

Haushalt der
Evangelisch-Lutherischen
Kirche in Norddeutschland

für die Haushaltsperiode 2024/2025

(1.1. – 31.12.2024 / 1.1. – 31.12.2025)

Stand: Vorlage Landessynode 22./23.02.2024



Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Inhaltsverzeichnis

I.	Allgemeiner Teil	Seite
	Inhaltsverzeichnis	3
	Vorbemerkungen (einschl. Schaubild zum Haushalt)	5 - 24
	Haushaltsbeschluss	25 - 38
	Übersichten	39 - 46

II. Haushalte

Gesamtkirchlicher Haushalt	Mandant 14	47 - 116
Haushalt Versorgung	Mandant 9	117 - 132
Haushalt Verteilung	Mandant 18	133 - 146
Haushalt Leitung und Verwaltung	Mandant 6	147 - 250
Haushalt Rechnungsprüfungsamt	Mandant 17	251 - 260
Leitung und Verwaltung zugeordnete Haushalte <i>(nachrichtliche Übersicht; siehe Nr. 2.1 Vorbemerkungen)</i>	div. Mandanten	261 - 268
Hauptbereiche <i>(nur Stellenpläne und Kurzberichte; siehe Nr. 2.1 Vorbemerkungen)</i>	div. Mandanten	269 - 326
Haushalt Fondsverwaltung	Mandant 8	327 - 340
Haushalt Vermögensverwaltung <i>(Technischer Mandant)</i>	Mandant 900	341 - 348

Abkürzungsverzeichnis	349 - 354
------------------------------	------------------

Vorbemerkungen**1 Einführung**

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

Gegenüber dem Haushalt 2023 werden geringe Veränderungen vorgenommen.

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

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

Aus dem Anteil für die Landeskirche werden im Vorwege 1.200.000 € für den Kapitaldienst der VBL-Darlehen bereitgestellt. Da aus den Clearingabrechnungen 2020/2021 Mittel in Höhe von 609.700 € bzw. 533.500 € erwartet werden, sind 590.300 € (2024) bzw. 666.500 € (2025) aus dem landeskirchlichen Anteil an den Einnahmen bereitzustellen. Davon unberührt bleiben die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen, soweit sie als prozentuale Quote ermittelt werden. Konkret handelt es sich um Zuweisungen an das Ökumenewerk der Nordkirche, den Evangelischen Presseverband Nord, die Diakonischen Werke in Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg (Nr. 7.1.2 und 19.1 Haushaltsbeschluss).

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

Die Ausgleichsrücklage erreicht mit Verwendung des Jahresergebnisses 2022 und unter Berücksichtigung des geplanten Überschusses für das Haushaltsjahr 2023 voraussichtlich den Mindestbestand in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisungen des Planungsjahres 2024. Die Landessynode hat nach § 78 Absatz 3 KRHhFVO zu bestimmen, wie ein verbleibender Überschuss – nachdem alle Rücklagenbewegungen nach den gesetzlichen Bestimmungen und Regelungen des Haushaltsbeschlusses berücksichtigt wurden – zu verwenden ist. Wie in den vergangenen Jahren wird eine entsprechende Regelung direkt im Haushaltsbeschluss aufgenommen, um von einer gesonderten Beschlussfassung der Landessynode absehen zu können; Nr. 9.2 Haushaltsbeschluss sieht demnach vor, einen verbleibenden Überschuss der freien Rücklage des Haushalts Verteilung zuzuführen.

Der Haushalt Verteilung weist für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 einen Überschuss aus, der nach ggf. erforderlicher Auffüllung der Ausgleichrücklage der freien Rücklage zugeführt wird. Vorsorglich werden unter Nr. 9.3.1 des Haushaltsbeschlusses Regelungen aufgenommen, falls ein Fehlbetrag entstehen sollte.

Die Haushalte Leitung und Verwaltung (einschließlich der zugeordneten Haushalte) sowie Rechnungsprüfungsamt erhalten die Plananteile der Schlüsselzuweisungen (Nr. 9.4 Haushaltsbeschluss). Können diese Haushalte aus dem erwirtschafteten Jahresergebnis 2024 bzw. 2025 Zuführungen zu den freien Rücklagen vornehmen, sind hiervon Anteile an den Haushalt Verteilung abzuführen und der Ausgleichrücklage zuzuführen; Nr. 9.2 Haushaltsbeschluss findet für diese Zuführungen keine Anwendung.

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

Im Haushalt Leitung und Verwaltung werden die Anteile für die Teilbereiche Verwaltung/Landeskirchenamt und für die Leitung gesondert ausgewiesen. Die separat dargestellten Vorkosten werden zusätzlich nach ihren Anteilen im Wege eines Umlageverfahrens in den zugehörigen Kostenstellengruppen ausgewiesen, um dort die jeweiligen Kostenanteile abzubilden. Der Verteilungsschlüssel ist aktualisiert, nachdem für den Haushalt 2023 pandemiebedingt noch die Verteilung aus 2019 zugrunde lag. Die Vorkosten werden in Höhe der tatsächlich entstehenden Kosten dotiert, damit durch sie keine Fehlbeträge oder Überschüsse in den Kostenstellen veranlasst werden.

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

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

Vertreter der Kirchenleitung, des Finanzausschusses und des Landeskirchenamts berieten 2015 mit den Pröpsten des Kirchenkreises Nordfriesland den gesetzlichen Prüfauftrag. Sie haben der Landessynode empfohlen, dass der Kirchenkreis Nordfriesland ab 2016 eine Sonderzuweisung von 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen erhält. Die Prüfung in 2021 hat ergeben, dass es auch ab 2022 bei einer Sonderzuweisung von 0,2 % bleibt, was in Nr. 18 des Haushaltsbeschlusses geregelt wird.

In den Haushaltsjahren 2024 und 2025 lauten die Prozentsätze für die Landeskirche und die Kirchenkreise nach § 2 Finanzgesetz:

Landeskirche:	18,71 %
Kirchenkreise:	81,29 %

Der Anteil für die Hauptbereiche verbleibt bei 55,00 %. Entsprechend beträgt der Anteil für den Bereich Leitung und Verwaltung 45,00 %. Die einzelnen Prozentanteile der Hauptbereiche haben sich gegenüber 2023 nicht verändert. Innerhalb des Hauptbereichs Mission und Ökumene findet jedoch die zum 01.01.2024 vorgesehene Neustrukturierung mit dem Übergang von fünf unselbständigen Diensten und Werken in das Ökumenewerk

der Nordkirche (bislang Zentrum für Mission und Ökumene) seinen Niederschlag durch eine Prozentverschiebung zu Gunsten des Ökumenewerks. Der Haushaltsbeschluss enthält Budgetregeln der Hauptbereiche (Nr. 10 Haushaltsbeschluss).

Im Haushalt 2024/2025 werden die Clearingmittel der Jahre 2020 bzw. 2021 abgerechnet. Es werden Ausschüttungen in Höhe von 4,0 Mio. € (2024) bzw. 3,5 Mio. € (2025) erwartet. Die Rückstellungen für die Jahre 2020 und 2021 wurden aus dem Haushalt 2020 bzw. 2021 der Nordkirche gebildet. Daher sind die diesem Haushalt zugrunde liegenden Verteilschlüssel für die Ausschüttungen maßgeblich (Nr. 4.5 Haushaltsbeschluss).

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

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

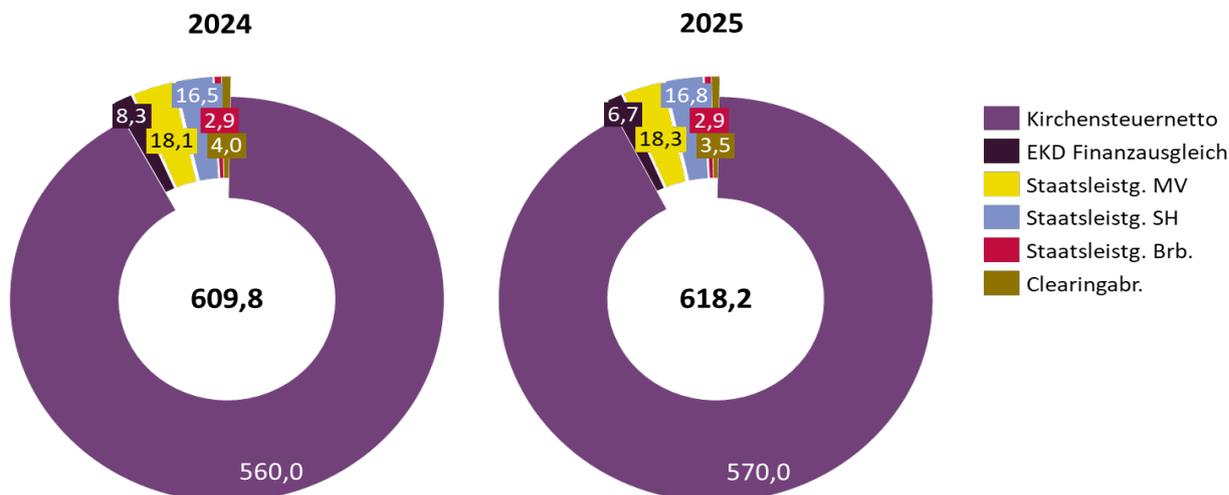
Einnahmen im Haushalt 2024/2025 nach Herkunft:

	2024	2025
Kirchensteuern	560.000.000 €	570.000.000 €
Staatsleistungen	37.512.100 €	37.999.000 €
EKD-Finanzausgleich	8.276.900 €	6.733.100 €
Clearingabrechnung 2020/2021	4.000.000 €	3.500.000 €
Einnahmen gesamt:	609.789.000 €	618.232.100 €

Hinsichtlich der Staatsleistungen müssen die Zweckbindungen nach den Staatskirchenverträgen beachtet werden (Nr. 4.2 Haushaltsbeschluss).

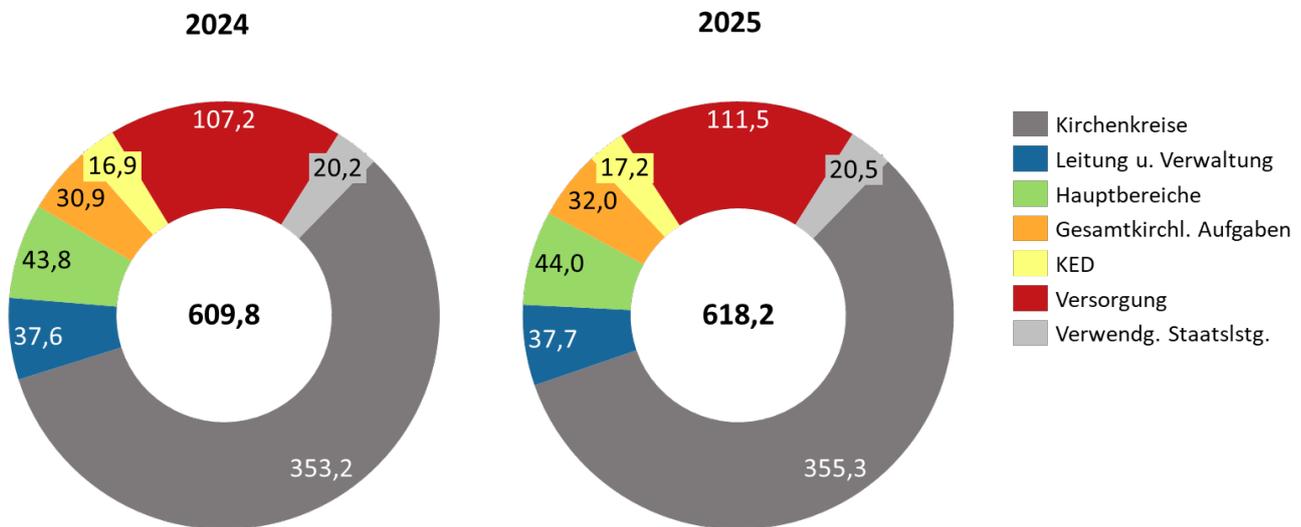
Grundsätzlich ist die Nordkirche Zahler im Finanzausgleich der EKD. Die EKD hat beschlossen, den früher bestehenden Saldo der einzelnen Finanzausgleichsleistungen der ehemaligen Partnerkirchen in der Nordkirche für 12 Jahre nach der Fusion fortzusetzen. Damit wird die Nordkirche zu einem Empfänger im Finanzausgleich. Ab 2025 ist von einem Abschmelzen dieses Saldos über 12 Jahre auszugehen.

Einnahmen (Mio. €):



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

Verteilung der Mittel (Mio. €):



Vor der Verteilung der Mittel an die Landeskirche und an die Kirchenkreise werden im Vorwege die Aufwendungen für die Versorgung (2024: 107.206.700 €; 2025: 111.461.500 €) und für gesamtkirchliche Aufgaben (2024: 30.939.400 €; 2025: 32.025.400 €; jeweils ohne KED) abgezogen (Vorwegabzug). Der Anteil von 3 % vom Kirchensteuernettoaufkommen sowie von der Clearingabrechnung für den Kirchlichen Entwicklungsdienst (KED) gehört zu den Mitteln der gesamtkirchlichen Aufgaben und wird im Haushaltsbeschluss ausgewiesen (2024: 16.920.000 €; 2025: 17.205.000 €). Des Weiteren werden zweckgebundene Staatsleistungen, insbesondere für die Pfarrbesoldung, für die Ermittlung der Verteilmasse in Abzug gebracht.

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

Der landeskirchliche Anteil teilt sich wie folgt auf:

Schlüsselzuweisung	2024	2025
Kirchenkreise	353.248.500 €	355.310.300 €
Landeskirche	81.305.400 €	81.779.900 €
davon vorweg an Rücklage Mdt. 18 für Klimaschutzmaßn.	650.400 €	654.300 €
davon vorweg für Kapitaldienst VBL-Darlehn	1.200.000 €	1.200.000 €
davon an Hauptbereiche	43.749.800 €	44.002.900 €
davon an Verteilung	35.705.200 €	35.922.700 €
Bedarf Verteilung	-180.000 €	-130.000 €
Bedarf Leitung und Verwaltung einschließlich RPA	35.764.800 €	35.970.200 €
Verteilung Überschuss / Defizit	120.400 €	82.500 €

Innerhalb der Landeskirche werden die Mittel auf den Bereich Leitung und Verwaltung und die Hauptbereiche der Dienste und Werke aufgeteilt. Zum Anteil der Kirchenkreise gehören nach § 15 Finanzgesetz 0,15 % der Mittel für einen Denkmalfonds. Der Denkmalfonds dient der Unterstützung der Kirchengemeinden und Kirchenkreise für die Pflege von Kunstgut. Außerdem sind Sanierungs- und Restaurationsmaßnahmen an Orgeln und Glocken der Kirchengemeinden und Kirchenkreise förderfähig.

