	126,00 €
27210	Sonderposten Zuweisungen/ Fördermittel für Investitionen	85.688,61 €	12.080,00 €	188,00 €	0,00 €	73.796,61 €
27211	Sonderposten kirchliche Zuweisungen für Investitionen	96.795,00 €	25.812,00 €	0,00 €	0,00 €	70.983,00 €
27212	Sonderposten öffentliche Fördermittel für Investitionen	1.985.341,33 €	125.611,40 €	0,00 €	0,00 €	1.859.729,93 €
27290	Sonstige Sonderposten ohne Finanzdeckung	23.849.809,80 €	354.028,65 €	5.845.975,59 €	-792.506,52 €	28.549.250,22 €
		28.501.796,32 €	832.911,42 €	6.432.209,50 €	0,00 €	34.101.094,40 €

* Die Position "Zuführung zu Sonderposten" der Ergebnisrechnung beinhaltet weitere Aufwendungen in Höhe von 882.502,31 €, s. Erläuterungen.

** Die Position "Erträge aus der Auflösung von Sonderposten" der Ergebnisrechnung beinhaltet weitere Erträge in Höhe von 762.426,55 €, s. Erläuterungen.

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

	Seiten
Mandant 14, Gesamtkirchlicher Haushalt	2 - 18
Mandant 9, Versorgung	19 - 33
Mandant 18, Verteilung	34 - 48
Mandant 6, Leitung und Verwaltung	49 - 124
Mandant 8, Fondsverwaltung	125 - 139
Mandant 900, Vermögensverwaltung	140 - 149

Gesamtkirchlicher Haushalt

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2021
Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Gesamtkirchlicher Haushalt

Übersicht per 31.12.2021

	gesamt	Abr. und Verteil. kirchl. Einnahmen	Gesamtkirchliche Aufgaben
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
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	6.449,35 €	6.449,35 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern	573.000.552,85 €	573.000.552,85 €	
Schlüsselzuweisungen			
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.949.061,57 €	8.871.286,00 €	77.775,57 €
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.855.957,20 €	31.855.957,20 €	
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	11.272.521,67 €	11.241.521,67 €	31.000,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	11.469,78 €		11.469,78 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	275.604,16 €		275.604,16 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	625.371.616,58 €	624.975.767,07 €	395.849,51 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	1.289.624,73 €		1.289.624,73 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.284.974,76 €		1.284.974,76 €
Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	595.449.773,62 €	580.948.858,98 €	14.500.914,64 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	204.299,82 €	204.299,82 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen			
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand			
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	19.560.488,51 €	19.560.488,51 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.234.056,32 €	492,37 €	1.233.563,95 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			
Instandhaltung von Sachanlagegütern			
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	27.408,00 €		27.408,00 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten			
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.697.697,10 €		6.697.697,10 €
Mieten und Pachten	35.024,52 €		35.024,52 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,04 €		24.800,04 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	10.937,14 €	4.068,71 €	6.868,43 €
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	625.819.084,56 €	600.718.208,39 €	25.100.876,17 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-447.467,98 €	24.257.558,68 €	-24.705.026,66 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	482.458,48 €	474.005,58 €	8.452,90 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.961,72 €	28.064,26 €	4.897,46 €
20. Finanzergebnis	449.496,76 €	445.941,32 €	3.555,44 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.028,78 €	24.703.500,00 €	-24.701.471,22 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.028,78 €	24.703.500,00 €	-24.701.471,22 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	7.834,00 €	24.703.500,00 €	-24.695.666,00 €
Ausgleichsrücklage			
Substanzerhaltungsrücklagen	-7.345,16 €		-7.345,16 €
Zweckgebundene Rücklagen	1.539,94 €		1.539,94 €
Freie Rücklagen			
Sonstige Rücklagen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Gesamtkirchlicher Haushalt

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	6.449,35 €	200.000,00 €	-193.550,65 €	8.167,27 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	573.000.552,85 €	522.558.500,00 €	50.442.052,85 €	543.551.926,61 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.949.061,57 €	8.709.000,00 €	240.061,57 €	9.634.459,42 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.855.957,20 €	34.372.400,00 €	-2.516.442,80 €	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	11.272.521,67 €	7.000.000,00 €	4.272.521,67 €	12.832.661,21 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	11.469,78 €		11.469,78 €	41.626,27 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	275.604,16 €	39.700,00 €	235.904,16 €	212.521,49 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	625.371.616,58 €	572.879.600,00 €	52.492.016,58 €	597.629.530,21 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	1.289.624,73 €	1.544.400,00 €	-254.775,27 €	1.229.104,17 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.284.974,76 €	1.260.000,00 €	24.974,76 €	1.226.137,04 €
Sonstige Personalaufwendungen		1.500,00 €	-1.500,00 €	2.709,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	595.449.773,62 €	543.970.600,00 €	51.479.173,62 €	569.021.521,28 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	204.299,82 €	380.600,00 €	-176.300,18 €	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	19.560.488,51 €	17.902.500,00 €	1.657.988,51 €	18.741.507,89 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.234.056,32 €	1.247.400,00 €	-13.343,68 €	1.120.100,06 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	27.408,00 €	14.900,00 €	12.508,00 €	20.939,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.697.697,10 €	7.175.100,00 €	-477.402,90 €	6.754.546,94 €
Mieten und Pachten	35.024,52 €	37.800,00 €	-2.775,48 €	35.299,28 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,04 €	24.800,00 €	0,04 €	24.800,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	10.937,14 €	5.000,00 €	5.937,14 €	62.110,64 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				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	625.819.084,56 €	573.564.600,00 €	52.254.484,56 €	598.439.880,24 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-447.467,98 €	-685.000,00 €	237.532,02 €	-810.350,03 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	482.458,48 €	702.100,00 €	-219.641,52 €	866.377,29 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				35.000,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.961,72 €	16.500,00 €	16.461,72 €	19.789,36 €
20. Finanzergebnis	449.496,76 €	685.600,00 €	-236.103,24 €	811.587,93 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.028,78 €	600,00 €	1.428,78 €	1.237,90 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.028,78 €	600,00 €	1.428,78 €	1.237,90 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	7.834,00 €		7.834,00 €	25.868,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	-7.345,16 €	600,00 €	-7.945,16 €	-25.415,10 €
Zweckgebundene Rücklagen	1.539,94 €		1.539,94 €	785,00 €
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	50.294,00 €	38.905,00 €
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	13.321,00 €	22.368,00 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau		
IV. Finanzanlagen		70.000,00 €
Summe Anlagevermögen	63.615,00 €	131.273,00 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	3.601.348,57 €	3.468.317,87 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.585.516,52 €	1.600.052,23 €
Sonstige Vermögensgegenstände		1.533,60 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	32.479.731,39 €	37.065.593,99 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	19.671.851,72 €	15.191.509,68 €
Summe Umlaufvermögen	58.338.448,20 €	57.327.007,37 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	39.508,18 €	24.208,70 €
Summe Aktiva	58.441.571,38 €	57.482.489,07 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	8.265,45 €	52.397,45 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	96.105,52 €	120.735,62 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	2.028,78 €	1.237,90 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	106.399,75 €	174.370,97 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	32.548.621,13 €	36.974.620,47 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	25.723.490,32 €	20.140.680,49 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	63.060,18 €	192.817,14 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	58.335.171,63 €	57.308.118,10 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	58.441.571,38 €	57.482.489,07 €

Gesamtkirchlicher Haushalt

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	2.028,78 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	27.408,00 €
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	-4.425.999,34 €
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	-1.062.260,87 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	5.383.052,87 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-75.770,56 €
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	-29.750,00 €
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)	-29.750,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-105.520,56 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-6.686.527,07 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	11.272.389,67 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	4.585.862,60 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	4.480.342,04 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	15.191.509,68 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	19.671.851,72 €

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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 2021 werden für die Lizenz „Enterbrain“ für das Fundraising 30 TEUR verausgabt. Die abzusetzenden Abschreibungen betragen für die immateriellen Vermögensgegenstände 19 TEUR.</p> <p><u>Realisierbares Sachanlagevermögen:</u></p> <p>Investitionen in <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> werden in 2021 nicht getätigt. Abschreibungen sind in Höhe von 9 TEUR angefallen.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Veränderungen zum Vorjahr bei den Finanzanlagen ergeben sich durch eine erforderliche Korrektur des Ausweises der nordkirchlichen Beteiligung an der Evangelischen Wittenbergstiftung.</p> <p>Die Nordkirche hat insgesamt 105 TEUR in die Evangelische Wittenbergstiftung der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD) eingebracht.</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 2020/2021</td><td style="text-align: right;">3.288 TEUR</td></tr><tr><td>- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV</td><td style="text-align: right;">240 TEUR</td></tr><tr><td>- der Vermögensverwaltung: Sonderpostenzinsen, Rückstellungsabrechnungen 2021</td><td style="text-align: right;">7 TEUR</td></tr><tr><td>- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2021</td><td style="text-align: right;">49 TEUR</td></tr><tr><td>- Sonstigen</td><td style="text-align: right;">17 TEUR</td></tr></table> <p>Unter den <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> sind die Forderungen gegen die Länder Schleswig-Holstein (1.903 TEUR) und Hamburg (680 TEUR) aus der Kirchensteuerabrechnung 2021 sowie die Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV gegenüber Dritten (2 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die Forderungen wurden im 1. Quartal 2022 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 (23 TEUR) und die Zahlung der allgemeinen Zuweisung an den VKDA (16 TEUR) für den Monat Januar 2022 sowie einen Lizenzanteil für das Jahr 2022 (1 TEUR).</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Die Verwendung der Jahresergebnisse 2020 (buchhalterischer Werteverzehr des Anlagevermögens) führt zu einer Minderung des Kapitalgrundbestands.</p>	- der EKD: Soldatenkirchensteuerabrechnung 2020/2021	3.288 TEUR	- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV	240 TEUR	- der Vermögensverwaltung: Sonderpostenzinsen, Rückstellungsabrechnungen 2021	7 TEUR	- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2021	49 TEUR	- Sonstigen	17 TEUR
- der EKD: Soldatenkirchensteuerabrechnung 2020/2021	3.288 TEUR										
- den Kirchenkreisen/der Landeskirche: Abrechnung von Dienstleistungen der Arbeitsstelle EDV	240 TEUR										
- der Vermögensverwaltung: Sonderpostenzinsen, Rückstellungsabrechnungen 2021	7 TEUR										
- der EKBO: Finanzausgleich und Pauschalsteuer des 4. Quartals 2021	49 TEUR										
- Sonstigen	17 TEUR										

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen												
	<p><u>Pflichtrücklagen:</u> Der Bestand der <i>Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen</i> vermindert sich durch die Verwendung des Jahresergebnisses 2020 im Jahr 2021.</p> <p>Die Höhe des Eigenkapitals einschließlich der Rücklagen per 31.12.2021 ist im beigefügten Eigenkapital- und Rücklagenpiegel detailliert ausgewiesen (Anlage 2).</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u> Bei den Rückstellungen handelt es sich um die Clearingrückstellungen 2018 bis 2021 (insgesamt 31.891 TEUR), Rückstellungen für die Kirchenwahl 2022 (407 TEUR, KSt. Meldewesen), für das Kirchliche Beschaffungs- und Informationsportal (31 TEUR) und für bewilligte Mittel aus dem Klimaschutzfonds (48 TEUR). In 2021 werden den Clearingrückstellungen 6.519 TEUR, der Rückstellung für die Kirchenwahl 155 TEUR und dem Online Portal 5 TEUR zugeführt. Darüber hinaus werden kurzfristige Rückstellungen für die Beiträge an die Künstlersozialkasse (137 TEUR) sowie ausstehende Personalkostenerstattungen für das Projekt nordkirche.digital in Höhe von 35 TEUR gebildet. Aufgelöst werden in 2021 die Clearingrückstellung 2017 (11.241 TEUR), davon werden an die ECKD 3.808 TEUR, die Kirchenkreise 5.846 TEUR und an die Landeskirche 1.587 TEUR weitergeleitet. Weiterhin werden der Klimaschutzrücklage 5 TEUR entnommen und kurzfristige Rückstellungen in Höhe von 31 TEUR aufgelöst.</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Bei den <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich insbesondere um</p> <table border="0" data-bbox="225 1234 1396 1630"><tr><td>- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2021</td><td>1.446 TEUR</td></tr><tr><td>- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs, der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten</td><td>13.868 TEUR</td></tr><tr><td>- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten</td><td>6.010 TEUR</td></tr><tr><td>- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2021 und Rückstellungsbildungen 2021</td><td>4.330 TEUR</td></tr><tr><td>- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens</td><td>64 TEUR</td></tr><tr><td>- Sonstiges</td><td>5 TEUR</td></tr></table> <p>Die <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> enthalten Aufwendungen aus lfd. Abrechnungen für Dienstleistungen, Personal- und Sachkosten.</p> <p>Die zum Bilanzstichtag fälligen Verbindlichkeiten wurden im 1. Quartal 2022 beglichen.</p>	- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2021	1.446 TEUR	- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs, der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten	13.868 TEUR	- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten	6.010 TEUR	- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2021 und Rückstellungsbildungen 2021	4.330 TEUR	- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens	64 TEUR	- Sonstiges	5 TEUR
- EKD: Soldatenkirchensteuer 4. Quartal 2021	1.446 TEUR												
- Kirchenkreise: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs, der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten	13.868 TEUR												
- Landeskirche: Abrechnung der Kirchensteuern, der Katasterleistungen, der Staatsleistungen, des Finanzausgleichs der gesamtkirchlichen Aufgaben des Jahres 2021 sowie Abrechnungen von Personal- und Sachkosten	6.010 TEUR												
- Vermögensverwaltung: Bildung der restlichen Clearingrückstellung für das Jahr 2021 und Rückstellungsbildungen 2021	4.330 TEUR												
- ECKD: v.a. Verarbeitungskosten des Meldewesens	64 TEUR												
- Sonstiges	5 TEUR												
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> 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 (6.926,24 €)</p>												

Gesamtkirchlicher Haushalt

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
4.	<p>bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführung der Zinsen erst mit der Verbuchung des Jahresergebnisses im Jahr 2022 erfolgt.</p> <p><u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u></p> <p><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).</p> <p><u>Forderungen:</u> Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p> <p><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.</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> Nach dem pandemiebedingten Einbruch der Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2020 haben sich die Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2021 deutlich positiver entwickelt und fast das Niveau des Jahres 2019 erreicht. Die Einnahmen lagen um rund 29,2 Mio. € über den Einnahmen des Jahres 2020. Insbesondere die Kircheneinkommensteuer hat sich im Vergleich zum Vorjahr – trotz Fortbestehens der von der Bundesregierung beschlossenen steuerlichen Maßnahmen zur Abmilderung der Auswirkungen der Pandemie auf die Steuerpflichtigen (z. B. Stundung von Voraus- und Abschlusszahlungen, erweiterte Verlustvor- bzw. -nachträge etc.) – erholt. Auch im Bereich der Kirchensteuer auf Kapitalerträge konnten kräftige Zuwächse verzeichnet werden. Es bleibt abzuwarten, ob es sich hierbei um Einmaleffekte handelt oder die Einnahmen sich insgesamt verstetigen. Allerdings ist festzustellen, dass sich die Kirchenglieder des Jahres 2021 auf einem hohen Niveau bewegten, was mittel- bis langfristig Auswirkungen auf das Kirchensteueraufkommen haben wird.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16310	Clearing: Geldanl. zentr. Verw. Clearing	31.890.533,31 €	29122	Clearingrückstellungen 2021	6.518.803,42 €	
			29123	Clearingrückstellungen 2020	3.587.269,97 €	
			29124	Clearingrückstellungen 2019	10.128.371,65 €	
			29127	Clearingrückstellungen 2018	11.656.088,27 €	
				Summe Clearingrückstellungen	31.890.533,31 €	
16300	Gesamtkirchliche Aufgaben: Geldanlagen zentrale Verwaltung	589.198,08 €	21142	SE-RL Inventar, BGA	16.805,70 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	79.299,82 €	
			29191	Rückstellung Klimaschutzfonds	48.000,00 €	
			29196	Rückstellung Kirchenwahl 2022	406.904,08 €	
			29198	Rückstellung OnlinePortal	31.262,24 €	
				Summe Gesamtkirchliche Aufgaben	582.271,84 €	
SUMME		32.479.731,39 €	SUMME		32.472.805,15 €	100,02%

Differenz Aktiva ./ Passiva	6.926,24 €
- Zinsertrag 2021*	6.926,24 €
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Gesamtkirchlicher Haushalt

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
20100	Kapitalkonto	52.397,45 €	70.000,00 €	25.868,00 €	8.265,45 €
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 €	2.028,78 €	2.028,78 €
		174.370,97 €	112.114,59 €	44.143,37 €	106.399,75 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand 31.12.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n. Verw. JE 2021
20100	Kapitalkonto	8.265,45 €	0,00 €	7.834,00 €	16.099,45 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	16.805,70 €	29.750,00 €	22.404,84 €	9.460,54 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	79.299,82 €	0,00 €	1.539,94 €	80.839,76 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	2.028,78 €	2.028,78 €	0,00 €	0,00 €
		106.399,75 €	31.778,78 €	31.778,78 €	106.399,75 €

Gesamtkirchlicher Haushalt - Abrechnung und Verteilung kirchlicher Einnahmen

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	6.449,35 €	7.500,00 €	-1.050,65 €	8.167,27 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	573.000.552,85 €	522.558.500,00 €	50.442.052,85 €	543.551.926,61 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	8.871.286,00 €	8.679.900,00 €	191.386,00 €	8.761.887,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	31.855.957,20 €	34.372.400,00 €	-2.516.442,80 €	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	11.241.521,67 €	7.000.000,00 €	4.241.521,67 €	12.763.940,69 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	624.975.767,07 €	572.618.300,00 €	52.357.467,07 €	596.434.089,51 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	580.948.858,98 €	530.490.200,00 €	50.458.658,98 €	554.953.142,07 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	204.299,82 €	202.100,00 €	2.199,82 €	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	19.560.488,51 €	17.902.500,00 €	1.657.988,51 €	18.741.507,89 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	492,37 €		492,37 €	396,55 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)				
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	4.068,71 €	5.000,00 €	-931,29 €	5.892,12 €
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	600.718.208,39 €	548.599.800,00 €	52.118.408,39 €	573.900.426,99 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	24.257.558,68 €	24.018.500,00 €	239.058,68 €	22.533.662,52 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	474.005,58 €	700.000,00 €	-225.994,42 €	861.810,49 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	28.064,26 €	15.000,00 €	13.064,26 €	17.873,01 €
20. Finanzergebnis	445.941,32 €	685.000,00 €	-239.058,68 €	843.937,48 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	24.703.500,00 €	24.703.500,00 €		23.377.600,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	24.703.500,00 €	24.703.500,00 €		23.377.600,00 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	24.703.500,00 €	24.703.500,00 €		23.377.600,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt – Abrechnung und Verteilung kirchlicher Einnahmen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (4 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 (544.204 TEUR), Kapitalertragsteuer (24.003 TEUR), Soldatenkirchensteuer (3.288 TEUR), Pauschsteuer (1.314 TEUR), Kirchensteuern aus dem innerkirchlichen Finanzausgleich mit der EKBO (190 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 (8.871 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 (14.804 TEUR), Mecklenburg-Vorpommern (13.322 TEUR) und Brandenburg (113 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 2017 (11.242 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 (320.713 TEUR), Versorgung (120.992 TEUR), Landeskirche (33.615 TEUR), Hauptbereiche (40.361 TEUR) und KED (15.956 TEUR) enthalten. Hinzu kommen die Clearingvorauszahlungen und die Bildung der Clearingrückstellung 2021 (12.000 TEUR), die Clearingabrechnung 2017 (11.242 TEUR), die Abführung der Soldatenkirchensteuer an die EKD (6.029 TEUR) sowie an die Kirchenkreise und die landeskirchliche Ebene (3.288 TEUR), die Zuweisung an das PKB für die Pfarrbesoldung (15.324 TEUR), die Zuweisung an die Fondsverwaltung (482 TEUR), die Abrechnung der Katasterleistungen (246 TEUR) und Anteile fremder Kirchen (701 TEUR). Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> beinhaltet die Weiterleitung der Staatsleistungen für den Dom Schleswig an den Haushalt Leitung und Verwaltung (204 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 (19.448 TEUR), Aufwendungen für Kirchensteuerkappungen bzw. -erlasse (110 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 2019.</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 31.12.2021

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 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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		192.500,00 €	-192.500,00 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	77.775,57 €	29.100,00 €	48.675,57 €	872.572,42 €
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	31.000,00 €		31.000,00 €	68.720,52 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	11.469,78 €		11.469,78 €	41.626,27 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	275.604,16 €	39.700,00 €	235.904,16 €	212.521,49 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	395.849,51 €	261.300,00 €	134.549,51 €	1.195.440,70 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	1.289.624,73 €	1.544.400,00 €	-254.775,27 €	1.229.104,17 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.284.974,76 €	1.260.000,00 €	24.974,76 €	1.226.137,04 €
Sonstige Personalaufwendungen		1.500,00 €	-1.500,00 €	2.709,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	14.500.914,64 €	13.480.400,00 €	1.020.514,64 €	14.068.379,21 €
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	1.233.563,95 €	1.247.400,00 €	-13.836,05 €	1.119.703,51 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	27.408,00 €	14.900,00 €	12.508,00 €	20.939,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	6.697.697,10 €	7.175.100,00 €	-477.402,90 €	6.754.546,94 €
Mieten und Pachten	35.024,52 €	37.800,00 €	-2.775,48 €	35.299,28 €
Betriebs- und Energiekosten	24.800,04 €	24.800,00 €	0,04 €	24.800,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	6.868,43 €		6.868,43 €	56.218,52 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				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	25.100.876,17 €	24.964.800,00 €	136.076,17 €	24.539.453,25 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-24.705.026,66 €	-24.703.500,00 €	-1.526,66 €	-23.344.012,55 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.452,90 €	2.100,00 €	6.352,90 €	4.566,80 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	4.897,46 €	1.500,00 €	3.397,46 €	35.000,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				1.916,35 €
20. Finanzergebnis	3.555,44 €	600,00 €	2.955,44 €	-32.349,55 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-24.701.471,22 €	-24.702.900,00 €	1.428,78 €	-23.376.362,10 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-24.701.471,22 €	-24.702.900,00 €	1.428,78 €	-23.376.362,10 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-24.695.666,00 €	-24.703.500,00 €	7.834,00 €	-23.351.732,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	-7.345,16 €	600,00 €	-7.945,16 €	-25.415,10 €
Zweckgebundene Rücklagen	1.539,94 €		1.539,94 €	785,00 €
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (40 TEUR), um die Ausschüttung der Restmittel des Heimkinderfonds West durch die EKD (1 TEUR) und um die Erstattungen der Diakonischen Werke für die Aufstockung der Stiftung „Anerkennung und Hilfe“ (37 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 den Auflösungen für die Arbeitsstelle EDV (6 TEUR) und das Meldewesen (25 TEUR) zusammen.</p> <p>Bei den <i>Erträgen aus früheren Haushaltsjahren</i> handelt es sich um eine Erstattung der Berufsgenossenschaft für 2020 (2 TEUR) und eine Betriebskostenerstattung vom Gebäudemanagement (9 TEUR).</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen Erstattungen an die Arbeitsstelle EDV insbesondere für Navision-Serviceleistungen (147 TEUR), Erstattungen für das Meldewesen (88 TEUR), Personalkostenerstattungen (39 TEUR) sowie andere Erträge wie Skonto, Schadensersatz, Förderbeträge zur betrieblichen Altersversorgung (2 TEUR).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Löhne und Gehälter</i> beinhalten die Personalkosten der Arbeitsstelle EDV (617 TEUR, inkl. Meldewesen), der Nord-schleswigschen Pfarrstellen (409 TEUR), des Gesamtausschusses der MAVen (140 TEUR), der Rechtssammlung der Nordkirche (89 TEUR) und des Projekts nordkirche.digital (35 TEUR).</p> <p>In der Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> sind die Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung/Verwaltungsberufsgenossenschaft (1.142 TEUR) und die Lohnnebenkosten der Löhne und Gehälter (143 TEUR) enthalten.</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 (12.716 TEUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- EKD: allgemeine Zuweisung (9.040 TEUR), Diakonisches Werk (665 TEUR), Künstlersozialkasse (190 TEUR), Kirchentag (35 TEUR), Aufarbeitungsstudie (83 TEUR), Aufstockung Stiftung „Anerkennung und Hilfe“ (249 TEUR)- VELKD: allgemeine Zuweisung (1.152 TEUR), Osteuropa (53 TEUR)- UEK: allgemeine Zuweisung (24 TEUR)- DNK-LWB: Umlage (551 TEUR)- Nordkirche: Abrechnung des Überschusses des gesamtkirchlichen Haushalts (674 TEUR) <p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Allgemeines (532 EUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- Dänische Kirche in Südschleswig: Zuschuss Pastorenbesoldung (336 TEUR)- VKDA: allgemeine Zuweisung (196 TEUR) <p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Projekte (299 TEUR):</p> <ul style="list-style-type: none">- Kirchliches Online-Beschaffungs- und Informationsportal (24 TEUR)- Kirchenkreis Pommern: Zuschüsse aus den Pfarrhaussanierungsprogrammen I und II (275 TEUR)

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss – Prävention Nordkirche (954 TEUR):</p> <p>- 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).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Unter den <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwendungen</i> sind die Verarbeitungskosten des Meldewesens (948 TEUR) hervorzuheben. Darüber hinaus sind in dieser Position der Geschäftsaufwand der Arbeitsstelle EDV (135 TEUR, v.a. Datenverarbeitungs- und Honorarkosten), des kirchlichen Online-Beschaffungs- und Informationsportals (61 TEUR, Datenverarbeitung), des Gesamtausschusses der MAVen (8 TEUR) und der arbeitsrechtlichen Kommission MV (2 TEUR) sowie die Sachaufwendungen für die Rechtssammlung der Nordkirche (17 TEUR) enthalten. Hinzu kommen Aufwendungen im Bereich Fundraising/KiRa (41 TEUR), „nordkirche.digital“ (11 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 (14 TEUR) und des Bereich Fundraising/KIRA (13 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 (100 TEUR), die Gebäudeversicherung (5.875 TEUR), die Haftpflichtversicherung (615 TEUR), die Ausstellungsversicherung (27 TEUR), die betriebliche Unfallversicherung (30 TEUR) und sonstige Versicherungen (51 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 Aufwendungen für die Arbeitsstelle EDV (4 TEUR), dem Meldewesen (2 TEUR) und des Gesamtausschusses der MAVen (1 TEUR) zusammen.</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>Als <i>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</i> ausgewiesen werden die Zuführungen von Zinserträgen zu ihren korrespondierenden Rückstellungen.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Für den Zeitraum vom 01.01.2021 - 31.12.2021 ergibt sich unter Berücksichtigung des Plananteils an den kirchlichen Einnahmen in Höhe von 24.703.500,00 € sowie vorzunehmender Rücklagenbewegungen für die Gesamtkirchlichen Aufgaben (Kostenstellengruppe 31) ein Überschuss in Höhe von 673.990,56 €, der anteilig an die Kirchenkreise und an die Landeskirche ausgeschüttet wurde (vgl. lfd. Nr. 10).</p> <p>Das ausgewiesene Ergebnis einschließlich der Abrechnung und Verteilung der kirchlichen Einnahmen in Höhe von 2.028,78 € (Überschuss) wird wie folgt verwendet:</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt – Gesamtkirchliche Aufgaben

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen	
	Ausgewiesener Überschuss insgesamt:	2.028,78 €
	Zuführungen zur Substanzerhaltungsrücklage (inkl. Zinserträge):	- 22.404,84 €
	Rücklagenentnahmen für Investitionen:	29.750,00 €
	Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen (inkl. Zinserträge):	- 1.539,94 €
	Erhöhung Kapitalkonto:	- <u>7.834,00 €</u>
	Summe:	<u>0,00 €</u>

Versorgung

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2021
Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Versorgung

Übersicht per 31.12.2021

	gesamt	Versorgung - allgemein	Pensions- und Beihilfe- rückstellung
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
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	120.992.400,00 €	120.992.400,00 €	
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich			
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.372,56 €	3.372,56 €	
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	87.847,36 €	87.847,36 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.687.179,43 €	1.687.179,43 €	
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	122.770.799,35 €	122.770.799,35 €	
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter			
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	222.972.890,56 €	113.297.465,56 €	109.675.425,00 €
Sonstige Personalaufwendungen			
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	9.283.792,92 €	9.283.792,92 €	
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	111.129,66 €	111.129,66 €	
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	78.411,21 €	78.411,21 €	
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	232.446.224,35 €	122.770.799,35 €	109.675.425,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-109.675.425,00 €		-109.675.425,00 €
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	62.641.208,00 €		62.641.208,00 €
20. Finanzergebnis	-62.641.208,00 €		-62.641.208,00 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-172.316.633,00 €		-172.316.633,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-172.316.633,00 €		-172.316.633,00 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-172.316.633,00 €		-172.316.633,00 €
Ausgleichsrücklage			
Substanzerhaltungsrücklagen			
Zweckgebundene Rücklagen			
Freie Rücklagen			
Sonstige Rücklagen			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen			

Versorgung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	120.992.400,00 €	120.992.400,00 €		113.919.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.372,56 €	3.300,00 €	72,56 €	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	87.847,36 €		87.847,36 €	15.795,82 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.687.179,43 €	1.638.000,00 €	49.179,43 €	2.009.057,76 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	122.770.799,35 €	122.633.700,00 €	137.099,35 €	115.947.646,73 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	222.972.890,56 €	384.753.400,00 €	-161.780.509,44 €	271.142.677,24 €
Sonstige Personalaufwendungen				10.828,62 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	9.283.792,92 €		9.283.792,92 €	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	111.129,66 €	100.600,00 €	10.529,66 €	81.398,27 €
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	78.411,21 €		78.411,21 €	86.640,66 €
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	232.446.224,35 €	384.854.000,00 €	-152.407.775,65 €	274.056.227,73 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-109.675.425,00 €	-262.220.300,00 €	152.544.875,00 €	-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	62.641.208,00 €		62.641.208,00 €	
20. Finanzergebnis	-62.641.208,00 €		-62.641.208,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Versorgung

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
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	85.538,61 €	1.648.256,32 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	41.235,34 €	91.932,53 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.740,31 €	
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	5.463.143,75 €	
Summe Umlaufvermögen	5.591.658,01 €	1.740.188,85 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	6.688.028,11 €	6.616.327,91 €
Summe Aktiva	12.279.686,12 €	8.356.516,76 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-2.833.081.102,00 €	-2.674.972.521,00 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen		
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	-172.316.633,00 €	-158.108.581,00 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	-3.005.397.735,00 €	-2.833.081.102,00 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
Summe Sonderposten	3.005.397.735,00 €	2.833.081.102,00 €
C. Rückstellungen	3.005.397.735,00 €	2.833.081.102,00 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	12.237.054,78 €	5.461.024,67 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	37.257,15 €	67.681,73 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		2.782.525,63 €
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	3.017.672.046,93 €	2.841.392.334,03 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	5.374,19 €	45.284,73 €
Summe Passiva	12.279.686,12 €	8.356.516,76 €

Versorgung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-172.316.633,00 €
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	172.316.633,00 €
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	1.539.974,39 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	6.705.694,99 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	8.245.669,38 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	8.245.669,38 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	0,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	0,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	8.245.669,38 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-2.782.525,63 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	5.463.143,75 €

Versorgung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 2021.</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 2021 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 Zahlungen von Versorgungslastenteilungen.</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 Evangelischen Ruhegehaltskasse (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 (1.624 TEUR). Darüber hinaus senken Arzneimittelrabatt-Erstattungen von rd. 62 TEUR sowie Schadenersatzleistungen Dritter von rd. 1 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 Versorgungsbezüge für im Ruhestand befindliche Pastoren und Kirchenbeamte sowie deren Hinterbliebene (86.182 TEUR). Hinzu kommen die geleisteten Beihilfen für im Ruhestand befindliche Pastoren und Kirchenbeamte (rd. 13.148 TEUR), die Rentenerstattungen aufgrund von Versorgungsausgleichsentscheidungen der Familiengerichte und Rentenzahlungen für ehemals privatrechtlich Angestellte (3.366 TEUR), Beiträge an die ERK (4.825 TEUR), die VERKA (504 TEUR), Leistungen für Rückdeckungsversicherungen (4.935 TEUR) und sonstige Versorgungsaufwendungen (337 TEUR).</p> <p>Darüber hinaus wird unter diesen Aufwendungen der Personalkostenanteil (siehe auch Erläuterungen zu lfd. Nr. 19) an der Erhöhung der Pensionsrückstellungen (89.128 TEUR) sowie der Beihilferückstellungen (20.548 TEUR) ausgewiesen. Zur weiteren Erläuterung siehe die Hinweise zu den wesentlichen Bilanzpositionen im Anhang zu der Schlussbilanz per 31.12.2021.</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 2021 ohne Berücksichtigung der Pensions- und Beihilferückstellungen mit einem Überschuss in Höhe von 9.284 TEUR abgeschlossen. Dieser Überschuss wird im Rahmen der Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufgaben an die Kirchenkreise (7.546 TEUR) und die Landeskirche (1.738 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 (94 TEUR) und Versicherungsgutachten (16 TEUR).</p>

Versorgung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre:</i> Hierbei handelt es sich um anteilige Versorgungskosten (34 TEUR) und Aufwendungen für die kirchliche Altersversorgung Ost (44 TEUR) für das Jahr 2020.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u> <i>Zinsen und ähnliche Aufwendungen:</i> Unter dieser Position ist der Zinskostenanteil an der Erhöhung der Pensionsrückstellungen (56.882 TEUR) sowie der Beihilferückstellungen (5.759 TEUR) ausgewiesen.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Haushaltsjahr 2021 hätte ohne die Endabrechnung dieses Mandanten und ohne Berücksichtigung von Rückstellungsbildungen mit einem Überschuss in Höhe von 9.284 TEUR abgeschlossen. Der hohe Überschuss ergibt sich im Wesentlichen aus einer eingeplanten aber nicht umgesetzten Tarifsteigerung (ca. 1.100 TEUR) und nicht benötigten Beihilfen (ca. 2.000 TEUR) sowie einem geringeren Zugang von Neufällen (3.000 TEUR). Weiterhin ergibt sich wie in 2020 ein allgemeiner Rückgang der Personalaufwendungen gegenüber der Planung in Höhe von fast 2.500 TEUR.</p>

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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 Weiterleitung von Arzneimittelrabatten (61 TEUR, Mandant Leitung und Verwaltung) und Katasterleistungen (3 TEUR, Mandant Gesamtkirche) sowie aus Abrechnungen von Versorgungsbezügen/-beiträgen mit der EKBO (21 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 6.688 TEUR weist Zahlungen von Versorgungsbezügen (5.635 TEUR) und Versorgungsbeiträgen an die ERK (1.053 TEUR) für den Monat Januar 2022 aus.</p> <p>Eigenkapital</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Der Betrag in Höhe von -2.833.081 TEUR 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 -172.317 TEUR ergibt sich aus der Anpassung der Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2021 (vgl. Erläuterungen zu lfdn. Nrn. 9 und 19 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 31.12.2021 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 31.12.2021 liegt für die Pensionsrückstellungen ein Zinssatz von 1,87 % (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen), für die Beihilferückstellungen (Rechnungszins für sonstige langfristige Rückstellungen) ein Zinssatz von 1,35 % 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 31.12.2021 auf 2.619.139.993 €, die Beihilferückstellungen auf 386.257.742 €.</p> <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 (7.546 TEUR) und den landes-</p>

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen								
	<p>kirchlichen Mandanten (1.738 TEUR), der restlichen Abführung an die SAV für das Jahr 2021 (1.720 TEUR), Forderungen des Landeskirchenamtes aus die Beihilfezahlungen 12/2021 und Versorgungsbezügen (1.201 TEUR) sowie aus lfd. Abrechnungen des Mandanten Versorgung mit Kirchenkreisen und anderen kirchlichen Einrichtungen (32 TEUR).</p> <p>Die <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten im Wesentlichen Erstattungen von Versorgungsbeiträgen (18 TEUR) sowie Zahlungen von Verwaltungsgebühren an die VERKA (11 TEUR).</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 5 TEUR weist Zahlungen von Versorgungsaufwendungen für den Monat Januar 2022 aus.</p>								
2.	<p><u>Investitions- und Finanzierungstätigkeit für mehrjährige oder 50.000 € übersteigende Baumaßnahmen:</u></p> <p>- entfällt -</p>								
3.	<p><u>Grad der Finanzdeckung der Passivposten nach § 64 KRHhFVO:</u></p> <p>- entfällt -</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 Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag auf Basis eines versicherungsmathematischen Gutachtens angesetzt.</p> <p>Der Jahresabschluss 2021 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 31.12.2021 beauftragt.¹ Dem Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen liegen folgende Annahmen zu Grunde:</p> <table data-bbox="225 1529 1342 1666"><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 33 %</td></tr></table> <p>Rechnungszins zum Ende des Geschäftsjahres</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen zehn Geschäftsjahre (Rechnungszins für Altersversorgungsverpflichtungen): 1,87 %</p> <p>Durchschnittlicher Marktzins der vergangenen sieben Geschäftsjahre (Rechnungszins für Beihilfeverpflichtungen): 1,35 %</p> <p>Dynamik der anrechenbaren Bezüge: 3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 %</p>	Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren	Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %	Fluktuation:	keine Berücksichtigung	Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 33 %
Bewertungsmethode:	Teilwertverfahren								
Biometrie:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 85 %								
Fluktuation:	keine Berücksichtigung								
Invalidisierungswahrscheinlichkeit:	Richttafeln Heubeck 2018 G zu 33 %								

¹ Das Gutachten zum Jahresabschluss 2021 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 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen															
	<p>Dynamik der Anpassung der laufenden Renten: 3,20 % zum 01.12.2022, danach 2,00 % 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 31.12.2019 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 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. €.</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> <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: 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></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
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												

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen				
	Alter	Witwen	Männer nicht Witwer	Witwer	Frauen nicht Witwe
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
	Ab Alter 81:				
	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 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. Daraufhin stellte sich die Frage, ob auch auf der Seite der Beteiligten an der EZVK eine Bilanzierung zu erfolgen hat. Auf der Grundlage der Empfehlungen zur Bilanzierung und Bewertung von Versorgungsverpflichtungen der Evangelischen Kirche in Deutschland (EKD) vom 28.04.2016 – 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. Dieser Empfehlung der EKD folgt auch die Nordkirche.</p> <p>Bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse in Darmstadt (ERK) handelt es sich um eine rechtlich selbstständige kirchliche Einrichtung in der Rechtsform einer Anstalt des öffentlichen Rechts. Die finanziellen Fragen der ERK im Verhältnis zu den Mitgliedskirchen sind in einer Satzung geregelt. Die Satzung sieht explizit keine Gewährträgerhaftung der Mitgliedskirchen vor. Zur Finanzierung der ERK ist grundsätzlich geregelt, dass die Mitgliedskirchen die ERK mit den Finanzmitteln ausstatten, die sie zur Erfüllung ihrer Aufgaben benötigt. Die Mittel der ERK werden durch anteilige Beiträge, Erstattungen, Vermögenserträge und sonstige Einnahmen aufgebracht („Hybridsystem“) und dienen der Bestreitung der von der ERK zu erfüllenden anteiligen Verpflichtungen (Kassenleistungen) und zur Deckung der Verwaltungskosten. Für alle Personen, für die Beitragspflicht besteht (durch Anmeldung bei der ERK), ist ein anteiliger langfristig auskömmlicher Beitrag zu zahlen, welcher jährlich vom Verwaltungsrat der ERK (VR) festgelegt wird. Der Barwert zum Stichtag 31.12.2021, der von der ERK für den aktuellen Bestand zu leistenden Kassenleistungen, also der faktische Anspruch der Nordkirche gegenüber der ERK, beläuft sich auf etwa 377,9 Mio. € (31.12.2020: 371,7 Mio. €). Nach der Nettomethode ist der Barwert der zukünftigen Kassenleistungen der ERK an die Nordkirche um den Barwert der zukünftigen Beitragsverpflichtungen der Nordkirche in Höhe von 171,8 Mio. € (31.12.2020: 208,2 Mio. €) zu reduzieren. Somit ergibt sich ein Wert der Verpflichtungen der ERK gegenüber den Mitgliedskirchen zum 21.12.2021 in Höhe von 201,1 Mio. € (Vorjahr: 163,5 Mio. €). Diese positive Veränderung ergibt sich aus der auf Hinwirken der Nordkirche vom VR im Mai 2021 beschlossenen Aufteilung der Beiträge in einen Regel- und</p>					

Versorgung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO A

Nr.	Erläuterungen
	<p>einen Sicherungsbeitrag, bei welcher das Verhältnis zwischen aktiven Beitragszahlenden und Versorgungsempfangenden berücksichtigt wird und aus dem sich dieser erhebliche Entlastungseffekt für die Nordkirche ergibt (im Vergleich 2020 zu 2021 in Höhe von 36,4 Mio. €).</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. 3 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 rd. 1,3 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 und die durch den Ukraine-Krieg bedingte Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage.</p>

Versorgung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 1)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand
		01.01.2021			31.12.2021
20100	Kapitalkonto	-2.674.972.521,00 €	158.108.581,00 €	0,00 €	-2.833.081.102,00 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-158.108.581,00 €	172.316.633,00 €	158.108.581,00 €	-172.316.633,00 €
		-2.833.081.102,00 €	330.425.214,00 €	158.108.581,00 €	-3.005.397.735,00 €

Versorgung - allgemein

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	120.992.400,00 €	120.992.400,00 €		113.919.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.372,56 €	3.300,00 €	72,56 €	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				
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	87.847,36 €		87.847,36 €	15.795,82 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.687.179,43 €	1.638.000,00 €	49.179,43 €	2.009.057,76 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	122.770.799,35 €	122.633.700,00 €	137.099,35 €	115.947.646,73 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	113.297.465,56 €	122.533.100,00 €	-9.235.634,44 €	113.034.096,24 €
Sonstige Personalaufwendungen				10.828,62 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	9.283.792,92 €		9.283.792,92 €	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	111.129,66 €	100.600,00 €	10.529,66 €	81.398,27 €
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	78.411,21 €		78.411,21 €	86.640,66 €
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	122.770.799,35 €	122.633.700,00 €	137.099,35 €	115.947.646,73 €
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				
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Versorgung - Pensions- und Beihilferückstellung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	109.675.425,00 €	262.220.300,00 €	-152.544.875,00 €	158.108.581,00 €
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	109.675.425,00 €	262.220.300,00 €	-152.544.875,00 €	158.108.581,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-109.675.425,00 €	-262.220.300,00 €	152.544.875,00 €	-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	62.641.208,00 €		62.641.208,00 €	
20. Finanzergebnis	-62.641.208,00 €		-62.641.208,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-172.316.633,00 €	-262.220.300,00 €	89.903.667,00 €	-158.108.581,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Verteilung

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2021
Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Verteilung

Übersicht per 31.12.2021

	gesamt	Verteilung - allgemein	Abwicklung VBL	Maßnahmen Klimaschutz
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
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	216.061,33 € 35.537.941,09 €	212.257,43 € 33.920.307,60 €	1.000.000,00 €	3.803,90 € 617.633,49 €
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	40.000,00 € 1.028,65 €			40.000,00 € 1.028,65 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	35.795.031,07 €	34.132.565,03 €	1.000.000,00 €	662.466,04 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	160.918,21 € 3.100.000,00 €	160.918,21 €	3.100.000,00 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	33.661.535,82 €	33.194.622,99 €		466.912,83 €
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	20.548,74 € 35.171,36 €	20.548,74 € 35.171,36 €		
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	36.978.174,13 €	33.411.261,30 €	3.100.000,00 €	466.912,83 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.183.143,06 €	721.303,73 €	-2.100.000,00 €	195.553,21 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	592.235,58 €	497.352,37 €	68.867,00 €	26.016,21 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	454.624,28 €		454.624,28 €	
20. Finanzergebnis	137.611,30 €	497.352,37 €	-385.757,28 €	26.016,21 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.045.531,76 €	1.218.656,10 €	-2.485.757,28 €	221.569,42 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.045.531,76 €	1.218.656,10 €	-2.485.757,28 €	221.569,42 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen) Ausgleichsrücklage Substanzerhaltungsrücklagen Zweckgebundene Rücklagen Freie Rücklagen Sonstige Rücklagen	-2.623.855,15 € 1.243.678,97 € -417.070,99 € 785.848,41 € -34.133,00 €	-172.230,87 € 1.243.678,97 € -638.640,41 € 785.848,41 €	-2.451.624,28 €	221.569,42 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Verteilung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	216.061,33 €	183.000,00 €	33.061,33 €	201.342,37 €
Schlüsselzuweisungen	35.537.941,09 €	30.606.000,00 €	4.931.941,09 €	33.401.537,70 €
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	40.000,00 €		40.000,00 €	5.399.230,96 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	1.028,65 €		1.028,65 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	35.795.031,07 €	30.789.000,00 €	5.006.031,07 €	39.002.111,03 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	160.918,21 €	198.000,00 €	-37.081,79 €	172.755,99 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.100.000,00 €		3.100.000,00 €	
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	33.661.535,82 €	33.807.300,00 €	-145.764,18 €	33.863.199,87 €
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	20.548,74 €	61.400,00 €	-40.851,26 €	1.345,39 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	35.171,36 €		35.171,36 €	82.692,36 €
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 €
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	36.978.174,13 €	34.066.700,00 €	2.911.474,13 €	34.138.475,67 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.183.143,06 €	-3.277.700,00 €	2.094.556,94 €	4.863.635,36 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	592.235,58 €	146.300,00 €	445.935,58 €	312.110,52 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	454.624,28 €	456.300,00 €	-1.675,72 €	508.752,98 €
20. Finanzergebnis	137.611,30 €	-310.000,00 €	447.611,30 €	-196.642,46 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.045.531,76 €	-3.587.700,00 €	2.542.168,24 €	4.666.992,90 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.045.531,76 €	-3.587.700,00 €	2.542.168,24 €	4.666.992,90 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-2.623.855,15 €	646.700,00 €	-3.270.555,15 €	640.552,78 €
Ausgleichsrücklage	1.243.678,97 €	-2.609.700,00 €	3.853.378,97 €	-1.878.698,94 €
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-417.070,99 €	-463.100,00 €	46.029,01 €	724.185,43 €
Freie Rücklagen	785.848,41 €	-1.079.100,00 €	1.864.948,41 €	-63.892,33 €
Sonstige Rücklagen	-34.133,00 €	-82.500,00 €	48.367,00 €	5.244.845,96 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Verteilung

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
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	2.228.868,77 €	6.778.470,70 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Sonstige Vermögensgegenstände		
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	32.255.105,70 €	27.992.537,48 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	5.559.186,07 €	4.573.098,26 €
Summe Umlaufvermögen	40.043.160,54 €	39.344.106,44 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	40.043.160,54 €	39.344.106,44 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	-25.529.061,23 €	-29.269.614,01 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen	27.516.910,18 €	26.382.193,01 €
aufgrund kirchlicher Bestimmungen		
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen	870.891,90 €	1.079.168,95 €
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	-1.045.531,76 €	4.666.992,90 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	1.813.209,09 €	2.858.740,85 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung		
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
	3.275.068,04 €	219.065,00 €
C. Rückstellungen	3.275.068,04 €	219.065,00 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	6.827.889,19 €	7.490.930,65 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.126.994,22 €	28.775.369,94 €
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	38.229.951,45 €	36.485.365,59 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	40.043.160,54 €	39.344.106,44 €

Verteilung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-1.045.531,76 €
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	3.056.003,04 €
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	4.549.601,93 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-663.041,46 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>5.897.031,75 €</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	-648.375,72 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	<u>-648.375,72 €</u>
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	5.248.656,03 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-4.414.065,18 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	151.496,96 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	<u>-4.262.568,22 €</u>
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	986.087,81 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	4.573.098,26 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	5.559.186,07 €

Verteilung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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. Nummern 3 und 7.1 des Haushaltsbeschlusses 2021) zuzüglich der auf den Mandanten Verteilung entfallenden Clearing-Ausschüttungen in Höhe von 1.076.226,09 € (davon 1.000.000,00 € für den Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nummer 19.1 des Haushaltsbeschlusses 2021), die Erträge aus der Abrechnung der Mandanten 9 und 14 und einen Betrag in Höhe von 617.633,49 € für Klimaschutzmaßnahmen gemäß Nummer 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2021.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Bei den <i>Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen</i> handelt es sich um nicht verbrauchte Mittel für den „Ausbildungskurs AKN-Klimaschutz für Ehrenamtliche“.</p> <p>Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> resultieren aus einer Rückzahlung nicht verbrauchter Klimaschutzmittel.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Bei den Aufwendungen für <i>Löhne und Gehälter</i> handelt es sich um die Finanzierung des Personalaufwands für die Projektkoordination der Sanierung des Doms zu Schleswig, für einen Archivar zur Erschließung der pommerschen Archivbestände und für die Projektstelle „zeithistorische Forschung der Greifswalder Landeskirche“ im Mandanten Leitung und Verwaltung. Der Aufwand ist durch entsprechende Rücklagenentnahmen gedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p> <p>Unter <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> wurde dem Risiko einer höheren VBL-Leistung in Höhe von 3,1 Mio. € (inkl. Annexsteuern) durch die Bildung einer entsprechenden Rückstellung Rechnung getragen.</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 31.341.600,00 € und an den Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes in Höhe von 1.138.900,00 €.</p> <p>Dem Mandanten Leitung und Verwaltung wurden darüber hinaus Mittel für die Stabsstelle Prävention (308.500,00 €), für die Sonderabschreibung des Gebäudes Domhof 33 auf dem Campus Ratzeburg (208.000,00 €) sowie für Um- und Erweiterungsbaumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg (144.623,74 €) zugewiesen. Die Institutionsberatung hat eine Zuweisung für die Projektpfarstelle Supervision (52.999,25 €) erhalten. Die Zuweisungen sind rücklagengedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).</p> <p>Für Klimaschutzmaßnahmen nach Nummer 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2021 wurden innerhalb der Landeskirche Mittel in Höhe von 359.412,83 € zugewiesen. Für zugesagte Klimaschutzmaßnahmen wurden darüber hinaus Mittel in Höhe von 107.500,00 € zurückgestellt.</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 20.548,74 €. Der Aufwand ist durch eine entsprechende Rücklagenentnahme gedeckt (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 und um Sachkosten für die Projektstelle „zeithistorische Forschung der</p>

Verteilung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen																										
	Greifswalder Landeskirche“ (vgl. lfd. Nr. 9). Die Aufwendungen wurden an den Mandanten Leitung und Verwaltung erstattet und sind ebenfalls rücklagengedeckt (vgl. lfd. Nr. 23).																										
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es wurden Zinsen für die Ausgleichsrücklage in Höhe von 384.207,65 €, für die Rücklage „Weitere Zuteilungsmittel“ in Höhe von 1.104,34 €, für die Rücklage nach Nummer 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018 in Höhe von 27.809,32 €, für die Klimaschutzrücklage nach Nummer 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2021 in Höhe von 18.988,10 €, für die Rücklage „Baumaßnahmen im Bereich von Leitung und Verwaltung“ nach Nummer 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2020 in Höhe von 61.535,80 €, für die Tilgungsrücklage in Höhe von 68.867,00 € und für Rückstellungen für Klimaschutzmaßnahmen in Höhe von 4.267,87 € vereinnahmt. Hinzu kommen noch weitere Zinserträge für die diversen zweckgebundenen Rücklagen in Höhe von insgesamt 25.455,50 €.																										
19.	<u>Finanzaufwendungen:</u> 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 2021 auf 454.624,28 €.																										
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Jahresfehlbetrag beläuft sich auf 1.045.531,76 € und wird wie folgt verwendet:																										
	<table><tbody><tr><td>Rücklagenzuführung Ausgleichsrücklage</td><td>-859.471,32 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahmen „Dom Schleswig“</td><td>145.740,82 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Archivbestand PEK“</td><td>29.042,92 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle IB“</td><td>52.999,25 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche“</td><td>41.801,25 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Stabsstelle Prävention“</td><td>308.500,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Baumaßnahmen Campus Ratzeburg“</td><td>144.623,74 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme „Sonderabschreibung Domhof 33“</td><td>208.000,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage</td><td>103.000,00 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung Klimaschutzmaßnahmen</td><td>-195.553,21 €</td></tr><tr><td>Rücklagenzuführung der Zinserträge</td><td>-592.235,58 €</td></tr><tr><td>Kapitalkontominderung</td><td><u>2.623.855,15 €</u></td></tr><tr><td>Entnahmen/ Zuführungen gesamt</td><td>2.010.303,02 €</td></tr></tbody></table>	Rücklagenzuführung Ausgleichsrücklage	-859.471,32 €	Rücklagenentnahmen „Dom Schleswig“	145.740,82 €	Rücklagenentnahme „Archivbestand PEK“	29.042,92 €	Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle IB“	52.999,25 €	Rücklagenentnahme „zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche“	41.801,25 €	Rücklagenentnahme „Stabsstelle Prävention“	308.500,00 €	Rücklagenentnahme „Baumaßnahmen Campus Ratzeburg“	144.623,74 €	Rücklagenentnahme „Sonderabschreibung Domhof 33“	208.000,00 €	Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage	103.000,00 €	Rücklagenzuführung Klimaschutzmaßnahmen	-195.553,21 €	Rücklagenzuführung der Zinserträge	-592.235,58 €	Kapitalkontominderung	<u>2.623.855,15 €</u>	Entnahmen/ Zuführungen gesamt	2.010.303,02 €
Rücklagenzuführung Ausgleichsrücklage	-859.471,32 €																										
Rücklagenentnahmen „Dom Schleswig“	145.740,82 €																										
Rücklagenentnahme „Archivbestand PEK“	29.042,92 €																										
Rücklagenentnahme „Projektpfarrstelle IB“	52.999,25 €																										
Rücklagenentnahme „zeithistorische Forschung Greifswalder Landeskirche“	41.801,25 €																										
Rücklagenentnahme „Stabsstelle Prävention“	308.500,00 €																										
Rücklagenentnahme „Baumaßnahmen Campus Ratzeburg“	144.623,74 €																										
Rücklagenentnahme „Sonderabschreibung Domhof 33“	208.000,00 €																										
Rücklagenentnahme Tilgungsrücklage	103.000,00 €																										
Rücklagenzuführung Klimaschutzmaßnahmen	-195.553,21 €																										
Rücklagenzuführung der Zinserträge	-592.235,58 €																										
Kapitalkontominderung	<u>2.623.855,15 €</u>																										
Entnahmen/ Zuführungen gesamt	2.010.303,02 €																										
	Nach Durchführung der zweckgebundenen Rücklagenbewegungen verbleibt ein Überschuss in Höhe von 964.771,26 €. Dieser wird gemäß Nummer 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2021 der freien Rücklage zugeführt.																										

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Wesentliche Bilanzposten:</u></p> <p><u>Umlaufvermögen</u></p> <p><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:</u></p> <p>Die <i>Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften</i> beinhalten die Forderungen gegenüber dem Mandanten Gesamtkirche (1.395.158,22 €) aus der Abrechnung der Kirchensteuer, der Soldatenkirchensteuer, der Staatsleistungen und des Finanzausgleichs sowie aus der Abrechnung der gesamtkirchlichen Aufwendungen des Jahres 2021. Hinzu kommen Forderungen aus der Abrechnung der Rückstellungen gegenüber der Vermögensverwaltung (43.996,96 €) und der Endabrechnung des Mandanten Versorgung (789.713,59 €). Die Forderungen wurden im 1. bzw. 2. Quartal 2022 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 2021 im Jahr 2022 bei den Rücklagen zu verbuchenden Zinsen 2021.</p> <p><u>Eigenkapital</u></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 des Haushaltsbeschlusses 2021 einschließlich der zugeordneten Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 des Haushaltsbeschlusses 2021) (19.108.505,59 €), zweckgebundene Rücklagen (6.263.558,63 €) und die Tilgungsrücklage (2.144.845,96 €) ausgewiesen. Die zweckgebundenen Rücklagen setzen sich aus den Rücklagen „Weitere Zuteilungsmittel“ (gemäß Nr. 10.10 des Haushaltsbeschlusses 2013) (56.868,40 €), Klimaschutzmaßnahmen nach Nr. 9.1 des Haushaltsbeschlusses 2021 (1.096.511,34 €), der Baurücklage nach Nr. 9.3 des Haushaltsbeschlusses 2020 (2.189.943,09 €) sowie aus den mit Zweckbindung versehenen Rücklagen „Projektkoordination Dom Schleswig“ (185.031,78 €), „Archivar Greifswald“ (56.802,43 €), „Projektpfarrstelle IB Supervision“ (203.772,56 €), „DDR-Vergangenheit Nordkirche“ (92.163,78 €), „Stabsstelle Prävention“ (309.043,84 €), „Stellenvermittlung IB“ (48.267,16 €) und „Zukunftsprozess“ (154,25 €) zusammen. Weiterhin wurden im Jahr 2021 Mittel aus der freien Rücklage für die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (500.000,00 €) und für digitale Infrastrukturmaßnahmen (225.000,00 €) mit einer Zweckbindung versehen und Mittel aus der Baurücklage auf die Rücklage „Baumaßnahme Campus Ratzeburg“ (1.300.000,00 €) übertragen.</p> <p>Mit Verwendung des Jahresergebnisses 2021 hat die Ausgleichsrücklage einen Bestand von 60 % gemäß Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses 2021.</p> <p><u>Andere Rücklagen:</u></p> <p>Diese Bilanzposition weist den Bestand der freien Rücklage nach Nr. 9.1.1 des Haushaltsbeschlusses 2018 aus. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergaben sich durch die Zuführung des Jahresergebnisses 2020 (516.722,95 €) und durch die Umbuchung in zweckgebundene Rücklagen (725.000,00 €, vgl. <i>Pflichtrücklagen</i>).</p>

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u></p> <p>Für die aus dem landeskirchlichen Klimaschutzfonds bewilligten Mittel wurden Rückstellungen gebildet. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergaben sich aus der Auflösung für den „Ausbildungskurs AKN-Klimaschutz für Ehrenamtliche“ (40.000,00 €) und der Auszahlung von Zuschüssen an die Junge Nordkirche für das Projekt „Schöpfungswochen“ (60.000,00 €) sowie an das Gebäudemanagement für die Energiecontrollingstelle (51.496,96 €). Neu bewilligt und zurückgestellt wurden Mittel für die energetische Sanierung des Strandläuferneests in Hörnum (100.000,00 €) und für eine MitFahrer-App der Jungen Nordkirche (7.500,00 €).</p> <p>Darüber hinaus wurde dem Risiko einer höheren VBL-Leistung in Höhe von 3,1 Mio. € (inkl. Annexsteuern) durch die Bildung einer entsprechenden Rückstellung Rechnung getragen.</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 Schlüsselzuweisung 12/2021 (5.447.689,77 €) und Personal-/Sachkostenerstattungen (569.221,79 €), gegenüber dem Hauptbereich Mission und Ökumene aus dem Defizitausgleich für den Umweltbereich 2021 (303.069,42 €), gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt aus der Weiterleitung der Schlüsselzuweisung 12/2021 (94.912,00 €), gegenüber dem Gebäudemanagement aus Klimafondszuschüssen für die Energiecontrollingstelle (51.496,96 €), gegenüber der Vermögensverwaltung aus der Abrechnung von Rücklagen (308.500,00 €) und gegenüber der Institutionsberatung aus Sach- und Personalkostenerstattungen (52.999,25 €). Die Verbindlichkeiten wurden im 1. und 2. Quartal 2022 beglichen.</p> <p>Unter <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> sind die Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (28.126.994,22 €) bilanziert. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus der lfd. Tilgung (548.375,72 €) 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 2021 der Rücklagen bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführungen aber erst mit Verwendung des Jahresergebnisses 2021 im Jahr 2022 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>Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.</p>