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

2.1 Gliederung des Haushaltes (Nr. 2.2 Haushaltsbeschluss)

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

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14, gelbe Gliederung)

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

Haushalt Versorgung (Mandant 9, rote Gliederung)

- Abwicklung der Versorgungsverpflichtungen der Nordkirche

Der Versorgungshaushalt wird in einem eigenen Mandanten geführt. Er erhält im Wesentlichen eine Zuweisung im Rahmen des Vorwegabzugs aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt, die sich aus den gesamtkirchlichen Erträgen (s.o.) speist, sowie weitere Erträge von anderen Landeskirchen und staatlichen Stellen für anteilige Versorgung. Die Aufwendungen enthalten sowohl alle Versorgungsleistungen an Pastorinnen und Pastoren, Beamtinnen und Beamte und deren Hinterbliebene als auch die laufenden Beiträge für die Versorgungssicherung an die Ev. Ruhegehaltskasse in Darmstadt und die VERKA sowie für Rückdeckungsversicherungen. Aus den Entnahmen der Stiftung zur Altersversorgung ist aufgrund des vorliegenden versicherungsmathematischen Gutachtens eine Zuführung an den Versorgungshaushalt in Höhe von 20.000.000 € in beiden Haushaltsjahren vorgesehen.

Die Erträge aus den Leistungen der Ev. Ruhegehaltskasse in Darmstadt und der VERKA werden aufgrund des versicherungsmathematischen Gutachtens der Stiftung zur Altersversorgung und der daraus resultierenden Berechnungen zur Ausschüttung aus der Stiftung ab 2016 in der Stiftung vereinnahmt. Für den Jahresabschluss 2017 wurden erstmalig die Rückstellungen für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche im Rahmen eines konsolidierten Jahresabschlusses bilanziert. Auf Basis des Gutachtens für die Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2022 wurden vorsichtige Abschätzungen bezüglich der Entwicklung dieser Rückstellungen für die Haushaltsaufstellung 2024/25 im Hinblick auf die Zinsentwicklungen vorgenommen und berücksichtigt. Die genaue Höhe der Rückstellungen wird erst durch ein entsprechendes Gutachten zum Bilanzstichtag 31.12.2024 zu ermitteln sein.

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

Landeskirchlicher Haushalt (Nr. 2.2.3 Haushaltsbeschluss)

Der landeskirchliche Haushalt nimmt den landeskirchlichen Anteil an den Einnahmen (18,71 %) auf und besteht aus

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

Dieser Haushalt hat ein Volumen an Schlüsselzuweisung von 81.305.400 € (2024) bzw. 81.779.900 € (2025) inklusive Clearing.

Haushalt Verteilung (Mandant 18, blauviolette Gliederung)

- Verteilung an Haushalt Leitung und Verwaltung und Haushalt Rechnungsprüfungsamt

Der Haushalt Verteilung erhält 45,00 % des landeskirchlichen Anteils der Einnahmen (2024: 35.705.200 €; 2025: 35.922.700 €), die aus diesem Haushalt an die Haushalte Leitung und Verwaltung und Rechnungsprüfungsamt verteilt werden. Im Haushalt Verteilung werden die übergeordneten Rücklagen geführt, insbesondere die Ausgleichsrücklage. In diesem Haushalt können Finanzmittel gesammelt werden, die keiner Zweckbindung unterliegen oder keinem sonstigen Bereich verpflichtend zugeordnet werden müssen.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6, blaue Gliederung)

- Kirchenleitende Gremien
- Landeskirchenamt

Der Haushalt Leitung und Verwaltung erhält aus dem Haushalt Verteilung 34.594.800 € (2024) bzw. 34.800.200 € (2025) für die Bereiche der kirchenleitenden Gremien und das Landeskirchenamt.

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17, dunkelblaue Gliederung)

Das Rechnungsprüfungsamt hat aufgrund der Verfassung eine unabhängige Stellung und ist direkt der Landessynode verantwortlich. Es wird ein eigener Haushalt (Mandant 17) geführt, der in beiden Haushaltsjahren eine Zuweisung von 1.170.000 € aus dem Haushalt Verteilung (Mandant 18) zur Bewirtschaftung erhält.

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

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

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

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

Haushalte der Hauptbereiche (Div. Mandanten, grüne Gliederung)

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

Die Hauptbereiche haben eigenständige Budgets und erhalten 55,00 % des landeskirchlichen Anteils, dies sind insgesamt 43.749.800 € (2024) bzw. 44.002.900 € (2025). Jeder Hauptbereich erhält eine prozentuale Quote an dem Anteil der Einnahmen für die Hauptbereiche. Die Verteilung der Mittel ist in den Nrn. 7.1.2 und

7.2 des Haushaltsbeschlusses dargestellt. An dem Vorwegabzug des landeskirchlichen Anteils an den Einnahmen und an den Clearingmitteln für den Kapitaldienst VBL in Höhe von 1.200.000 € werden die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden, nicht beteiligt.

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

Im Übrigen wird die Feststellung der Haushalte der Hauptbereiche nach Nr. 16.1 des Haushaltsbeschlusses auf den Finanzausschuss delegiert.

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

Im Anschluss an die Darstellung des Haushalts Leitung und Verwaltung und den dort zugeordneten Haushalten (blaue Gliederungsbereiche) finden sich die Kurzberichte über die Hauptbereiche mit den Eckdaten der Wirtschaftsplanung, der finanziellen Situation, den Angaben zu den Rücklagen sowie deren Stellenpläne.

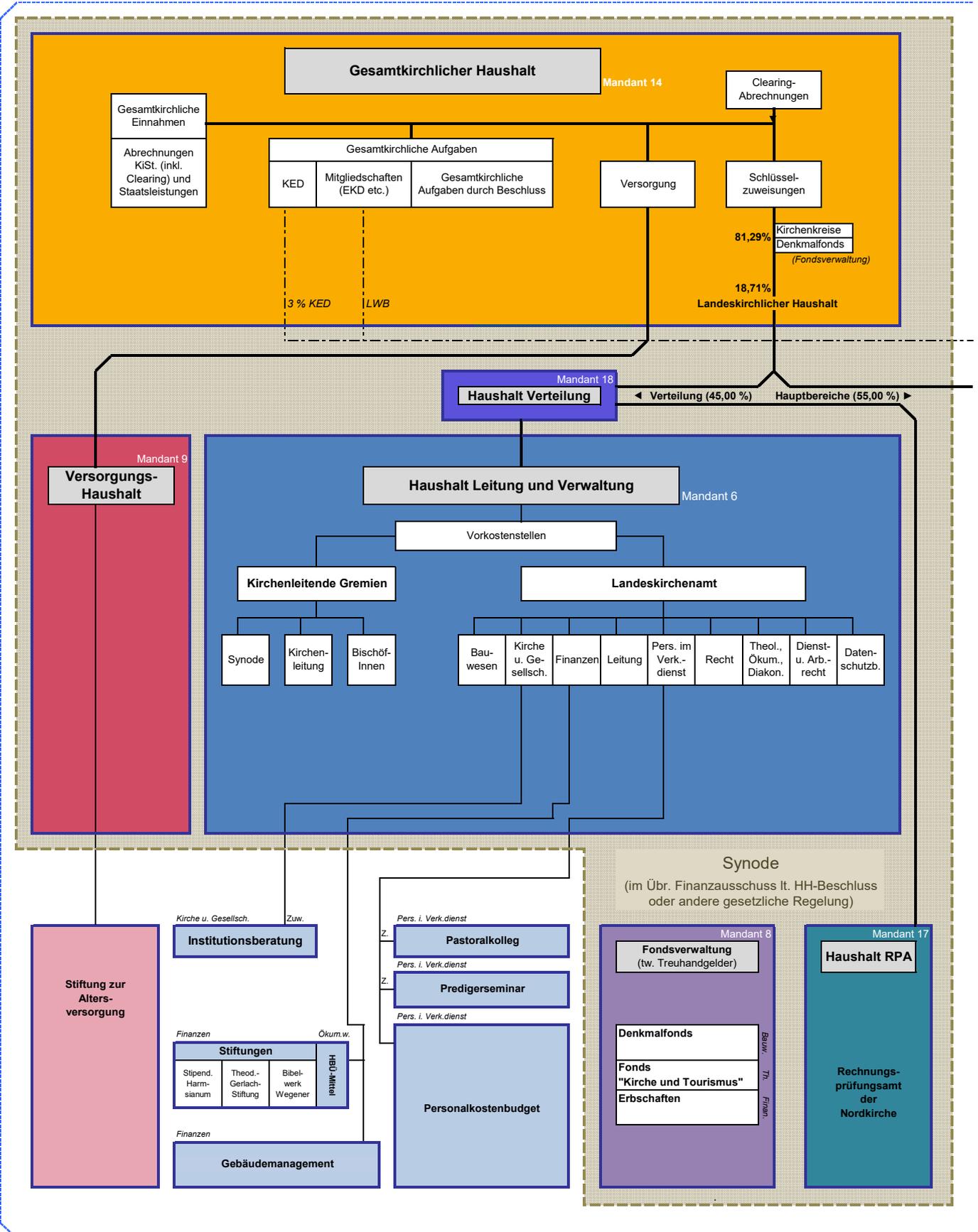
Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8, violette Gliederung)

- Verwaltung der treuhänderisch verwalteten Fonds und Rücklagen

Vermögensverwaltung („Technischer“ Mandant 900, graue Gliederung)

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

2.2 Schaubild zur Gliederung und zu den Finanzströmen im Haushalt





Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland

Haushalt für die Haushaltsjahre 2024/2025
auf der Basis eines kaufmännischen Rechnungswesens
Gliederung und Finanzströme

Bilanz und
Ergebnisrechnung

Kostenstellen-
gruppen

Kostenstellen

Zustand. Dez.:

Bilanzen und
Ergebnis-
rechnungen

Kirche u. Ges.	Kirche u. Ges.	Kirche u. Ges.	Th., Ok., Diak.	Th., Ok., Diak.	Kirche u. Ges.	Th., Ok., Diak.	Th., Ok., Diak.
Haushalte der Hauptbereiche							
Vertragl. Leistungen (Wichern-Schule etc.)	§ 26 HBG Schule, Gemeinde- und Religionspäd.	§ 27 HBG Seelsorge und gesellschaftl. Dialog	§ 28 HBG Gottesdienst und Gemeinde	§ 29 HBG Mission und Ökumene	§ 30 HBG Generationen und Geschlechter	§ 31 HBG Medien	§ 32 HBG Diakonie
HB Schule, Gemeinde- und Religionspäd. zugeordnet				Kirchl. Entwickl.-dienst			Zuweisung Diak. Werk Hamburg
							Zuweisung Diak. Werk Meck.-Vorp.
						Zuweisung Diak. Werk Schl.-Holst.	
				Zuweisung Ökumenewerk der Nordkirche			Zuweisung Diak.-Hilfsw. Hamburg*
					Zuweisung Ev. Pressev. i. Norddeutschl.		

Eigene
Bilanzen
und
Ergebnis-
rechnungen

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

**Diakonie-
Hilfswerk
Schleswig-
Holstein***

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

Weiterer Ausbau (im Abschluss) zur
konsolidierten Bilanz und Ergebnisrechnung

3 Hinweise zum Haushaltsbeschluss

3.1 Staatsleistungen (Nrn. 4.1.3 und 4.2.1 Haushaltsbeschluss)

Das Land Brandenburg und die Nordkirche haben nach dem Vorbild der Ev. Kirche in Mitteldeutschland auf Grundlage des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg (§ 11 Absatz 3) eine Vereinbarung über die Aufhebung von fortbestehenden Kirchenpatronaten geschlossen. Der Ablösebetrag ist nach der Vereinbarung zur Sanierung und Erhaltung von Kirchengebäuden im Gebiet des Landes Brandenburg einzusetzen, insbesondere derjenigen Kirchengebäude, an denen bislang bestehende Kirchenbaulasten geltend gemacht werden. Aufgrund dieser Zweckbindung wird der Ablösebetrag im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 2 Finanzgesetz abgesetzt und den Kirchenkreisen Mecklenburg und Pommern zur zweckentsprechenden Verwendung zugewiesen. Der Ablösebetrag ist spätestens 2025 zu zahlen und daher in beiden Haushaltsjahren optional in Ansatz gebracht.

3.2 Clearingabrechnung 2020/2021 (Nr. 4.5 Haushaltsbeschluss)

Aus den Gesamteinnahmen werden in 2024 und 2025 Mittel für die Clearingabrechnung einbehalten. Da die Nordkirche im Clearingverfahren eine Zahlerkirche ist, werden Vorauszahlungen an die EKD geleistet und zusätzlich eine eigene Clearingrückstellung gebildet. Die ehemalige Mecklenburgische und Pommersche Kirche waren Empfänger und die ehemalige Nordelbische Kirche Zahler im Clearingverfahren. Im Saldo der einzelnen Leistungen wird die Nordkirche zur Zahlerkirche. Die Rückstellung muss auskömmlich sein und sie wird entsprechend dotiert. Die Clearingabrechnungen der Jahre 2024/25 werden für 2028/29 erwartet.

In den Haushaltsjahren 2024 und 2025 werden die Clearingmittel der Jahre 2020 und 2021 abgerechnet. Für die Abrechnung der gebildeten Clearingrückstellungen sind die Verteilungsregeln der Jahre 2020/21 anzuwenden. Auf diesen Umstand geht Nr. 4.5 Haushaltsbeschluss ein.

3.3 Darlehensaufnahme (Nr. 4.6 Haushaltsbeschluss)

Zur Finanzierung erforderlicher Sanierungsmaßnahmen an landeskirchlichen Gebäuden wird der mögliche Rahmen für eine Darlehensaufnahme im Haushalt Gebäudemanagement auf 10 % des gesamten Gebäuderestwertes erhöht (zuvor 5 %). Kurzfristige Liquiditätskredite können von der Landeskirche unverändert bis zu einer Höhe von 15 Mio. € in Anspruch genommen werden.

Aus Gründen der Finanzierungsflexibilität wird im Haushaltsbeschluss neu die Möglichkeit einer Selbstanleihe aus mittel- bis längerfristig nicht benötigten Mitteln der Vermögensverwaltung geschaffen. Diese wird auf ebenfalls maximal 15 Mio. € begrenzt.