Verteilung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Verbindlichkeiten:</u> Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten – mit Ausnahme der Darlehensverbindlichkeiten – sämtlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.</p>
5.	<p><u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -</p>
6.	<p><u>Risiken:</u> Ein besonderes bilanzielles Risiko der landeskirchlichen Ebene besteht aufgrund der Unsicherheiten im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie. Nach dem pandemiebedingten Einbruch der Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2020 haben sich die Kirchensteuereinnahmen im Jahr 2021 deutlich positiver entwickelt und fast das Niveau des Jahres 2019 erreicht. Die Einnahmen lagen um rund 29,2 Mio. € über den Einnahmen des Jahres 2020. Insbesondere die Kircheneinkommensteuer hat sich im Vergleich zum Vorjahr – trotz Fortbestehens der von der Bundesregierung beschlossenen steuerlichen Maßnahmen zur Abmilderung der Auswirkungen der Pandemie auf die Steuerpflichtigen (z.B. Stundung von Voraus- und Abschlusszahlungen, erweiterte Verlustvor- bzw. -nachträge etc.) – erholt. Auch im Bereich der Kirchensteuer auf Kapitalerträge konnten kräftige Zuwächse verzeichnet werden. Es bleibt abzuwarten, ob es sich hierbei um Einmaleffekte handelt oder die Einnahmen sich insgesamt verstetigen. Allerdings ist festzustellen, dass sich die Kirchengaustritte des Jahres 2021 auf einem hohen Niveau bewegten, was mittel- bis langfristig Auswirkungen auf das Kirchensteueraufkommen haben wird, die mittelbar auf den Mandanten Verteilung durchschlagen.</p> <p>Für die Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL wurden 2019 drei Darlehen in Höhe von 29,7 Mio. € bei der Evangelischen Bank aufgenommen. Neben einem Darlehen in Höhe von 4,7 Mio. € mit variabler Zinsbindung sowie einem Annuitätendarlehen von 10,0 Mio. € mit Zinsbindung und Sondertilgungsmöglichkeiten (Laufzeit 15 Jahre mit fast vollständiger Tilgung) wurde für den verbleibenden Darlehensbetrag in Höhe von 15,0 Mio. € (Tilgung ab 2034, Laufzeit bis 2049) ein Zinssicherungsgeschäft mit der DZ Bank AG zur Absicherung gegen Zinssteigerungen abgeschlossen. Das Zinsderivat soll das Zinsänderungsrisiko über die gesamte Laufzeit des Darlehens absichern. Für die Nordkirche besteht ein Risiko, dass das Zinsniveau über die gesamte Laufzeit des Kontraktes auf einem sehr niedrigen Stand verharrt bzw. der 3-Monats-Euribor signifikant und langfristig unterhalb des Zinsfestbetrages von 1,72 % für das Darlehen liegt – dann wäre dieses Zinsgeschäft unwirtschaftlich.</p>

Verteilung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHhFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanlagen zentrale Verwaltung	32.255.105,70 €	21110	Ausgleichsrücklage	19.108.505,59 €	
			21192	Tilgungsrücklage	2.144.845,96 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	6.263.558,63 €	
			23100	Freie Rücklage	870.891,90 €	
			29160	Rückstellung VBL	3.100.000,00 €	
			29191	Rückstellung Klimaschutzfonds	175.068,04 €	
SUMME		32.255.105,70 €	SUMME		31.662.870,12 €	101,87%

Differenz Aktiva ./ Passiva	592.235,58 €
- Zinsertrag 2021*	592.235,58 €
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Verteilung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
20100	Kapitalkonto	-29.269.614,01 €	0,00 €	3.740.552,78 €	-25.529.061,23 €
21110	Ausgleichsrücklage	20.987.204,53 €	2.088.581,39 €	209.882,45 €	19.108.505,59 €
21192	Tilgungsrücklage	0,00 €	4.249.305,76 €	6.394.151,72 €	2.144.845,96 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	5.394.988,48 €	2.614.367,97 €	3.482.938,12 €	6.263.558,63 €
23100	Freie Rücklage	1.079.168,95 €	1.305.615,28 €	1.097.338,23 €	870.891,90 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	4.666.992,90 €	5.885.398,74 €	172.874,08 €	-1.045.531,76 €
		2.858.740,85 €	16.143.269,14 €	15.097.737,38 €	1.813.209,09 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand 31.12.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n. Verw. JE 2021
20100	Kapitalkonto	-25.529.061,23 €	3.272.230,87 €	648.375,72 €	-28.152.916,38 €
21110	Ausgleichsrücklage	19.108.505,59 €	0,00 €	1.243.678,97 €	20.352.184,56 €
21192	Tilgungsrücklage	2.144.845,96 €	103.000,00 €	68.867,00 €	2.110.712,96 €
21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	6.263.558,63 €	722.862,23 €	305.791,24 €	5.846.487,64 €
23100	Freie Rücklage	870.891,90 €	208.000,00 €	993.848,41 €	1.656.740,31 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-1.045.531,76 €	1.440.225,52 €	2.485.757,28 €	0,00 €
		1.813.209,09 €	5.746.318,62 €	5.746.318,62 €	1.813.209,09 €

Verteilung - allgemein

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	212.257,43 €	180.000,00 €	32.257,43 €	197.797,61 €
Schlüsselzuweisungen	33.920.307,60 €	29.075.300,00 €	4.845.007,60 €	31.821.172,29 €
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	34.132.565,03 €	29.255.300,00 €	4.877.265,03 €	32.018.969,90 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	160.918,21 €	198.000,00 €	-37.081,79 €	172.755,99 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	33.194.622,99 €	32.793.300,00 €	401.322,99 €	33.166.288,90 €
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	20.548,74 €	61.400,00 €	-40.851,26 €	1.345,39 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	35.171,36 €		35.171,36 €	82.692,36 €
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 €
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	33.411.261,30 €	33.052.700,00 €	358.561,30 €	33.441.564,70 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	721.303,73 €	-3.797.400,00 €	4.518.703,73 €	-1.422.594,80 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	497.352,37 €	120.000,00 €	377.352,37 €	250.366,26 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	497.352,37 €	120.000,00 €	377.352,37 €	250.366,26 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	1.218.656,10 €	-3.677.400,00 €	4.896.056,10 €	-1.172.228,54 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.218.656,10 €	-3.677.400,00 €	4.896.056,10 €	-1.172.228,54 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-172.230,87 €		-172.230,87 €	
Ausgleichsrücklage	1.243.678,97 €	-2.609.700,00 €	3.853.378,97 €	-1.878.698,94 €
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-638.640,41 €	11.400,00 €	-650.040,41 €	770.362,73 €
Freie Rücklagen	785.848,41 €	-1.079.100,00 €	1.864.948,41 €	-63.892,33 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Verteilung - Abwicklung VBL

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €
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				5.347.845,96 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		6.347.845,96 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.100.000,00 €		3.100.000,00 €	
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	3.100.000,00 €		3.100.000,00 €	
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.100.000,00 €	1.000.000,00 €	-3.100.000,00 €	6.347.845,96 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	68.867,00 €	20.500,00 €	48.367,00 €	46.305,76 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	454.624,28 €	456.300,00 €	-1.675,72 €	508.752,98 €
20. Finanzergebnis	-385.757,28 €	-435.800,00 €	50.042,72 €	-462.447,22 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-2.485.757,28 €	564.200,00 €	-3.049.957,28 €	5.885.398,74 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.485.757,28 €	564.200,00 €	-3.049.957,28 €	5.885.398,74 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-2.451.624,28 €	646.700,00 €	-3.098.324,28 €	640.552,78 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen	-34.133,00 €	-82.500,00 €	48.367,00 €	5.244.845,96 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Verteilung - Klimaschutz

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	3.803,90 €	3.000,00 €	803,90 €	3.544,76 €
Schlüsselzuweisungen	617.633,49 €	530.700,00 €	86.933,49 €	580.365,41 €
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	40.000,00 €		40.000,00 €	51.385,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	1.028,65 €		1.028,65 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	662.466,04 €	533.700,00 €	128.766,04 €	635.295,17 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	466.912,83 €	1.014.000,00 €	-547.087,17 €	696.910,97 €
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	466.912,83 €	1.014.000,00 €	-547.087,17 €	696.910,97 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	195.553,21 €	-480.300,00 €	675.853,21 €	-61.615,80 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.016,21 €	5.800,00 €	20.216,21 €	15.438,50 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	26.016,21 €	5.800,00 €	20.216,21 €	15.438,50 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	221.569,42 €	-474.500,00 €	696.069,42 €	-46.177,30 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	221.569,42 €	-474.500,00 €	696.069,42 €	-46.177,30 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	221.569,42 €	-474.500,00 €	696.069,42 €	-46.177,30 €
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2021
Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Leitung und Verwaltung

Übersicht per 31.12.2021

	gesamt	Vorkostenstellen	Synode	Kirchenleitung	Bischöfinnen/ Bischöfe	Dezernat B
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit					871,61 €	122.250,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	132.228,32 €	905,35 €				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	495,00 €	495,00 €				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)						
Erlöse aus Betriebskostenumlagen						
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	439.488,02 €	5.895,83 €				433.592,19 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Kirchensteuern						
Schlüsselzuweisungen	31.341.600,00 €	21.422.300,00 €	367.700,00 €	441.200,00 €	677.200,00 €	180.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	598.359,82 €	16.000,00 €		180.000,00 €	16.194,50 €	213.969,04 €
3. Zuschüsse von Dritten						
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.327.044,52 €	24,70 €			500,00 €	3.279.299,82 €
4. Kollekten und Spenden						
Spenden, Kollekten, Erbschaften	397.312,81 €	9.000,00 €			9.407,00 €	321.932,34 €
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	141.696,82 €	51.249,88 €			39.113,61 €	51.333,33 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge						
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.602,22 €					802,22 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	7,00 €	7,00 €				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	107.381,33 €	86.577,27 €	2.611,62 €	1.903,41 €	5.846,74 €	25,56 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen						
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.589.567,65 €	2.239.194,97 €		500,01 €	65.745,63 €	62.686,57 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	40.077.783,51 €	23.831.650,00 €	370.311,62 €	623.603,42 €	814.879,09 €	4.666.791,07 €
9. Personalaufwendungen						
Löhne und Gehälter	18.222.401,62 €	14.319.038,93 €	24.647,37 €	52.089,59 €	37,40 €	122.250,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.417.114,30 €	3.078.544,42 €	6.856,55 €	7.576,77 €	1.597,16 €	
Sonstige Personalaufwendungen	156.822,83 €	92.928,00 €	733,28 €	7.480,61 €	3.105,02 €	154,82 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	3.002.996,26 €	76.000,00 €	100,00 €	42.989,75 €	22.100,00 €	179.513,49 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.194.300,00 €					
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte						
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	2.240,00 €					
Sonstige Zuwendungen	317.233,21 €			127.500,97 €	11.424,52 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen						
Materialaufwand	1.753,74 €	1.516,71 €			58,53 €	
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	449.475,15 €					
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	2.596.680,56 €	912.973,42 €	281.201,72 €	239.448,97 €	324.066,23 €	509.624,73 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	40.855,15 €	35.224,87 €			602,27 €	3.882,39 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	769.496,30 €	34.550,48 €		116,47 €	6.082,44 €	722.243,60 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen						
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	541.578,58 €	406.536,36 €	184,23 €	2.036,39 €	7.126,91 €	76.098,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)						
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen						
Zuführung zu Sonderposten	3.461.906,89 €	75.797,66 €				3.290.904,86 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	24.644,88 €	17.153,48 €	297,50 €		3.665,58 €	320,32 €
Mieten und Pachten	1.888.393,08 €	1.343.371,08 €	23.751,62 €	43.398,04 €	219.777,85 €	35.912,36 €
Betriebs- und Energiekosten	772.142,07 €	544.006,98 €	4.200,00 €	13.324,02 €	64.793,59 €	
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	72.966,01 €	30.329,42 €	1.000,00 €	8.337,95 €	3.731,65 €	7.629,13 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen						
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung						
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	213.524,49 €		295,00 €		5.199,50 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV						
Betriebs- und Energiekosten						
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung						
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen						
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	39.146.525,12 €	20.967.971,81 €	343.267,27 €	544.299,53 €	673.368,65 €	4.948.534,12 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	931.258,39 €	2.863.678,19 €	27.044,35 €	79.303,89 €	141.510,44 €	-281.743,05 €
18. Finanzerträge						
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen						
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	625.345,71 €	234.147,93 €	12.926,05 €	12.531,32 €	22.034,67 €	50.935,63 €
19. Finanzaufwendungen						
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV						
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	381,51 €					
20. Finanzergebnis	624.964,20 €	234.147,93 €	12.926,05 €	12.531,32 €	22.034,67 €	50.935,63 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	1.556.222,59 €	3.097.826,12 €	39.970,40 €	91.835,21 €	163.545,11 €	-230.807,42 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.556.222,59 €	3.097.826,12 €	39.970,40 €	91.835,21 €	163.545,11 €	-230.807,42 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	1.556.222,59 €	3.097.826,12 €	39.970,40 €	91.835,21 €	163.545,11 €	-230.807,42 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	19.906.560,99 €	19.906.560,99 €				
Umlage Personal	-15.409.231,15 €	-1.134.732,84 €	-153.618,75 €	-964.754,08 €	-1.508.290,03 €	-1.548.992,75 €
Umlage Gebäude	-1.671.754,96 €	-282.429,67 €		-152.616,66 €	-41.083,95 €	-192.826,25 €
Umlage MAV	-67.874,12 €	-6.331,54 €	-1.266,31 €	-5.825,02 €	-7.344,58 €	-6.584,81 €
Umlage Fuhrpark	-99.741,64 €	-1.759,06 €		-4.151,87 €	-1.140,11 €	-24.672,97 €
Umlage Fahrer	-24.604,88 €					
Umlage Sitzungsdienst	-1.710,01 €					-190,00 €
Umlage EDV	-808.525,67 €	-53.844,04 €	-14.956,68 €	-75.648,46 €	-89.740,06 €	-77.774,73 €
Umlage Zentrale	-171.322,58 €	-11.815,35 €	-3.282,04 €	-15.097,39 €	-19.035,85 €	-17.066,61 €
Umlage Smartphones	-36.577,46 €	-850,64 €	-850,64 €	-3.827,87 €	-6.805,11 €	-6.379,79 €
Umlage Druckerei	-15.307,41 €		-439,23 €	-1.735,83 €		-1.455,20 €
Umlage Poststelle	-252.553,08 €	-12.824,96 €	-4.932,68 €	-22.690,31 €	-28.609,53 €	-25.649,93 €
Umlage Innerer Dienst	-624.424,55 €	-22.902,29 €	-11.451,14 €	-52.675,26 €	-66.416,62 €	-72.792,33 €
Umlage Registratur	-559.670,16 €					-190.831,47 €
Umlage Bibliothek	-163.263,32 €					-18.140,37 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-18.379.070,60 €	-18.379.070,60 €				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	18.379.070,60 €		192.738,63 €	1.299.022,75 €	1.768.465,84 €	2.183.357,21 €
24. Summe der Umlagen						
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	1.556.222,59 €	3.097.826,12 €	39.970,40 €	91.835,21 €	163.545,11 €	-230.807,42 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	3.072.475,07 €	2.672.735,57 €	14.197,40 €	116.744,70 €	68.849,22 €	-27.384,05 €
Ausgleichsrücklage	663,36 €	663,36 €				
Substanzerhaltungsrücklagen	309.065,39 €	213.143,90 €	186,57 €	1.360,90 €	2.365,88 €	84.784,45 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.256.470,55 €	-65.485,91 €		-147.938,24 €		-2.151,32 €
Freie Rücklagen	744.886,08 €	243.222,71 €	25.586,43 €	121.667,85 €	92.330,01 €	61.886,75 €
Sonstige Rücklagen	-314.396,76 €	33.546,49 €				-347.943,25 €
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen						

Leitung und Verwaltung

Übersicht per 31.12.2021

	Dezernat KH	Dezernat F	Dezernat L	Dezernat M	Dezernat P	Dezernat R
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			1.575,00 €			66,70 €
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	631.200,00 €	56.800,00 €	57.700,00 €	4.000,00 €	5.478.100,00 €	48.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich		144.623,74 €		7.000,00 €		
3. Zuschüsse von Dritten						
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich						
4. Kollekten und Spenden						
Spenden, Kollekten, Erbschaften	5.073,23 €					
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				20,10 €		1.914,55 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen						
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge		208.582,45 €	997.355,00 €		338,67 €	4.059,00 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	636.273,23 €	410.006,19 €	1.056.630,00 €	11.020,10 €	5.478.438,67 €	54.840,25 €
9. Personalaufwendungen						
Löhne und Gehälter			839.098,94 €		2.691.671,33 €	700,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung			171.932,93 €		121.507,54 €	
Sonstige Personalaufwendungen	50,00 €		15,00 €		50.844,08 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen						
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	221.801,27 €	2.100.050,00 €		7.000,00 €	36.500,00 €	
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	613.200,00 €				2.581.100,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte						
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich					2.240,00 €	
Sonstige Zuwendungen	7.500,00 €	50,00 €			2.561,70 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen						
Materialaufwand						
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen						
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	12.495,23 €	54.213,84 €	7.831,85 €	631,42 €	16.495,25 €	22.028,71 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	150,00 €					397,64 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern						324,24 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen						
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)		759,25 €				
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)						
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen						
Zuführung zu Sonderposten						
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen			26,04 €			53,55 €
Mieten und Pachten						
Betriebs- und Energiekosten		2.406,35 €	38,04 €		11.419,95 €	66,90 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre						
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen						
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung						
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen		208.000,00 €	29,99 €			
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV						
Betriebs- und Energiekosten						
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung						
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen						
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	855.196,50 €	2.365.479,44 €	1.018.972,79 €	7.631,42 €	5.514.339,85 €	23.571,04 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-218.923,27 €	-1.955.473,25 €	37.657,21 €	3.388,68 €	-35.901,18 €	31.269,21 €
18. Finanzerträge						
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen						
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.086,61 €	162.673,34 €	11.908,06 €	6.996,05 €	38.975,62 €	3.664,43 €
19. Finanzaufwendungen						
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV		381,51 €				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
20. Finanzergebnis	26.086,61 €	162.291,83 €	11.908,06 €	6.996,05 €	38.975,62 €	3.664,43 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-192.836,66 €	-1.793.181,42 €	49.565,27 €	10.384,73 €	3.074,44 €	34.933,64 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-192.836,66 €	-1.793.181,42 €	49.565,27 €	10.384,73 €	3.074,44 €	34.933,64 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-192.836,66 €	-1.793.181,42 €	49.565,27 €	10.384,73 €	3.074,44 €	34.933,64 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen						
Umlage Personal	-902.919,13 €	-1.266.307,10 €	-1.866.696,04 €	-544.997,96 €	-1.042.019,02 €	-1.063.601,26 €
Umlage Gebäude	-105.042,07 €	-159.204,26 €	-126.872,65 €	-70.473,44 €	-108.662,87 €	-165.998,11 €
Umlage MAV	-3.545,66 €	-6.711,43 €	-3.545,67 €	-2.279,35 €	-4.178,82 €	-5.191,86 €
Umlage Fuhrpark	-6.432,45 €	-7.149,49 €	-23.810,49 €	-4.582,85 €	-4.687,50 €	-8.332,64 €
Umlage Fahrer			-24.604,88 €			
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-190,00 €		-190,01 €	-190,00 €	-190,00 €
Umlage EDV	-41.878,70 €	-79.270,39 €	-47.861,37 €	-26.922,02 €	-50.852,70 €	-64.313,72 €
Umlage Zentrale	-9.189,72 €	-17.394,82 €	-9.189,72 €	-5.907,67 €	-10.830,74 €	-13.456,37 €
Umlage Smartphones	-2.977,23 €	-850,64 €	-4.253,20 €	-1.701,27 €	-2.551,92 €	-850,64 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-1.455,19 €	-1.455,19 €	-1.455,19 €	-1.455,19 €	-1.455,19 €
Umlage Poststelle	-13.811,49 €	-26.143,19 €	-13.811,50 €	-8.878,82 €	-16.277,83 €	-20.223,98 €
Umlage Innerer Dienst	-41.360,12 €	-61.933,31 €	-35.699,74 €	-26.160,53 €	-40.759,82 €	-48.648,39 €
Umlage Registratur	-39.671,89 €	-19.852,60 €	-39.671,90 €	-39.671,89 €	-61.822,87 €	-128.475,65 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-18.140,37 €	-18.140,37 €	-18.140,36 €	-18.140,37 €	-18.140,37 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen						
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.186.614,02 €	1.664.602,79 €	2.215.802,72 €	751.361,36 €	1.362.429,66 €	1.538.878,18 €
24. Summe der Umlagen						
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-192.836,66 €	-1.793.181,42 €	49.565,27 €	10.384,73 €	3.074,44 €	34.933,64 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)		15.990,00 €	26.269,57 €	1.694,34 €		15.634,61 €
Ausgleichsrücklage		759,25 €				
Substanzerhaltungsrücklagen		-1.887.460,20 €	-561,76 €	3.729,53 €	-28.962,98 €	
Zweckgebundene Rücklagen	-62.530,12 €	77.529,53 €	23.857,46 €	4.960,86 €	32.037,42 €	19.299,03 €
Freie Rücklagen	-130.306,54 €					
Sonstige Rücklagen						
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen						

Leitung und Verwaltung
Übersicht per 31.12.2021

	Dezernat T	Dezernat DAR	Datenschutz- beauftragter
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	6.534,66 €	25,00 €	
Erträge aus Grundvermögen und Rechten			
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)			
Erlöse aus Betriebskostenumlagen			
Erlöse aus Verwaltungsleistungen			
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Kirchensteuern			
Schlüsselzuweisungen	1.357.600,00 €	592.500,00 €	25.600,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	20.572,54 €		
3. Zuschüsse von Dritten			
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	47.220,00 €		
4. Kollekten und Spenden			
Spenden, Kollekten, Erbschaften	51.900,24 €		
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	1.800,00 €		
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen			
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	8.349,69 €		132,39 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen			
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	9.845,07 €	1.260,28 €	
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.503.822,20 €	593.785,28 €	25.732,39 €
9. Personalaufwendungen			
Löhne und Gehälter	172.868,06 €		
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	28.733,40 €	365,53 €	
Sonstige Personalaufwendungen	1.198,00 €		314,02 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen			
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche			
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	316.941,75 €		
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte			
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich			
Sonstige Zuwendungen	168.196,02 €		
12. Sach- und Dienstaufwendungen			
Materialaufwand	178,50 €		
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen		449.475,15 €	
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	161.712,51 €	50.979,18 €	2.977,50 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	597,98 €		
Instandhaltung von Sachanlagegütern	6.179,07 €		
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen			
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	43.039,87 €	5.531,01 €	266,14 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)			
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			
Zuführung zu Sonderposten	95.204,37 €		
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	3.128,41 €		
Mieten und Pachten	216.862,17 €		5.319,96 €
Betriebs- und Energiekosten	142.817,48 €		3.000,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	3.223,99 €	4.782,63 €	
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	1.360.881,58 €	511.133,50 €	11.877,62 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	142.940,62 €	82.651,78 €	13.854,77 €
18. Finanzerträge			
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	29.725,13 €	11.435,78 €	1.305,09 €
19. Finanzaufwendungen			
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
20. Finanzergebnis	29.725,13 €	11.435,78 €	1.305,09 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	172.665,75 €	94.087,56 €	15.159,86 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	172.665,75 €	94.087,56 €	15.159,86 €
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	172.665,75 €	94.087,56 €	15.159,86 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Personal	-1.340.342,90 €	-1.913.008,22 €	-158.951,07 €
Umlage Gebäude	-68.908,08 €	-197.636,95 €	
Umlage MAV	-6.584,81 €	-7.977,74 €	-506,52 €
Umlage Fuhrpark	-8.747,80 €	-1.842,37 €	-490,88 €
Umlage Fahrer			
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-190,00 €	
Umlage EDV	-79.270,39 €	-97.218,40 €	-8.974,01 €
Umlage Zentrale	-17.066,62 €	-20.676,86 €	-1.312,82 €
Umlage Smartphones	-2.551,91 €	-1.275,96 €	-850,64 €
Umlage Druckerei	-1.490,81 €	-1.455,19 €	
Umlage Poststelle	-25.649,92 €	-31.075,87 €	-1.973,07 €
Umlage Innerer Dienst	-63.934,04 €	-75.110,50 €	-4.580,46 €
Umlage Registratur	-39.671,89 €		
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-18.140,37 €	
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen			
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.672.549,54 €	2.365.608,43 €	177.639,47 €
24. Summe der Umlagen			
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	172.665,75 €	94.087,56 €	15.159,86 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	127.262,39 €	33.820,07 €	6.661,25 €
Ausgleichsrücklage			
Substanzerhaltungsrücklagen	131,35 €	6.017,73 €	315,36 €
Zweckgebundene Rücklagen	-67.693,64 €	2.584,09 €	
Freie Rücklagen	112.965,65 €	51.665,67 €	8.183,25 €
Sonstige Rücklagen			
ergibt Ergebnis nach Bilanzbewegungen			

Leitung und Verwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	132.228,32 €	16.400,00 €	115.828,32 €	146.480,58 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	495,00 €		495,00 €	150,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	439.488,02 €	297.000,00 €	142.488,02 €	339.079,96 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	31.341.600,00 €	31.341.600,00 €		31.467.100,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	598.359,82 €	200.600,00 €	397.759,82 €	640.331,62 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.327.044,52 €	1.262.900,00 €	2.064.144,52 €	3.702.500,00 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	397.312,81 €	65.000,00 €	332.312,81 €	315.819,13 €
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	141.696,82 €	485.000,00 €	-343.303,18 €	104.300,39 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.602,22 €		2.602,22 €	1.162,50 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	7,00 €		7,00 €	114,57 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	107.381,33 €	5.000,00 €	102.381,33 €	184.113,91 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.589.567,65 €	3.650.500,00 €	-60.932,35 €	3.908.448,30 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	40.077.783,51 €	37.324.000,00 €	2.753.783,51 €	40.809.600,96 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	18.222.401,62 €	23.096.500,00 €	-4.874.098,38 €	18.601.770,89 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.417.114,30 €	1.093.400,00 €	2.323.714,30 €	3.334.520,21 €
Sonstige Personalaufwendungen	156.822,83 €	305.300,00 €	-148.477,17 €	163.334,06 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	3.002.996,26 €	2.878.400,00 €	124.596,26 €	3.772.189,93 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	3.194.300,00 €	3.194.300,00 €		3.160.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	2.240,00 €		2.240,00 €	4.940,00 €
Sonstige Zuwendungen	317.233,21 €	282.000,00 €	35.233,21 €	309.676,47 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	1.753,74 €		1.753,74 €	3.775,08 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	449.475,15 €	500.000,00 €	-50.524,85 €	449.784,53 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	2.596.680,56 €	3.639.000,00 €	-1.042.319,44 €	2.603.569,23 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	40.855,15 €	55.700,00 €	-14.844,85 €	39.052,26 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	769.496,30 €	733.600,00 €	35.896,30 €	313.012,14 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	541.578,58 €	442.500,00 €	99.078,58 €	507.383,04 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	3.461.906,89 €	91.200,00 €	3.370.706,89 €	4.404.534,22 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	24.644,88 €		24.644,88 €	31.726,40 €
Mieten und Pachten	1.888.393,08 €	1.952.300,00 €	-63.906,92 €	1.856.296,16 €
Betriebs- und Energiekosten	772.142,07 €	815.600,00 €	-43.457,93 €	759.509,82 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	72.966,01 €	5.100,00 €	67.866,01 €	109.315,59 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				21.253,55 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	213.524,49 €	28.400,00 €	185.124,49 €	6.234,09 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	39.146.525,12 €	39.152.200,00 €	-5.674,88 €	40.452.377,67 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	931.258,39 €	-1.828.200,00 €	2.759.458,39 €	357.223,29 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen		2.000,00 €	-2.000,00 €	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	625.345,71 €	139.900,00 €	485.445,71 €	337.848,69 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	381,51 €		381,51 €	432,48 €
20. Finanzergebnis	624.964,20 €	141.900,00 €	483.064,20 €	337.416,21 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	1.556.222,59 €	-1.686.300,00 €	3.242.522,59 €	694.639,50 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.556.222,59 €	-1.686.300,00 €	3.242.522,59 €	694.639,50 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	3.072.475,07 €	3.414.700,00 €	-342.224,93 €	103.895,60 €
Ausgleichsrücklage	663,36 €	100,00 €	563,36 €	338,15 €
Substanzerhaltungsrücklagen	309.065,39 €	-213.600,00 €	522.665,39 €	262.104,34 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.256.470,55 €	-2.461.800,00 €	205.329,45 €	-2.607.624,42 €
Freie Rücklagen	744.886,08 €	-2.425.700,00 €	3.170.586,08 €	3.044.825,30 €
Sonstige Rücklagen	-314.396,76 €		-314.396,76 €	-108.899,47 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	150.944,20 €	166.573,59 €
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude	2.945.613,04 €	2.969.993,56 €
Orgeln, Glocken, technische Anlagen		
Besondere sakrale und liturgische Gegenstände	2.909.947,53 €	2.952.945,09 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände		
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	20.764.914,09 €	10.064.726,16 €
III. Realisierbares Sachanlagevermögen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
Bebaute Grundstücke		
Grundstücke		
Gebäude		
Technische Anlagen und Maschinen	47.675,52 €	56.603,40 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	1.183.476,87 €	1.378.068,86 €
Kulturgüter, Kunstgegenstände	57.452,26 €	57.452,26 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	231.588,05 €	5.546.483,01 €
IV. Finanzanlagen	3.373.182,09 €	4.124.181,89 €
Summe Anlagevermögen	31.664.793,65 €	27.317.027,82 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	12.535.265,03 €	9.987.174,55 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	207.265,29 €	131.625,05 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.876.001,39 €	3.257.701,04 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	32.095.511,94 €	31.518.825,22 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	496.754,79 €	1.874.743,55 €
Summe Umlaufvermögen	47.210.798,44 €	46.770.069,41 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	12.155.916,91 €	12.320.413,44 €
Summe Aktiva	91.031.509,00 €	86.407.510,67 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand	18.106.598,40 €	18.781.389,94 €
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	10.072.698,13 €	12.528.633,52 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen	19.999.935,54 €	17.321.651,02 €
IV. Ergebnisvortrag		-636,97 €
V. Jahresergebnis	1.556.222,59 €	694.639,50 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	49.735.454,66 €	49.325.677,01 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	343.963,68 €	277.400,48 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung	16.382.257,21 €	13.128.610,34 €
C. Rückstellungen	1.095.917,51 €	1.094.578,08 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	5.975.440,84 €	1.859.925,56 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.996.971,66 €	1.634.897,94 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	22.853,44 €	26.289,75 €
Sonstige Verbindlichkeiten	531.151,32 €	3.970.516,03 €
Summe Fremdkapital	9.622.334,77 €	8.586.207,36 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	14.947.498,68 €	15.089.615,48 €
Summe Passiva	91.031.509,00 €	86.407.510,67 €

Leitung und Verwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	1.556.222,59 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	541.578,58 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-141.696,82 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	3.461.906,89 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	1.339,43 €
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	-7,00 €
7. - Zunahme / + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.077.534,54 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	896.107,49 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	5.237.916,62 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	13.860,33 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-6.654.197,54 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-31.000,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-5.671.337,21 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	-364.445,14 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-3.436,31 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-367.881,45 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-801.302,04 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-4.323.122,83 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	3.746.436,11 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	-576.686,72 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-1.377.988,76 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	1.874.743,55 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	496.754,79 €

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (-8 TEUR gegenüber dem Planansatz), Erlöse aus Schriftenvertrieb, Warenverkäufen etc. (+/-0 TEUR) sowie Nutzungs- und Dienstleistungsentgelte (+124 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 143 TEUR überschritten und sind um weitere 124 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 31.342 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 den Domshop, die Beschallungsanlage und die „Lichtreise“ im Schleswiger Dom (224 TEUR, Fördergelder des Kirchenkreises Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde Schleswig), für die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (145 TEUR) und Sachkosten sowie Projektmittel für die Stabstelle Prävention (160 TEUR) aus dem Mandanten Verteilung, für die Koordinierungskommission Hamburg (16 TEUR, Refinanzierung der Geschäftsführung durch den Kirchenkreisverband Hamburg), für die kirchenmusikalische Ausbildung (21 TEUR, Beteiligung des Erzbistums Hamburg), für die Unterstützungsleistungskommission für Betroffene und Opfer sexualisierter Gewalt (20 TEUR, Erstattung des Kirchenkreises Altholstein), für das Dezernat Mission und Ökumene durch die EKD (7 TEUR) sowie einen Zuschuss vom Verlag Andere Zeiten e.V. in Höhe von 5 TEUR für das Projekt Lichtreise.</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 nichtkirchlicher Zuschussgeber (Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig) zur Turmsanierung (3.323 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 (325 TEUR) eingeworben. Hinzu kommen Kollekten für das Chorfest „Dreiklang“ (52 TEUR), eine Spende anlässlich des Geburtstages von Bischöfin Fehrs (10 TEUR) und für die allgemeine Arbeit (5 TEUR) sowie Einnahmen für die Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakonissengemeinschaft (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 den Sonderposten für Spenden zur Sanierung des Schleswiger Doms (39 TEUR, Ausgaben für Fundraisingmaßnahmen), zur Beseitigung eines Feuerschadens (50 TEUR) im Schleswiger Dom, zur Bauunterhaltung des Schleswiger Doms (1 TEUR) 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 (51 TEUR) – aus lizenzrechtlichen Gründen ist die Landeskirche vollständige Lizenznehmerin und nicht die einzelnen Kirchenkreise.</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen																																				
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> betreffen die Rückstellungen für Druckkostenzuschüsse (2 TEUR) und für ein baufachtechnisches Gutachten (Werksverzeichnis) (1 TEUR).</p> <p>Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> umfassen im Wesentlichen Erstattungen aus Betriebskostenabrechnungen des Vorjahres (72 TEUR), Erstattungen wegen Beschäftigungsverbot und Mutterschaftsgeld (18 TEUR), diverse Gutschriften (z. B.: Navision-Hotline und -Support-/Pflegevertrag (6 TEUR), Bonusgutschrift (1 TEUR) etc.) die Verwaltungskostenabrechnung mit den skandinavischen Seemannskirchen für 2019 (4 TEUR).</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kurzbezeichnung</th> <th>Ist 2021</th> <th>Plan 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Erträge aus Personalkostenerstattungen</td> <td>2.742 TEUR</td> <td>3.006 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erlöse aus Anlagenverkäufen</td> <td>10 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld</td> <td>47 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren</td> <td>0 TEUR</td> <td>69 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung von Fernmeldekosten</td> <td>2 TEUR</td> <td>1 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Erstattung von Portokosten</td> <td>0 TEUR</td> <td>2 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>772 TEUR</td> <td>570 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Skontoertrag</td> <td>2 TEUR</td> <td>1 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Erträge</td> <td>12 TEUR</td> <td>0 TEUR</td> </tr> <tr> <td>Summe</td> <td>3.589 TEUR*</td> <td>3.650 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 (996 TEUR) sowie der ECKD aufgrund der Personalgestellung (802 TEUR) und Erstattungen innerhalb der Landeskirche (insgesamt 868 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 (328 TEUR, siehe auch lfd. Nr. 6) mit den Kirchenkreisen und die Abrechnung der Lehrgangskosten für die Verwaltungsfachangestellten (89 TEUR) die größten Posten dar.</p>	Kurzbezeichnung	Ist 2021	Plan 2021	Erträge aus Personalkostenerstattungen	2.742 TEUR	3.006 TEUR	Erlöse aus Anlagenverkäufen	10 TEUR	0 TEUR	Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld	47 TEUR	0 TEUR	Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren	0 TEUR	69 TEUR	Erstattung von Fernmeldekosten	2 TEUR	1 TEUR	Erstattung von Portokosten	0 TEUR	2 TEUR	Erstattung von Reisekosten	2 TEUR	1 TEUR	Erträge aus sonstigen Sachkostenerstattungen	772 TEUR	570 TEUR	Skontoertrag	2 TEUR	1 TEUR	Sonstige Erträge	12 TEUR	0 TEUR	Summe	3.589 TEUR*	3.650 TEUR*
Kurzbezeichnung	Ist 2021	Plan 2021																																			
Erträge aus Personalkostenerstattungen	2.742 TEUR	3.006 TEUR																																			
Erlöse aus Anlagenverkäufen	10 TEUR	0 TEUR																																			
Erstattung Zuschuss Mutterschaftsgeld	47 TEUR	0 TEUR																																			
Erträge aus der Erstattung weiterberechneter Gebühren	0 TEUR	69 TEUR																																			
Erstattung von Fernmeldekosten	2 TEUR	1 TEUR																																			
Erstattung von Portokosten	0 TEUR	2 TEUR																																			
Erstattung von Reisekosten	2 TEUR	1 TEUR																																			
Erträge aus sonstigen Sachkostenerstattungen	772 TEUR	570 TEUR																																			
Skontoertrag	2 TEUR	1 TEUR																																			
Sonstige Erträge	12 TEUR	0 TEUR																																			
Summe	3.589 TEUR*	3.650 TEUR*																																			
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 214 TEUR, bei den Vikaren 162 TEUR, bei den Beamten 588 TEUR und bei den Angestellten 1.646 TEUR geringer ausgefallen als geplant. Die Personalkosten lagen bei Sonstigen (bspw. Aushilfen, Fremdpersonal und Ehrenamtliche) hingegen 59 TEUR über dem Planansatz.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind die Aus- und Fortbildungskosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden (92 TEUR), Umzugskostenvergütungen (51 TEUR), Geschenke an Mitarbeitende (10 TEUR) sowie Zuschüsse zu Gemeinschaftsveranstaltungen der Bischofskanzleien und die Bereitstellung von Antigentests ausgewiesen.</p>																																				

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> beinhalten als größere Posten insbesondere die Zuweisung an das Gebäudemanagement für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ (2.100 TEUR) und an verschiedene kirchliche Empfänger wie z. B. die zweckgebundene Zuweisung an „die Wegweiser“ (210 TEUR), eine Sonderzuweisung für die Vikarsausbildung (35 TEUR), für den Aufbau eines digitalen Bewerbungsmanagements (43 TEUR), für die Unterstützung des Hauptbereiches Gottesdienst und Gemeinde bei den Projekten „Evangelische Häuser im Norden (eHiN)/Verbände Ev. Gemeinschaften“ (5 TEUR), „Kirche im Dialog“ (40 TEUR) und C-Kurs-Ausbildung 2021 (5 TEUR), Zuschüsse an den Hauptbereich Mission und Ökumene (7 TEUR, EKD-Projekt ATF 2021) und den Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (7 TEUR, Projekt QUIRU 2021), für die KZ-Gedenkstättenarbeit Ladelund und Freiwilligenarbeit (insgesamt 38 TEUR), an diverse Kirchengemeinden für bautechnische Gutachten (51 TEUR), an selbständige DWs (196 TEUR), an Sonstige im kirchlichen Bereich 81 TEUR (76 TEUR für Verpflichtungen ehemaliger Personalgestellungen der ECKD, 6 TEUR für Baufachtechnische Gutachten, 18 TEUR für die Förderung der Freiwilligenarbeit, 5 TEUR für die Ev. Stadtmission HH-Bramfeld und diverse Spenden und Zuwendungen), an die KG Schleswig (128 TEUR, Stuhlpatenschaft) sowie die Dienstwohnungszuschüsse der bischöflichen Personen (18 TEUR).</p> <p>Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> beinhaltet die plangemäßen Zuweisungen an das Pastoralkolleg (737 TEUR) und das Predigerseminar (1.843 TEUR) sowie die Zuweisung an die Institutionsberatung (613 TEUR), da die Abrechnung des Projekts „Absicherung und Entwicklung der Aus- und Weiterbildung in Supervision und Pastoralpsychologie“ direkt zwischen dem Mandanten Verteilung und der 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)</p> <p>Als <i>sonstige Zuwendungen</i> sind im Wesentlichen die Ausgleichszahlungen der Unterstützungsleistungskommission für Opfer sexualisierter Gewalt (110 TEUR), Zuschüsse zur Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern (112 TEUR), eine Zuwendung an den Wendepunkt e. V. (16 TEUR), an die Universität Kiel für die wissenschaftliche Begleitung des Maßnahmenkatalogs „Religionsunterricht“ (8 TEUR), verschiedene Druckkostenzuschüsse (26 TEUR), die Bezuschussung eines Forschungsprojektes und des Orgelunterrichts der Universität Greifswald (insgesamt 22 TEUR) sowie diverse Spenden (20 TEUR) erfasst.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Materialaufwand</i> ist für die Beschaffung von Bugenhagenmedaillen angefallen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> beinhalten die Beihilfe-Fallpauschale an die GSC (449 TEUR).</p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti etc.) (301 TEUR, Vj. 358 TEUR), Unterkunfts- und Verpflegungsaufwand sowie sonstige Veranstaltungskosten (396 TEUR, Vj. 402 TEUR), Reisekosten (111 TEUR, Vj. 136 TEUR), EDV-Kosten (561 TEUR, Vj. 557 TEUR), Telefon- und Internetkosten (123 TEUR, Vj. 147 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (132 TEUR, Vj. 204 TEUR), Honorare, Rechtsanwalts-, Gerichts- und andere Beratungskosten (805 TEUR, Vj. 680 TEUR) sowie sonstigen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand (Geschenke, Transporte, Mitgliedsbeiträge etc.) (168 TEUR, Vj. 120 TEUR).</p> <p>Unter der Position <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> werden der Pförtnerdienst und die Alarmüberwachung (35 TEUR), die Pflege der Außenanlagen des Schleswiger Doms (4 TEUR) sowie Reinigungskosten in den Bischofskanzleien Schleswig und Hamburg (1 TEUR) und die Orgelwartung in Greifswald (1 TEUR) ausgewiesen.</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Die Position <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die laufenden Instandhaltungskosten des Schleswiger Doms (722 TEUR) und der Dienstgebäude (2 TEUR), der Dienstfahrzeuge (14 TEUR) sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung (28 TEUR).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betragen auf immaterielle Anlagegüter 110 TEUR, auf Gebäude (Schleswiger Dom) 72 TEUR, auf Betriebs- und Geschäftsausstattung 347 TEUR sowie auf den Fuhrpark 12 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 (insgesamt 3.276 TEUR), erhaltene Drittmittel zur Anschaffung eines Scanners für das landeskirchliche Archiv (43 TEUR) sowie für die neu erworbenen, von den Kirchenkreisen refinanzierten, Navision- und myObolus-Lizenzen (76 TEUR) ausgewiesen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt jeweils parallel zu den Abschreibungen. Weiterhin sind für die in 2021 nicht verbrauchten Spenden und Kollekten (siehe lfd. Nr. 4) Sonderposten gebildet worden (67 TEUR).</p> <p>Bei den <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> handelt es sich um die Kfz-Versicherungen (15 TEUR) und -Steuern (3 TEUR) der Dienstfahrzeuge. Hinzu kommen Gebühren (u. a. für die Aktenvernichtung) in Höhe von 6 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 1.646 TEUR (geplant: 1.690 TEUR), die Leasingraten für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 148 TEUR (geplant: 145 TEUR) und für den Fuhrpark in Höhe von 94 TEUR (geplant: 98 TEUR) ausgewiesen.</p> <p>Die Position <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigt neben den Betriebskostenvorauszahlungen in Höhe von 746 TEUR (geplant: 745 TEUR) v. a. die Treibstoffkosten der Dienstwagen in Höhe von 25 TEUR (geplant: 70 TEUR) auf.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> enthalten insbesondere das Vorjahr betreffende EDV-Kosten (4 TEUR), Personalkostenerstattungen (20 TEUR) und Nachversicherungen (10 TEUR), Bilddokumentationen für die Synode (6 TEUR), Herstellungskosten von E-Leitungswegen im Schleswiger Dom (7 TEUR) und die Korrektur einer Dienstwohnungsvergütung (5 TEUR). Darüber hinaus existieren einige kleinere Positionen aus verschiedenen Abrechnungen.</p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> handelt es sich um eine Sonderabschreibung des Domhofs 33 (208 TEUR) und um die Verfügungsmittel der bischöflichen Personen, der Präses der Nordkirchensynode und des Präsidenten des Landeskirchenamtes.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um die Zinserträge der monetär gedeckten Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen des Haushalts Leitung und Verwaltung.</p>
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u></p> <p>Bei dieser Position handelt es sich um den Kapitaldienst eines Darlehens des Müttergenesungswerkes Büsum.</p>

Leitung und Verwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Haushaltsjahr 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.556.222,59 € ab, der wie folgt verwendet wird:
	- Ausgleichsrücklage + 663,36 €
	- Bürgschaftssicherungsrücklage + 33.546,49 €
	- Bauunterhaltungsrücklage - 347.943,25 €
	- Substanzerhaltungsrücklagen + 309.065,39 €
	- Zweckgebundene Rücklagen - 2.256.470,55 €
	- Freie Rücklagen + 744.886,08 €
	- Ergebnisvortrag + €
	- Kapitalkonto + 3.072.475,07 €
	Summe + <u>1.556.222,59 €</u>
	Eine Übersicht über die einzelnen Rücklagen findet sich im Eigenkapital- und Rücklagenspiegel.

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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, Document Capture, InterWatt Mobile, MS Lizenzen und Acrobat Pro) getätigt und belaufen sich auf 94 TEUR. Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von 110 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 1.097 TEUR dar. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich den laufenden Abschreibungen in Höhe von 43 TEUR.</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist die nicht fertiggestellten bzw. nicht abgerechneten Baumaßnahmen der Sanierung des Schleswiger Doms (20.765 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 175 TEUR investiert (insbesondere in EDV- und Telefonie-Ausstattung sowie Mobiliar). Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von insgesamt 343 TEUR. Hinzu kommen Abschreibungen für den <i>Fuhrpark</i> in Höhe von 12 TEUR. Des Weiteren sind Anlagen in Höhe von netto 14 TEUR abgegangen.</p> <p>Die Position <i>Kulturgüter, Kunstgegenstände, liturgische Gegenstände</i> umfasst insbesondere Kunst- und Kulturgegenstände des Landeskirchenamtes und der Landesbischöfin.</p> <p>Die Position <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau</i> weist Planungskosten zu der laufenden Baumaßnahme am Campus Ratzeburg aus.</p> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Unter den <i>Finanzanlagen</i> werden per 31.12.2021 folgende Beteiligungen und Genossenschaftsanteile bilanziert:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Gesellschaft</th><th>3.066.644,05 EUR</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. EIKON GmbH</td><td>121.700,00 EUR</td></tr><tr><td>2. EIKON Nord GmbH</td><td>31.000,00 EUR</td></tr><tr><td>3. Radio Paradiso GmbH & Co.KG</td><td>51.000,00 EUR</td></tr><tr><td>4. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum</td><td>50.000,00 EUR</td></tr><tr><td>5. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH</td><td>25.000,00 EUR</td></tr><tr><td>6. ECKD KIGST GmbH</td><td>122.700,00 EUR</td></tr><tr><td>7. 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>8. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH</td><td>5.000,00 EUR</td></tr><tr><td>9. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR</td><td>1.400.000,00 EUR</td></tr></tbody></table>	Gesellschaft	3.066.644,05 EUR	1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR	2. EIKON Nord GmbH	31.000,00 EUR	3. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR	4. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR	5. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR	6. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR	7. 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	8. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH	5.000,00 EUR	9. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR	1.400.000,00 EUR
Gesellschaft	3.066.644,05 EUR																								
1. EIKON GmbH	121.700,00 EUR																								
2. EIKON Nord GmbH	31.000,00 EUR																								
3. Radio Paradiso GmbH & Co.KG	51.000,00 EUR																								
4. Christian Jensen Kolleg gGmbH Breklum	50.000,00 EUR																								
5. Jugendaufbauwerk Koppelsberg gGmbH	25.000,00 EUR																								
6. ECKD KIGST GmbH	122.700,00 EUR																								
7. 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																								
8. Gesellschafteranteil Kirchenbuchportal GmbH	5.000,00 EUR																								
9. Grundstücksgesellschaft Shanghaiallee/Hafencity GbR	1.400.000,00 EUR																								

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
10.	<i>Seminar für kirchlichen Dienst gGmbH</i> 100.000,00 EUR (Mehrheitsbeteiligungen bestehen bei Nr. 5 (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
Gesamt 3.373.182,09 EUR	
Stiftungen: Die in der Bilanz 2020 ausgewiesenen 782 TEUR „Beteiligungen an Stiftungen“ wurden ausgebucht. Es handelt sich um seinerzeit getätigte Auszahlungen zur Errichtung rechtlich selbständiger Stiftungen (öffentlich-rechtliche bzw. privat-rechtliche Körperschaften), die im „kameralen Kontext“ gebucht worden waren. Diese Auszahlungen wurden als Wertansatz in die Eröffnungsbilanz der Nordkirche übernommen. Hierbei handelt es sich aber nicht um Beteiligungen im Sinne einer kaufmännischen Rechnungslegung und Bilanzierung, da Beteiligungen nur an Unternehmen gehalten werden können (vgl. z. B. § 271 HGB). Dies betrifft folgende Stiftungen: <ul style="list-style-type: none">- Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland- Bibelstiftung Nordelbien- Ökumenische Stiftung für Schöpfungsbewahrung und Nachhaltigkeit- Diakonie Stiftung Schleswig-Holstein- Diakonie-Stiftung MitMenschlichkeit Hamburg	
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 <ul style="list-style-type: none">- dem Verteilungshaushalt (Schlüsselzuweisungen (5.447 TEUR), Erstattungen für die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (145 TEUR) und für die Turmsanierung des Schleswiger Doms (77 TEUR), für die Sonderabschreibung Vorwerker Diakonie Campus Ratzeburg (208 TEUR) sowie weitere Personalkostenerstattungen (140 TEUR)) 6.017 TEUR,- dem Versorgungshaushalt (i. W. Beihilfeabrechnung 2021) 1.201 TEUR,- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Endabrechnung für den Schleswiger Dom (204 TEUR), Personalkostenerstattungen für die Rechtssammlung (89 TEUR) sowie die Abrechnung der Kirchensteuer (7 TEUR)) 294 TEUR,- dem Personalkostenbudget (i. W. Beihilfeabrechnung 2021) 423 TEUR,- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzgedeckten Rückstellungen sowie der Kontoführungsgebühren und Verwahrtgelte) 3.385 TEUR,- den Hauptbereichen und anderen Mandanten (aus verschiedenen Abrechnungen) 17 TEUR sowie <ul style="list-style-type: none">- den Kirchenkreisen (v.a. Abrechnung der arbeitsmedizinischen Betreuung, des Navision- und myObulus-Services, des 30. VAL Lehrgangs und von Personalkosten) 641 TEUR,- den Kirchenkreisen Mecklenburg und Pommern (Abrechnung der arbeitsmedizinischen Betreuung, des Navision- und myObulus-Services und der Personalgestaltung) 296 TEUR,- der ECKD (Personalgestaltung) 48 TEUR,- dem Rauhen Haus (Beihilfeabrechnungen und Navision-Service) 29 TEUR,	

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	10. <i>Seminar für kirchlichen Dienst gGmbH</i> 100.000,00 EUR (Mehrheitsbeteiligungen bestehen bei Nr. 5 (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
	Gesamt 3.373.182,09 EUR
	Stiftungen: Die in der Bilanz 2020 ausgewiesenen 782 TEUR „Beteiligungen an Stiftungen“ wurden ausgebucht. Es handelt sich um seinerzeit getätigte Auszahlungen zur Errichtung rechtlich selbständiger Stiftungen (öffentlich-rechtliche bzw. privat-rechtliche Körperschaften), die im „kamerale Kontext“ gebucht worden waren. Diese Auszahlungen wurden als Wertansatz in die Eröffnungsbilanz der Nordkirche übernommen. Hierbei handelt es sich aber nicht um Beteiligungen im Sinne einer kaufmännischen Rechnungslegung und Bilanzierung, da Beteiligungen nur an Unternehmen gehalten werden können (vgl. z. B. § 271 HGB). Dies betrifft folgende Stiftungen: <ul style="list-style-type: none">- Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland- Bibelstiftung Nordelbien- Ökumenische Stiftung für Schöpfungsbewahrung und Nachhaltigkeit- Diakonie Stiftung Schleswig-Holstein- Diakonie-Stiftung MitMenschlichkeit Hamburg
	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 <ul style="list-style-type: none">- dem Verteilungshaushalt (Schlüsselzuweisungen (5.447 TEUR), Erstattungen für die Baumaßnahme Campus Ratzeburg (145 TEUR) und für die Turmsanierung des Schleswiger Doms (77 TEUR), für die Sonderabschreibung Vorwerker Diakonie Campus Ratzeburg (208 TEUR) sowie weitere Personalkostenerstattungen (140 TEUR)) 6.017 TEUR,- dem Versorgungshaushalt (i. W. Beihilfeabrechnung 2021) 1.201 TEUR,- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Endabrechnung für den Schleswiger Dom (204 TEUR), Personalkostenerstattungen für die Rechtssammlung (89 TEUR) sowie die Abrechnung der Kirchensteuer (7 TEUR)) 294 TEUR,- dem Personalkostenbudget (i. W. Beihilfeabrechnung 2021) 423 TEUR,- dem Vermögenshaushalt (Abrechnung der finanzgedeckten Rückstellungen sowie der Kontoführungsgebühren und Verwahrtgelte) 3.385 TEUR,- den Hauptbereichen und anderen Mandanten (aus verschiedenen Abrechnungen) 17 TEUR sowie <ul style="list-style-type: none">- den Kirchenkreisen (v.a. Abrechnung der arbeitsmedizinischen Betreuung, des Navision- und myObulus-Services, des 30. VAL Lehrgangs und von Personalkosten) 641 TEUR,- den Kirchenkreisen Mecklenburg und Pommern (Abrechnung der arbeitsmedizinischen Betreuung, des Navision- und myObulus-Services und der Personalgestaltung) 296 TEUR,- der ECKD (Personalgestaltung) 48 TEUR,- dem Rauhen Haus (Beihilfeabrechnungen und Navision-Service) 29 TEUR,

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	<p>- Sonstigen (insbesondere Abrechnung von Beihilfen, des Navision-Services u.Ä.) 19 TEUR.</p> <p>Die <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> beinhalten insbesondere Forderungen aus Personalkostenerstattungen (91 TEUR), einer Überzahlung im Rahmen des BV Domshop SL (58 TEUR), einem Guthaben bei der VBL Ost (12 TEUR), eine Forderung gegen Behörden (4 TEUR) und Forderungen aus der Abrechnung des Navision-Services gegen Dritte (3 TEUR). Darüber hinaus sind in dieser Position zweifelhafte Forderungen in Höhe von 38 TEUR enthalten.</p> <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 (452 TEUR), dem GSC-Vorschuss für die Bearbeitung der Beihilfen (1.357 TEUR), gewährten Darlehen gegenüber Mitarbeitenden (Vorschüsse, Wohnungsfürsorgedarlehen u.a., 41 TEUR) und gegenüber anderen kirchlichen Einrichtungen (26 TEUR) zusammen.</p> <p><u>Wertpapiere:</u></p> <p>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 2020 sowie der Zuführung der Zinserträge 2021 und den Sonderposten- und Rückstellungsbewegungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2021. Hinzu kommen Entnahmen aufgrund der Übertragung der Rücklagen der Stabsstelle Presse und Kommunikation an den Hauptbereich Medien (363 TEUR) und für die Bauunterhaltung Dom SL (361 TEUR).</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet v.a. die bereits für Januar 2022 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</p> <p><u>Kapitalgrundbestand:</u></p> <p>Das <i>Kapitalkonto</i> (11.766 TEUR) verringert sich im Vergleich zur Vorjahresbilanz durch die Verwendung des Jahresergebnisses 2020 (176 TEUR) und die Ausbuchung der Stiftungsbeteiligungen (782 TEUR, siehe auch Position Finanzanlagen).</p> <p>Der <i>Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Anlagevermögen</i> (6.341 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>Pflichrücklagen / Andere Rücklagen:</u></p> <p>Die Veränderung der Rücklagenbestände resultiert aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2020 einschließlich der Rücklagenüberführung an den Hauptbereich Medien (363 TEUR, siehe Position Wertpapiere) und der Rücklagenentnahme für die Bauunterhaltung Dom SL (361 TEUR).</p>

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen																																						
	<p><u>Jahresergebnis:</u> Das Jahresergebnis 2021 wird im Jahr 2022 verwendet. Die Höhe des Eigenkapitals und der Rücklagen per 31.12.2021 ist im beigefügten Eigenkapital- und Rücklagenspiegel (Anlage 2) detailliert ausgewiesen.</p> <p>Sonderposten</p> <p><u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u> Die Sonderposten mit Finanzdeckung werden für nicht verbrauchte Spenden und Kollekten für die Sanierung des Schleswiger Doms (187 TEUR), Projekte des LKMD (137 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> Die Sonderposten ohne Finanzdeckung weisen einerseits die Sonderposten für die Drittmittel aus, die für die Maßnahmen am Schleswiger Dom gewährt wurden (16.290 TEUR). Andererseits betreffen sie die durch die Kirchenkreise finanzierten Lizenzen für NAV2016 inkl. Web Client, Jet Reports, myObolus und Augias (50 TEUR). Die Sonderposten werden jeweils parallel zu den Abschreibungen aufgelöst.</p> <p>Fremdkapital</p> <p><u>Rückstellungen:</u> Die Rückstellungen setzen sich zusammen aus</p> <table border="0"><tr><td>- Rückstellungen für Altersteilzeiten</td><td>498 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten</td><td>263 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen des Gutachterfonds</td><td>159 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>24 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>17 TEUR,</td></tr><tr><td>- Rückstellungen f. Verpflichtungen aus ehem. Personalgestellung ECKD</td><td>76 TEUR.</td></tr></table> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Bei den <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften</i> handelt es sich um stichtagsbezogene offene Posten gegenüber den landeskirchlichen Mandanten mit</p> <table border="0"><tr><td>- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals und Beihilfe)</td><td>198 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Vermögenshaushalt (JE 2020, Finanzdeckung, Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)</td><td>3.717 TEUR,</td></tr><tr><td>- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)</td><td>792 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)</td><td>61 TEUR,</td></tr><tr><td>- den Hauptbereichen (Personal- und Sachkostenerstattungen)</td><td>147 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Support Navision- und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)</td><td>47 TEUR,</td></tr><tr><td>- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)</td><td>-45 TEUR,</td></tr><tr><td>- der Arbeitsstelle Institutionsberatung (Erst. Aufwand digitales Bewerbungsmanagement)</td><td>43 TEUR</td></tr></table> <p>sowie</p> <table border="0"><tr><td>- den Kirchenkreisen (i. W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)</td><td>572 TEUR,</td></tr><tr><td>- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)</td><td>385 TEUR,</td></tr></table>	- Rückstellungen für Altersteilzeiten	498 TEUR,	- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten	263 TEUR,	- Rückstellungen des Gutachterfonds	159 TEUR,	- Rückstellung für Personalkostenerstattungen an die Universität Hamburg	44 TEUR,	- Rückstellungen des Kunstfonds	24 TEUR,	- Rückstellungen für Anerkennungsleistungen	8 TEUR,	- Rückstellungen des Klimaschutzfonds	7 TEUR,	- Rückstellungen für bewilligte Druckkostenzuschüsse u.Ä.	17 TEUR,	- Rückstellungen f. Verpflichtungen aus ehem. Personalgestellung ECKD	76 TEUR.	- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals und Beihilfe)	198 TEUR,	- dem Vermögenshaushalt (JE 2020, Finanzdeckung, Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)	3.717 TEUR,	- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)	792 TEUR,	- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)	61 TEUR,	- den Hauptbereichen (Personal- und Sachkostenerstattungen)	147 TEUR,	- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Support Navision- und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)	47 TEUR,	- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)	-45 TEUR,	- der Arbeitsstelle Institutionsberatung (Erst. Aufwand digitales Bewerbungsmanagement)	43 TEUR	- den Kirchenkreisen (i. W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)	572 TEUR,	- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)	385 TEUR,
- Rückstellungen für Altersteilzeiten	498 TEUR,																																						
- Rückstellungen für Arbeitszeitkonten	263 TEUR,																																						
- Rückstellungen des Gutachterfonds	159 TEUR,																																						
- Rückstellung für Personalkostenerstattungen an die Universität Hamburg	44 TEUR,																																						
- Rückstellungen des Kunstfonds	24 TEUR,																																						
- Rückstellungen für Anerkennungsleistungen	8 TEUR,																																						
- Rückstellungen des Klimaschutzfonds	7 TEUR,																																						
- Rückstellungen für bewilligte Druckkostenzuschüsse u.Ä.	17 TEUR,																																						
- Rückstellungen f. Verpflichtungen aus ehem. Personalgestellung ECKD	76 TEUR.																																						
- dem Personalkostenbudget (Abrechnung des 4. Quartals und Beihilfe)	198 TEUR,																																						
- dem Vermögenshaushalt (JE 2020, Finanzdeckung, Abrechnung der finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen)	3.717 TEUR,																																						
- der Stiftung Altersversorgung (Versorgungsbeitrag/-rücklage)	792 TEUR,																																						
- dem Versorgungshaushalt (Abrechnung der Arzneimittelrabatte)	61 TEUR,																																						
- den Hauptbereichen (Personal- und Sachkostenerstattungen)	147 TEUR,																																						
- dem Gesamtkirchlichen Haushalt (Support Navision- und Personalkostenabrechnung IT-Sicherheit)	47 TEUR,																																						
- dem Gebäudemanagement (insbesondere Betriebskostenerstattungen)	-45 TEUR,																																						
- der Arbeitsstelle Institutionsberatung (Erst. Aufwand digitales Bewerbungsmanagement)	43 TEUR																																						
- den Kirchenkreisen (i. W. Abrechnung von Personalkosten für Lehrkräfte)	572 TEUR,																																						
- der EKD (Honorar für die arbeitsmedizinische Betreuung)	385 TEUR,																																						