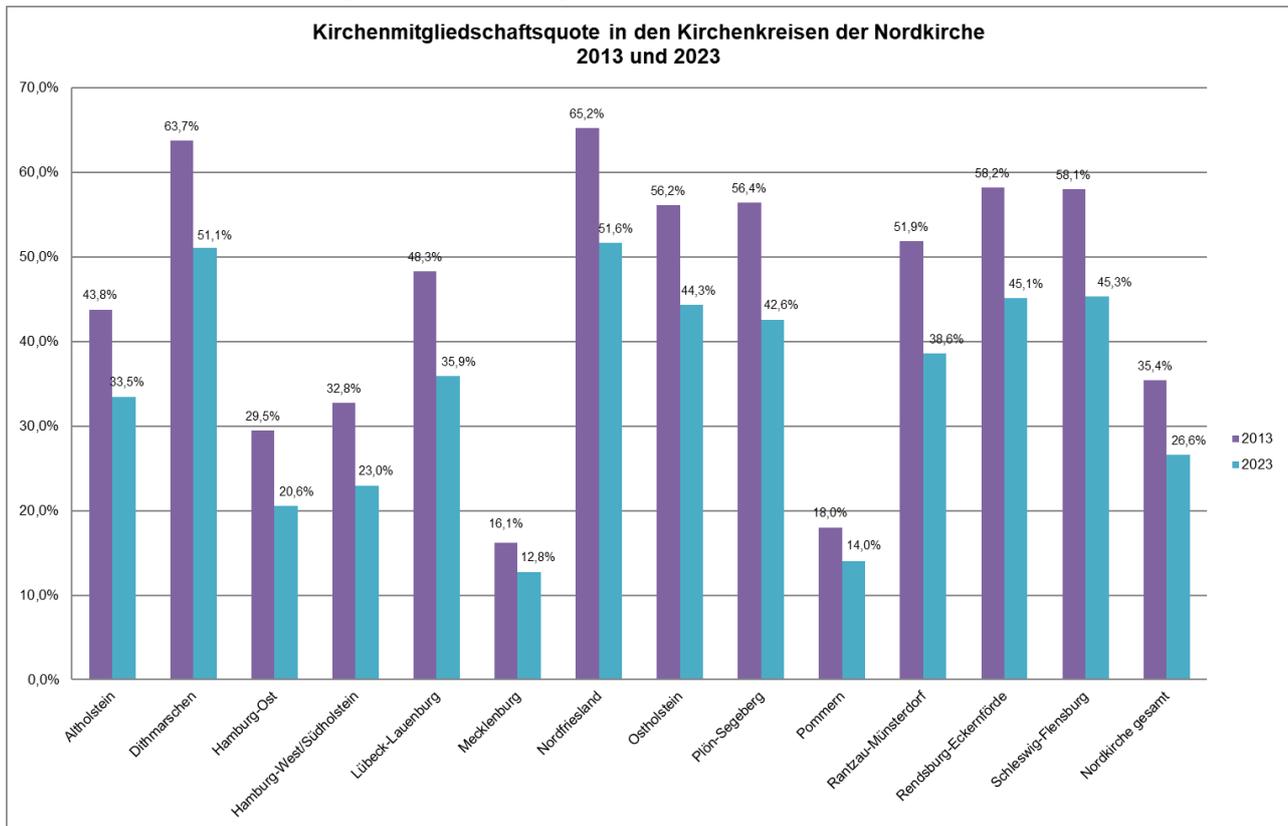
3.4 Prozentanteil der Gemeindeglieder an der Wohnbevölkerung (Nr. 6.1 Haushaltsbeschluss)

Als Stichtag für die Ermittlung der Zahl der Gemeindeglieder und der Wohnbevölkerung für die Haushaltsperiode 2024/25 ist der 01.04.2023 festgesetzt worden.

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

Kirchenkreis	Gemeindeglieder (Stand 01.04.2023)	Wohnbevölkerung (Stand 01.04.2023)	Prozentanteil der Gemeindeglieder an der Wohnbevölkerung
1	2	3	4
Altholstein	181.957	543.414	33,48 %
Dithmarschen	70.205	137.368	51,11 %
Hamburg-Ost	350.442	1.703.999	20,57 %
Hamburg-West/Südholstein	180.753	786.599	22,98 %
Lübeck-Lauenburg	145.282	404.559	35,91 %
Mecklenburg	146.102	1.143.517	12,78 %
Nordfriesland	87.602	169.673	51,63 %
Ostholstein	93.023	209.759	44,35 %
Plön-Segeberg	106.805	250.734	42,60 %
Pommern	67.643	484.102	13,97 %
Rantzeu-Münsterdorf	81.030	210.058	38,58 %
Rendsburg-Eckernförde	100.060	221.830	45,11 %
Schleswig-Flensburg	139.699	308.297	45,31 %
Insgesamt	1.750.603	6.573.909	26,63 %

Die nachstehende Grafik zeigt die Veränderungen in den einzelnen Kirchenkreisen von 2013 bis 2023:



3.5 Anteile im landeskirchlichen Haushalt (Nr. 7 Haushaltsbeschluss)

Der Kapitaldienst für die VBL-Darlehen in Höhe von 1,2 Mio. € kann in den Haushaltsjahren 2024/25 nicht allein aus den Clearingmitteln (2024: 609.700 €; 2025: 533.500 €) bestritten werden. Daher sind aus dem landeskirchlichen Anteil an den Einnahmen im Vorwege Mittel (2024: 590.300 €; 2025: 666.500 €) bereitzustellen. Von diesen Vorwegabzügen unberührt bleiben die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen, soweit sie als prozentuale Quote ermittelt werden. Konkret handelt es sich um Zuweisungen an das Ökumenewerk der Nordkirche, den Evangelischen Presseverband Nord, die Diakonischen Werke in Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und das Diakonieverbandwerk

Hamburg (Nrn. 7.1.2 und 19.1 Haushaltsbeschluss). Die Tabellen unter Nr. 7.2.1 und 7.2.2 berücksichtigen diese Vorgabe.

In der folgenden Übersicht ist eine alternative Darstellung der Zuweisungen im landeskirchlichen Haushalt (18,71 %-Anteil) angeführt. Diese soll zu einer verbesserten Transparenz hinsichtlich des landeskirchlichen Anteils führen, ohne dass dabei die einzelnen Zuweisungen in ihrer Höhe verändert werden. Exemplarisch werden nur die Daten aus dem Haushaltsjahr 2024 herangezogen.

Ausgangsbasis ist dabei der Anteil der Landeskirche an den Schlüsselzuweisungen 2024 (ohne Clearing) nach Abzug der Mittel für den Klimaschutzfonds in Höhe von 0,8 %. Unter Nummer 1) werden hiervon die Zuweisungen an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke in Abzug gebracht. Diese beinhalten aus Vereinfachungsgründen den für 2023 festgelegten Anteil an den gesondert zu verteilenden 550.000 € zum Ausgleich unter den Hauptbereichen bezüglich der von ihnen finanzierten Pfarrstellen. Bereits abgebildet ist die neue Struktur des Ökumenewerks, indem die vereinbarten zusätzlichen Anteile aus dem Hauptbereich Mission und Ökumene hier ebenfalls mit ausgewiesen sind. Insgesamt beläuft sich die so ermittelte Schlüsselzuweisung (ohne Clearing) an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke auf rd. 13,6 Mio. € bzw. rd. 17 % des landeskirchlichen Anteils.

Um den Kapitaldienst VBL von den Clearing-Anteilen zu trennen und somit die im Absatz 1 dargestellte Problematik bei der Unterscheidung in unselbstständige Hauptbereiche und rechtlich selbstständige Einrichtungen zu lösen, wird in Nummer 2) der Kapitaldienst VBL als „gemeinsame Aufgabe“ vorab finanziert.

Aus dem Hauptbereichsanteil sind in Nummer 3) die sogenannten vertraglichen Leistungen gesondert ausgewiesen. Diese Zuweisungen basieren größtenteils auf Verträgen und Vereinbarungen der Landeskirche mit verschiedenen selbstständigen Trägern. Berücksichtigt sind neben den besonderen Maßnahmen der Aus- und Fortbildung auch vergleichbare Vertragsbeziehungen der anderen Hauptbereiche. Insgesamt machen diese Verpflichtungen rd. 7,6 Mio. € bzw. knapp 10 % des landeskirchlichen Anteils aus, die ggf. einer gesonderten Steuerung bedürfen.

Unter Nummer 4) sind des Weiteren Anteilskorrekturen zwischen dem Bereich Leitung und Verwaltung sowie den unselbstständigen Hauptbereichen vorgenommen. Diese konnten aufgrund der damit erforderlichen Anpassungen der prozentualen Quoten sowohl der Hauptbereiche untereinander als auch zwischen Hauptbereichen und Leitung und Verwaltung bislang nicht erfolgen. Zum einen betrifft dies den vollzogenen Wechsel der Stabsstelle Kommunikation in den Hauptbereich Medien. Die im Hauptbereich anfallenden Kosten werden derzeit vom Bereich Leitung und Verwaltung erstattet. Zukünftig soll die Zuweisung an den Hauptbereich in entsprechender Höhe angepasst werden, um auf die Kostenverrechnung verzichten zu können. Genau entgegengelagert ist die bereits erfolgte Übertragung der Personalsachbearbeitung und Finanzbuchhaltung aus dem Hauptbereich Generationen und Geschlechter in den Bereich Leitung und Verwaltung. Hier müsste die Zuweisung Leitung und Verwaltung entsprechend erhöht werden. Der Effekt auf die zu verteilende landeskirchliche Verteilmasse ist in dieser Darstellung neutral.

Insgesamt sind rd. 22,5 Mio. € bzw. rd. 28 % des landeskirchlichen Anteils (ohne Clearing) als verpflichtende Ausgabepositionen zu betrachten. Von den verbleibenden Mitteln in Höhe von rd. 57,5 Mio. € entfallen rd. 34,6 Mio. € (60,15 %) auf Leitung und Verwaltung sowie rd. 22,9 Mio. € (39,85 %) auf die unselbstständigen Hauptbereiche. Die Anteile der einzelnen unselbstständigen Hauptbereiche an der um die verpflichtenden Positionen reduzierten Verteilmasse sind ebenfalls dargestellt.

Bei Berücksichtigung nur der Bereinigungen unter Nummer 4) ergeben sich in Bezug auf die bisherige Verteilung Anteile in Höhe von 44,15 % für Leitung und Verwaltung sowie 55,85 % für die Hauptbereiche. Der Hauptbereichsanteil läge somit innerhalb der von § 5 Finanzgesetz vorgegebenen Bandbreite von 55 % bis 60 %.

Basis: Haushalt 2024				
	Betrag (€)	Quote		
Anteil Landeskirche (ohne Clearing)	80.579.100			
abzgl. 0,8% Klimaschutz	-644.600			
Anteil Landeskirche (nach Klimaschutzfonds, ohne Clearing)	79.934.500			
Anteil Leitung u. Verwaltung (45%)	35.970.500	45,00%		
Anteil Hauptbereiche (55 %, incl. 550T€)	43.964.000	55,00%		
Anmerkungen				
1) Zuweisung selbstständige Dienste & Werke (ohne Clearing, incl. Anteil an 550 T€)				
Diakonisches Werk HH	-2.606.600	-3,26%	gemäß bisheriger Verteilungssystematik	
Diakonisches Werk MV	-1.584.400	-1,98%		
Diakonisches Werk SH	-2.590.700	-3,24%		
Hilfswerk HH	-652.400	-0,82%		
EPN	-1.914.300	-2,39%		
Ökumenewerk	-4.254.900	-5,32%		
Summe selbstständige D/W	-13.603.300	-17,02%		
2) "gemeinsame Aufgabe" Kapitaldienst VBL				
Effekt landeskirchliche Verteilmasse	-1.200.000	-1,50%		
3) Vertragliche Leistungen				
Vertragl. Leistungen HB Schule, Gemeinde- u. Religionspäd.	-2.703.100	-3,38%	gemäß bisheriger Verteilungssystematik	
Evangelisches Rundfunkreferat	-479.400	-0,60%		
Vertragl. Leistungen HB Mission und Ökumene	-1.216.500	-1,52%		
Vertragl. Leistungen HB Diakonie (ohne Kirchl. Diak. Profilbeitr.)	-2.256.000	-2,82%		
Kirchl. Diakonischer Profilbeitrag	-1.000.000	-1,25%	Festbeitrag ab 2024	
Effekt landeskirchliche Verteilmasse	-7.655.000	-9,58%		
4) Ausstehende Anteilskorrekturen zwischen Leitung u. Verwaltung und unselbstständigen Diensten & Werken				
a) Wechsel der Stabsstelle Kommunikation vom LKA in den HB Medien				
Leitung und Verwaltung	-868.500	-1,09%	z. Zt. Kostenverrechnung	
unselbstständige Dienste & Werke	868.500	1,09%		
b) Verlagerung der Personalbearb. u. Finanzbuchhaltung HB Generationen u. Geschlechter in das LKA				
Leitung und Verwaltung	192.100	0,24%	z. Zt. Kostenverrechnung	
unselbstständige Dienste & Werke	-192.100	-0,24%		
Effekt landeskirchliche Verteilmasse	0	0,00%		
Effekt landeskirchliche Verteilmasse kumuliert	-22.458.300	-28,10%		
Anteil an Verteilmasse (alt) nur 4)				
Anteil Landeskirche nach 1), 2), 3), 4) - ohne Clearing -	57.476.200		79.934.500	
davon Leitung und Verwaltung	34.572.300	60,15%	35.294.100	44,15%
davon unselbstständige Dienste & Werke	22.903.900	39,85%	44.640.400	55,85%
davon				
HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	4.763.000	20,80%		
HB Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	6.543.200	28,57%		
HB Gottesdienst und Gemeinde	3.628.400	15,84%		
HB Mission und Ökumene	76.600	0,33%	inkl. HBÜ-Mittel	
HB Generationen und Geschlechter	5.039.800	22,00%		
HB Medien	2.769.000	12,09%		
HB Diakonie	83.900	0,37%	inkl. HBÜ-Mittel	
	22.903.900	100,00%		

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

In den Fällen, dass nicht geplante unterjährige Maßnahmen erforderlich sind oder der Planansatz nicht ausreicht, kann die Kirchenleitung nach Artikel 85 Absatz 1 Nummer 2 der Verfassung mit Einwilligung des Finanzausschusses außer- und überplanmäßige Maßnahmen beschließen. Die Betragsgrenze wird auf 100.000 € festgesetzt. Außer- und überplanmäßige Maßnahmen, die nicht steuerbar sind, wie z.B. gesetzliche oder vertragliche Leistungen, die vor dem Haushaltsjahr begründet wurden, sind unumgänglich und bedürfen keines Beschlusses der Kirchenleitung mit Einwilligung des Finanzausschusses. Entsprechendes gilt für Maßnahmen, die aus entsprechenden zweckgebundenen Rücklagen finanziert werden.