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen						
	<table border="0" style="width: 100%;"><tr><td style="width: 80%;">- der Ev. Bücherstube (Sachkostenerstattungen)</td><td style="text-align: right;">4 TEUR,</td></tr><tr><td>- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)</td><td style="text-align: right;">1 TEUR,</td></tr><tr><td>- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i. W. Personal- und Sachkostenerstattungen)</td><td style="text-align: right;">9 TEUR,</td></tr></table> die allesamt im 1. Halbjahr 2021 beglichen wurden. <p>Unter den <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i> stellen die Verbindlichkeiten für die Abrechnung der Beihilfe durch die GSC (1.693 TEUR), Abrechnungen im Zusammenhang mit dem BV Domshop SL (140 TEUR einschließlich der Überzahlung in Höhe von 58 TEUR, vgl. <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i>), Kosten im Zusammenhang mit dem BV Dom SL (Restauration Gruftportal (14 TEUR), Elektroarbeiten (23 TEUR), Projektbegleitung Fundraising (10 TEUR), Honorar Planung (5 TEUR)), Zahlung eines Zuschusses für die Hochschule Musik und Theater (25 TEUR), Betriebskosten Navision (7 TEUR) und Abrechnungen der Telekom (9 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), Reisekosten 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 die abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern (307 TEUR), Beträge aus Gehaltsabschlägen und -verrechnungen (38 TEUR) sowie durchlaufende Posten für die Dienstbezüge der Religionspastoren (180 TEUR) enthalten.</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet im Wesentlichen die Einzüge der bereits für Januar 2022 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> 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> Die Position <i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i> bildet die monetäre Anlage der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen mit Finanzdeckung ab (siehe Anlage 1). Sie weist zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses eine größere Summe als die Passivposten aus, da die Zinserträge 2021 der Rücklagen (600 TEUR) bereits monetär angelegt sind, deren Rücklagenzuführung aber erst mit der Verwendung des Jahresergebnisses im Jahr 2022 erfolgt.</p> <p>4. <u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u> Anlagevermögen <u>Immaterielle Vermögensgegenstände / Sachanlagevermögen:</u> 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>	- der Ev. Bücherstube (Sachkostenerstattungen)	4 TEUR,	- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)	1 TEUR,	- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i. W. Personal- und Sachkostenerstattungen)	9 TEUR,
- der Ev. Bücherstube (Sachkostenerstattungen)	4 TEUR,						
- den Kirchengemeinden (Sachkostenerstattungen)	1 TEUR,						
- und anderen kirchlichen Einrichtungen (i. W. Personal- und Sachkostenerstattungen)	9 TEUR,						

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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 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> <p><u>Finanzanlagen:</u></p> <p>Die Finanzanlagen des Anlagevermögens (im Wesentlichen Gesellschafts- und Genossenschaftsanteile) wurden zum Nominalwert angesetzt. Von Oikocredit wurden 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>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>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 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und der sonstigen Verbindlichkeiten – eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.</p> <p>5. <u>Übernommene Bürgschaften:</u></p> <p>Die Valuta der übernommenen Bürgschaften beträgt per 31.12.2021 insgesamt 5.182 TEUR (Ursprungsbetrag: 6.699 TEUR). Die einzelnen Bürgschaften können der beigefügten Aufstellung (Anlage 3) entnommen werden.</p> <p>6. <u>Risiken:</u></p> <p>Zur Finanzierung des Projektes „Dom Schleswig“ in Höhe von ca. 22 Mio. € werden in gedeckelter Höhe von 16,2 Mio. € Drittmittel von Bund, Land Schleswig-Holstein, Stadt Schleswig sowie dem Kirchenkreis Schleswig-Flensburg und der Kirchengemeinde Schleswig generiert. Die steigende Entwicklung der Baukosten sowie weitere notwendige Baumaßnahmen konnten dank der zusätzlich bewilligten Fördermittel etwas aufgefangen werden, dennoch stieg der landeskirchliche Anteil auf ca. 5,8 Mio. €.</p>

Leitung und Verwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	Bei den Baumaßnahmen auf dem Campus Ratzeburg besteht ein Risiko von Mehrkosten aufgrund der allgemeinen Baukostenentwicklung und zeitlichen Verzögerungen durch Lieferengpässe und Personalnot. Die Finanzierung der restlichen Bausumme im Haushalt ist mit einem Inneren Darlehn geplant.

Leitung und Verwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16300	Geldanlagen zentrale Verwaltung	32.095.511,94 €	21110	Ausgleichsrücklage	34.159,88 €	
			21130	Bauunterhaltungsrücklage	583.709,81 €	
			21141	SE-RL Gebäude u. Außenanlagen	553.259,12 €	
			21142	SE-RL Inventar, BGA	518.239,27 €	
			21143	SE-RL Inventar, Fuhrpark	104.491,06 €	
			21144	SE-RL Techn. Anl. u. Maschinen	39.944,67 €	
			21147	SE-RL Immat. Anlagen	102.374,78 €	
			21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.727.484,71 €	
			21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	6.409.034,83 €	
			23100	Freie Rücklage	19.999.935,54 €	
			27112	SoPo zweckg. Spenden	194.365,75 €	
			27113	SoPo Kollekten	146.318,22 €	
			27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	3.279,71 €	
			29140	Rückstellungen Altersteilzeit	497.725,17 €	
			29190	Sonstige langfr. Rückstellungen	76.000,00 €	
			29192	Rückstellung Uni Hamburg	43.889,31 €	
			29193	Rückstellungen Gutachterfonds	159.029,01 €	
			29195	Rückstellungen Kunstfonds	24.000,00 €	
			29196	Rückstellungen Arbeitszeitkonten	263.035,64 €	
			29197	Rückstellungen Klimaschutzfonds	7.000,00 €	
			29199	Rückstellungen Anerkennungs.	8.000,00 €	
SUMME		32.095.511,94 €	SUMME		31.495.276,48 €	101,91%

Differenz Aktiva ./ Passiva	600.235,46 €
- Zinsertrag 2021*	<u>600.235,46 €</u>
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Leitung und Verwaltung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand
		01.01.2021			31.12.2021
20100	Kapitalkonto	12.367.907,06 €	862.569,99 €	260.588,97 €	11.765.926,04 €
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 €	223.659,74 €	298.992,56 €	518.239,27 €
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 €	701.238,76 €	6.409.034,83 €
23100	Freie Rücklage	17.321.651,02 €	1.015.071,42 €	3.693.355,94 €	19.999.935,54 €
24000	Ergebnisvortrag	-636,97 €	0,00 €	636,97 €	0,00 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	694.639,50 €	3.885.208,71 €	4.746.791,80 €	1.556.222,59 €
		49.325.677,01 €	9.537.047,91 €	9.946.825,56 €	49.735.454,66 €

Ergebnisverwendung:

Konto-Nr.	Bezeichnung	Endbestand	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand n.
		31.12.2021			Verw. JE 2021
20100	Kapitalkonto	11.765.926,04 €	221.875,19 €	2.630.110,57 €	14.174.161,42 €
20200	Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem AV	6.340.672,36 €	71.477,21 €		6.269.195,15 €
21110	Ausgleichsrücklage	34.159,88 €	0,00 €	663,36 €	34.823,24 €
21130	Bauunterhaltungsrücklage	583.709,81 €	360.766,81 €	12.823,56 €	235.766,56 €
21141	SE-RL Gebäude und Außenanlagen	553.259,12 €	0,00 €	81.423,10 €	634.682,22 €
21142	SE-RL Inventar, BGA	518.239,27 €	167.583,85 €	355.274,06 €	705.929,48 €
21143	SE-RL Fuhrpark	104.491,06 €	0,00 €	13.698,10 €	118.189,16 €
21144	SE-RL Technische Anlagen und Maschinen	39.944,67 €	0,00 €	775,70 €	40.720,37 €
21147	SE-RL Immaterielles Anlagevermögen	102.374,78 €	34.397,01 €	59.875,29 €	127.853,06 €
21191	Bürgschaftssicherungsrücklage	1.727.484,71 €	0,00 €	33.546,49 €	1.761.031,20 €
21199	Sonstige Pflicht-RL aufgrund kirchlicher Best.	6.409.034,83 €	2.762.860,27 €	154.646,59 €	3.800.821,15 €
23100	Freie Rücklage	19.999.935,54 €	210.212,71 €	1.195.040,80 €	20.984.763,63 €
24000	Ergebnisvortrag	0,00 €	2.782,28 €	850.300,30 €	847.518,02 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	1.556.222,59 €	3.851.148,96 €	2.294.926,37 €	0,00 €
		49.735.454,66 €	7.683.104,29 €	7.683.104,29 €	49.735.454,66 €

Leitung und Verwaltung

Bürgschaften per 31.12.2021 (Anlage 3)

lfd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Ursprungs- betrag in DM	Ursprungs- betrag in €	Valuta 31.12.2021
13	NK 06521-47	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel	500.000,00 DM	255.645,94 €	92.391,36 €
20	NK 06521-51	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		99.886,00 €	44.948,70 €
21	NK 06521-52	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehns-genossenschaft Kiel		416.450,00 €	176.892,18 €
23	NK 06521-54	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesministeriums für Familie, Senioren, Frauen und Jugend für Drittmittel		297.890,00 €	146.641,46 €
25	NK 06521-55	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Einbau eines Blockheizkraftwerkes	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		76.356,00 €	17.832,34 €
26	NK 06521-56	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Neukonzeption der Bäderabteilung	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		249.300,00 €	163.822,79 €
27	NK 06521-57	Schulstiftung der Ev.-Luth. Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG		3.000.000,00 €	2.318.209,15 €
28	NK 06521-58	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Umbau Appartements mit Maßnahmen zur Barrierefreiheit	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes		1.303.400,00 €	1.303.400,00 €
29	NK 06521-59	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG		1.000.000,00 €	917.850,17 €
Gesamtsumme Bürgschaften				500.000,00 DM	6.698.927,94 €	5.181.988,15 €

Leitung und Verwaltung - Vorkostenstellen

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	905,35 €	5.200,00 €	-4.294,65 €	2.274,88 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	495,00 €		495,00 €	150,00 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	5.895,83 €		5.895,83 €	
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	21.422.300,00 €	21.422.300,00 €		21.579.300,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	16.000,00 €	159.100,00 €	-143.100,00 €	16.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	24,70 €		24,70 €	
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	9.000,00 €		9.000,00 €	1.100,01 €
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	51.249,88 €	55.000,00 €	-3.750,12 €	37.196,15 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	7,00 €		7,00 €	114,57 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	86.577,27 €	5.000,00 €	81.577,27 €	159.443,63 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.239.194,97 €	2.469.300,00 €	-230.105,03 €	2.412.487,17 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	23.831.650,00 €	24.115.900,00 €	-284.250,00 €	24.208.066,41 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	14.319.038,93 €	18.963.000,00 €	-4.643.961,07 €	15.026.021,84 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	3.078.544,42 €	983.400,00 €	2.095.144,42 €	2.982.485,04 €
Sonstige Personalaufwendungen	92.928,00 €	222.000,00 €	-129.072,00 €	123.002,99 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	76.000,00 €		76.000,00 €	65.396,98 €
Zuführung zu anderen Haushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	1.516,71 €		1.516,71 €	3.775,08 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	912.973,42 €	1.532.800,00 €	-619.826,58 €	1.021.021,81 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	35.224,87 €	45.000,00 €	-9.775,13 €	27.512,72 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	34.550,48 €	31.000,00 €	3.550,48 €	53.379,39 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	406.536,36 €	317.900,00 €	88.636,36 €	376.170,32 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	75.797,66 €	50.000,00 €	25.797,66 €	44.301,66 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	17.153,48 €	26.000,00 €	-8.846,52 €	16.564,71 €
Mieten und Pachten	1.343.371,08 €	1.436.700,00 €	-93.328,92 €	1.353.672,81 €
Betriebs- und Energiekosten	544.006,98 €	577.500,00 €	-33.493,02 €	545.129,69 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	30.329,42 €		30.329,42 €	69.346,64 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				1.261,06 €
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	20.967.971,81 €	24.185.300,00 €	-3.217.328,19 €	21.709.042,74 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	2.863.678,19 €	-69.400,00 €	2.933.078,19 €	2.499.023,67 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	234.147,93 €	39.400,00 €	194.747,93 €	124.493,67 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	234.147,93 €	39.400,00 €	194.747,93 €	124.493,67 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.097.826,12 €	-30.000,00 €	3.127.826,12 €	2.623.517,34 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.097.826,12 €	-30.000,00 €	3.127.826,12 €	2.623.517,34 €

Leitung und Verwaltung - Vorkostenstellen

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	3.097.826,12 €	-30.000,00 €	3.127.826,12 €	2.623.517,34 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	19.906.560,99 €	23.456.200,00 €	-3.549.639,01 €	20.570.795,65 €
Umlage Personal	-1.134.732,84 €	-1.534.300,00 €	399.567,16 €	-1.174.351,71 €
Umlage Gebäude	-282.429,67 €	-304.800,00 €	22.370,33 €	-267.635,86 €
Umlage MAV	-6.331,54 €	-13.600,00 €	7.268,46 €	-5.767,64 €
Umlage Fuhrpark	-1.759,06 €	-2.800,00 €	1.040,94 €	-1.929,93 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-53.844,04 €	-73.700,00 €	19.855,96 €	-63.502,35 €
Umlage Zentrale	-11.815,35 €	-15.600,00 €	3.784,65 €	-11.007,82 €
Umlage Smartphones	-850,64 €	-1.800,00 €	949,36 €	-1.124,55 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-12.824,96 €	-19.800,00 €	6.975,04 €	-13.642,56 €
Umlage Innerer Dienst	-22.902,29 €	-37.500,00 €	14.597,71 €	-22.861,61 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-18.379.070,60 €	-21.452.300,00 €	3.073.229,40 €	-19.008.971,62 €
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle				
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	3.097.826,12 €	-30.000,00 €	3.127.826,12 €	2.623.517,34 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	2.672.735,57 €	165.000,00 €	2.507.735,57 €	223.625,37 €
Ausgleichsrücklage	663,36 €	100,00 €	563,36 €	338,15 €
Substanzerhaltungsrücklagen	213.143,90 €	-78.600,00 €	291.743,90 €	136.370,69 €
Zweckgebundene Rücklagen	-65.485,91 €	-80.900,00 €	15.414,09 €	211.090,70 €
Freie Rücklagen	243.222,71 €	-35.600,00 €	278.822,71 €	2.034.991,81 €
Sonstige Rücklagen	33.546,49 €		33.546,49 €	17.100,62 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 21.422 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 allgemeine Spenden (5 TEUR) und eine Spende für „Amtskultur“ (4 TEUR) 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 (50 TEUR), Personalkostenerstattungen (18 TEUR), die Verwaltungskostenabrechnung mit den skandinavischen Seemannskirchen für 2019 (4 TEUR) sowie weitere Sachkostenerstattungen (9 TEUR), die frühere Haushaltsjahre betreffen, ausgewiesen.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen insbesondere Personalkostenerstattungen für die Personalgestellung an die ECKD (876 TEUR), für die Stabsstelle Prävention (327 TEUR), für das vom Hauptbereich Generationen und Geschlechter übernommene Personal (224 TEUR), für das Archiv in Schwerin (69 TEUR, vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 2), für die Bearbeitung der Rechtssammlung (87 TEUR) sowie weitere Personalkostenerstattungen (u.a. von der Stiftung Altersversorgung und dem Kirchenkreis Mecklenburg, insgesamt 158 TEUR). Darüber hinaus sind in dieser Position die Erstattungen der Wartungs- und Servicekosten für die Programme NAV2016 inkl. Web Client, Jet Reports und myObolus (329 TEUR), der Lehrgangskosten für u.a. die Verwaltungsfachangestellten (85 TEUR) sowie sonstige Sachkostenerstattungen (Telefon-, Porto-, Kopier- und Druckkosten und Ähnliches) (5 TEUR) enthalten.</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 Vakanz durch (ggf. teilweise oder befristet) unbesetzte Stellen (z. B. durch kurzfristig frei werdende Stellen, die aufgrund des zeitlichen Ablaufs eines Bewerbungsverfahrens (einschließlich Kündigungsfrist der einzustellenden Person) und mangels passender Bewerber nicht sofort wiederbesetzt werden können) und Einstellung der Entgeltfortzahlung bei längeren Erkrankungen geringer aus.</p>

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (88 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> <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche:</i> Unter dieser Position findet sich Rückstellungsbildungen für Verpflichtungen aus der ehem. Personalgestellung ECKD (76 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Materialaufwand</i> ist für die Beschaffung von 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.) (160 TEUR), EDV-Kosten (410 TEUR), Telefon- und Internetkosten (121 TEUR), Reisekosten (47 TEUR), Aufwendungen für Unterkunft, Verpflegung und Bewirtung (19 TEUR), Honorare und ähnliche Aufwendungen (60 TEUR) sowie Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (33 TEUR). Die Minderaufwendungen (620 TEUR) verteilen sich im Wesentlichen auf die Bereiche des inneren Dienstes insbesondere der Reisekosten (170 TEUR) und der EDV (60 TEUR).</p> <p>Die Position <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> enthält im Wesentlichen die Kosten für Alarmverfolgungen bzw. den Pfortnerdienst.</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 320 TEUR auf Betriebs- und Geschäftsausstattung, in Höhe von 79 TEUR auf immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen) sowie in Höhe von 7 TEUR auf den Fuhrpark. Einem Teil dieser Abschreibungen (51 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 (11 TEUR) und -Steuern (2 TEUR) sowie Aufwendungen für Aktenvernichtung (2 TEUR) ausgewiesen.</p>

Leitung und Verwaltung – Vorkostenstellen

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen														
	<p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mieten für die Dienstgebäude (1.177 TEUR) und Garagen bzw. Stellplätze (22 TEUR), Miet- und Leasingraten für Dienstfahrzeuge (60 TEUR) sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung (80 TEUR).</p> <p>Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> umfassen die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude (532 TEUR) und die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (12 TEUR).</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> enthalten insbesondere das Vorjahr betreffende Pers.-Kostenerstattungen (20 TEUR), EDV-Kosten, Reisekosten, Fortbildungskosten, Bücher und Zeitschriften etc. (10 TEUR).</p>														
18.	<p><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.</p>														
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 3.097.826,12 € aus, der unter Berücksichtigung der Zuführung der Zinsen (vgl. lfd. Nr. 18) wie folgt verwendet wird:</p> <table><tbody><tr><td>Zuführung Zinsen Ausgleichsrücklage</td><td>663,36 €</td></tr><tr><td>Zuführung Zinsen Bürgschaftssicherungsrücklage</td><td>33.546,49 €</td></tr><tr><td>Zuführung Substanzerhaltungsrücklage</td><td>213.143,90 €</td></tr><tr><td>Zuführung Zinsen Zweckgebundene Rücklagen</td><td>23.308,25 €</td></tr><tr><td>Entnahme Zweckgebundene Rücklagen</td><td>-88.794,16 €</td></tr><tr><td>Zuführung Freie Rücklagen</td><td>243.222,71 €</td></tr><tr><td>Zuführung Kapital</td><td>2.672.735,57 €</td></tr></tbody></table>	Zuführung Zinsen Ausgleichsrücklage	663,36 €	Zuführung Zinsen Bürgschaftssicherungsrücklage	33.546,49 €	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage	213.143,90 €	Zuführung Zinsen Zweckgebundene Rücklagen	23.308,25 €	Entnahme Zweckgebundene Rücklagen	-88.794,16 €	Zuführung Freie Rücklagen	243.222,71 €	Zuführung Kapital	2.672.735,57 €
Zuführung Zinsen Ausgleichsrücklage	663,36 €														
Zuführung Zinsen Bürgschaftssicherungsrücklage	33.546,49 €														
Zuführung Substanzerhaltungsrücklage	213.143,90 €														
Zuführung Zinsen Zweckgebundene Rücklagen	23.308,25 €														
Entnahme Zweckgebundene Rücklagen	-88.794,16 €														
Zuführung Freie Rücklagen	243.222,71 €														
Zuführung Kapital	2.672.735,57 €														

Leitung und Verwaltung - Synode

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				640,00 €
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				512.200,00 €
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	367.700,00 €	367.700,00 €		
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				1.096,84 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	2.611,62 €		2.611,62 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				129,96 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	370.311,62 €	367.700,00 €	2.611,62 €	514.066,80 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	24.647,37 €		24.647,37 €	12.844,22 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	6.856,55 €		6.856,55 €	3.013,63 €
Sonstige Personalaufwendungen	733,28 €	600,00 €	133,28 €	312,21 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				6.824,00 €
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	100,00 €		100,00 €	
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	281.201,72 €	403.300,00 €	-122.098,28 €	287.314,07 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				98,76 €
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	184,23 €	100,00 €	84,23 €	
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	297,50 €	300,00 €	-2,50 €	297,50 €
Mieten und Pachten	23.751,62 €	7.700,00 €	16.051,62 €	24.277,02 €
Betriebs- und Energiekosten	4.200,00 €	4.200,00 €		4.228,64 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	1.000,00 €		1.000,00 €	3.932,55 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	295,00 €	1.500,00 €	-1.205,00 €	200,97 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	343.267,27 €	417.700,00 €	-74.432,73 €	343.343,57 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	27.044,35 €	-50.000,00 €	77.044,35 €	170.723,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.926,05 €	3.100,00 €	9.826,05 €	6.598,53 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	12.926,05 €	3.100,00 €	9.826,05 €	6.598,53 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	39.970,40 €	-46.900,00 €	86.870,40 €	177.321,76 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	39.970,40 €	-46.900,00 €	86.870,40 €	177.321,76 €

Leitung und Verwaltung - Synode

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	39.970,40 €	-46.900,00 €	86.870,40 €	177.321,76 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-153.618,75 €	-203.400,00 €	49.781,25 €	-175.024,62 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-1.266,31 €	-2.600,00 €	1.333,69 €	-1.153,52 €
Umlage Fuhrpark	-1.941,16 €	-3.000,00 €	1.058,84 €	-2.129,72 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-14.956,68 €	-18.400,00 €	3.443,32 €	-17.639,55 €
Umlage Zentrale	-3.282,04 €	-3.900,00 €	617,96 €	-3.057,73 €
Umlage Smartphones	-850,64 €	-1.200,00 €	349,36 €	-1.124,54 €
Umlage Druckerei	-439,23 €	-700,00 €	260,77 €	-438,60 €
Umlage Poststelle	-4.932,68 €	-6.600,00 €	1.667,32 €	-5.247,13 €
Umlage Innerer Dienst	-11.451,14 €	-17.100,00 €	5.648,86 €	-11.430,81 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	192.738,63 €	256.900,00 €	-64.161,37 €	217.246,22 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	39.970,40 €	-46.900,00 €	86.870,40 €	177.321,76 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	14.197,40 €		14.197,40 €	-98,76 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	186,57 €		186,57 €	99,26 €
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	25.586,43 €	-46.900,00 €	72.486,43 €	177.321,26 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Synode

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
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 für das Synodenbüro für das Vorjahr und einer Beteiligung der Stabstelle Presse an der Bilddokumentation Synode 09/2021.</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>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> macht pandemiebedingt nur ca. 70 % der ursprünglich geplanten Kosten aus. Er umfasst die Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (213 TEUR), Reisekosten (13 TEUR), Aufwendungen für Streaming-Dienste (24 TEUR), Honorare (8 TEUR), Transportkosten (5 TEUR) sowie sonstigen Geschäfts- und Verwaltungsaufwand (2 TEUR) im Rahmen der Synodentagungen und der Synodalen Ausschüsse. Die darüber hinausgehenden Aufwendungen betreffen den Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Synodenbüros. Dabei haben sich Minderaufwendungen für Synodaltagungen und für synodale Ausschüsse in Höhe von 160 TEUR, Reisekosten 25 TEUR, für den Initiativpreis „Der Nordstern“ in Höhe von 3 TEUR und für den Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Synodenbüros in Höhe von 5 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.</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 39.970,40 € aus, der der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen sowie der Freien Rücklage der Synode zugeführt wird.</p>

Leitung und Verwaltung - Kirchenleitung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				5.366,37 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	441.200,00 €	441.200,00 €		432.000,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	180.000,00 €		180.000,00 €	185.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				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	1.903,41 €		1.903,41 €	3.377,00 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	500,01 €	160.000,00 €	-159.499,99 €	160.568,30 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	623.603,42 €	601.200,00 €	22.403,42 €	786.312,71 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	52.089,59 €	200,00 €	51.889,59 €	342,33 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	7.576,77 €		7.576,77 €	70,00 €
Sonstige Personalaufwendungen	7.480,61 €	1.600,00 €	5.880,61 €	1.751,57 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	42.989,75 €	54.000,00 €	-11.010,25 €	6.500,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	127.500,97 €	100.000,00 €	27.500,97 €	104.734,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	239.448,97 €	452.800,00 €	-213.351,03 €	165.208,56 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	116,47 €	3.200,00 €	-3.083,53 €	205,87 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	2.036,39 €	900,00 €	1.136,39 €	927,44 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen		200,00 €	-200,00 €	
Mieten und Pachten	43.398,04 €	36.700,00 €	6.698,04 €	50.781,02 €
Betriebs- und Energiekosten	13.324,02 €		13.324,02 €	11.100,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	8.337,95 €	100,00 €	8.237,95 €	1.729,55 €
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				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	544.299,53 €	651.300,00 €	-107.000,47 €	343.350,34 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	79.303,89 €	-50.100,00 €	129.403,89 €	442.962,37 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.531,32 €	4.500,00 €	8.031,32 €	8.449,66 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	12.531,32 €	4.500,00 €	8.031,32 €	8.449,66 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	91.835,21 €	-45.600,00 €	137.435,21 €	451.412,03 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	91.835,21 €	-45.600,00 €	137.435,21 €	451.412,03 €