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

3.7 Bewirtschaftungsvermerke (Nr. 9 Haushaltsbeschluss)

3.7.1 Ausgleichsrücklage des Bereiches Leitung und Verwaltung

Eine Ausgleichsrücklage gleicht Einnahmeschwankungen insbesondere bei den Kirchensteuern aus und erhält eine Mindestquote. Die Ausgleichsrücklage gehört zu den Pflichtrücklagen. Die Ausgleichsrücklage des Bereichs Leitung und Verwaltung wird im Haushalt Verteilung geführt und gleicht ein Minderaufkommen der Einnahmen aus. Sie wird vom Finanzdezernat verwaltet und hat eine übergeordnete Bedeutung. Die Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung soll nach Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses einen Mindestbestand bezogen auf die Schlüsselzuweisung des Planungsjahres haben.

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

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

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

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

Der Haushalt Verteilung wird für das Jahr 2024 mit einem Überschuss in Höhe von 119.200 € geplant; der geplante Überschuss im Jahr 2025 beläuft sich auf 82.100 €. Für die Verwendung des Überschusses ist im Haushaltsbeschluss eine Reihenfolge vorgegeben. Der Mindestbestand der Ausgleichsrücklage ist gemäß Nr. 9.2 des Haushaltsbeschlusses auf rd. 21,4 Mio. € (2024) aufzufüllen, darüber hinausgehende Überschüsse werden der freien Rücklage zugeführt. Vorsorglich sind Regelungen vorgesehen, falls ein Fehlbetrag entsteht. Für den Ausgleich dieses Fehlbetrages ist im Haushaltsbeschluss die Reihenfolge der Rücklagenverwendung vorgegeben, zunächst die freie Rücklage und dann die Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung.

Der Haushalt Leitung und Verwaltung weist ein ausgeglichenes Ergebnis aus. Dennoch sind Regelungen für den Fall vorzusehen, dass durch Mindereinnahmen oder durch Mehrausgaben in Einzelfällen ein Fehlbetrag entsteht. Fehlbeträge der Bereiche im Haushalt Leitung und Verwaltung müssen mit dem Jahresabschluss ausgeglichen werden. Die einzelnen Kostenstellengruppen erhalten ihren Plananteil an den Einnahmen. Mit diesen Mitteln ist die Kostenstellengruppe zu bewirtschaften. Entsteht in einer Kostenstellengruppe ein Defizit, weil der Aufwand die Erträge überschreitet, muss dieses aus den Rücklagen der Kostenstellengruppe gedeckt werden. Durch diese Regelungen wird erreicht, dass die Bereiche entsprechend der jeweiligen Verantwortung und Steuerungsmöglichkeiten an einem Defizit beteiligt werden.

Die Zuführungen zu den freien Rücklagen werden begrenzt, die Zinserträge sind hiervon ausgenommen. Die den Anteil überschießenden Beträge sind der Ausgleichsrücklage beim Mandanten Verteilung zuzuführen.

3.8 Budgetregeln der Hauptbereiche (Nr. 10 Haushaltsbeschluss)

Die jeweiligen Budgets der Hauptbereiche werden von den Leitungen der Hauptbereiche im Rahmen des von der Synode beschlossenen Finanz- und Stellenvolumens nach besonderen Regeln verwaltet. Die Budgetregeln sind in Nr. 10 Haushaltsbeschluss aufgestellt. Soweit nichts anderes festgelegt ist, gelten für die Hauptbereiche der Haushaltsbeschluss, insbesondere die Budgetregeln, und die Bestimmungen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens. Die Regelungen entsprechen im Wesentlichen den Bestimmungen des Vorjahres. Die prozentuale Quote der hauptbereichsübergreifenden Mittel wird auf 2,5 % für die Haushaltsjahre 2024/25 festgesetzt.

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

Die Stellenpläne weisen bezogen auf die Entgelt- oder Besoldungsgruppen die Anzahl der Sollstellen und der Überhangstellen in Vollberechnungseinheiten (Vbe) sowie den tatsächlichen Besetzungsumfang und die Zulagen zum 30.06. des Vorjahres gebündelt aus. Diese Darstellung entspricht § 7 KRHhFVO und erlaubt eine Bewirtschaftung der Stellen in dem von der Landessynode beschlossenen Umfang. Zusätzlich werden alle Stellen pro Haushalt summiert, um eine bessere Übersicht zu gewährleisten.

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

3.10 Personalkostenbudget

Sämtliche Personalkosten aller Pastorinnen und Pastoren der Nordkirche (einschließlich der Nebenkosten) werden in einem eigenen Haushalt aufgenommen. Die Rechtsgrundlage für das Personalkostenbudget findet sich in § 8 Finanzgesetz. Die Pfarrbesoldungsanteile der Staatsleistungen der Länder Mecklenburg-Vorpommern, Schleswig-Holstein und Brandenburg fließen als Einnahmen in das Budget. Mit den Stellenträgern werden durchschnittliche Personalkosten je besetzter Stelle abgerechnet. Eine Umlage wird monatlich pauschal erhoben und quartalsweise spitz abgerechnet. Mit dem Personalkostenbudget soll die Steuerung der Besetzung der Pfarrstellen nach Sollvorgaben unterstützt werden. Für den Fall, dass bei der Betrachtung aller Pfarrstellen die Sollvorgabe an Besetzungen des gesamten Budgets nicht erreicht wird, wird von den Stellenträgern, die die Sollvorgabe nicht erreichen, eine Ergänzungsabgabe gezahlt.

3.11 Versorgungsbeiträge (Nr. 14 Haushaltsbeschluss)

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

Sollten Versorgungsleistungen für die Neufälle aus dem Versorgungshaushalt (Mandant 9) geleistet werden, so müssen die Deckungsmittel aus dem Haushalt der Stiftung zur Altersversorgung entnommen werden, da dort die Versorgungsbeiträge der Vorjahre angesammelt wurden. Das Verfahren muss nach dem weiterhin geltenden § 4 der Rechtsverordnung über die Erhebung von Versorgungsbeiträgen für die Stiftung zur Altersversorgung zur Sicherung der Altersversorgung der Pastorinnen, Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten der ehemaligen Nordelbischen Kirche im Haushaltsbeschluss geregelt werden. Nach Nr. 14

Haushaltsbeschluss gleicht der Versorgungssicherungs-Fonds die geleisteten Zahlungen zum Ende des Haushaltsjahres aus. Es ist damit zu rechnen, dass die ersten Versorgungsfälle für den betroffenen Personenkreis bis auf Ausnahmen erst in ca. 25 bis 30 Jahren entstehen. Um den Verwaltungsaufwand zu reduzieren, wird aufgrund der geringen Beträge auf einen jährlichen Ausgleich umgestellt. Es ist der Landessynode unbenommen, künftige Haushaltsbeschlüsse an veränderten Bedingungen auszurichten.

3.12 Beauftragung des Finanzausschusses (Nr. 16 Haushaltsbeschluss)

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

3.13 Festlegung der zuständigen Stelle (Nr. 17 Haushaltsbeschluss)

Nach § 26 Absatz 3 KRHhFVO kann im Haushaltsbeschluss die zuständige Stelle für die Anordnung einer hauswirtschaftlichen Sperre bestimmt werden. Für den Bereich der Landeskirche bedarf es eines Beschlusses der Kirchenleitung mit vorheriger Zustimmung des Finanzausschusses. Diese Regelung wird vorsorglich im Haushaltsbeschluss aufgenommen, da die weitere wirtschaftliche Entwicklung ungewiss ist und eine gewisse Handlungsfähigkeit im Fall deutlich geringerer Kirchensteuereinnahmen als erwartet gesichert werden soll.

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

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

Der Kirchenkreis Nordfriesland erhielt ursprünglich eine Sonderzuweisung in Höhe von 0,3 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen. Diese Sonderzuweisung stammt noch aus der Zeit vor der Gründung der Nordkirche wegen der besonderen Struktur des früheren Kirchenkreises Eiderstedt. In der Nordkirche muss die Sonderzuweisung jeweils nach drei Jahren überprüft und im Haushaltsbeschluss festgelegt werden. Für die Haushaltsjahre 2016 bis 2021 hatte die Prüfung mit dem Kirchenkreis Nordfriesland einvernehmlich ergeben, dass die Sonderzuweisung in Höhe von 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen festzusetzen ist. Die Überprüfung mit Wirkung für die Haushaltsjahre 2022 bis 2024 hat keine Veränderungen an der prozentualen Höhe der Sonderzuweisung ergeben. Die nächste Prüfung hat im Haushaltsjahr 2024 zu erfolgen.

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

Die Absicherung der Zusatzversorgung der Mitarbeitenden der Landeskirche erfolgt nicht mehr durch die Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL), sondern durch die Evangelische Zusatzversorgungskasse in Darmstadt (EZVK). Die Diakonie-Hilfswerke Schleswig-Holstein und Hamburg sind davon nicht betroffen. Aufgrund des Wechsels der Versorgungseinrichtung ist ein Gegenwert für die wegfallenden Beiträge an die VBL zu leisten. Die Finanzierung der bislang geleisteten Gegenwertzahlung wurde in 2019 auf längerfristige Darlehen umgestellt. Der zu leistende Kapitaldienst wird vorab aus dem landeskirchlichen Anteil getragen, dafür wird ein Betrag von 1.200.000 € in beiden Haushaltsjahren bereitgestellt. Mittel, die nicht für den

Kapitaldienst benötigt werden, werden der Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zugeführt. Die Tilgungsrücklage ist nach § 68 Absatz 2 KRHhFVO zu bilden und kann auch für Sondertilgungen oder weitere Gegenwertzahlungen eingesetzt werden.

4 Hinweise zur Finanzplanung (Übersicht zum Haushalt)

Ausgehend vom Planungsjahr 2024 wird eine fünfjährige Finanzplanung erstellt. Die Zusatzversorgung der angestellten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wurde von der VBL auf die EZVK umgestellt. Die Darlehensfinanzierungen der bislang geleisteten Gegenwertzahlung an die VBL sind in der Finanzplanung berücksichtigt.

Die Finanzplanung der Landeskirche verwendet vorliegende Abschätzungen und Erfahrungswerte der Steigerungsraten der vergangenen Rechnungsjahre. Die Grobschätzung des erwarteten Kirchensteueraufkommens liegt bis 2028 vor. Für den Finanzausgleich der EKD ist eine Bindung an die Entwicklung der Kirchensteuern und Staatsleistungen der vergangenen Jahre berücksichtigt. Die Nordkirche erhält gemäß den Beschlüssen der Kirchenkonferenz vom 22. März 2012 und des Finanzbeirats der EKD vom 31. August 2011 einen Fusionsausgleich. Nach einem Zeitraum von 12 Jahren nach der Fusion, also ab 2025, wird der Fusionsausgleichsprozentsatz über einen Zeitraum von 12 Jahren linear abgeschmolzen. Dem trägt die Finanzplanung Rechnung, auch wenn noch keine konkreten Berechnungsgrundlagen zur Verfügung stehen. Die zukünftigen Clearingausschüttungen wurden im Vergleich zu früheren Abschätzungen verstetigt, was dazu führt, dass auch in den Haushaltsjahren 2024 bis 2028 mit Ausschüttungen zu rechnen ist.

Seit 2016 werden grundsätzlich Ertragsausschüttungen der Stiftung zur Altersversorgung vorgenommen, um den Versorgungshaushalt zu entlasten und mehr Mittel für die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise und an die Landeskirche zur Verfügung stellen zu können. Ausschüttungen können nur erfolgen, wenn nach § 3 Absatz 5 Altersversorgungsstiftungsgesetz nach Ablauf von zwei Jahren nach dem Bewertungsstichtag des versicherungsmathematischen Gutachtens die Mindestabsicherungsquote von 60 % der aufzubringenden Versorgungsleistungen einschließlich der Beihilfen für die vor dem 1. Januar 2006 erstmals in ein öffentlich-rechtliches Pfarrdienstverhältnis eingetretenen Pastorinnen und Pastoren sowie in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis eingetretenen Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten und Vikarinnen und Vikare sowie ihrer Hinterbliebenen (Versorgungsberechtigte) der Nordkirche erreicht wird. Für 2016 bis 2018 konnten insofern Ausschüttungen an den Haushalt Versorgung vorgenommen werden.

Auf Basis des versicherungsmathematischen Gutachtens (Stichtag 31.12.2022) hat die Kirchenleitung entschieden, für 2024 und 2025 Ertragsausschüttungen in Höhe von je 20 Mio. € zur Entlastung des Versorgungshaushaltes vorzusehen, da die vorgenannte gesetzliche Vorgabe erfüllt wird. Die Kirchenleitung hat weiterhin beschlossen, vorbehaltlich der Ergebnisse des nächsten Gutachtens mit Stichtag 31.12.2024, Entnahmen für die nächsten Haushaltsjahre planerisch vorzusehen. Um langfristige und kontinuierlich steigende Entnahmen aus dem Stiftungsvermögen zur Entlastung des Versorgungshaushaltes zu gewährleisten, werden die Entnahmemöglichkeiten nicht in vollem Umfang ausgeschöpft sondern vielmehr Reserven für eine weitere negative Zinsentwicklung vorgehalten.

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

Die Mittel für den KED basieren auf dem Kirchensteueraufkommen und sind in Zeile 8 der Finanzplanung als Teil der Gesamtkirchlichen Aufgaben gesondert ausgewiesen.

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

Haushaltsbeschluss

I. Allgemeine Bestimmungen

Die Landessynode hat folgenden

**Beschluss über die Feststellung des Gesamthaushaltes
der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland
für die Haushaltsperiode 2024/25
(Haushaltsbeschluss)**

gefasst:

1 Haushaltsperiode

Die Haushaltsperiode 2024/25 umfasst den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2025.

2 Gliederung des Haushalts

2.1 Der Haushalt wird getrennt für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 aufgestellt.

2.2 Der Haushalt 2024/2025 ist in folgende Teilhaushalte mit eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen gegliedert:

2.2.1 Gesamtkirchlicher Haushalt

Der Gesamtkirchliche Haushalt ist in die Bereiche

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

2.2.2 Versorgungshaushalt

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

2.2.3 Landeskirchlicher Haushalt

Der landeskirchliche Haushalt setzt sich aus folgenden Haushalten zusammen:

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

2.2.3.1 Haushalt der Leitung und Verwaltung

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

- a) Kirchenleitende Gremien
- b) Landeskirchenamt

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

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

2.2.3.2 Hauptbereiche

Die Hauptbereiche sind mit jeweils eigenen Bilanzen und Ergebnisrechnungen geordnet:

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

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

2.2.4 Haushalt Fondsverwaltung

3 Verteilung der Einnahmen gemäß § 2 Finanzgesetz

Für die Verteilung der Einnahmen 2024 und 2025 werden die Anteile für die Landeskirche und für die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise, einschließlich des Denkmalfonds, festgelegt:

Anteil der Landeskirche:	18,71 %
Anteil der Kirchenkreise:	81,29 %

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

4.1 Einnahmen

4.1.1

	2024	2025
Kirchensteuerbruttoaufkommen:	599.671.000 €	610.021.000 €
Die saldierten Ansprüche und Verpflichtungen gemäß § 30 Absatz 2 KiStO:	39.671.000 €	40.021.000 €
Womit das Kirchensteuernettoaufkommen festgesetzt wird:	560.000.000 €	570.000.000 €

4.1.2

	2024	2025
Clearingausschüttungen für die Rechnungsjahre 2020/21:	4.000.000 €	3.500.000 €

4.1.3 Staatsleistungen

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

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

	2024	2025
Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern:		
Artikel 13 d. Staatskirchenvertrages (Baupatronate und Baulasten)	3.579.000 €	3.579.000 €
Artikel 14 d. Staatskirchenvertrages (insb. Pfarrbesoldung, -versorg.)	14.516.400 €	14.734.100 €
Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein:	16.499.200 €	16.746.700 €
Staatsleistungen des Landes Brandenburg:		
Baulasten	38.000 €	38.000 €
Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	115.000 €	116.700 €
Ablösebetrag in Erfüllung von Artikel 11 Absatz 3 des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg vom 8. November 1996:	2.764.500 €	2.784.500 €
Staatsleistungen gesamt:	37.512.100 €	37.999.000 €

4.1.4 Finanzausgleich der EKD

	2024	2025
Einnahmen aus dem Finanzausgleich der EKD:	8.276.900 €	6.733.100 €

4.2 Staatsleistungen mit Zweckbindungen

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

4.2.1 Die Staatsleistungen der Länder Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg müssen in der Region verbleiben und sind nach § 6 Absatz 3 Finanzgesetz in den Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern enthalten. Die Patronatsleistungen nach Artikel 13 des

Staatskirchenvertrages mit dem Land Mecklenburg-Vorpommern werden so zugeordnet, dass auf den Kirchenkreis Mecklenburg 79,96 % gleich 2.861.800 € und den Kirchenkreis Pommern 20,04 % gleich 717.200 € in beiden Haushaltsjahren entfallen. Aus dem Staatskirchenvertrag mit dem Land Brandenburg fließen die Baumittel zu 72,63 % gleich 27.600 € dem Kirchenkreis Pommern und zu 27,37 % gleich 10.400 € dem Kirchenkreis Mecklenburg zu (beide Jahre).

Nach der kirchenvertraglichen Vereinbarung mit dem Land Brandenburg ist der Ablösebetrag des Landes Brandenburg für die Aufhebung der Kirchenpatronate nach Artikel 11 Absatz 3 des Evangelischen Kirchenvertrages Brandenburg in Höhe von 2.764.500 € (2024) bzw. 2.784.500 € (2025) zweckgebunden und wird im Wege des Vorwegabzuges nach § 2 Absatz 2 des Finanzgesetzes abgesetzt; die Zahlung erfolgt dabei nur in einem der beiden Haushaltsjahre, spätestens in 2025:

	2024	2025
Anteil für Baupatronate Kirchenkreis Pommern (48,04 %)	1.328.100 €	1.337.700 €
Anteil für Baupatronate Kirchenkreis Mecklenburg (51,96 %)	1.436.400 €	1.446.800 €

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

4.2.2 Anteil aus den Staatsleistungen für Pfarrbesoldung

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

	2024	2025
Angerechnete Staatsleistungen nach Artikel 14 Staatskirchenvertrag MV (Anteil für Kirchenkreis Pommern)	5.442.000 €	5.523.600 €
Angerechnete Staatsleistungen nach Artikel 14 Staatskirchenvertrag MV (Anteil für Kirchenkreis Mecklenburg)	1.987.600 €	2.017.400 €
Angerechnete Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein	9.411.400 €	9.552.600 €
Angerechnete Staatsleistungen Pfarrbesoldung Land Brandenburg (Anteil Kirchenkreis Pommern)	53.200 €	54.000 €
Angerechnete Staatsleistungen Pfarrbesoldung Land Brandenburg (Anteil Kirchenkreis Mecklenburg)	8.600 €	8.800 €
Staatsleistungen für Pfarrbesoldung gesamt:	16.902.800 €	17.156.400 €

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

	2024	2025
Bauunterhalt Dom Schleswig	227.800 €	231.100 €
Katasterleistungen	273.900 €	278.000 €

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

4.3 Vorwegabzug

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

	2024	2025
	30.939.400 €	32.025.400 €

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

	2024	2025
	16.800.000 €	17.100.000 €

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

	2024	2025
	107.206.700 €	111.461.500 €

4.4 Schlüsselzuweisungen

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

	2024	2025
Einnahmen nach Vorwegabzügen:	430.673.900 €	433.695.200 €

	2024	2025
Anteil Kirchenkreise:	350.094.800 €	352.550.800 €
darin enthalten Denkmalfondsmittel der Kirchenkreise:	525.100 €	528.800 €
Anteil Landeskirche:	80.579.100 €	81.144.400 €

4.5 Abrechnung der Clearing-Rückstellung

Sollten sich bei der Abrechnung der Clearing-Rückstellungen der Jahre 2020 und 2021 auszuschüttende Beträge ergeben, so werden die Mittel den im Abrechnungsjahr 2020 bzw. 2021 bestehenden Körperschaften entsprechend der Verteilschlüssel 2020 bzw. 2021 zugerechnet. Für die Nordkirche werden in 2024 4,0 Mio. € und in 2025 3,5 Mio. € an Ausschüttungsbeträgen erwartet.

	2024	2025
Anteil Kirchenkreise:	3.153.700 €	2.759.500 €
darin enthalten Denkmalfondsmittel der Kirchenkreise:	4.700 €	4.100 €
Anteil Landeskirche:	726.300 €	635.500 €
Anteil Kirchlicher Entwicklungsdienst:	120.000 €	105.000 €

4.6 Ermächtigung zur Darlehensaufnahme

Das Landeskirchenamt darf folgende Darlehen aufnehmen:

- a) zur Finanzierung von Investitionen im Haushalt Gebäudemanagement bis zu 10 % vom Gebäuderestwert des gesamten Gebäudebestands gemäß Anlagespiegel und
- b) zur Aufrechterhaltung der kurzfristigen Liquidität bis zu 15.000.000 €.

Der Höchstbetrag für eine Selbstanleihe der Körperschaft Landeskirche wird auf 15.000.000 € festgelegt.

5 Verteilmasse eines Mehr- oder Minderaufkommens

Sollte sich im Haushaltsjahr 2024 ein Mehraufkommen an den Einnahmen ergeben, so werden hieraus bis zu 4,5 Mio. € für den Fonds Kirche und Tourismus als zentrale Gemeinschaftsaufgabe entsprechend § 2 Absatz 3 Finanzgesetz einbehalten und als Fonds auf 10 Jahre aufgelegt. Sofern im Haushaltsjahr 2024 kein Mehraufkommen in Höhe von mindestens 4,5 Mio. € erzielt wird, ist ein mögliches Mehraufkommen aus dem Haushaltsjahr 2025 bis zur Erreichung von insgesamt maximal 4,5 Mio. € heranzuziehen.

Darüber hinaus gehende Mehraufkommen 2024 bzw. 2025 oder Minderaufkommen an den Einnahmen werden mit

18,71 % bei dem Anteil der Landeskirche und

81,29 % bei dem Anteil für die Kirchenkreise berücksichtigt.

6 Gemeindeglieder, Wohnbevölkerung, Bauvolumen

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

	Gemeindeglieder	Wohnbevölkerung	Bauvolumen cbm § 7 Abs. 2 FinG	Anteil 2024	Anteil 2025
Altholstein	181.957	543.414	255.881	9,53 %	9,53 %
Dithmarschen	70.205	137.368	213.113	3,45 %	3,45 %
Hamburg-Ost	350.442	1.703.999	1.399.702	21,56 %	21,56 %
Hamburg-West/Südholstein	180.753	786.599	360.495	10,54 %	10,54 %
Lübeck-Lauenburg	145.282	404.559	754.600	7,80 %	7,80 %
Mecklenburg	146.102	1.143.517	3.903.259	11,39 %	11,39 %
Nordfriesland	87.602	169.673	366.532	4,52 %	4,52 %
Ostholstein	93.023	209.759	196.981	4,63 %	4,63 %
Plön-Segeberg	106.805	250.734	161.311	5,32 %	5,32 %
Pommern	67.643	484.102	2.179.944	5,21 %	5,21 %
Rantzeu-Münsterdorf	81.030	210.058	156.166	4,14 %	4,14 %
Rendsburg-Eckernförde	100.060	221.830	162.251	4,94 %	4,94 %
Schleswig-Flensburg	139.699	308.297	365.798	6,97 %	6,97 %
Insgesamt	1.750.603	6.573.909	10.476.033	100,00 %	100,00 %

Die Gemeindegliederzahlen und die Wohnbevölkerungszahlen wurden zum 01.04.2023 ermittelt. Das Bauvolumen wurde gemäß Teil 5 Abschnitt 3 § 7 Absatz 2 Einführungsgesetz vom Landeskirchenamt für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2026 festgesetzt.

6.2 Der Stichtag der Haushaltsplanung 2026/2027 für die Ermittlung der Zahl der Wohnbevölkerung und für die Zahl der Gemeindeglieder wird auf den 01.04.2025 festgesetzt.

II. Haushaltsrechtliche Sonderbestimmungen

7 Anteile im landeskirchlichen Haushalt

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

7.1.2 Von dem landeskirchlichen Anteil an den Einnahmen nach Nr. 4.4 werden 590.300 € (2024) bzw. 666.500 € (2025) und von den Clearingmitteln nach Nr. 4.5 609.700 € (2024) bzw. 533.500 € (2025) dem Haushalt Verteilung für den Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 bereitgestellt. Die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1.1 ermittelt werden, bleiben hiervon unberührt.

7.2.1 Aus dem 55 %-Anteil wird vorab ein Betrag in Höhe von 550.000 € zum Ausgleich unter den Hauptbereichen bei den von ihnen finanzierten Pfarrstellen einbehalten. Der danach verbleibende Anteil für die Hauptbereiche unter Berücksichtigung von Nr. 7.1.2 wird wie folgt aufgeteilt:

		2024	2025
Hauptbereich	Schule, Gemeinde- u. Religionspädagogik	17,34 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
-	Haushalt Hauptbereich	11,13 %	4.781.800 €
-	Vertragliche Leistungen	6,21 %	2.668.000 €
Hauptbereich	Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	14,99 %	6.440.100 €
Hauptbereich	Gottesdienst und Gemeinde	8,40 %	3.608.900 €
Hauptbereich	Mission und Ökumene	12,61 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
-	Haushalt Hauptbereich	2,94 %	1.249.000 €
-	Zuweisung an Ökumenewerk der Nordkirche	9,67 %	4.198.100 €
Hauptbereich	Generationen und Geschlechter	12,20 %	5.241.500 €
Hauptbereich	Medien	9,94 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
-	Haushalt Hauptbereich	5,54 %	2.380.100 €
-	Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	4,40 %	1.910.200 €
Hauptbereich	Diakonie	24,52 %	
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
-	Haushalt Hauptbereich	7,49 %	3.217.900 €
-	Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	5,99 %	2.600.500 €
-	Zuweisung an Diakonisches Werk Meckl.-Vorpomm.	3,64 %	1.580.300 €
-	Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	5,93 %	2.574.500 €
-	Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	1,47 %	638.200 €
Summe		100 %	43.089.100 €
			43.355.900 €

7.2.2 Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche einschließlich der Clearingmittel stellt sich für 2024 wie folgt dar:

	Zuweisung nach Nr. 7.2.1	Clearing- abrechn. 2020	Gesamtzu- weisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- u. Religionspädagogik Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	4.781.800 €		4.781.800 €
- Vertragliche Leistungen	2.668.000 €		2.668.000 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	6.440.100 €		6.440.100 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	3.608.900 €		3.608.900 €
Hauptbereich Mission und Ökumene Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.249.000 €		1.249.000 €
- Zuweisung an Ökumenewerk der Nordkirche	4.198.100 €	25.900 €	4.224.000 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	5.241.500 €		5.241.500 €
Hauptbereich Medien Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.380.100 €		2.380.100 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.910.200 €	17.400 €	1.927.600 €
Hauptbereich Diakonie Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.217.900 €		3.217.900 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.600.500 €	23.700 €	2.624.200 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Meckl.-Vorpomm.	1.580.300 €	14.400 €	1.594.700 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.574.500 €	23.500 €	2.598.000 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	638.200 €	5.800 €	644.000 €
Summe	43.089.100 €	110.700 €	43.199.800 €

Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche einschließlich der Clearingmittel stellt sich für 2025 wie folgt dar:

	Zuweisung nach Nr. 7.2.1	Clearing- abrechn. 2021	Gesamtzu- weisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- u. Religionspädagogik Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	4.809.700 €		4.809.700 €
- Vertragliche Leistungen	2.683.600 €		2.683.600 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	6.477.700 €		6.477.700 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	3.630.000 €		3.630.000 €
Hauptbereich Mission und Ökumene Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.254.500 €		1.254.500 €
- Zuweisung an Ökumenewerk der Nordkirche	4.228.000 €	22.600 €	4.250.600 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	5.272.000 €		5.272.000 €

Hauptbereich Medien			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.394.000 €		2.394.000 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.923.800 €	15.300 €	1.939.100 €
Hauptbereich Diakonie			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.236.700 €		3.236.700 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.619.000 €	20.800 €	2.639.800 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Meckl.-Vorpomm.	1.591.500 €	12.600 €	1.604.100 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.592.700 €	20.600 €	2.613.300 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	642.700 €	5.100 €	647.800 €
Summe	43.355.900 €	97.000 €	43.452.900 €

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

1. freie Rücklage des Mandanten
2. Ausgleichsrücklage des Mandanten
3. zweckgebundene Rücklagen für den Mandanten
4. freie Rücklagen der Dezernate Kirche und Gesellschaft sowie Personal im Verkündigungsdienst des Haushalts der Leitung und Verwaltung entsprechend der jeweiligen Zuständigkeit

8 Außerplanmäßige und überplanmäßige Maßnahmen

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

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

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

9 Bewirtschaftungsvermerke

9.1 Außerordentliche Rücklagenbildung

Die Haushaltsplanung berücksichtigt die Bildung einer zweckgebundenen Rücklage beim Haushalt Verteilung (Mandant 18) in Höhe von 0,8 % des Anteils für die Landeskirche nach Nr. 3 und Nr. 4.5 mit einem Betrag von 650.400 € (2024) bzw. 654.300 € (2025). Diese Rücklage ist vorgesehen für Maßnahmen der Landeskirche aufgrund des Klimaschutzgesetzes der Nordkirche.