Leitung und Verwaltung - Kirchenleitung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	91.835,21 €	-45.600,00 €	137.435,21 €	451.412,03 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-964.754,08 €	-1.502.300,00 €	537.545,92 €	-927.837,17 €
Umlage Gebäude	-152.616,66 €	-155.700,00 €	3.083,34 €	-144.622,53 €
Umlage MAV	-5.825,02 €	-9.300,00 €	3.474,98 €	-5.306,23 €
Umlage Fuhrpark	-4.151,87 €	-6.400,00 €	2.248,13 €	-4.555,17 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-75.648,46 €	-73.600,00 €	-2.048,46 €	-97.051,12 €
Umlage Zentrale	-15.097,39 €	-14.100,00 €	-997,39 €	-14.065,55 €
Umlage Smartphones	-3.827,87 €	-6.600,00 €	2.772,13 €	-5.060,45 €
Umlage Druckerei	-1.735,83 €	-2.800,00 €	1.064,17 €	-1.733,31 €
Umlage Poststelle	-22.690,31 €	-23.700,00 €	1.009,69 €	-24.136,83 €
Umlage Innerer Dienst	-52.675,26 €	-61.400,00 €	8.724,74 €	-52.581,71 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.299.022,75 €	1.855.900,00 €	-556.877,25 €	1.276.950,07 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	91.835,21 €	-45.600,00 €	137.435,21 €	451.412,03 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	116.744,70 €		116.744,70 €	3.987,34 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	1.360,90 €		1.360,90 €	-3.337,47 €
Zweckgebundene Rücklagen	-147.938,24 €	-48.100,00 €	-99.838,24 €	241.501,51 €
Freie Rücklagen	121.667,85 €	2.500,00 €	119.167,85 €	209.260,65 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Kirchenleitung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>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 Altholstein (20 TEUR) und die ungeplante Bezuschussung des Zukunftsprozesses durch den Mandanten Verteilung (160 TEUR) auf.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> betreffen erhaltene Rückerstattungen von Betriebskosten früherer Geschäftsjahre.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>In der Position <i>Löhne und Gehälter</i> erfolgt der Ausweis pauschaler Lohnsteuer.</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></p> <p>In der <i>Zuweisung an andere kirchliche Bereiche</i> ist eine Zuweisung an die Arbeitsstelle Institutionsberatung der Nordkirche für die Aufwendungen des digitalen Bewerbungsmanagements enthalten (43 TEUR).</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p>Unter dieser Position werden insbesondere die Ausgleichszahlungen der Unterstützungsleistungskommission für Opfer sexualisierter Gewalt ausgewiesen (112 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> macht pandemiebedingt nur ca. 55 % der ursprünglich geplanten Kosten aus. Im Bereich der Kirchenleitung sind insbesondere Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung sowie für Reisekosten anlässlich der Kirchenleitungssitzungen (24 TEUR), der Kirchenleitungsempfänge (41 TEUR), einschließlich der Einführungen, der Verabschiedungen und der Kirchenleitungsausschüsse und -kommissionen entstanden. Hinzu kommt der allgemeine Geschäfts- und Verwaltungsaufwand des Büros der Kirchenleitung in Höhe von 7 TEUR. Darüber hinaus ist in dieser Position der allgemeine Geschäfts- und Verwaltungsaufwand der Stabsstellen Presse und Kommunikation (77 TEUR, davon 37 TEUR für den Pressespiegel) bzw. Stabsstelle Prävention (24 TEUR) und der drei Landeskirchlichen Beauftragten (insgesamt 7 TEUR) enthalten. Dabei haben sich Minderaufwendungen für die Kirchenleitung in Höhe von -100 TEUR, für die Stabsstelle Presse und Kommunikation in Höhe von -4 TEUR, für die Stabsstelle Prävention in Höhe von -101 TEUR und für die drei Landeskirchlichen Beauftragten in Höhe von -23 TEUR ergeben.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>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></p> <p>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 41 TEUR) sowie die Kosten für die Veranstaltungstechnik.</p>

Leitung und Verwaltung – Kirchenleitung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<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 Honorare und Bewirtungskosten 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 91.835,21 € aus. Die hierin enthaltenen Überschüsse der Kirchenleitung, der Stabsstelle Prävention, der Stabsstelle Presse und Kommunikation sowie der Landeskirchlichen Beauftragten Schleswig-Holsteins, Hamburgs und Mecklenburg-Vorpommerns werden der jeweiligen Freien Rücklage und der Substanzerhaltungsrücklage zugeführt.</p>

Leitung und Verwaltung - Bischöfinnen/Bischöfe

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	871,61 €		871,61 €	109,33 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	677.200,00 €	677.200,00 €		682.200,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	16.194,50 €	1.500,00 €	14.694,50 €	4.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	500,00 €		500,00 €	
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	9.407,00 €		9.407,00 €	55.953,53 €
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	39.113,61 €		39.113,61 €	
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	5.846,74 €		5.846,74 €	4.096,31 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	65.745,63 €	20.000,00 €	45.745,63 €	70.703,95 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	814.879,09 €	698.700,00 €	116.179,09 €	817.063,12 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	37,40 €		37,40 €	2.978,36 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.597,16 €		1.597,16 €	
Sonstige Personalaufwendungen	3.105,02 €	3.700,00 €	-594,98 €	1.491,19 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	22.100,00 €		22.100,00 €	12.574,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				2.700,00 €
Sonstige Zuwendungen	11.424,52 €	9.000,00 €	2.424,52 €	5.042,96 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	58,53 €		58,53 €	
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	324.066,23 €	322.400,00 €	1.666,23 €	330.602,93 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	602,27 €	700,00 €	-97,73 €	1.803,35 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	6.082,44 €	12.100,00 €	-6.017,56 €	7.302,00 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	7.126,91 €	4.500,00 €	2.626,91 €	4.868,13 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	3.665,58 €	9.700,00 €	-6.034,42 €	10.109,04 €
Mieten und Pachten	219.777,85 €	235.600,00 €	-15.822,15 €	204.960,01 €
Betriebs- und Energiekosten	64.793,59 €	80.500,00 €	-15.706,41 €	59.305,57 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	3.731,65 €	2.500,00 €	1.231,65 €	7.088,34 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	5.199,50 €	20.000,00 €	-14.800,50 €	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	673.368,65 €	700.700,00 €	-27.331,35 €	656.651,23 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	141.510,44 €	-2.000,00 €	143.510,44 €	160.411,89 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	22.034,67 €	4.600,00 €	17.434,67 €	9.760,53 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	22.034,67 €	4.600,00 €	17.434,67 €	9.760,53 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	163.545,11 €	2.600,00 €	160.945,11 €	170.172,42 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	163.545,11 €	2.600,00 €	160.945,11 €	170.172,42 €

Leitung und Verwaltung - Bischöflichen/Bischöfe

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	163.545,11 €	2.600,00 €	160.945,11 €	170.172,42 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.508.290,03 €	-1.597.100,00 €	88.809,97 €	-1.602.800,71 €
Umlage Gebäude	-41.083,95 €	-49.300,00 €	8.216,05 €	-38.931,95 €
Umlage MAV	-7.344,58 €	-14.000,00 €	6.655,42 €	-6.690,46 €
Umlage Fuhrpark	-1.140,11 €	-1.500,00 €	359,89 €	-1.250,87 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-89.740,06 €	-106.800,00 €	17.059,94 €	-105.837,25 €
Umlage Zentrale	-19.035,85 €	-21.100,00 €	2.064,15 €	-17.734,82 €
Umlage Smartphones	-6.805,11 €	-8.600,00 €	1.794,89 €	-8.996,36 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-28.609,53 €	-35.700,00 €	7.090,47 €	-30.433,40 €
Umlage Innerer Dienst	-66.416,62 €	-92.200,00 €	25.783,38 €	-66.298,67 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.768.465,84 €	1.926.300,00 €	-157.834,16 €	1.878.974,49 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	163.545,11 €	2.600,00 €	160.945,11 €	170.172,42 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	68.849,22 €		68.849,22 €	-50,00 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	2.365,88 €	100,00 €	2.265,88 €	716,30 €
Zweckgebundene Rücklagen				-2.810,89 €
Freie Rücklagen	92.330,01 €	2.500,00 €	89.830,01 €	172.317,01 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Bischöfinnen/Bischöfe

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
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>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Es handelt sich insbesondere um durch Fundraising gewonnene, zweckgebundene Spenden zugunsten der Sanierung des Schleswiger Doms.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i> betrifft Fundraisingmaßnahmen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren</i> enthalten i. W. Erstattungen aus Betriebskostenabrechnungen des Vorjahres (5,5 TEUR). 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.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> 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 zwei Dienstwohnungszuschüsse an das Gebäudemanagement (18 TEUR) und projektbezogene Spenden (3,5 TEUR).</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Druckkostenzuschüsse in Höhe von 2 TEUR und Spenden in Höhe von 9 TEUR.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (28 TEUR), Honorare und Prüfungs-/Beratungskosten (143 TEUR), Reisekosten (12 TEUR), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (63 TEUR) und Geschenke an Dritte (inkl. Pauschalsteuer) (12 TEUR), Tagungs- und Veranstaltungskosten (15 TEUR) sowie den sonstigen Verwaltungs- und Geschäftsaufwand der Bischofskanzleien (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (50 TEUR). Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> beinhaltet sowohl die Instandhaltungskosten der Betriebs- und Geschäftsausstattung (3 TEUR) als auch der Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen (2 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 (3 TEUR).</p>

Leitung und Verwaltung – Bischöfinnen/Bischöfe

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen								
	<p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen neben den Mieten für die Dienstgebäude und Stellplätze (178 TEUR) die Miet- und Leasingraten für die Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen (33 TEUR) und die Miet-/Leasingkosten für Betriebs- und Geschäftsausstattung (6 TEUR).</p> <p>Die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> zeigen die mit den Mieten und Pachten korrespondierenden Betriebskostenvorauszahlungen der Dienstgebäude (56 TEUR) sowie die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (9 TEUR) auf.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen i. W. Aufwendungen für Honorare und Bewirtung.</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 Landesbischöfin 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 163.545,11 € aus, der wie folgt verwendet wird:</p> <table><tbody><tr><td>+ Eigenkapitalveränderungen (durch z. B. Investitionen oder Werteverzehr)</td><td>68.849,22 €</td></tr><tr><td>- Substanzerhaltungsrücklagen</td><td>2.365,88 €</td></tr><tr><td>- Freie Rücklagen</td><td><u>92.330,01 €</u></td></tr><tr><td>= Ergebnis nach Bilanzbewegungen</td><td><u><u>0,00 €</u></u></td></tr></tbody></table>	+ Eigenkapitalveränderungen (durch z. B. Investitionen oder Werteverzehr)	68.849,22 €	- Substanzerhaltungsrücklagen	2.365,88 €	- Freie Rücklagen	<u>92.330,01 €</u>	= Ergebnis nach Bilanzbewegungen	<u><u>0,00 €</u></u>
+ Eigenkapitalveränderungen (durch z. B. Investitionen oder Werteverzehr)	68.849,22 €								
- Substanzerhaltungsrücklagen	2.365,88 €								
- Freie Rücklagen	<u>92.330,01 €</u>								
= Ergebnis nach Bilanzbewegungen	<u><u>0,00 €</u></u>								

Leitung und Verwaltung - Dezernat Bauwesen (B)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
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	433.592,19 €	297.000,00 €	136.592,19 €	339.079,96 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	180.900,00 €	180.900,00 €		215.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	213.969,04 €	8.400,00 €	205.569,04 €	383.113,32 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.279.299,82 €	1.262.900,00 €	2.016.399,82 €	3.702.500,00 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	321.932,34 €		321.932,34 €	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				
Aktivierete Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	51.333,33 €	430.000,00 €	-378.666,67 €	57.246,85 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	802,22 €		802,22 €	1.162,50 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	25,56 €		25,56 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	62.686,57 €		62.686,57 €	249.490,35 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	4.666.791,07 €	2.179.200,00 €	2.487.591,07 €	5.320.393,34 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	122.250,00 €		122.250,00 €	122.250,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	154,82 €	2.000,00 €	-1.845,18 €	25,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	179.513,49 €	110.000,00 €	69.513,49 €	40.146,09 €
Zuführung zu anderen Haushalten				
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	509.624,73 €	369.800,00 €	139.824,73 €	362.395,42 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	3.882,39 €		3.882,39 €	9.138,21 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	722.243,60 €	680.000,00 €	42.243,60 €	247.724,09 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	76.098,42 €	75.300,00 €	798,42 €	73.123,42 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	3.290.904,86 €		3.290.904,86 €	4.354.918,98 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	320,32 €		320,32 €	
Mieten und Pachten	35.912,36 €		35.912,36 €	2.150,00 €
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	7.629,13 €		7.629,13 €	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				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	4.948.534,12 €	1.237.100,00 €	3.711.434,12 €	5.221.522,77 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-281.743,05 €	942.100,00 €	-1.223.843,05 €	98.870,57 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	50.935,63 €	6.300,00 €	44.635,63 €	24.321,64 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	50.935,63 €	6.300,00 €	44.635,63 €	24.321,64 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-230.807,42 €	948.400,00 €	-1.179.207,42 €	123.192,21 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-230.807,42 €	948.400,00 €	-1.179.207,42 €	123.192,21 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Bauwesen (B)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-230.807,42 €	948.400,00 €	-1.179.207,42 €	123.192,21 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.548.992,75 €	-1.904.400,00 €	355.407,25 €	-1.603.995,72 €
Umlage Gebäude	-192.826,25 €	-204.100,00 €	11.273,75 €	-182.725,92 €
Umlage MAV	-6.584,81 €	-12.100,00 €	5.515,19 €	-5.998,34 €
Umlage Fuhrpark	-24.672,97 €	-41.100,00 €	16.427,03 €	-27.069,64 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.600,00 €	8.410,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-77.774,73 €	-88.400,00 €	10.625,27 €	-91.725,63 €
Umlage Zentrale	-17.066,61 €	-17.900,00 €	833,39 €	-15.900,18 €
Umlage Smartphones	-6.379,79 €	-6.400,00 €	20,21 €	-8.434,09 €
Umlage Druckerei	-1.455,20 €	-2.300,00 €	844,80 €	-1.453,09 €
Umlage Poststelle	-25.649,93 €	-30.400,00 €	4.750,07 €	-27.285,11 €
Umlage Innerer Dienst	-72.792,33 €	-130.500,00 €	57.707,67 €	-73.026,52 €
Umlage Registratur	-190.831,47 €	-206.300,00 €	15.468,53 €	-169.817,09 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.300,00 €	3.159,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.183.357,21 €	2.673.800,00 €	-490.442,79 €	2.227.839,16 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-230.807,42 €	948.400,00 €	-1.179.207,42 €	123.192,21 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	-27.384,05 €	3.248.000,00 €	-3.275.384,05 €	-73.123,42 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	84.784,45 €	-134.300,00 €	219.084,45 €	76.199,55 €
Zweckgebundene Rücklagen	-2.151,32 €		-2.151,32 €	80.493,76 €
Freie Rücklagen	61.886,75 €	-2.165.300,00 €	2.227.186,75 €	165.622,41 €
Sonstige Rücklagen	-347.943,25 €		-347.943,25 €	-126.000,09 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein (204 TEUR) für den laufenden Bauunterhalt am Schleswiger Dom sowie anteilige Drittmittel vom Bund und der Stadt Schleswig für die Sanierung des Schleswiger Doms. Die Abweichung vom Planansatz steht im Zusammenhang mit der Gewährung weiterer Mittel 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> betrifft die anteilige Versicherungsleistung der Ecclesia bezüglich eines Feuerschadens am Schleswiger Dom.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Hier handelt es sich um den Ertrag aus der Auflösung der Rückstellung für die Erstellung eines Werkverzeichnisses „sakrales Gerät“.</p> <p>Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich insbesondere um die Erstattung einer Überzahlung im Rahmen der Sanierungsmaßnahme am Schleswiger Dom</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> gingen an die Kirchengemeinden</p> <ul style="list-style-type: none">• für baufachtechnische Gutachten für die weitere Beratung und• für die Durchführung von Wettbewerben zur Erlangung von künstlerischen Entwürfen für die Gestaltung von sakralen Ausstattungsgegenständen, sowie einer Umbuchung für Stuhlpatenschaften am Schleswiger Dom.

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen																
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>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 den Erläuterungen zu lfd. 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.</p>																
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Unter dieser Position sind im Wesentlichen die Abschreibungen für das Gebäude, die Außenanlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Schleswiger Doms angegeben. Die restlichen Abschreibungen beziehen sich auf den Zuständigkeitsbereich des Dezernates.</p>																
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p><i>Zuführung zu Sonderposten:</i></p> <p>Hier sind diverse sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich, die ausgewiesenen Zuschüsse von Dritten und Spenden. Es handelt sich insbesondere um die Zuschüsse des Bundes, des Kirchenkreises SL-FL, der Kirchengemeinde Schleswig und der Stadt SL bzw. um Spenden für die Turm- bzw. Fenstersanierung des Schleswiger Doms.</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> sind insbesondere für diverse Gerüstmietkosten im Rahmen der Sanierungsmaßnahme am Schleswiger Dom entstanden.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen Unterhaltungskosten für den Schleswiger Dom aus dem Vorjahr.</p>																
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>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></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 230.807,42 € aus, der den Rücklagen des Dezernates sowie des Schleswiger Doms wie folgt zugeführt bzw. entnommen wird:</p> <table border="0"> <tr> <td>Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">-360.766,81 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">12.823,56 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL (AfA abzgl. SoPo)</td> <td style="text-align: right;">71.477,21 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL</td> <td style="text-align: right;">9.945,89 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B (AfA)</td> <td style="text-align: right;">312,84 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B</td> <td style="text-align: right;">35,56 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Substanzerhaltungsrücklage immat VG Dez. B (AfA)</td> <td style="text-align: right;">2.975,04 €</td> </tr> <tr> <td>Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage immat. VG Dez. B</td> <td style="text-align: right;">37,91 €</td> </tr> </table>	Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	-360.766,81 €	Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	12.823,56 €	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL (AfA abzgl. SoPo)	71.477,21 €	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	9.945,89 €	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B (AfA)	312,84 €	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B	35,56 €	Zuführung Substanzerhaltungsrücklage immat VG Dez. B (AfA)	2.975,04 €	Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage immat. VG Dez. B	37,91 €
Entnahme Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	-360.766,81 €																
Zinsertrag Bauunterhaltungsrücklage Dom SL	12.823,56 €																
Zuführung Substanzerhaltungsrücklage Dom SL (AfA abzgl. SoPo)	71.477,21 €																
Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage Dom SL	9.945,89 €																
Zuführung Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B (AfA)	312,84 €																
Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage BGA Dez. B	35,56 €																
Zuführung Substanzerhaltungsrücklage immat VG Dez. B (AfA)	2.975,04 €																
Zinsertrag Substanzerhaltungsrücklage immat. VG Dez. B	37,91 €																

Leitung und Verwaltung – Dezernat Bauwesen (B)**Erläuterungen** zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen	
	Entnahme sonstige Pflichtrücklage Energiecontrolling	-3.386,81 €
	Zinsertrag sonstige Pflichtrücklage Energiecontrolling	659,23 €
	Zinsertrag sonstige Pflichtrücklage „Schiffsfenster“	576,26 €
	Entnahme Freie Rücklage Dez. B (Inv. immat. VG)	-8.925,00 €
	Zinsertrag Freie Rücklage Dez. B	23.430,71 €
	Zuführung Freie Rücklage Dez. B	47.381,04 €
	Ergebnisvortrag	38.456,04 €
	Kapitalkonto	5.637,12 €
	Kapitalkonto (nicht realisierbar)	<u>-71.477,21 €</u>
		-230.807,42 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse		1.000,00 €	-1.000,00 €	210,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	631.200,00 €	631.200,00 €		633.100,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				9.949,50 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	5.073,23 €	5.000,00 €	73,23 €	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				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				2.534,33 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	636.273,23 €	637.200,00 €	-926,77 €	650.353,49 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	50,00 €		50,00 €	24,50 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	221.801,27 €	216.800,00 €	5.001,27 €	47.344,26 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	613.200,00 €	613.200,00 €		615.100,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	7.500,00 €		7.500,00 €	1.500,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	12.495,23 €	40.400,00 €	-27.904,77 €	25.407,75 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	150,00 €		150,00 €	
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				1.964,39 €
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	855.196,50 €	870.400,00 €	-15.203,50 €	691.340,90 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-218.923,27 €	-233.200,00 €	14.276,73 €	-40.987,41 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen		2.000,00 €	-2.000,00 €	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.086,61 €	7.800,00 €	18.286,61 €	14.911,47 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	26.086,61 €	9.800,00 €	16.286,61 €	14.911,47 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-192.836,66 €	-223.400,00 €	30.563,34 €	-26.075,94 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-192.836,66 €	-223.400,00 €	30.563,34 €	-26.075,94 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-192.836,66 €	-223.400,00 €	30.563,34 €	-26.075,94 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-902.919,13 €	-1.063.500,00 €	160.580,87 €	-990.322,38 €
Umlage Gebäude	-105.042,07 €	-111.200,00 €	6.157,93 €	-99.539,91 €
Umlage MAV	-3.545,66 €	-7.800,00 €	4.254,34 €	-3.229,87 €
Umlage Fuhrpark	-6.432,45 €	-10.600,00 €	4.167,55 €	-7.057,28 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.600,00 €	8.410,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-41.878,70 €	-53.400,00 €	11.521,30 €	-49.390,72 €
Umlage Zentrale	-9.189,72 €	-11.600,00 €	2.410,28 €	-8.561,64 €
Umlage Smartphones	-2.977,23 €	-3.500,00 €	522,77 €	-3.935,91 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-13.811,49 €	-19.800,00 €	5.988,51 €	-14.691,98 €
Umlage Innerer Dienst	-41.360,12 €	-78.200,00 €	36.839,88 €	-47.130,42 €
Umlage Registratur	-39.671,89 €	-42.800,00 €	3.128,11 €	-35.303,22 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.300,00 €	3.159,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.186.614,02 €	1.434.600,00 €	-247.985,98 €	1.281.024,24 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-192.836,66 €	-223.400,00 €	30.563,34 €	-26.075,94 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-62.530,12 €	-219.700,00 €	157.169,88 €	-5.140,16 €
Freie Rücklagen	-130.306,54 €	-3.700,00 €	-126.606,54 €	-20.935,78 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Die Kostenstellen des Dezernates KH (seit 1.2.22 Dezernat KG) setzen sich zusammen aus der Dezernatskostenstelle (Sachkosten Dezernat, Kammer für Dienste und Werke, Zuweisung Institutionsberatung), der Kostenstelle für die „Zielorientierte Planung“ (ZOP) und der Kostenstelle für die Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft (ZZDD – ein unselbständiges Werk der Evangelisch-Lutherischen Kirche Norddeutschlands, das seit 2019 über das Dezernat KH abgerechnet wird und sich ausschließlich über Erträge und Rücklagen finanziert.).</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die bei den <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> geplanten Teilnehmerbeiträge der Mitglieder der ZZDD konnten nicht realisiert werden, da Rüstzeiten und andere Veranstaltungen Corona bedingt nicht stattgefunden haben.</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>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Hierbei handelt es sich um Spenden der Mitglieder der ZZDD für ihre Gemeinschaft.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind ein Teilnehmerbeitrag für die Fortbildung eines Mitarbeitenden.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die rücklagenfinanzierten Zuweisungen an den Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik für</p> <ul style="list-style-type: none">o das Projekt „Qualität und Qualitätsentwicklung im evangelischen Religionsunterricht (Quiru)“ (7 TEUR) undo die Überleitung der Aufgabe „Die Wegweiser – Begleitung von Lehramtsstudierenden Evangelische Religion“ gemäß Kirchenleitungsbeschluss vom 13.11.2020 und Vereinbarung vom 20./29.10.2020 (210 TEUR) <p>und an den Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde für</p> <ul style="list-style-type: none">o eine außerplanmäßige Restzahlung aus dem Jahr 2020 für das Projekt „Evangelische Häuser in Norddeutschland (ehin)“ (rd. 5 TEUR, zweckgeb. RL vorhanden). <p>Bei der Position <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> handelt es sich um die planmäßige Zuweisung an die Arbeitsstelle Institutionsberatung.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Für die wissenschaftliche Begleitung zur Umsetzung des von der Nordkirche im Juni 2020 verabschiedeten Maßnahmenkatalogs zur Weiterentwicklung des evangelischen Religionsunterrichts in Schleswig-Holstein hat die Uni Kiel eine Zuwendung in Höhe von 7 TEUR erhalten. Die Mittel dienen dem Einsatz einer studentischen/wissenschaftlichen Hilfskraft im Umfang von ca. 4 Wochenstunden über einen Zeitraum von 2 Jahren. Die außerplanmäßigen Aufwendungen können durch Minderaufwendungen im Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand gedeckt werden.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere den Geschäftsaufwand von Dezernat/Kammer/ZOP (1 TEUR) und ZZDD (rd. 12 TEUR). Während der Pandemie sind viele Sitzungen ausgefallen oder haben digital stattgefunden.</p>

Leitung und Verwaltung – Dezernat Kirchliche Handlungsfelder (KH)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen										
	den, sodass kaum Aufwendungen für Bewirtung, Raummiete, Reisekosten u. ä. angefallen sind. Die Aufwendungen des ZZDD werden ausschließlich aus Rücklagen finanziert.										
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> 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> Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 192.836,66 € (Plan: Fehlbetrag i. H. v. 223.400 €) aus. Der Fehlbetrag ist insbesondere durch die planmäßigen und rücklagenfinanzierten Aufwendungen für die Überleitung der Wegweiser und der ZZDD sowie durch eine außerplanmäßige Zuweisung für das Projekt ehin entstanden. Die Verwendung des Jahresergebnisses ist wie folgt geplant:</p> <p>Rücklagenentnahmen:</p> <table data-bbox="215 943 1428 1048"> <tr> <td>zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:</td> <td style="text-align: right;">210.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>zweckgeb. RL ehin:</td> <td style="text-align: right;">4.968,30 €</td> </tr> <tr> <td>zweckgeb. RL ZZDD:</td> <td style="text-align: right;">6.858,38 €</td> </tr> </table> <p>Rücklagenzuführungen:</p> <table data-bbox="215 1093 1428 1160"> <tr> <td>Zinsen (diverse Rücklagen):</td> <td style="text-align: right;">-26.086,94 €</td> </tr> <tr> <td>freie RL Dez. KH/KG:</td> <td style="text-align: right;">-1.451,54 €</td> </tr> </table> <p>AusgleichsRL Haushalt Verteilung gem. Nr. 9.4 Haushaltsbeschluss: -1.451,54 €</p>	zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:	210.000,00 €	zweckgeb. RL ehin:	4.968,30 €	zweckgeb. RL ZZDD:	6.858,38 €	Zinsen (diverse Rücklagen):	-26.086,94 €	freie RL Dez. KH/KG:	-1.451,54 €
zweckgeb. RL „Die Wegweiser“:	210.000,00 €										
zweckgeb. RL ehin:	4.968,30 €										
zweckgeb. RL ZZDD:	6.858,38 €										
Zinsen (diverse Rücklagen):	-26.086,94 €										
freie RL Dez. KH/KG:	-1.451,54 €										

Leitung und Verwaltung - Dezernat Finanzen (F)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	56.800,00 €	56.800,00 €		82.000,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	144.623,74 €		144.623,74 €	
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	208.582,45 €	20.000,00 €	188.582,45 €	20.633,42 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	410.006,19 €	76.800,00 €	333.206,19 €	102.633,42 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.100.050,00 €	2.120.200,00 €	-20.150,00 €	3.220.050,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	50,00 €		50,00 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	54.213,84 €	56.600,00 €	-2.386,16 €	42.661,47 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	759,25 €		759,25 €	
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	2.406,35 €		2.406,35 €	2.546,59 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	208.000,00 €		208.000,00 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.365.479,44 €	2.176.800,00 €	188.679,44 €	3.265.258,06 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.955.473,25 €	-2.100.000,00 €	144.526,75 €	-3.162.624,64 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	162.673,34 €	49.500,00 €	113.173,34 €	97.115,67 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	381,51 €		381,51 €	432,48 €
20. Finanzergebnis	162.291,83 €	49.500,00 €	112.791,83 €	96.683,19 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.793.181,42 €	-2.050.500,00 €	257.318,58 €	-3.065.941,45 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.793.181,42 €	-2.050.500,00 €	257.318,58 €	-3.065.941,45 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Finanzen (F)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.793.181,42 €	-2.050.500,00 €	257.318,58 €	-3.065.941,45 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.266.307,10 €	-1.688.300,00 €	421.992,90 €	-1.460.225,23 €
Umlage Gebäude	-159.204,26 €	-168.500,00 €	9.295,74 €	-150.865,06 €
Umlage MAV	-6.711,43 €	-15.500,00 €	8.788,57 €	-6.113,70 €
Umlage Fuhrpark	-7.149,49 €	-11.800,00 €	4.650,51 €	-7.843,98 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.600,00 €	8.410,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-79.270,39 €	-108.400,00 €	29.129,61 €	-93.489,57 €
Umlage Zentrale	-17.394,82 €	-22.900,00 €	5.505,18 €	-16.205,96 €
Umlage Smartphones	-850,64 €	-500,00 €	-350,64 €	-1.124,55 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,09 €
Umlage Poststelle	-26.143,19 €	-39.000,00 €	12.856,81 €	-27.809,83 €
Umlage Innerer Dienst	-61.933,31 €	-115.000,00 €	53.066,69 €	-62.903,27 €
Umlage Registratur	-19.852,60 €	-21.400,00 €	1.547,40 €	-17.666,43 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.300,00 €	3.159,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.664.602,79 €	2.223.500,00 €	-558.897,21 €	1.866.108,50 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-1.793.181,42 €	-2.050.500,00 €	257.318,58 €	-3.065.941,45 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	15.990,00 €		15.990,00 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	759,25 €		759,25 €	
Zweckgebundene Rücklagen	-1.887.460,20 €	-2.074.200,00 €	186.739,80 €	-3.139.363,02 €
Freie Rücklagen	77.529,53 €	23.700,00 €	53.829,53 €	73.421,57 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Finanzen (F)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (57 TEUR) ausgewiesen, um den Bedarf des Dezernats auszugleichen.</p> <p>Bei der Position <i>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge</i> handelt es sich um eine Erstattung des Mandanten Verteilung. Dieser beteiligt sich mit einem Betrag in Höhe von 145 TEUR an der Zuweisung an das Gebäudemanagement für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 12).</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 Erläuterungen zu lfd. Nr. 19). Darüber hinaus wurde hier eine Erstattung des Mandanten Verteilung in Höhe von 208 TEUR verbucht. Die Landeskirche hat sich vertraglich verpflichtet, den hälftigen Sonderabschreibungsaufwand für den Domhof 33 auf dem „Campus Ratzeburg“ zu tragen. Die andere Hälfte trägt die Vorwerker Diakonie. Der entsprechende Aufwand zur Zahlung an die Vorwerker Diakonie ist unter der lfd. Nr. 14 ausgewiesen.</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 eine Zuweisung an das Gebäudemanagement in Höhe von 2.100 TEUR als Eigenanteil für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“. Dieser Aufwand ist rücklagengedeckt bzw. wird zu einem kleineren Teil durch eine Zuweisung des Mandanten Verteilung finanziert (siehe auch Erläuterungen zu lfd. Nrn. 7 und 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 43 TEUR. Für den Druck der Haushalte 2021 und 2022 fielen Aufwendungen in Höhe von 10 TEUR an.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre</i> betreffen Aufwendungen für die Buchhaltungssoftware Navision.</p> <p>Bei der Position <i>Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen</i> in Höhe von 208 TEUR handelt es sich um eine Zahlung an die Vorwerker Diakonie. Die Landeskirche hat sich vertraglich verpflichtet den hälftigen Sonderabschreibungsaufwand für den Domhof 33 auf dem „Campus Ratzeburg“ zu tragen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 7). Da dieser Aufwand vom Mandanten Verteilung erstattet wurde, handelt es sich hier um einen durchlaufenden Posten.</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 (77 TEUR) sowie der zweckgebundenen Rücklagen „Strukturfonds Baustellen“ (19 TEUR) und „Baumaßnahme Campus Ratzeburg“ (65 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 Erläuterungen zu lfd. Nr. 7).</p>

Leitung und Verwaltung – Dezernat Finanzen (F)**Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021**

lfd. Nr.	Erläuterungen
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von 1.793 TEUR aus. Hinzu kommt die Verpflichtung zur Zuführung der Zinserträge in Höhe von 163 TEUR zu den Rücklagen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 18). Nach der geplanten Rücklagenentnahme in Höhe von 1.955 TEUR für die Baumaßnahme „Campus Ratzeburg“ und einer weiteren Rücklagenentnahme in Höhe von 17 TEUR zur Finanzierung von Softwarelizenzen verbleibt ein Fehlbetrag in Höhe von 478,50 Euro. Dieser wird durch eine Entnahme aus der Freien Rücklage des Dezernates F gedeckt.

Leitung und Verwaltung - Dezernat Leitung (L)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	1.575,00 €		1.575,00 €	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	57.700,00 €	57.700,00 €		97.700,00 €
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				-40,00 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	997.355,00 €	976.600,00 €	20.755,00 €	945.647,03 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.056.630,00 €	1.034.300,00 €	22.330,00 €	1.045.212,03 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	839.098,94 €	1.005.600,00 €	-166.501,06 €	900.190,08 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	171.932,93 €		171.932,93 €	160.352,79 €
Sonstige Personalaufwendungen	15,00 €	1.600,00 €	-1.585,00 €	94,45 €
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 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	7.831,85 €	20.400,00 €	-12.568,15 €	6.449,62 €
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	26,04 €		26,04 €	
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	38,04 €		38,04 €	35,02 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	29,99 €	4.800,00 €	-4.770,01 €	207,77 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.018.972,79 €	1.034.400,00 €	-15.427,21 €	1.067.329,73 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	37.657,21 €	-100,00 €	37.757,21 €	-22.117,70 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11.908,06 €	5.000,00 €	6.908,06 €	7.338,89 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	11.908,06 €	5.000,00 €	6.908,06 €	7.338,89 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	49.565,27 €	4.900,00 €	44.665,27 €	-14.778,81 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	49.565,27 €	4.900,00 €	44.665,27 €	-14.778,81 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Leitung (L)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	49.565,27 €	4.900,00 €	44.665,27 €	-14.778,81 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.866.696,04 €	-1.260.300,00 €	-606.396,04 €	-1.777.824,52 €
Umlage Gebäude	-126.872,65 €	-134.100,00 €	7.227,35 €	-120.227,00 €
Umlage MAV	-3.545,67 €	-7.600,00 €	4.054,33 €	-3.229,88 €
Umlage Fuhrpark	-23.810,49 €	-14.800,00 €	-9.010,49 €	-23.042,62 €
Umlage Fahrer	-24.604,88 €	-43.100,00 €	18.495,12 €	-51.745,18 €
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.700,00 €	8.510,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-47.861,37 €	-57.100,00 €	9.238,63 €	-56.446,54 €
Umlage Zentrale	-9.189,72 €	-11.200,00 €	2.010,28 €	-8.561,63 €
Umlage Smartphones	-4.253,20 €	-4.100,00 €	-153,20 €	-5.622,72 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-13.811,50 €	-19.100,00 €	5.288,50 €	-14.691,98 €
Umlage Innerer Dienst	-35.699,74 €	-67.500,00 €	31.800,26 €	-45.197,01 €
Umlage Registratur	-39.671,90 €	-42.800,00 €	3.128,10 €	-35.303,22 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.300,00 €	3.159,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.215.802,72 €	1.694.000,00 €	521.802,72 €	2.163.753,21 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	49.565,27 €	4.900,00 €	44.665,27 €	-14.778,81 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	26.269,57 €		26.269,57 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-561,76 €	200,00 €	-761,76 €	390,11 €
Freie Rücklagen	23.857,46 €	4.700,00 €	19.157,46 €	-15.168,92 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Leitung (L)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (997 TEUR), die dort im Rahmen einer Personalgestellung tätig sind (vgl. Erläuterungen zu 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. Erläuterungen zu lfd. Nr. 7).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (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 Überschuss in Höhe von 49.500 € aus. Der 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 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	4.000,00 €	4.000,00 €		3.600,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	7.000,00 €		-7.000,00 €	19.817,18 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	20,10 €		-20,10 €	
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	11.020,10 €	4.000,00 €	-7.020,10 €	23.417,18 €
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 €	7.000,00 €
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	631,42 €	4.000,00 €	3.368,58 €	1.132,82 €
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				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	7.631,42 €	4.000,00 €	-3.631,42 €	9.688,82 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	3.388,68 €		-3.388,68 €	13.728,36 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.996,05 €	2.000,00 €	-4.996,05 €	3.651,98 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	6.996,05 €	2.000,00 €	-4.996,05 €	3.651,98 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	10.384,73 €	2.000,00 €	-8.384,73 €	17.380,34 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	10.384,73 €	2.000,00 €	-8.384,73 €	17.380,34 €

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	10.384,73 €	2.000,00 €	-8.384,73 €	17.380,34 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-544.997,96 €	-738.900,00 €	193.902,04 €	-671.202,10 €
Umlage Gebäude	-70.473,44 €	-74.600,00 €	4.126,56 €	-66.782,01 €
Umlage MAV	-2.279,35 €	-5.200,00 €	2.920,65 €	-2.076,34 €
Umlage Fuhrpark	-4.582,85 €	-7.200,00 €	2.617,15 €	-5.028,02 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,01 €	-8.700,00 €	8.509,99 €	-1.198,43 €
Umlage EDV	-26.922,02 €	-36.800,00 €	9.877,98 €	-31.751,18 €
Umlage Zentrale	-5.907,67 €	-7.700,00 €	1.792,33 €	-5.503,91 €
Umlage Smartphones	-1.701,27 €	-2.300,00 €	598,73 €	-2.249,09 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,09 €
Umlage Poststelle	-8.878,82 €	-13.200,00 €	4.321,18 €	-9.444,85 €
Umlage Innerer Dienst	-26.160,53 €	-56.200,00 €	30.039,47 €	-27.268,96 €
Umlage Registratur	-39.671,89 €	-42.800,00 €	3.128,11 €	-35.303,23 €
Umlage Bibliothek	-18.140,36 €	-21.400,00 €	3.259,64 €	-19.209,40 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	751.361,36 €	1.017.300,00 €	-265.938,64 €	878.470,61 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	10.384,73 €	2.000,00 €	8.384,73 €	17.380,34 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	1.694,34 €		1.694,34 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	3.729,53 €	1.100,00 €	2.629,53 €	1.901,17 €
Freie Rücklagen	4.960,86 €	900,00 €	4.060,86 €	15.479,17 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 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 den Zuschuss für die Arbeitsstelle „Theologie der Friedenskirchen“ der EKD.</p>								
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>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></p> <p>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. Es wurde weniger ausgegeben als geplant.</p>								
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>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></p> <p>Die Ergebnisrechnung weist einen Jahresüberschuss von 10.384,73 € auf, der unter Berücksichtigung der Zuführung der Zinsen (vgl. lfd. Nr. 18) 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;">3.729,53 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsertrag freie Rücklage Dez. M</td> <td style="text-align: right;">3.266,52 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführung freie Rücklage Dez. M</td> <td style="text-align: right;"><u>3.388,68 €</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">10.384,73 €</td> </tr> </table>	Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. M	3.729,53 €	Zuführung Zinsertrag freie Rücklage Dez. M	3.266,52 €	Zuführung freie Rücklage Dez. M	<u>3.388,68 €</u>		10.384,73 €
Zuführung Zinsertrag zweckgebundene Rücklage Dez. M	3.729,53 €								
Zuführung Zinsertrag freie Rücklage Dez. M	3.266,52 €								
Zuführung freie Rücklage Dez. M	<u>3.388,68 €</u>								
	10.384,73 €								

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	5.478.100,00 €	5.478.100,00 €		5.159.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	338,67 €		338,67 €	4.617,53 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	5.478.438,67 €	5.478.100,00 €	338,67 €	5.164.417,53 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	2.691.671,33 €	2.869.000,00 €	-177.328,67 €	2.318.473,38 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	121.507,54 €	110.000,00 €	11.507,54 €	155.385,73 €
Sonstige Personalaufwendungen	50.844,08 €	70.000,00 €	-19.155,92 €	34.613,47 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	36.500,00 €	70.000,00 €	-33.500,00 €	35.000,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.581.100,00 €	2.581.100,00 €		2.545.400,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich	2.240,00 €		2.240,00 €	2.240,00 €
Sonstige Zuwendungen	2.561,70 €		2.561,70 €	921,56 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	16.495,25 €	35.000,00 €	-18.504,75 €	30.752,63 €
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	11.419,95 €		11.419,95 €	249,90 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	5.514.339,85 €	5.735.100,00 €	-220.760,15 €	5.123.036,67 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-35.901,18 €	-257.000,00 €	221.098,82 €	41.380,86 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	38.975,62 €	7.000,00 €	31.975,62 €	18.638,55 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	38.975,62 €	7.000,00 €	31.975,62 €	18.638,55 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.074,44 €	-250.000,00 €	253.074,44 €	60.019,41 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.074,44 €	-250.000,00 €	253.074,44 €	60.019,41 €

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	3.074,44 €	-250.000,00 €	253.074,44 €	60.019,41 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.042.019,02 €	-1.202.000,00 €	159.980,98 €	-1.038.154,44 €
Umlage Gebäude	-108.662,87 €	-115.000,00 €	6.337,13 €	-102.971,05 €
Umlage MAV	-4.178,82 €	-8.400,00 €	4.221,18 €	-3.806,64 €
Umlage Fuhrpark	-4.687,50 €	-7.300,00 €	2.612,50 €	-5.142,83 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.700,00 €	8.510,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-50.852,70 €	-58.900,00 €	8.047,30 €	-59.974,44 €
Umlage Zentrale	-10.830,74 €	-12.400,00 €	1.569,26 €	-10.090,51 €
Umlage Smartphones	-2.551,92 €	-3.500,00 €	948,08 €	-3.373,64 €
Umlage Druckerei	-1.455,20 €	-2.400,00 €	944,80 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-16.277,83 €	-21.100,00 €	4.822,17 €	-17.315,55 €
Umlage Innerer Dienst	-40.759,82 €	-69.600,00 €	28.840,18 €	-43.185,52 €
Umlage Registratur	-61.822,87 €	-66.800,00 €	4.977,13 €	-55.014,92 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.400,00 €	3.259,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.362.429,66 €	1.597.500,00 €	-235.070,34 €	1.360.890,45 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	3.074,44 €	-250.000,00 €	253.074,44 €	60.019,41 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	-28.962,98 €	-33.900,00 €	4.937,02 €	3.067,30 €
Freie Rücklagen	32.037,42 €	-216.100,00 €	248.137,42 €	56.952,11 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 den sonstigen Sachkostenerstattungen und 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 Differenz in Höhe von 177 TEUR zwischen Planansatz (2.869 TEUR) und tatsächlichem Aufwand (2.692 TEUR) resultiert im Wesentlichen daraus, dass im Oktober 2021 nicht alle Vikariatsplätze besetzt werden konnten und Verschiebungen durch die Inanspruchnahme von etlichen Elternzeiten u.a. auch verstärkt „Vätermonate“ eingetreten sind.</p> <p><i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung:</i></p> <p>Veranschlagt wurden insgesamt 110 TEUR für Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung und zur sonstigen Altersvorsorge für Vikar*innen im Angestelltenverhältnis, Beihilfe- und Fürsorgeleistungen, z.B. für amtsärztliche Gesundheitszeugnisse. Die Mehrausgaben in Höhe von insgesamt 12 TEUR ergeben sich u.a. aus nicht planbaren Kosten für die Nachversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung für drei Vikar*innen, die nach der Beendigung des Vikariats auf Grund des Lebensalters für den Probendienst nicht in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis übernommen werden konnten bzw. aus dem Vikariat ausgeschieden sind.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen die Umzugskostenvergütungen und die anderen erstattungsfähigen Kosten, die mit dem Vorbereitungsdienst verbunden sind. Die Ist-Kosten lagen 19 TEUR unter dem Planansatz von 70 TEUR: Bei den Umzugskostenvergütungen sind Minderausgaben dadurch entstanden, dass Befreiungen von der Residenzpflicht insbesondere in Hamburg auf Grund des angespannten Wohnungsmarkts ausgesprochen wurden und im Oktober 2021 nicht alle Vikariatsplätze besetzt werden konnten. Des Weiteren ist schwer planbar, welche Kosten für Mietenschädigungen bei Doppelmietzahlungen anfallen könnten, wenn die bisherige Wohnung auf Grund des kurzfristigen Umzugs in die Ausbildungs-gemeinde nicht rechtzeitig gekündigt werden kann.</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 TEUR) sowie Haushaltsmittel für die Interessensvertretung der Vikar*innen (2 TEUR)</p> <p>Die <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> betrifft die Zuführung an die Haushalte des Pastoralkollegs (737 TEUR) und des Predigerseminars (1.844 TEUR).</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 Zuschüsse zum Talar in Höhe von 3 TEUR geleistet.</p>

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> (Planansatz 35 TEUR) umfasst insbesondere den Aufwand für Unterkunft und Verpflegung, Reisekosten sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. Honorare, Bewirtungskosten, Raummieten etc.). Die Kosten lagen um 19 TEUR unter dem Planansatz, da insbesondere die Reisekosten und die Kosten für Unterkunft und Verpflegung aufgrund der Corona-Pandemie und der damit verbundenen Umstellung auf digitale Formate niedriger als geplant ausfielen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die Rücklagen des Dezernates, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Jahresergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 3.074,44 € aus. Durch RL-Entnahmen verbleibt eine Restzuführung des Zinsertrages in die Freie Rücklage des Dez. P i. H. v. <u>32.037,42 €</u>.</p>

Leitung und Verwaltung - Dezernat Recht (R)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	66,70 €		66,70 €	
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	48.800,00 €	48.800,00 €		64.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	1.914,55 €		1.914,55 €	1.800,00 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	4.059,00 €		4.059,00 €	8.429,05 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	54.840,25 €	48.800,00 €	6.040,25 €	74.629,05 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	700,00 €		700,00 €	350,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen		1.000,00 €	-1.000,00 €	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche				
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen		1.000,00 €	-1.000,00 €	-629,60 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	22.028,71 €	46.800,00 €	-24.771,29 €	19.983,37 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	397,64 €		397,64 €	
Instandhaltung von Sachanlagegütern	324,24 €		324,24 €	89,61 €
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 €		53,55 €	53,55 €
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	66,90 €		66,90 €	
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	23.571,04 €	48.800,00 €	-25.228,96 €	19.846,93 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	31.269,21 €		31.269,21 €	54.782,12 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.664,43 €	500,00 €	3.164,43 €	1.503,56 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	3.664,43 €	500,00 €	3.164,43 €	1.503,56 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	34.933,64 €	500,00 €	34.433,64 €	56.285,68 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	34.933,64 €	500,00 €	34.433,64 €	56.285,68 €

Leitung und Verwaltung - Dezernat Recht (R)

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	34.933,64 €	500,00 €	34.433,64 €	56.285,68 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.063.601,26 €	-1.375.400,00 €	311.798,74 €	-1.121.096,17 €
Umlage Gebäude	-165.998,11 €	-175.700,00 €	9.701,89 €	-157.303,05 €
Umlage MAV	-5.191,86 €	-10.200,00 €	5.008,14 €	-4.729,47 €
Umlage Fuhrpark	-8.332,64 €	-13.800,00 €	5.467,36 €	-9.142,06 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.700,00 €	8.510,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-64.313,72 €	-75.500,00 €	11.186,28 €	-75.850,04 €
Umlage Zentrale	-13.456,37 €	-15.100,00 €	1.643,63 €	-12.536,68 €
Umlage Smartphones	-850,64 €	-1.800,00 €	949,36 €	-1.124,54 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-20.223,98 €	-25.700,00 €	5.476,02 €	-21.513,26 €
Umlage Innerer Dienst	-48.648,39 €	-84.600,00 €	35.951,61 €	-51.319,98 €
Umlage Registratur	-128.475,65 €	-138.800,00 €	10.324,35 €	-114.327,90 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.400,00 €	3.259,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.538.878,18 €	1.949.000,00 €	-410.121,82 €	1.590.804,06 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	34.933,64 €	500,00 €	34.433,64 €	56.285,68 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	15.634,61 €		15.634,61 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	19.299,03 €	500,00 €	18.799,03 €	56.285,68 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Dezernat Recht (R)

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Einige geplante Ausgaben wurden aufgrund der Einschränkungen und Umstrukturierungen im Zusammenhang mit der Corona-Lage nicht getätigt.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> 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> 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> 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> Eine Beteiligung am Stiftungstag Mecklenburg-Vorpommern (zweijährlich) war unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> (1 TEUR) geplant, ist jedoch nicht entstanden. Hier wurde versehentlich die Rückerstattung erfasst.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> 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). 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>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> 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> Die Ergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 35 TEUR aus, der der Freien Rücklage des Dezernates Recht zugeführt wird.</p>

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	6.534,66 €	10.200,00 €	-3.665,34 €	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	1.357.600,00 €	1.357.600,00 €		1.409.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	20.572,54 €	31.600,00 €	-11.027,46 €	22.451,62 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	47.220,00 €		47.220,00 €	
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	51.900,24 €	60.000,00 €	-8.099,76 €	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	1.800,00 €		1.800,00 €	
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren	8.349,69 €		8.349,69 €	14.279,70 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	9.845,07 €	4.600,00 €	5.245,07 €	32.006,96 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.503.822,20 €	1.464.000,00 €	39.822,20 €	1.506.175,20 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	172.868,06 €	258.700,00 €	-85.831,94 €	218.320,68 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	28.733,40 €		28.733,40 €	33.213,02 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.198,00 €	800,00 €	398,00 €	939,80 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	316.941,75 €	307.400,00 €	9.541,75 €	331.354,60 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	168.196,02 €	170.000,00 €	-1.803,98 €	198.107,55 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand	178,50 €		178,50 €	
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	161.712,51 €	253.500,00 €	-91.787,49 €	264.994,57 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	597,98 €	10.000,00 €	-9.402,02 €	597,98 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	6.179,07 €	6.900,00 €	-720,93 €	4.193,79 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	43.039,87 €	38.100,00 €	4.939,87 €	35.324,12 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	95.204,37 €	41.200,00 €	54.004,37 €	5.313,58 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	3.128,41 €	2.700,00 €	428,41 €	29.725,13 €
Mieten und Pachten	216.862,17 €	230.200,00 €	-13.337,83 €	215.135,34 €
Betriebs- und Energiekosten	142.817,48 €	150.500,00 €	-7.682,52 €	136.865,92 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	3.223,99 €	2.500,00 €	723,99 €	11.021,08 €
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	1.360.881,58 €	1.472.500,00 €	-111.618,42 €	1.480.076,12 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	142.940,62 €	-8.500,00 €	151.440,62 €	26.099,08 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	29.725,13 €	7.100,00 €	22.625,13 €	14.825,70 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	29.725,13 €	7.100,00 €	22.625,13 €	14.825,70 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	172.665,75 €	-1.400,00 €	174.065,75 €	40.924,78 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	172.665,75 €	-1.400,00 €	174.065,75 €	40.924,78 €

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	172.665,75 €	-1.400,00 €	174.065,75 €	40.924,78 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.340.342,90 €	-1.585.200,00 €	244.857,10 €	-1.377.209,80 €
Umlage Gebäude	-68.908,08 €	-72.900,00 €	3.991,92 €	-65.298,64 €
Umlage MAV	-6.584,81 €	-14.400,00 €	7.815,19 €	-5.998,34 €
Umlage Fuhrpark	-8.747,80 €	-13.700,00 €	4.952,20 €	-9.597,53 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.700,00 €	8.510,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-79.270,39 €	-101.400,00 €	22.129,61 €	-93.489,58 €
Umlage Zentrale	-17.066,62 €	-21.300,00 €	4.233,38 €	-15.900,18 €
Umlage Smartphones	-2.551,91 €	-3.000,00 €	448,09 €	-3.373,64 €
Umlage Druckerei	-1.490,81 €	-2.300,00 €	809,19 €	-1.488,66 €
Umlage Poststelle	-25.649,92 €	-36.400,00 €	10.750,08 €	-27.285,11 €
Umlage Innerer Dienst	-63.934,04 €	-113.900,00 €	49.965,96 €	-63.322,56 €
Umlage Registratur	-39.671,89 €	-42.800,00 €	3.128,11 €	-35.303,22 €
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.400,00 €	3.259,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.672.549,54 €	2.037.400,00 €	-364.850,46 €	1.718.675,09 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	172.665,75 €	-1.400,00 €	174.065,75 €	40.924,78 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	127.262,39 €	1.700,00 €	125.562,39 €	-33.807,98 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	131,35 €	-900,00 €	1.031,35 €	35.318,25 €
Zweckgebundene Rücklagen	-67.693,64 €	-6.900,00 €	-60.793,64 €	-72,16 €
Freie Rücklagen	112.965,65 €	4.700,00 €	108.265,65 €	39.486,67 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 (5 TEUR) sowie Einnahmen aus kirchenmusikalischen Fortbildungen und Veranstaltungen (2 TEUR) zusammen. Die Abweichungen gegenüber dem Planansatz resultieren insbesondere aus geringeren Einnahmen der kirchenmusikalischen Fortbildungen.</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 1.358 TEUR ausgewiesen. Davon entfallen auf den Bereich Theologie und Publizistik 834 TEUR und auf das Archiv 524 TEUR.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten die Kostenbeteiligung des Erzbistums Hamburg an kirchenmusikalischer Ausbildung (21 TEUR). Abweichend vom Planansatz in Höhe von 9 TEUR für die Bezuschussung von Sachkosten einer Projektstelle im Archiv durch den Pommerschen Kirchenkreis beliefen sich die tatsächlichen Kosten nur auf 2 TEUR und wurden zudem unter der lfd. Nr. 7 als übrige gewöhnliche Erträge erfasst.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u> Außerplanmäßige <i>Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> hat das Landeskirchliche Archiv vom Deutschen Bibliotheksverband (43 TEUR) für die Anschaffung eines Buchscanners erhalten.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Kollekteneingänge zugunsten des LKMD für das Chorfest in Höhe von 52 TEUR.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen:</i> Die Rückstellungen wurden für Druckkostenzuschüsse in 2020 gebildet und die nicht benötigten 2021 aufgelöst und ausgezahlt.</p> <p><i>Erträge aus früheren Haushaltsjahren:</i> Beinhaltet die Erstattung von Betriebskosten in 2020 für das Archiv in Kiel.</p> <p><i>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge:</i> Die Abweichung vom Planansatz resultiert insbesondere aus dem ungeplanten Verkauf des Dienstwagens eines LKMDs für 6 TEUR.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die geringeren Personalaufwendungen gegenüber dem Planansatz (-57 TEUR) sind aufgrund von Vakanz beim LKMD MV (-37 TEUR) und geringerer Sekretariatskapazität beim LKMD SH und HH (-8 TEUR) entstanden. Außerdem sind die geplanten Personalkostenerstattungen (-14 TEUR) an die Domkirchgemeinde Greifswald geringer ausgefallen.</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 (211 TEUR), Zuschüsse an die KZ-Gedenkstätte Ladelund (38 TEUR), die Aktion Sühnezeichen Friedensdienste Freiwilligenarbeit (18 TEUR) und den Hauptbereich Gottes-</p>

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	dienst und Gemeinde zur Förderung „Kirche im Dialog“ (40 TEUR) aus.
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u></p> <p><i>Sonstige Zuwendungen:</i></p> <p>Die sonstigen Zuwendungen betreffen insbesondere Druckkostenzuschüsse (24 TEUR), Zuschüsse an die Musikhochschulen in Hamburg und Lübeck (112 TEUR) sowie eine Zuwendung für ein digitales Kommentarprojekt für die Predigtarbeit (10 TEUR).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p><i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand:</i></p> <p>Beinhaltet die laufenden Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Telefon- und EDV-Kosten, Reisekosten, Unterkunfts- und Verpflegungskosten, Öffentlichkeitsarbeit, Medienaufwand) aller Bereiche: u.a. Aufwendungen für Digitalisierung im Archiv (47 TEUR), Mitgliedsbeiträge (10 TEUR) und 25 TUR für den Strukturprozess im HB 3.</p> <p>Die Minderaufwendungen beruhen dabei insbesondere auf pandemiebedingt verringerte Unterkunfts- und Verpflegungskosten (-18 TEUR) sowie geringere Reisekosten (-17 TEUR), weniger Aufwand für Herstellung/Verbreitung Informationsmaterial (-16 TEUR) und geringere Honorarkosten (-24 TEUR).</p> <p><i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung:</i></p> <p>Die geringeren Aufwendungen resultieren daraus, dass geplante Aufwendungen für Gebäudereinigung im Archiv (10 TEUR) nicht angefallen sind.</p> <p><i>Instandhaltung von Sachanlagegütern:</i></p> <p>Es handelt sich um Instandhaltungskosten für die Dienstfahrzeuge der Landeskirchenmusikdirektoren (4 TEUR) sowie um die Wartung der Glockenanlage im Kieler Kloster (2 TEUR).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p><i>Zuführung zu Sonderposten:</i></p> <p>Die Zuführungen zu Sonderposten beinhalten Kollekteneinnahmen des LKMD (52 TEUR) und außerplanmäßige Drittmittel für einen Buchscanner (43 TEUR, siehe Erläuterungen zu lfd. Nr. 3).</p> <p><i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen:</i></p> <p>Es werden die Kosten der Aktenvernichtung in den Archiven in Schwerin und Kiel (2 TEUR) und Nebenkosten (Kfz-Steuer und -Versicherung) der Dienstfahrzeuge der Landeskirchenmusikdirektoren (1 TEUR) ausgewiesen.</p> <p><i>Mieten und Pachten:</i></p> <p>Im Vergleich zur Planung ergeben sich reduzierte Miet- und Leasingkosten für die Archive in Kiel und Rostock (-14 TEUR).</p> <p><i>Betriebs- und Energiekosten:</i></p> <p>Beinhaltet die Betriebskostenvorauszahlungen (139 TEUR) sowie die Treibstoffkosten der Dienstfahrzeuge (3 TEUR).</p> <p><i>Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre:</i></p> <p>Die Abweichung gegenüber dem Planansatz resultiert insbesondere aus einem Zuschuss zum Orgelunterricht für das Jahr 2020 (2 TEUR).</p>

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen																												
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> Der Jahresüberschuss in Höhe von 173 TEUR gegenüber der Planung in Höhe von -1 TEUR ist hauptsächlich durch geringere Aufwendungen (-112 TEUR) und höhere Finanzerträge (+23 TEUR) erwirtschaftet worden. Insbesondere die geringeren Personalaufwendungen (-57 TEUR, siehe Erläuterungen lfd. Nr. 9) und die geringeren Wirtschafts- und Verwaltungsaufwendungen (-92 TEUR, siehe Erläuterungen zu lfd. Nr. 12) haben sich positiv auf das Ergebnis ausgewirkt.</p> <p>Unter Berücksichtigung der Zuführung der Zinsen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 18) wird der Überschuss wie folgt verwendet:</p> <table> <tbody> <tr> <td colspan="2">Substanzerhaltungsrücklagen:</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Abschreibungen/ Zinsen</td> <td style="text-align: right;">46.306,92 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Investitionen</td> <td style="text-align: right;">-46.175,57 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Zweckgebundene Rücklagen:</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsen</td> <td style="text-align: right;">4.828,89 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse</td> <td style="text-align: right;">-3.076,80 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik</td> <td style="text-align: right;">-4.277,23 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme außerplanmäßige Förderung KiD</td> <td style="text-align: right;">-40.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme außerplanmäßige Ausgabe Strukturprozess HB 3</td> <td style="text-align: right;">-25.168,50 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Freie Rücklagen:</td> </tr> <tr> <td>Zuführung Zinsen</td> <td style="text-align: right;">19.838,96 €</td> </tr> <tr> <td>Zuführungen Jahresergebnisse</td> <td style="text-align: right;">134.126,69 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme Finanzierung Geschäftsanteile Eikon</td> <td style="text-align: right;">-31.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>Entnahme außerplanmäßige Förderung digitales Komm.-Projekt</td> <td style="text-align: right;">-10.000,00 €</td> </tr> </tbody> </table>	Substanzerhaltungsrücklagen:		Zuführung Abschreibungen/ Zinsen	46.306,92 €	Entnahme Investitionen	-46.175,57 €	Zweckgebundene Rücklagen:		Zuführung Zinsen	4.828,89 €	Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse	-3.076,80 €	Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik	-4.277,23 €	Entnahme außerplanmäßige Förderung KiD	-40.000,00 €	Entnahme außerplanmäßige Ausgabe Strukturprozess HB 3	-25.168,50 €	Freie Rücklagen:		Zuführung Zinsen	19.838,96 €	Zuführungen Jahresergebnisse	134.126,69 €	Entnahme Finanzierung Geschäftsanteile Eikon	-31.000,00 €	Entnahme außerplanmäßige Förderung digitales Komm.-Projekt	-10.000,00 €
Substanzerhaltungsrücklagen:																													
Zuführung Abschreibungen/ Zinsen	46.306,92 €																												
Entnahme Investitionen	-46.175,57 €																												
Zweckgebundene Rücklagen:																													
Zuführung Zinsen	4.828,89 €																												
Entnahme überplanmäßiger Druckkostenzuschüsse	-3.076,80 €																												
Entnahme Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik	-4.277,23 €																												
Entnahme außerplanmäßige Förderung KiD	-40.000,00 €																												
Entnahme außerplanmäßige Ausgabe Strukturprozess HB 3	-25.168,50 €																												
Freie Rücklagen:																													
Zuführung Zinsen	19.838,96 €																												
Zuführungen Jahresergebnisse	134.126,69 €																												
Entnahme Finanzierung Geschäftsanteile Eikon	-31.000,00 €																												
Entnahme außerplanmäßige Förderung digitales Komm.-Projekt	-10.000,00 €																												