9.2 Ausgleichsrücklage des Haushalts Verteilung (Mandant 18)

Die Ausgleichsrücklage für die Haushalte nach Nr. 2.2.3.1 (ohne Haushalt Personalkostenbudget) und den Haushalt des Rechnungsprüfungsamtes wird im Haushalt Verteilung geführt und gleicht ein Minderaufkommen der geplanten Einnahmen aus. Überschüsse des Haushalts Verteilung sind der

Ausgleichsrücklage zuzuführen, bis ein Bestand von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisungen des Planungsjahres, erreicht ist. Diese Vorgabe ist weitreichender als die Sollvorgabe für die Ausgleichsrücklage nach § 68 Absatz 1 KRHHFVO (50 % an den durchschnittlichen Einnahmen der vorangegangenen drei Haushaltsjahre). Darüber hinausgehende Überschüsse sind der freien Rücklage des Haushalts Verteilung zuzuführen.

9.3 Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Der Haushalt Verteilung wird nach Berücksichtigung von beschlossenen zweckgebundenen Rücklagenbewegungen im Haushaltsjahr 2024 mit einem Überschuss in Höhe von 120.400 € sowie im Haushaltsjahr 2025 mit einem Überschuss in Höhe von 82.500 € geplant.

Vorsorglich sind Regelungen vorzusehen, falls ein Fehlbetrag entsteht. Zum Ausgleich eines Fehlbetrages sind die Rücklagen des Mandanten Verteilung in der folgenden Reihenfolge heranzuziehen:

1. freie Rücklage des Mandanten
2. Ausgleichsrücklage des Mandanten

Sollte darüber hinaus eine Darlehensaufnahme zum Haushaltsausgleich notwendig sein, ist hierzu ein Beschluss der Kirchenleitung im Einvernehmen mit dem Finanzausschuss erforderlich. Ein Beschluss zur Darlehensaufnahme kann nur auf Grund eines Konzeptes zur Darlehenstilgung gefasst werden.

9.4 Minderausgaben und Mehreinnahmen

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

9.5 Haushalt der Leitung und Verwaltung

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

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

9.6 Verfügung über die Rücklagen

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

Der Kirchenleitung steht ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus der freien Rücklage des Haushalts Verteilung (Mandant 18) finanziert werden sollen. Über die Verwendung der zweckgebundenen Rücklage „Baumaßnahmen im Bereich Leitung und Verwaltung“ entscheidet die Kirchenleitung auf Vorschlag des Landeskirchenamtes. Bei Rücklagenentnahmen über 100.000 € ist die Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich.

10 Budgetregeln der Hauptbereiche

- 10.1** Die budgetbewirtschaftenden Stellen der Hauptbereiche müssen das ihnen zur Verfügung gestellte Budget hinsichtlich der Finanzmittel und Stellen nach den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit einsetzen und die Finanzierung der dem Budget zu Grunde gelegten Aufgaben und Ziele

sicherstellen. Dabei sind insbesondere das Hauptbereichsgesetz, das Gebäudemanagementgesetz, das Kirchengesetz und die Rechtsverordnung für die Haushaltsführung in der Nordkirche nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens sowie die Budgetregeln einzuhalten. Über das jeweilige Hauptbereichsbudget hinaus können keine zusätzlichen Mittel zur Verfügung gestellt werden, d.h. alle laufenden Aufwendungen (auch die in künftigen Perioden anfallenden Aufwendungen wie z.B. Altersteilzeitregelungen) und Investitionen sind daraus zu leisten.

- 10.2** Die budgetbewirtschaftenden Stellen der Hauptbereiche sind gehalten, ihre mittelfristige Planung so auszurichten, dass sie auf Veränderungen reagieren und Vorgaben der zielorientierten Planung angemessen umsetzen können. Um flexible Planungen zu unterstützen, können die Hauptbereiche jeweils bis zu acht Projektstellen in ihre Stellenplanung aufnehmen. Bei der Stellenbesetzung sind die Bestimmungen nach Nr. 10.6 zu beachten.
- 10.3** Die Hauptbereiche müssen einen Prozentanteil an den Schlüsselzuweisungen nach Nr. 7.1 einem übergeordneten Fonds für hauptbereichsübergreifende Projekte verpflichtend zuführen und weisen dies durch eine Zuweisung an diesen Fonds aus. Die Prozentquote und die Ausnahmen von dieser Regelung werden in Nr. 10.9 festgelegt. Die Mittel sind nur unter Einhaltung von Nr. 10.6, nach Absprache mit der Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen für entsprechende gemeinsame Programme, Projekte und Umsetzung von Zielen einzusetzen. Die Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen legt das Verfahren über die Verwendung der Fondsmittel fest. Der Kirchenleitung steht im Rahmen der zielorientierten Planung ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus hauptbereichsübergreifenden Mitteln finanziert werden können.
- 10.4** Sofern Entnahmen aus der Ausgleichsrücklage für einen Haushaltsausgleich vorgesehen werden müssen, sind Entnahmen aus den freien Rücklagen vorrangig in Erwägung zu ziehen.

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

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

Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik	70 %
Haushalt „ <i>Vertragliche Leistungen</i> “	60 %
Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	70 %
Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	60 %
Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene	60 %
Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter	80 %
Haushalt Hauptbereich Medien	60 %
Haushalt Hauptbereich Diakonie	60 %

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

- 10.6** Für mehrjährige durch den Hauptbereich initiierte Projekte sind vor Projektbeginn 75 % der Gesamtfinanzierung sicherzustellen. Mit Einwilligung des zuständigen Dezernats des Landeskirchenamts kann unter Berücksichtigung der Kirchensteuerprognose des Finanzdezernats der prozentuale Anteil im Einzelfall bis auf 50 % abgesenkt werden.
Bei Projekten mit einer Dauer von bis zu fünf Jahren kann die Hauptbereichsleitung oder im Falle der Hauptbereiche nach § 5 Absatz 2 HBG das Steuerungsgremium die Stellen im Rahmen des Stellenplans unter Beachtung des Hauptbereichsgesetzes besetzen. Die vorherige Zustimmung des Landeskirchenamts hinsichtlich arbeits- und dienstrechtlicher Gesichtspunkte ist erforderlich.
- 10.7** Über die Entnahme von Rücklagen des Hauptbereiches entscheidet die Hauptbereichsleitung oder im Falle der Hauptbereiche nach § 5 Absatz 2 HBG das Steuerungsgremium im Rahmen der geltenden Bestimmungen.
- 10.8** Die Zuführungen an rechtlich selbstständige Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden, sind von den Budgetregeln nach Nr. 10.5 ausgenommen. Das Gleiche gilt für die Anteile an den Vertraglichen Leistungen des Hauptbereichs nach § 26 HBG, die nach feststehenden Prozentsätzen Dritten zugewiesen werden. Die Zuweisung von Mitteln an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke geschieht in der Erwartung, dass diese zur eigenverantwortlichen, vorsorgenden Finanzplanung verpflichtet sind. Die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke haben keinen Anspruch auf Zuweisungen aus den Rücklagen der Hauptbereiche.
- 10.9** Aus dem Anteil für die Hauptbereiche wird eine prozentuale Quote nach Nr. 7.1 dem Fonds für hauptbereichsübergreifende Mittel zugeführt. Für die Haushaltsperiode 2024/25 wird der nach Nr. 10.3 im Haushalt eines Hauptbereichs zu veranschlagende Anteil für hauptbereichsübergreifende Mittel auf 2,5 % festgesetzt.

Die Regeln nach Nr. 10.3 gelten nicht für den Haushalt Vertragliche Leistungen des Hauptbereiches Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik und die Zuführungen an die rechtlich selbstständigen Dienste und Werke in den Hauptbereichen nach § 5 Absatz 2 HBG, soweit sie als prozentuale Quote am Anteil nach Nr. 7.1 ermittelt werden.
- 10.10** Das Steuerungsgremium des Hauptbereiches Mission und Ökumene legt aus den sich nach Nr. 4.3.2 ergebenden Mitteln nach eigenem Ermessen unter Beachtung bestehender Arbeitsbeziehungen einen Betrag zur Förderung von Osteuropaprojekten fest.
- 10.11** Die Aufteilung der nach Nr. 7.2.1 vorab bereitgestellten Mittel erfolgt nach Beratung der Gesamtkonferenz der Hauptbereiche durch Beschluss des Landeskirchenamts.
- 11 Stellenplan**
In besonders begründeten Fällen, wenn die Maßnahme als unvorhersehbar, unabdingbar und unaufschiebbar anerkannt wird, können weitere Stellen durch Beschluss der Kirchenleitung mit Zustimmung des Finanzausschusses eingerichtet werden.
- 12 Bürgschaften**
Das Landeskirchenamt wird bevollmächtigt, zu Lasten der Landeskirche Bürgschaften für ihre Dienste, Werke und Einrichtungen bis höchstens 2 Mio. € einzugehen. Bürgschaften bis höchstens 250.000 € können vom Kollegium des Landeskirchenamtes erklärt werden; bei Bürgschaften über 250.000 € ist zusätzlich die Zustimmung des Finanzausschusses erforderlich. Über die Entwicklung und den Stand der übernommenen Bürgschaften ist Buch zu führen. Das Ergebnis dieser Buchführung muss im

Jahresabschluss aufgeführt werden. Die Entwicklung und der Stand an eingegangenen Bürgschaften sind während der Laufzeiten der Bürgschaften im Haushaltsplan darzustellen, dabei sind Inanspruchnahmen aus den Bürgschaften auszuweisen.

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

13 Verzichtserklärung nach § 7 KBesG und § 11 KVersG

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

14 Entnahmen aus dem Versorgungssicherungs-Fonds

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

15 Verpflichtungsermächtigungen

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

16 Beauftragung des Finanzausschusses

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

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

17 Festlegung der zuständigen Stelle

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

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

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

Ab 2022 wird die Sonderzuweisung nach § 7 Absatz 3 Finanzgesetz an den Kirchenkreis Nordfriesland auf 0,2 % von dem auf die Kirchenkreise insgesamt entfallenden Anteil an den Einnahmen festgesetzt. Die Sonderzuweisung muss jeweils nach drei Jahren überprüft und im Haushaltsbeschluss festgelegt werden.

19 Kirchliche Zusatzversorgung der landeskirchlichen Mitarbeitenden

19.1 Die bisherige Gegenwertzahlung an die Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) wird durch Darlehen finanziert. Für den jährlichen Kapitaldienst wird von den landeskirchlichen Einnahmen nach Nr. 7.1.2 ein Betrag von 1.200.000 € im Haushalt Verteilung bereitgestellt. Die nicht für den Kapitaldienst in Anspruch zu nehmenden Mittel sind der Tilgungsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen.

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

20 Haushaltssperren

Für folgende Aufwendungen werden im Haushaltsjahr 2025 Haushaltssperren angeordnet:

1. Im Haushalt Verteilung, Kostenstelle 1100 0000, Schlüsselzuweisung an den Haushalt Leitung und Verwaltung in Höhe von 679.300 €,
2. im Haushalt Leitung und Verwaltung, Kostenstelle 3211 0000, Zuweisung an den Haushalt Institutionsberatung in Höhe von 679.300 €.

Durch Beschluss des Finanzausschusses der Landessynode können die Haushaltssperren ganz oder teilweise aufgehoben werden.

21 Veröffentlichung

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

Schwerin, _____

(Ort, Datum)

Die Vorsitzende der Kirchenleitung

Kristina Kühnbaum-Schmidt
Landesbischöfin

Az.: 4111-02 F HI/FH Bn

Übersichten

Inhalt:

Finanzplanung

Vermögen (einschließlich der Rücklagen) und Schulden

Verpflichtungen

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

Bürgschaften und sonstige Verpflichtungen

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland

Finanzplanung

Stand: 21.12.2023

lfd. Nr.	Finanzplanung 2024/25	2024	2025	2026	2027	2028
1	Kirchensteuermittel	560.000.000 €	570.000.000 €	580.000.000 €	590.000.000 €	600.000.000 €
2	Staatsleistungen	37.512.100 €	37.999.000 €	35.742.700 €	36.278.800 €	36.823.000 €
3	Finanzausgleich EKD	8.276.900 €	6.733.100 €	5.200.000 €	3.700.000 €	2.200.000 €
4	Ausschüttungen SAV an Mandant Versorgung	20.000.000 €	20.000.000 €	45.000.000 €	50.000.000 €	55.000.000 €*
5	Clearing	4.000.000 €	3.500.000 €	3.500.000 €	3.500.000 €	3.500.000 €
6	Gesamtbedarf Versorgungshaushalt (ohne Ausschüttung SAV)	127.206.700 €	131.461.500 €	136.370.000 €	139.663.300 €	143.417.500 €
7	nachrichtlich: Kirchensteuerzuweisung Versorgung	107.206.700 €	111.461.500 €	91.370.000 €	89.663.300 €	88.417.500 €
8	Gesamtkirchliche Aufgaben nur KED mit Clearing	16.920.000 €	17.205.000 €	17.505.000 €	17.805.000 €	18.105.000 €
9	Gesamtkirchliche Aufgaben gem. Mandant 14	30.939.400 €	32.025.400 €	32.818.000 €	33.363.500 €	33.748.500 €
9 a	davon Gesamtkirchliche Aufgaben Mitgliedschaften	12.109.200 €	12.327.100 €	12.752.400 €	12.923.300 €	13.076.200 €
9 b	davon Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss	18.830.200 €	19.698.300 €	20.065.600 €	20.440.200 €	20.672.300 €
10	Staatsleistungen an PKB	16.902.800 €	17.156.400 €	17.413.700 €	17.674.900 €	17.940.000 €
11	Staatsleistungen Zweckbindungen	3.266.200 €	3.293.600 €	516.700 €	524.500 €	532.400 €
12	Verteilmasse ohne Clearing	430.673.900 €	433.695.200 €	461.424.300 €	471.052.600 €	480.384.600 €
13	Anteil KK Schlüsselzuweisung	81,29%	81,29%	81,29%	81,29%	81,29%
14	Anteil KK Schlüsselzuweisung mit Clearing	353.248.500 €	355.310.300 €	377.851.600 €	385.678.500 €	393.264.400 €
15	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung	18,71%	18,71%	18,71%	18,71%	18,71%
16	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung ohne Clearing	80.579.100 €	81.144.400 €	86.332.500 €	88.133.900 €	89.880.000 €
17	Anteil Landeskirche Clearing	726.300 €	635.500 €	635.200 €	635.200 €	635.200 €
18	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung mit Clearing	81.305.400 €	81.779.900 €	86.967.700 €	88.769.100 €	90.515.200 €
19	abzüglich: 0,8 % zweckgeb. Rückl. für Klimaschutzmaßnahmen LK incl. Clearing; Kapitaldienst VBL-Darlehn (1.200.000 €)	1.850.400 €	1.854.300 €	1.895.700 €	1.910.200 €	1.924.100 €
20	Anteil Landeskirche Schlüsselzuweisung mit Clearing (abzgl. Klima/VBL)	79.455.000 €	79.925.600 €	85.072.000 €	86.858.900 €	88.591.100 €
20 a	davon Hauptbereiche (65,00 % seit 2015)	43.749.800 €	44.002.800 €	46.789.600 €	47.772.400 €	48.725.100 €
20 b	davon Leitung u. Verwaltung u. RPA (45,00 % seit 2015)	35.705.200 €	35.922.700 €	38.282.400 €	39.086.500 €	39.866.000 €
21	Bedarf Verteilung, Leitung u. Verwaltung und RPA	35.584.800 €	35.840.200 €	36.914.500 €	37.841.300 €	38.791.100 €
21 a	davon Mandant Leitung u. Verwaltung	34.594.800 €	34.800.200 €	35.670.200 €	36.562.000 €	37.476.100 €
21 b	davon Mandant RPA	1.170.000 €	1.170.000 €	1.199.300 €	1.229.300 €	1.260.000 €
21 c	davon Mandant Verteilung	-160.000 €	-130.000 €	45.000 €	50.000 €	55.000 €
22	Überschuss/Fehlbetrag Verteilung	120.400 €	82.500 €	1.367.900 €	1.245.200 €	1.074.900 €

* Eine Entscheidung über Ausschüttungen der Stiftung Altersversorgung ab 2026 kann erst nach Vorlage eines neuen versicherungsmathematischen Gutachtens (Stichtag 31.12.2024) im Frühjahr 2025 erfolgen. In der Finanzplanung sind die aktuell hierfür durch die Kirchenleitung beschlossenen Ausschüttungen aufgenommen.