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	25,00 €		25,00 €	
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	592.500,00 €	592.500,00 €		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				
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	1.260,28 €		1.260,28 €	1.200,25 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	593.785,28 €	592.500,00 €	1.285,28 €	571.300,25 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	365,53 €		365,53 €	
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	449.475,15 €	500.000,00 €	-50.524,85 €	449.784,53 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	50.979,18 €	87.000,00 €	-36.020,82 €	39.647,53 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	5.531,01 €	5.500,00 €	31,01 €	16.676,01 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre	4.782,63 €		4.782,63 €	
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	511.133,50 €	592.500,00 €	-81.366,50 €	506.108,07 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	82.651,78 €		82.651,78 €	65.192,18 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11.435,78 €	2.800,00 €	8.635,78 €	5.629,37 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	11.435,78 €	2.800,00 €	8.635,78 €	5.629,37 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	94.087,56 €	2.800,00 €	91.287,56 €	70.821,55 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	94.087,56 €	2.800,00 €	91.287,56 €	70.821,55 €

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

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	94.087,56 €	2.800,00 €	91.287,56 €	70.821,55 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.913.008,22 €	-2.024.800,00 €	111.791,78 €	-1.903.849,20 €
Umlage Gebäude	-197.636,95 €	-209.200,00 €	11.563,05 €	-187.284,63 €
Umlage MAV	-7.977,74 €	-17.600,00 €	9.622,26 €	-7.267,22 €
Umlage Fuhrpark	-1.842,37 €	-2.900,00 €	1.057,63 €	-2.021,33 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-190,00 €	-8.700,00 €	8.510,00 €	-1.198,42 €
Umlage EDV	-97.218,40 €	-123.400,00 €	26.181,60 €	-114.657,02 €
Umlage Zentrale	-20.676,86 €	-26.200,00 €	5.523,14 €	-19.263,69 €
Umlage Smartphones	-1.275,96 €	-600,00 €	-675,96 €	-1.686,81 €
Umlage Druckerei	-1.455,19 €	-2.300,00 €	844,81 €	-1.453,08 €
Umlage Poststelle	-31.075,87 €	-44.200,00 €	13.124,13 €	-33.056,97 €
Umlage Innerer Dienst	-75.110,50 €	-133.400,00 €	58.289,50 €	-75.018,50 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek	-18.140,37 €	-21.400,00 €	3.259,63 €	-19.209,41 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.365.608,43 €	2.614.700,00 €	-249.091,57 €	2.365.966,28 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	94.087,56 €	2.800,00 €	91.287,56 €	70.821,55 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	33.820,07 €		33.820,07 €	-16.676,01 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	6.017,73 €	100,00 €	5.917,73 €	16.751,92 €
Zweckgebundene Rücklagen	2.584,09 €	600,00 €	1.984,09 €	1.317,26 €
Freie Rücklagen	51.665,67 €	2.100,00 €	49.565,67 €	69.428,38 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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) (51 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 94 TEUR aus, der der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen, der Pflichtrücklage sowie der Freien Rücklage des Dezernates DAR zugeführt wird.</p>

Leitung und Verwaltung - Datenschutzbeauftragter

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	25.600,00 €	25.600,00 €		25.500,00 €
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	132,39 €		132,39 €	60,43 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	25.732,39 €	25.600,00 €	132,39 €	25.560,43 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	314,02 €	2.000,00 €	-1.685,98 €	1.078,88 €
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	2.977,50 €	14.200,00 €	-11.222,50 €	5.996,68 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern		400,00 €	-400,00 €	117,39 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	266,14 €	200,00 €	66,14 €	194,84 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten	5.319,96 €	5.400,00 €	-80,04 €	5.319,96 €
Betriebs- und Energiekosten	3.000,00 €	2.900,00 €	100,00 €	2.880,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				193,97 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen		500,00 €	-500,00 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	11.877,62 €	25.600,00 €	-13.722,38 €	15.781,72 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	13.854,77 €		13.854,77 €	9.778,71 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.305,09 €	300,00 €	1.005,09 €	609,47 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	1.305,09 €	300,00 €	1.005,09 €	609,47 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	15.159,86 €	300,00 €	14.859,86 €	10.388,18 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	15.159,86 €	300,00 €	14.859,86 €	10.388,18 €

Leitung und Verwaltung - Datenschutzbeauftragter

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	Ergebnis 2020
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	15.159,86 €	300,00 €	14.859,86 €	10.388,18 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-158.951,07 €	-154.800,00 €	-4.151,07 €	-161.666,72 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-506,52 €	-800,00 €	293,48 €	-461,41 €
Umlage Fuhrpark	-490,88 €	-800,00 €	309,12 €	-538,57 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-8.974,01 €	-5.500,00 €	-3.474,01 €	-10.583,73 €
Umlage Zentrale	-1.312,82 €	-1.200,00 €	-112,82 €	-1.223,09 €
Umlage Smartphones	-850,64 €	-1.200,00 €	349,36 €	-1.124,55 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-1.973,07 €	-2.000,00 €	26,93 €	-2.098,85 €
Umlage Innerer Dienst	-4.580,46 €	-5.100,00 €	519,54 €	-4.572,32 €
Umlage Registratur				
Umlage Bibliothek				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	177.639,47 €	171.400,00 €	6.239,47 €	182.269,24 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	15.159,86 €	300,00 €	14.859,86 €	10.388,18 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	6.661,25 €		6.661,25 €	39,06 €
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen	315,36 €		315,36 €	-14,16 €
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen	8.183,25 €	300,00 €	7.883,25 €	10.363,28 €
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Leitung und Verwaltung – Datenschutzbeauftragter

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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 Fortbildungskosten aus, die durch zwei Fortbildungen entstanden sind (Online-Kompaktkurse).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Geschäftsaufwand (Büromaterial, Bücher, Zeitschriften, Porti, Telefon- und Internetkosten etc.) (2 TEUR), Reisekosten sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. EDV- und Sitzungskosten) (1 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.
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 15.159,86 €, der der Substanzerhaltungsrücklage in Höhe der Abschreibungen und der Freien Rücklage zugeführt.

Fondsverwaltung

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Übersicht per 31.12.2021
Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Fondsverwaltung

Übersicht per 31.12.2021

	gesamt	Sonderfonds	Fonds "Kirche und Tourismus"	Erbschaften
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021	Ergebnis 2021
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	502.701,53 €	502.701,53 €		
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften	124.045,34 €			124.045,34 €
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	74.911,18 €		74.911,18 €	
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	4.579,12 €	4.579,12 €		
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	706.237,17 €	507.280,65 €	74.911,18 €	124.045,34 €
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	414.349,82 €	339.438,64 €	74.911,18 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	52,16 €	52,16 €		
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	58.865,65 €		58.865,65 €	
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	473.267,63 €	339.490,80 €	133.776,83 €	
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	232.969,54 €	167.789,85 €	-58.865,65 €	124.045,34 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	94.451,44 €	35.585,79 €	58.865,65 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	94.451,44 €	35.585,79 €	58.865,65 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	327.420,98 €	203.375,64 €		124.045,34 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	327.420,98 €	203.375,64 €		124.045,34 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen) Ausgleichsrücklage Substanzerhaltungsrücklagen Zweckgebundene Rücklagen Freie Rücklagen Sonstige Rücklagen	124.045,34 € 203.375,64 €			124.045,34 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Fondsverwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	502.701,53 €	431.900,00 €	70.801,53 €	472.268,53 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	124.045,34 €		124.045,34 €	
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	74.911,18 €	200.000,00 €	-125.088,82 €	583.005,00 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.579,12 €		4.579,12 €	52.132,15 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				45.000,00 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	706.237,17 €	631.900,00 €	74.337,17 €	1.152.405,68 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	414.349,82 €	631.900,00 €	-217.550,18 €	1.004.348,91 €
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	52,16 €		52,16 €	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	58.865,65 €	15.000,00 €	43.865,65 €	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	473.267,63 €	646.900,00 €	-173.632,37 €	1.131.270,02 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	232.969,54 €	-15.000,00 €	247.969,54 €	21.135,66 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	94.451,44 €	19.000,00 €	75.451,44 €	51.068,13 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	94.451,44 €	19.000,00 €	75.451,44 €	51.068,13 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	327.420,98 €	4.000,00 €	323.420,98 €	72.203,79 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	327.420,98 €	4.000,00 €	323.420,98 €	72.203,79 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)	124.045,34 €		124.045,34 €	
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	203.375,64 €	4.000,00 €	199.375,64 €	72.203,79 €
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Fondsverwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
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	645.448,48 €	659.198,77 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	19.045,34 €	
Sonstige Vermögensgegenstände		16.000,00 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	4.456.725,56 €	4.815.166,99 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände	86.358,12 €	
Summe Umlaufvermögen	5.207.577,50 €	5.490.365,76 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	5.207.577,50 €	5.490.365,76 €
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand		
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen	766.323,29 €	694.119,50 €
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis	327.420,98 €	72.203,79 €
VI. Korrekturposten Finanzanlagen		
Summe Eigenkapital	1.093.744,27 €	766.323,29 €
B. Sonderposten		
I. Sonderposten mit Finanzdeckung	150.339,77 €	166.385,30 €
II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		
C. Rückstellungen	3.504.476,71 €	3.938.934,29 €
D. Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer		
Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen		
Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften	453.437,50 €	375.702,04 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.579,25 €	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		243.020,84 €
Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe Fremdkapital	3.963.493,46 €	4.557.657,17 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	5.207.577,50 €	5.490.365,76 €

Fondsverwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

I. Operativer Bereich	
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	327.420,98 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-74.911,18 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	58.865,65 €
4. + Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	-434.457,58 €
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	10.704,95 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	83.314,71 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-29.062,47 €
II. Investitionsbereich	
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich	
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-29.062,47 €
IV. Interner Finanzierungsbereich	
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-355.588,03 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	714.029,46 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	358.441,43 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	329.378,96 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-243.020,84 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	86.358,12 €

Fondsverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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 Haushalts Gesamtkirche (87 TEUR) und der Endabrechnung des Haushalts Versorgung (11 TEUR). Hinzu kommen die Abrechnungen der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ mit der Vermögensverwaltung (547 TEUR).</p> <p>Bei den <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> handelt es sich um Ansprüche aus der Erbschaft, die Anfang 2022 beglichen werden.</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 Fonds „Kirche und Tourismus“ (2.533 TEUR) und den Denkmalfonds (1.924 TEUR) zusammen. Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus der Verwendung des Jahresergebnisses 2020, 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 2020.</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. Das Jahresergebnis des Bereichs Erbschaften wird in 2022 dem Ergebnisvortrag zugeführt.</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“ (2.383 TEUR) und des Denkmalfonds (1.121 TEUR).</p> <p><u>Verbindlichkeiten:</u> Die am Bilanzstichtag ausgewiesenen <i>Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften und aus Lieferungen und Leistungen</i> setzen sich aus Verbindlichkeiten des Fonds „Kirche und Tourismus“ und des Denkmalfonds gegenüber Kirchenkreisen und -gemeinden (361 TEUR), den Hauptbereichen Medien (45 TEUR) und Gottesdienst und Gemeinde (15 TEUR) sowie aus Rückstellungsabrechnungen mit der Vermögensverwaltung (38 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 31.12.2021
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 2021 bereits im Geldvermögen angelegt sind, die Rücklagenzuführungen aber erst mit Verwendung des Jahresergebnisses 2021 im Jahr 2022 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 Denkmalfonds bestehen keine nennenswerten Risiken, die zu außerordentlichen oder unerwarteten Belastungen des Haushalts führen könnten.</p> <p>Für den Fonds „Kirche und Tourismus“ liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor und die zugesagten Mittel sind monetär im Sonderposten vorhanden. 2021 wurden die bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Mittel des Sonderpostens aufgelöst und einer Rückstellung zugeführt.</p> <p>Der Bereich Erbschaften stellt für die Fondsverwaltung in der Regel nur einen durchlaufenden Posten dar.</p>

Fondsverwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
16320	Geldanl. zentr. Verw. Sonderf.	1.923.398,83 €	21199	Sonst. Pflicht-RL aufgr. ki. Best.	766.323,29 €	
16340	Geldanl. zentr. Verw. Kirche/Tour.	2.533.326,73 €	27190	Sonst. SoPo mit Finanzdeckung	150.339,77 €	
			29191	Rückstellungen Denkmalpflegem.	1.121.489,75 €	
			29192	Rückstellung Kirche + Tourismus	2.382.986,96 €	
SUMME		4.456.725,56 €	SUMME		4.421.139,77 €	100,80%

Differenz Aktiva ./ Passiva	35.585,79 €
- Zinsertrag 2021*	<u>35.585,79 €</u>
= Differenz verbleibend	<u>0,00 €</u>

*in den Aktiva per 31.12. bereits enthalten

Fondsverwaltung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
21199	Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	694.119,50 €	0,00 €	72.203,79 €	766.323,29 €
25000	Ergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	72.203,79 €	72.203,79 €	327.420,98 €	327.420,98 €
		766.323,29 €	72.203,79 €	399.624,77 €	1.093.744,27 €

Fondsverwaltung - Sonderfonds

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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	502.701,53 €	431.900,00 €	70.801,53 €	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				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.579,12 €		4.579,12 €	7.132,15 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	507.280,65 €	431.900,00 €	75.380,65 €	479.400,68 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	339.438,64 €	431.900,00 €	-92.461,36 €	421.343,91 €
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	52,16 €		52,16 €	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				
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	339.490,80 €	431.900,00 €	-92.409,20 €	422.924,79 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	167.789,85 €		167.789,85 €	56.475,89 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35.585,79 €	4.000,00 €	31.585,79 €	15.727,90 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	35.585,79 €	4.000,00 €	31.585,79 €	15.727,90 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	203.375,64 €	4.000,00 €	199.375,64 €	72.203,79 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	203.375,64 €	4.000,00 €	199.375,64 €	72.203,79 €
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen	203.375,64 €	4.000,00 €	199.375,64 €	72.203,79 €
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Fondsverwaltung – Sonderfonds

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> setzen sich aus den Schlüsselzuweisungen der Kirchenkreise (502.701,53 €) zusammen. Die Schlüsselzuweisung richtet sich nach einem festgelegten, prozentualen Anteil des Kirchensteueraufkommens. Es wurden entgegen der Prognosen höhere Kirchensteuerbeträge eingenommen, so dass die tatsächliche Schlüsselzuweisung an den Denkmalfonds höher als ursprünglich geplant ist.
7.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> weisen bewilligte, aber nicht benötigte Mittel aus dem Denkmalfonds aus.
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> beziehen sich auf Leistungen aus dem Denkmalfonds (339.438,64 €).
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Unter dieser Position sind 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 zweckgebundenen Rücklage zugeführt.

Fondsverwaltung - Fonds "Kirche und Tourismus"

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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				
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	74.911,18 €	200.000,00 €	-125.088,82 €	583.005,00 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				45.000,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				45.000,00 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	74.911,18 €	200.000,00 €	-125.088,82 €	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	74.911,18 €	200.000,00 €	-125.088,82 €	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				
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	58.865,65 €	15.000,00 €	43.865,65 €	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	133.776,83 €	215.000,00 €	-81.223,17 €	708.345,23 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-58.865,65 €	-15.000,00 €	-43.865,65 €	-35.340,23 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	58.865,65 €	15.000,00 €	43.865,65 €	35.340,23 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	58.865,65 €	15.000,00 €	43.865,65 €	35.340,23 €
21. Jahresergebnis vor Steuern				
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen)				
Ausgleichsrücklage				
Substanzerhaltungsrücklagen				
Zweckgebundene Rücklagen				
Freie Rücklagen				
Sonstige Rücklagen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Fondsverwaltung – Fonds „Kirche und Tourismus“

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Für den Fonds für Kirche und Tourismus wurden nach dem Haushaltsbeschluss vom 02.12.2014 4,5 Mio. € aus den die Haushaltsplanung 2014 übersteigenden Kirchensteuereinnahmen einbehalten und dem Mandanten 8, Fondsverwaltung, zugeführt.</p> <p>Der Fonds wird zunächst für 10 Jahre gebildet. Der Vergabeausschuss berät über die Vergabe der Mittel aus dem Fonds für Kirche und Tourismus. Auf Grundlage der Vorschläge des Vergabeausschusses entscheidet das Landeskirchenamt über die Vergabe der Fondsmittel.</p> <p>Gefördert werden Maßnahmen und Projekte zur Verstärkung der Arbeit für Kirche und Tourismus. Gefördert werden neue oder bestehende Projekte und Maßnahmen mit bis zu 50 % des Gesamtaufwands.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u></p> <p>Der Sonderposten des Fonds „Kirche und Tourismus“ wird in Höhe der bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Mittel 2021 aufgelöst, um diese dann einer Rückstellung zuzuführen (siehe Erläuterungen zu lfd. Nr. 10).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> sind die in 2021 bewilligten Anträge im Gesamtvolumen von 75.000 € ausgewiesen. Für die am Jahresende noch nicht ausgezahlten Mittel sind entsprechende Rückstellungen gebildet worden.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Zuführung zu Sonderposten</i> wird die Zuführung der Zinserträge 2021, die anders als bei Rücklagen ergebniswirksam erfolgen muss, zum entsprechenden Sonderposten ausgewiesen.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Bei den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> handelt es sich um die Zinserträge für den zum Fonds gehörenden Sonderposten, die diesem zuzuführen sind (vgl. lfd. Nr. 14).</p>

Fondsverwaltung - Erbschaften

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

	Ergebnis 2021	Plan 2021	Abw. Erg.-Plan 2021	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				
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften	124.045,34 €		124.045,34 €	
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	124.045,34 €		124.045,34 €	
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen				
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	124.045,34 €		124.045,34 €	
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	124.045,34 €		124.045,34 €	
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	124.045,34 €		124.045,34 €	
Eigenkapitalveränderungen (durch z.B. Investitionen) Ausgleichsrücklage Substanzerhaltungsrücklagen Zweckgebundene Rücklagen Freie Rücklagen Sonstige Rücklagen	124.045,34 €		124.045,34 €	
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Fondsverwaltung – Erbschaften

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Dieser Bereich dient der operativen Verwaltung und Abwicklung von Erbschaften, Einnahmen und Begleichung der Erbschaftsverbindlichkeiten. Derzeit befindet sich eine Erbschaft in der Abwicklung.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden:</u> Hierbei handelt es sich um Erträge aus einer Erbschaft im Haushaltsjahr 2021 (Erbschaft Barg). Die Mittel sind zweckgebunden im Bereich der Seniorenarbeit. Das zuständige Dezernat KG bereitet eine Aufteilung auf verschiedene Verwendungen vor. Die Entscheidung erfolgt im kommenden Haushaltsjahr durch das Kollegium.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Jahresüberschuss wird im Haushaltsjahr 2022 der Verwendung zugeführt.</p>

Vermögensverwaltung

Jahresabschluss 2021

Bestehend aus:

Ergebnisrechnung per 31.12.2021
Schlussbilanz per 31.12.2021
Kapitalflussrechnung per 31.12.2021
Erläuterungen
Anhang

Vermögensverwaltung

Ergebnisrechnung per 31.12.2021

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

Vermögensverwaltung

Schlussbilanz per 31.12.2021

Aktiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
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	201.339.711,24 €	196.781.866,63 €
Summe Anlagevermögen	201.339.711,24 €	196.781.866,63 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Kirchensteuern		
Forderungen aus Investitionsförderungen		
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	10.542.802,39 €	3.560.799,57 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Sonstige Vermögensgegenstände	230.022,00 €	592.817,53 €
III. Wertpapiere		
Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken		
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung		
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens		
IV. Giro- und Kassenbestände		
Summe Umlaufvermögen	10.772.824,39 €	4.153.617,10 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Aktiva	<u>212.112.535,63 €</u>	<u>200.935.483,73 €</u>
Passiva	Bestand 31.12.2021	Bestand 31.12.2020
A. Eigenkapital		
I. Kapitalgrundbestand		
Kapitalkonto		
Kapitalgrundbestand aus nicht realisierbarem Sachanlagevermögen		
II. Pflichtrücklagen		
aufgrund kirchlicher Bestimmungen		
Andere Pflichtrücklagen		
III. Andere Rücklagen		
IV. Ergebnisvortrag		
V. Jahresergebnis		
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	190.736.072,57 €	189.643.398,96 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		11.600,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	17.844.153,68 €	9.398.993,63 €
Sonstige Verbindlichkeiten	3.532.309,38 €	1.881.491,14 €
Summe Fremdkapital	212.112.535,63 €	200.935.483,73 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
Summe Passiva	<u>212.112.535,63 €</u>	<u>200.935.483,73 €</u>

Vermögensverwaltung

Kapitalflussrechnung per 31.12.2021

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	-6.619.207,29 €
8. + Zunahme / - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.731.891,85 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	<u>-3.887.315,44 €</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	25.680.882,51 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-30.238.727,12 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	<u>-4.557.844,61 €</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):	-8.445.160,05 €
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):	-8.445.160,05 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-9.398.993,63 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-17.844.153,68 €

Vermögensverwaltung

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung per 31.12.2021

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<u>allgemein:</u> Die Zinserträge des Jahres 2021 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. 4.018 TEUR
	Zinseinnahmen aus Beteiligungen innerhalb der Landeskirche 80 TEUR 4.098 TEUR
	Ausgaben:
	Kursverluste bei Veräußerungen 387 TEUR
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen 47 TEUR
	Sonstige Verwaltungsaufwendungen 12 TEUR <u>446 TEUR</u>
	Saldo Zinsverteilung 2021 3.652 TEUR

Vermögensverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
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). In dieser Position sind der 2019 von der Warburg Invest AG (ehemals NORD/LB Asset Management AG) aufgelegte Master-Fonds für die Nordkirche („NORD/LB AM LK“) mit 124.966 TEUR, der NPM-Fonds der Evangelischen Bank mit 51.168 TEUR sowie weitere Geldanlagen wie Schuldscheinforderungen und Genussrechte in Höhe von insgesamt 19.745 TEUR enthalten.</p> <p>Darüber hinaus wird in den Finanzanlagen das innere Darlehen zur Finanzierung des Um- und Erweiterungsbaus des Landeskirchenamtes an das Gebäudemanagement in Höhe von 5.143 TEUR (nach Tilgung) als „Ausleihung innerhalb der Landeskirche“ ausgewiesen.</p> <p>Der deutliche Zuwachs beim Master-Fonds (+91.753 TEUR zum Vorjahr) resultiert insbesondere daraus, dass im Jahr 2021 zuvor einzeln gehaltene Wertpapiere in Höhe von insgesamt 62.259 TEUR von der Landeskirche eingebracht wurden. Der Durchschnittszinssatz aller Finanzanlagen betrug 1,9482 % (nach 1,0081 % im Vorjahr).</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 (9.283 TEUR) zu den zentral verwalteten Geldanlagen aus:</p> <ul style="list-style-type: none">- Gesamtkirche (v.a. Clearing-Rückstellung: 4.325 TEUR)- Leitung und Verwaltung (v.a. Ergebnisverwendung 2020: 3.717 TEUR)- Verteilung (Zinserträge: 309 TEUR)- Hauptbereiche und Einrichtungen (Sonderposten: 332 TEUR / Rückstellungen: 156 TEUR)- Übrige Mandanten (Rückstellungen: 446 TEUR) <p>Weitere Forderungen zwischen sonstigen kirchlichen Einrichtungen bestehen gegenüber der Evangelischen Bank und resultieren insbesondere aus der Ausschüttung des NPM-Fonds (1.254 TEUR).</p> <p>Die <i>sonstigen Vermögensgegenstände</i> weisen zum Bilanzstichtag die noch für das Jahr 2021 ausstehenden Zinszahlungen aus Zinsabgrenzungen (207 TEUR) sowie eine Rückforderung von Kapitalertragssteuern (23 TEUR) aus.</p> <p><u>Giro- und Kassenbestände:</u></p> <p>Der Bankbestand bei der Evangelischen Bank weist zum Jahresende einen negativen 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 (186.265 TEUR), sowie deren Verbindlichkeiten aus den Abrechnungen der Sonderposten und Rückstellungen zum 31.12.2021 (4.471 TEUR).</p> <p>Die <i>sonstigen Verbindlichkeiten</i> beinhalten die Zinserträge 2021, die mit der Buchung der Jahresergebnisverwendung 2021</p>

Vermögensverwaltung

Anhang zur Schlussbilanz per 31.12.2021
nach § 76 Absatz 1 KRHhFVO

Nr.	Erläuterungen
	in den einzelnen Mandanten den jeweiligen Rücklagen, im Vermögensmandanten den jeweiligen Verbindlichkeiten zugeführt werden.
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> Das gesamte Vermögen 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>).
4.	<u>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nach § 51 ff. KRHhFVO:</u> <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. <u>Forderungen:</u> Die bilanzierten Forderungen wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt. Sie hatten allesamt grundsätzlich eine Restlaufzeit von unter einem Jahr. <u>Verbindlichkeiten:</u> Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag erfasst. Sie hatten mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus den innerkirchlichen Abrechnungen – bedingt in ihrer Art – keine bestimmbare Restlaufzeit.
5.	<u>Übernommene Bürgschaften:</u> - entfällt -
6.	<u>Risiken:</u> Grundsätzlich begrenzen die Anlagerichtlinien der Vermögensverwaltung die Risiken in der Anlagepolitik. Dabei ist den Kriterien Sicherheit, Liquidität, Rendite und Nachhaltigkeit Rechnung zu tragen. Die vorrangigen Risiken im Bereich der Kapitalanlagen sind Marktpreisrisiken und Zinsänderungsrisiken. Marktpreisrisiken liegen im Jahr 2022 in erster Linie in einer negativen Entwicklung der Kapitalmärkte. Dies würde im Bereich des Master-Fonds und des NPM-Fonds zu einer negativen Wertentwicklung führen; das Jahresergebnis 2022 könnte dann über reduzierte Ausschüttungen negativ beeinflusst werden oder/und die stillen Reserven der Vermögensverwaltung negativ beeinflussen bzw. zu Abschreibungsbedarf führen. Das Zinsänderungsrisiko besteht einerseits bei steigenden Zinsen in der temporären negativen Kursentwicklung. Allerdings würde ein starker Zinsanstieg negative Auswirkungen auf die Bewertung des Master-Fonds bzw. NPM-Fonds haben. Andererseits besteht ein Wiederanlagerisiko, das heißt das Risiko, fällige Kapitalanlagen in einem Umfeld niedriger Kapitalmarktinzinsen nur zu einer niedrigeren Verzinsung wieder anlegen zu können. Die ordentlichen Erträge des Fonds würden so sukzessive weiter sinken. Daneben sind zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung keine besonderen Effekte der Corona-Pandemie erkennbar.

Vermögensverwaltung

Grad der Finanzdeckung der Passivposten per 31.12.2021 (Anlage 1)

nach § 64 KRHHFVO

Aktiva			Passiva			Deckungsgrad
	Finanzanlagen:			Verbindlichkeiten:		
09312	Ausleihungen innerhalb der LK	5.143.021,46 €		Verb. zw. kirchl. Körperschaften	190.736.072,57 €	
09423	Genussrechte	1.544.900,00 €		Sonstige Verbindlichkeiten	3.532.309,38 €	
09424	Kapitalanlagen	2.500.000,00 €		Summe Verbindlichkeiten	194.268.381,95 €	
09460	Schuldscheinforderungen	15.700.000,00 €				
09470	Fondsanteile	176.451.789,78 €				
	Summe Finanzanlagen	201.339.711,24 €				
	Forderungen:					
	Ford. zw. kirchl. Körperschaften	10.542.802,39 €				
	Forderungen aus Zinsen	230.022,00 €				
	Summe Forderungen	10.772.824,39 €				
	Giro- und Kassenbestände:					
17100	Evangelische Bank	-17.844.153,68 €				
	Summe Giro- und Kassenbestände	-17.844.153,68 €				
SUMME		194.268.381,95 €	SUMME		194.268.381,95 €	100,00%

Differenz Aktiva ./ Passiva 0,00 €
 = Differenz verbleibend 0,00 €

Vermögensverwaltung

Eigenkapital- und Rücklagenspiegel per 31.12.2021 (Anlage 2)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Entnahmen	Zuführungen	Endbestand 31.12.2021
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 31.12.2021 (Anlage 3)

Konto-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2021	Zuführungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2021
09312	Ausl.an unselbst.E.innerh. LK	5.411.162,20 €	0,00 €	268.140,74 €	5.143.021,46 €
09421	Inhaberschuldverschreibungen	24.400.000,00 €	0,00 €	24.400.000,00 €	0,00 €
09422	Anleihen	24.600.000,00 €	0,00 €	24.600.000,00 €	0,00 €
09423	Genussrechte	1.750.000,00 €	0,00 €	205.100,00 €	1.544.900,00 €
09424	Kapitalanlagen	2.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.500.000,00 €
09430	Termingelder	11.000.000,00 €	0,00 €	11.000.000,00 €	0,00 €
09440	Namenschuldverschreibungen	2.500.000,00 €	0,00 €	2.500.000,00 €	0,00 €
09460	Schuldscheinforderungen	27.200.000,00 €	0,00 €	11.500.000,00 €	15.700.000,00 €
09470	Fondsanteile	97.342.440,65 €	92.497.750,10 €	13.388.400,97 €	176.451.789,78 €
09480	Unternehmensanleihen	78.263,78 €	0,00 €	78.263,78 €	0,00 €
		196.781.866,63 €	92.497.750,10 €	87.939.905,49 €	201.339.711,24 €