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2022

Vermögen	Konten	Erl.	Bestand
I. Rücklagen			
1 Rücklagen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	9.460,54 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklage Partnerschaft Pommern</i>		E1	43.377,05 €
<i>Zw. Rücklage GA MAV: Fortbildungsveranstaltung</i>		E1	13.037,55 €
<i>Zw. Rücklage GA MAV: Studententag einheittl. Arbeitsr.</i>		E1	24.425,16 €
Summe Rücklagen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			90.300,30 €
2 Rücklagen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	20.386.842,61 €
Tilgungsrücklage	21192	E1	2.110.712,96 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklage weitere Zuteilungsmittel</i>		E1	57.972,74 €
<i>Zw. Rücklage Klimaschutz</i>		E1	1.307.830,76 €
<i>Zw. Rücklage Projektkoordination Dom SL</i>		E1	43.981,92 €
<i>Zw. Baurücklage gem. HH-Beschluss</i>		E1	2.251.478,89 €
<i>Zw. Rücklage Archivar Greifswald</i>		E1	29.224,78 €
<i>Zw. Rücklage Projektpfarrstelle IB Supervision</i>		E1	154.935,48 €
<i>Zw. Rücklage DDR-Vergangenheit Nordkirche</i>		E1	52.414,91 €
<i>Zw. Rücklage Stabsstelle Prävention</i>		E1	8.520,73 €
<i>Zw. Rücklage Stellenvermittlung</i>		E1	49.501,17 €
<i>Zw. Rücklage Baumaßnahme Campus Ratzeburg</i>		E1	1.655.376,26 €
<i>Zw. Rücklage Digitale Infrastrukturmaßnahmen</i>		E1	225.000,00 €
Freie Rücklage gem. HH-Beschluss Nr. 9.1.1	23100	E1	2.406.740,31 €
Summe Rücklagen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			30.740.533,52 €
3 Rücklagen Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	34.823,24 €
Bauunterhaltungsrücklage	21130	E1	235.766,56 €
Substanzerhaltungsrücklagen	21140	E1	1.627.374,29 €
Bürgschaftssicherungsrücklage	21191	E1	1.761.031,20 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	5.534.970,18 €
Freie Rücklage	23100	E1	19.384.525,92 €
Summe Rücklagen Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			28.578.491,39 €
4 Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			
Substanzerhaltungsrücklagen	21140	E1	32.700,34 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.351.344,16 €
Summe Rücklagen Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			2.384.044,50 €
5 Rücklagen Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte			
5.1 Haushalt Pastoralkolleg (Mandant 15)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	116.628,83 €
Freie Rücklage	23100	E1	362.755,06 €
Summe Rücklagen Haushalt Pastoralkolleg (Mandant 15)			479.383,89 €
5.2 Haushalt Predigerseminar (Mandant 31)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	97.555,19 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.376.491,15 €
Summe Rücklagen Haushalt Predigerseminar (Mandant 31)			1.474.046,34 €
5.3 Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)			
Bauunterhaltungsrücklage	21130	E1	421.988,22 €
Schönheitsreparaturenrücklagen	21131	E1	51.757,89 €
Substanzerhaltungsrücklage Gebäude und Außenanlagen	21141	E1	7.060.322,51 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.219.319,32 €
Summe Rücklagen Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)			8.753.387,94 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2022

	Konten	Erl.	Bestand
5.4 Haushalt Institutionsberatung (Mandant 29)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	12.052,72 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	21.436,07 €
Freie Rücklage	23100	E1	194.271,64 €
Summe Rücklagen Haushalt Institutionsberatung (Mandant 29)			227.760,43 €
5.5 Haushalt Stiftungen (Mandant 7)			
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.			
<i>Zw. Rücklage HB-übergreifende Projekte</i>	21193	E1	855.464,66 €
<i>Zw. Rücklage Stiftungen</i>	21199	E1	171.626,38 €
Summe Rücklagen Haushalt Stiftungen (Mandant 7)			1.027.091,04 €
5.6 Haushalt Personalkostenbudget (Mandant 12)			
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	309.995,14 €
Summe Rücklagen Haushalt Personalkostenbudget (Mandant 12)			309.995,14 €
Summe Rücklagen Nr. 1 - 5.6			74.065.034,49 €
6 Rücklagen Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)			
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.			
<i>Zw. Rücklage Denkmalpflegemittel</i>	21199	E1	969.698,93 €
Summe Rücklagen Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)			969.698,93 €
7 Rücklagen Haushalte der Hauptbereiche			
7.1a Rücklagen Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (Mandant 100)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	3.366.659,04 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	101.164,56 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	775.243,78 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.826.668,16 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik (Mandant 100)			7.069.735,54 €
7.1b Rücklagen Haushalt Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.671.616,15 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	328.333,35 €
Freie Rücklage	23100	E1	3.320.756,76 €
Summe Rücklagen Haushalt Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			5.320.706,26 €
7.2 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (Mandant 200)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	4.628.440,92 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	568.689,67 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	310.100,73 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.497.790,30 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (Mandant 200)			8.005.021,62 €
7.3 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	2.199.047,65 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	668.866,33 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	1.154.297,11 €
Freie Rücklage	23100	E1	451.631,57 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			4.473.842,66 €
7.4 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.577.383,56 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	12.063,25 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199		
<i>Zw. Rücklagen HB Mission und Ökumene</i>	21199	E1	4.565.961,11 €
<i>Zw. Rücklage Umwelt</i>	21199	E1	46.343,61 €
<i>Zw. Rücklage Seemannspfarramt</i>	21199	E1	57.963,08 €
<i>KED-Rücklagen</i>	21199	E1	10.660.821,56 €
Freie Rücklage	23100	E1	3.271.459,43 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			20.191.995,60 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2022

	Konten	Erl.	Bestand
7.5 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter (Mandant div.)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	4.150.679,22 €
Substanzerhaltungsrücklagen	21142	E1	1.521.145,82 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	28.941,98 €
Sonst. RL aufg. nicht ki. Best.	21200	E1	2.318.789,65 €
Freie Rücklage	23100	E1	2.623.385,83 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Generationen und Geschlechter (Mandant div.)			10.642.942,50 €
7.6 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Medien (Mandant 600)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.416.886,17 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	20.744,08 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	210.540,09 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.821.614,57 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Medien (Mandant 600)			3.469.784,91 €
7.7 Rücklagen Haushalt Hauptbereich Diakonie (Mandant 700)			
Ausgleichsrücklage	21110	E1	1.985.848,62 €
Substanzerhaltungsrücklage Inventar, BGA	21142	E1	5.013,44 €
Sonst. Pflicht-RL aufg. ki. Best.	21199	E1	1.093.027,74 €
Freie Rücklage	23100	E1	1.027.101,92 €
Summe Rücklagen Haushalt Hauptbereich Diakonie (Mandant 700)			4.110.991,72 €
Summe Rücklagen Nr. 7			63.285.020,81 €
Summe Rücklagen gesamt			138.319.754,23 €
II. Finanzanlagen und Geschäftsanteile			
1 Finanzanlagen und Geschäftsanteile Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Beteiligungen	09100	E2	3.045.681,05 €
Genossenschaftsanteile	09220	E2	306.538,04 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			3.352.219,09 €
2 Finanzanlagen und Geschäftsanteile andere Haushalte			
Beteiligungen (Hauptbereich Medien)	09100	E2	1.190.022,31 €
Genossenschaftsanteile (Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog)	09220	E2	1.900,00 €
Genossenschaftsanteile (Hauptbereich Mission und Ökumene)	09220	E2	1.048.700,43 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile andere Haushalte			2.240.622,74 €
Summe Finanzanlagen und Geschäftsanteile gesamt			5.592.841,83 €
III. Sondervermögen			
Haushalt Stiftung zur Altersversorgung (Mandant 90) (Eigenkapital einschließlich Rücklagen)		E2	1.373.425.006,72 €
Gesamtsumme Vermögen			1.517.337.602,78 €
Schulden			
I. Langfristige Rückstellungen			
Langfristige Rückstellungen Leitung und Verwaltung (Mandant 6)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	455.912,37 €
Arbeitszeitkonten-Rückstellungen	29196	E3	436.182,74 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29190 - 29199	E3	334.242,85 €
Langfristige Rückstellungen Stiftungen (Mandant 7)			
Rückstellungen HB-übergreifende Mittel	29193	E3	1.806.346,41 €
Langfristige Rückstellungen Fondsverwaltung (Mandant 8)			
Rückstellungen Denkmalpflege	29191	E3	900.222,56 €
Rückstellungen Kirche + Tourismus	29192	E3	2.023.574,23 €

Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland (alle Mandanten)

Übersicht über das Vermögen und die Schulden

Stand: Jahresabschluss 2022

	Konten	Erl.	Bestand
Langfristige Rückstellungen Versorgung (Mandant 9)			
Pensions-Rückstellungen	29110	E3	2.985.892.864,00 €
Beihilfe-Rückstellungen	29111	E3	454.928.162,00 €
Langfristige Rückstellungen Personalkostenbudget (Mandant 12)			
Rückstellungen Fortbildungskosten	29191	E3	207.727,06 €
Langfristige Rückstellungen Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)			
Clearing-Rückstellungen	29122 - 29127	E4	25.576.892,54 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29190 - 29198	E3	1.165.378,76 €
Langfristige Rückstellungen Vertragliche Leistungen (Mandant 16)			
Rückstellungen Fortbildungskosten	29191	E3	119.329,42 €
Langfristige Rückstellungen Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	40.000,00 €
Langfristige Rückstellungen Haushalt Verteilung (Mandant 18)			
Rückstellung VBL	29160	E3	3.100.000,00 €
Rückstellungen Klimaschutzfonds	29191	E3	256.164,52 €
Langfristige Rückstellungen Institutionsberatung (Mandant 29)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	64.337,15 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog (Mandant 200)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	179.807,07 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde (Mandant 300)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	21.852,41 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Mission und Ökumene (Mandant 400)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	35.048,45 €
KED-Rückstellungen	29191 - 29194	E3	11.259.749,15 €
Sonstige zweckgeb. Rückstellungen	29195	E3	1.034.199,00 €
Langfristige Rückstellungen Hauptbereich Generationen und Geschlechter (Mandant 45)			
Altersteilzeit-Rückstellungen	29140	E3	38.295,74 €
Summe Rückstellungen gesamt			3.489.876.288,43 €
II. Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute aus Darlehen			
Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)	35110	E5	19.365,39 €
Haushalt Gebäudemanagement (Mandant 10)	35110	E5	61.985,71 €
Haushalt Verteilung (Mandant 18)	35110	E5	27.469.955,69 €
Summe Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute aus Darlehen			27.551.306,79 €
Gesamtsumme Schulden			3.517.427.595,22 €
Erläuterungen			
E1	Ausgewiesen sind die Rücklagenbestände vor der Verwendung des Jahresergebnisses 2022 in 2023.		
E2	Angegeben sind die in der Bilanz per 31.12.2022 ausgewiesenen Endbestände.		
E3	Angegeben sind die gebildeten Rückstellungen per 31.12.2022.		
E4	Angegeben sind die für die Jahre 2019, 2020, 2021 und 2022 gebildeten Clearing-Rückstellungen.		
E5	Ausgewiesen sind die Darlehnsbestände per 31.12.2022.		

Die Steuerung der Nachhaltigkeit des Masterfonds Nordkirche erfolgt über Ausschlusskriterien und Anwendung des Leitfadens für ethisch-nachhaltige Geldanlage in der EKD. Der Anteil der Investitionen des Masterfonds, die zur Erreichung ökologischer und sozialer Merkmale beitragen, beträgt 96,5 % (der verbleibende Anteil von 3,5 % beinhaltet z.B. Mittel zur Liquiditätssteuerung sowie Forderungen und Verbindlichkeiten).

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Verpflichtungsermächtigungen

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

lfd. Nr.	Haushalts- beschluss	erteilt für Haushalts- jahre	Mandant/ Kostenstelle/ Sachkonto	Aufgabenbereich / Maßnahmen	Betrag der Verpflichtungs- ermächtigungen per 01.01.2024	Soll 2024	Betrag der Verpflichtungs- ermächtigungen per 31.12.2024	Soll 2025	Betrag der Verpflichtungs- ermächtigungen per 31.12.2025	Bemerkungen
Gesamtsumme der Verpflichtungsermächtigungen						0 €	0 €	0 €	0 €	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Bürgschaften und sonstige Verpflichtungen

Bürgschaften										
lfd. Nr.	Az.	Darlehnsnehmer	Darlehnsgeber	Beginn Laufzeit	Ende Laufzeit	Ursprungsbetrag in DM	Ursprungsbetrag in €	Valuta 31.12.2020	Valuta 31.12.2021	Valuta 31.12.2022
13	4412-03	Ev. Stiftung Alsterdorf (1056407153)	Ev. Darlehnsngenosenschaft Kiel	29.10.2009	30.09.2024	500.000,00 DM	255.645,94 €	125.297,21 €	92.391,36 €	59.118,73 €
20	4412-04	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes	01.03.2008	28.02.2033		99.886,00 €	48.944,14 €	44.948,70 €	40.953,26 €
21	4412-13	Langhaus Ratzeburg (1956404111/1856404111)	Ev. Darlehnsngenosenschaft Kiel	20.05.2008	28.02.2029		416.450,00 €	206.568,53 €	176.892,18 €	146.800,61 €
23	4412-05	Ausfallbürgschaft Nordelbisches Frauenwerk für Mütterkurzentrum Büsum	Rückzahlungsanspruch des Bundesministeriums für Familie, Senioren, Frauen und Jugend für Drittmittel	01.03.2010	28.02.2035		297.890,00 €	157.708,74 €	146.641,46 €	135.574,18 €
25	4412-06	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Einbau eines Blockheizkraftwerkes	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes	01.06.2014	31.05.2024		76.356,00 €	25.211,24 €	17.832,34 €	10.453,44 €
26	4412-07	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Neukonzeption der Bäderabteilung	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes	01.03.2015	29.02.2040		249.300,00 €	172.799,38 €	163.822,79 €	154.846,20 €
27	4412-09	Schulstiftung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (2855300150)	Evangelische Bank eG	09.01.2017	30.12.2036		3.000.000,00 €	2.457.968,03 €	2.318.209,15 €	2.176.707,39 €
28	4412-08	Ausfallbürgschaft Frauenwerk der Nordkirche für Mütterkurzentrum Büsum; Umbau Appartements mit Maßnahmen zur Barrierefreiheit	Rückzahlungsanspruch des Bundesverwaltungsamtes	N.N.	N.N.		1.303.400,00 €	1.303.400,00 €	1.303.400,00 €	1.303.400,00 €
29	4412-11	Evangelische Stiftung Michaelshof (656422330)	Evangelische Bank eG	24.10.2019	30.09.2044		1.000.000,00 €	955.689,14 €	917.850,17 €	879.802,57 €
Gesamtsumme Bürgschaften						500.000,00 DM	6.698.927,94 €	5.453.586,41 €	5.181.988,15 €	4.907.656,38 €

Gesamtkirchlicher Haushalt Mandant 14

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Gesamtkirchlicher Haushalt)

Summarische Übersicht

Kostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Clearing-Abrechnung und Soldatenkirchensteuer	0100 0000 bis 0200 0000
Abrechnung Kirchensteuer	1100 0000
Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich	1200 0000
Kirchlicher Entwicklungsdienst	2100 0000
Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-	3100 0000 bis 3106 5100
Gesamtkirchliche Aufgaben -Mitgliedschaften-	3101 0000
Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss -Summenb.-	3106 0000 bis 3106 5100
Allgemeines	3106 0100
Projekte	3106 0600 bis 3106 0611
Klimaschutzfonds	3106 1100
Prävention Nordkirche	3106 1200
Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)	3106 1600
Rechtssammlung Nordkirche	3106 2100
Ausschüsse und Ähnliches	3106 3100 bis 3106 3116
Kirchenwahl	3106 3200
Arbeitsstelle EDV	3106 3600 bis 3106 3630
Versicherungen	3106 4100
Verarbeitungskosten Meldewesen	3106 4600
Fundraising/Enterbrain	3106 5100
Versorgung	4100 0000
Schlüsselzuweisungen	5100 0000 bis 5141 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Allgemeine Erläuterungen

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

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

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

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

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

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

Die Darstellung des Haushalts 2024/2025 erfolgt zunächst in einer (Gesamt-)Ergebnisrechnung in dem für die Nordkirche geltenden Schema der Ergebnisrechnung.

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

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

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				65,23 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	7.000,00 €	7.000,00 €	6.900,00 €	6.704,73 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	612.821.000,00 €	602.471.000,00 €	571.791.000,00 €	606.011.441,31 €
Schlüsselzuweisungen				
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	6.733.100,00 €	8.276.900,00 €	8.347.200,00 €	8.588.841,16 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	37.999.000,00 €	37.512.100,00 €	35.634.900,00 €	32.132.331,75 €
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	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	11.692.469,22 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				6.980,29 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.067.800,00 €	1.197.500,00 €	190.000,00 €	354.714,25 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	662.127.900,00 €	653.464.500,00 €	619.470.000,00 €	658.793.547,94 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	3.009.300,00 €	2.987.700,00 €	1.623.800,00 €	1.744.522,89 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.390.000,00 €	1.390.000,00 €	1.418.300,00 €	1.245.592,16 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.100,00 €	2.397,93 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	622.190.800,00 €	614.545.900,00 €	585.708.000,00 €	624.278.968,55 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	231.100,00 €	227.800,00 €	211.500,00 €	207.675,63 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				8.600,00 €
Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	21.115.200,00 €	20.812.100,00 €	19.702.400,00 €	21.246.696,18 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	4.092.400,00 €	4.202.900,00 €	3.003.800,00 €	3.317.316,56 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	7.700,00 €	18.700,00 €	25.700,00 €	29.252,81 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	10.270.000,00 €	9.448.000,00 €	7.932.000,00 €	7.122.190,61 €
Mieten und Pachten	10.000,00 €	10.000,00 €	17.300,00 €	18.355,92 €
Betriebs- und Energiekosten	5.500,00 €	5.500,00 €	4.500,00 €	9.490,05 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre			4.500,00 €	274.708,26 €
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	662.323.500,00 €	653.650.100,00 €	619.652.900,00 €	659.505.767,55 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-195.600,00 €	-185.600,00 €	-182.900,00 €	-712.219,61 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	212.600,00 €	212.600,00 €	201.800,00 €	726.621,15 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV	11.200,00 €	11.200,00 €	18.000,00 €	14.401,54 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	201.400,00 €	201.400,00 €	183.800,00 €	712.219,61 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	5.800,00 €	15.800,00 €	900,00 €	
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	5.800,00 €	15.800,00 €	900,00 €	
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				25.970,91 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	5.800,00 €	15.800,00 €	900,00 €	25.970,91 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Allgemeine Erläuterungen

Summarische Übersicht

Erträge Gesamtkirchlicher Haushalt	2024	2025
Kirchensteuerbrutto		
Kirchensteuer aus Lohn- und Einkommensteuer und sonstige KiSt.	579.078.000 €	589.428.000 €
Zinsen Clearing-Rückstellung und Kirchensteuerkonto	200.000 €	200.000 €
Kirchensteuer aus Kapitalertragsteuer	20.600.000 €	20.600.000 €
	599.878.000 €	610.228.000 €
nachrichtlich: Kirchensteuernetto (KiSt.-Brutto ./ . KiSt.-Tara):	560.000.000 €	570.000.000 €
Staatsleistungen Länder		
Mecklenburg-Vorpommern	18.095.400 €	18.313.100 €
Schleswig-Holstein	16.499.200 €	16.746.700 €
Brandenburg	2.917.500 €	2.939.200 €
	37.512.100 €	37.999.000 €
Soldatenkirchensteuer (zur Verwendung in den Kirchenkreisen)	2.800.000 €	2.800.000 €
EKD-Finanzausgleich		
	8.276.900 €	6.733.100 €
	8.276.900 €	6.733.100 €
Clearing-Abrechnungen		
	4.000.000 €	3.500.000 €
	4.000.000 €	3.500.000 €
Sonstige Erträge (in Teilbereichen)		
	1.210.100 €	1.080.400 €
	1.210.100 €	1.080.400 €
Erträge gesamt	653.677.100 €	662.340.500 €

Summarische Übersicht

Aufwendungen Gesamtkirchlicher Haushalt	2024	2025
Kirchensteuerabrechnung lt. Kirchensteuerordnungen (KiSt.-Tara)		
Staatliche Verwaltungskosten	20.562.100 €	20.825.200 €
Clearing-Rückstellungen aus KiSt.	12.000.000 €	12.000.000 €
Soldatenkirchensteuer an EKD	6.000.000 €	6.000.000 €
Anteil Kirchensteuer fremder Kirchen	898.000 €	942.000 €
Kirchliche Verfahrenskosten, Erstattungen, Kapp. auf Antr.	417.900 €	460.800 €
	39.878.000 €	40.228.000 €
Staatsleistungen mit Zweckbindungen		
Pfarrbesoldung (Zuweisung Personalkostenbudget Past.)	16.902.800 €	17.156.400 €
Katasterleistungen (Kirchengmd. Schleswig-Holstein)	273.900 €	278.000 €
Dom zu Schleswig (Zuweisung Dezernat Bauwesen)	227.800 €	231.100 €
Baupatronate (Kirchenkreise Mecklenburg und Pommern)	2.764.500 €	2.784.500 €
	20.169.000 €	20.450.000 €
Soldatenkirchensteuer (Zuweisung an einzelne Kirchenkreise)	2.800.000 €	2.800.000 €
Kirchlicher Entwicklungsdienst	16.920.000 €	17.205.000 €
Gesamtkirchliche Aufgaben		
Mitgliedschaften	12.109.200 €	12.327.100 €
Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss	20.040.300 €	20.778.700 €
	32.149.500 €	33.105.800 €
Zuweisung an Versorgungshaushalt	107.206.700 €	111.461.500 €
Schlüsselzuweisungen		Verteilbare Mittel aus Erträgen
Leitung und Verwaltung	37.555.600 €	37.777.000 €
Hauptbereiche	43.749.800 €	44.002.900 €
Kirchenkreise	352.718.700 €	354.777.400 €
Fondsverwaltung	529.800 €	532.900 €
	434.553.900 €	437.090.200 €
Aufwendungen gesamt	653.677.100 €	662.340.500 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Clearing-Abrechnung und Soldatenkirchenst.

Kostenstellen 0100 0000 bis 0200 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	3.000.000,00 €	2.774.231,34 €
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	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	11.656.088,27 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	6.300.000,00 €	6.800.000,00 €	6.500.000,00 €	14.430.319,61 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	3.000.000,00 €	14.430.319,61 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	3.000.000,00 €	14.430.319,61 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis				
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	3.500.000,00 €	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Clearing-Abrechnung und Soldatenkirchensteuer**

Kostenstellen 0100 0000 bis 0200 0000

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

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Abrechnung Kirchensteuer

Kostenstelle 1100 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen	7.000,00 €	7.000,00 €	6.900,00 €	6.704,73 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	610.021.000,00 €	599.671.000,00 €	568.791.000,00 €	603.237.209,97 €
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				288,00 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	610.028.000,00 €	599.678.000,00 €	568.797.900,00 €	603.244.202,70 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	140.000,00 €	139.100,00 €	141.700,00 € 28.300,00 €	90.534,05 € 22.531,24 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	18.942.000,00 €	18.898.000,00 €	19.068.000,00 €	18.269.098,18 €
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	21.115.200,00 € 30.800,00 €	20.812.100,00 € 28.800,00 €	19.702.400,00 € 35.000,00 €	20.894.467,65 € 352,98 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			4.500,00 €	4.246,04 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	40.228.000,00 €	39.878.000,00 €	38.979.900,00 €	39.281.230,14 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	569.800.000,00 €	559.800.000,00 €	529.818.000,00 €	563.962.972,56 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	726.621,15 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen			18.000,00 €	9.587,98 €
20. Finanzergebnis	200.000,00 €	200.000,00 €	182.000,00 €	717.033,17 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	570.000.000,00 €	560.000.000,00 €	530.000.000,00 €	564.680.005,73 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	570.000.000,00 €	560.000.000,00 €	530.000.000,00 €	564.680.005,73 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	570.000.000,00 €	560.000.000,00 €	530.000.000,00 €	564.680.005,73 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Abrechnung Kirchensteuer**

Kostenstelle 1100 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																												
	<p><u>allgemein:</u> Diese Kostenstelle sammelt die Erträge aus den Kirchenlohn- und Kircheneinkommensteuereingängen sowie der Eingänge aus der Kirchensteuer auf Kapitalerträge. Für die Kirchensteuern wird in dieser Kostenstelle auf der Ertragsseite das Bruttoaufkommen nach Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses dargestellt. Dies sind insbesondere alle Zahlungen, die von den Finanzbehörden an die Landeskirche im Rahmen des Einziehungsverfahrens geleistet werden. Die Anteile, die nicht zur Verteilung innerhalb der Landeskirche anstehen, werden auf der Aufwandsseite dargestellt (Verpflichtungen und Ansprüche gemäß Kirchensteuerordnung). Die Differenz entspricht dem Kirchensteuernettoaufkommen (siehe ebenso Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses).</p>																												
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Unter der Position <i>Erlöse aus Verwaltungsleistungen</i> werden die Verwaltungskosten anderer beteiligter Kirchen (Ev.-reformierte Kirche, skand. Seemannskirchen) abgebildet.</p>																												
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Kirchensteuern</i> gliedern sich wie folgt auf:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Konto-Nr.</th><th>Bezeichnung</th><th>Betrag 2024</th><th>Betrag 2025</th></tr></thead><tbody><tr><td>43110</td><td>KiLSt. und KiESt. HH, M-V, S-H</td><td>577.500.000 €</td><td>587.850.000 €</td></tr><tr><td>43111</td><td>EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer</td><td>170.000 €</td><td>170.000 €</td></tr><tr><td>43500</td><td>KiSt. auf Kapitalertragsteuer</td><td>20.600.000 €</td><td>20.600.000 €</td></tr><tr><td>43600</td><td>Einheitliche Pauschsteuer</td><td>1.400.000 €</td><td>1.400.000 €</td></tr><tr><td>43900</td><td>Freiwillige Kirchensteuern</td><td>1.000 €</td><td>1.000 €</td></tr><tr><td>Summe</td><td></td><td>599.671.000 €</td><td>610.021.000 €</td></tr></tbody></table>	Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025	43110	KiLSt. und KiESt. HH, M-V, S-H	577.500.000 €	587.850.000 €	43111	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	170.000 €	170.000 €	43500	KiSt. auf Kapitalertragsteuer	20.600.000 €	20.600.000 €	43600	Einheitliche Pauschsteuer	1.400.000 €	1.400.000 €	43900	Freiwillige Kirchensteuern	1.000 €	1.000 €	Summe		599.671.000 €	610.021.000 €
Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025																										
43110	KiLSt. und KiESt. HH, M-V, S-H	577.500.000 €	587.850.000 €																										
43111	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	170.000 €	170.000 €																										
43500	KiSt. auf Kapitalertragsteuer	20.600.000 €	20.600.000 €																										
43600	Einheitliche Pauschsteuer	1.400.000 €	1.400.000 €																										
43900	Freiwillige Kirchensteuern	1.000 €	1.000 €																										
Summe		599.671.000 €	610.021.000 €																										
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Zum 01.01.2022 wurden die Kirchensteuersachbearbeitung der landeskirchlichen Ebene und der Kirchenkreisebene in der „Kirchensteuerstelle“ zusammengefasst. Diese ist im Finanzdezernat, Bereich</p>																												

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

Kostenstelle 1100 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																																								
10.	<p>Steuern, Mitgliedschaftsrecht, Meldewesen, verortet. Die anfallenden Personal- und Sachkosten der Kirchensteuersachbearbeitung der „Kirchensteuerstelle“ fließen als kirchliche Verwaltungskosten der Kirchensteuererhebung in die Kirchensteuerabrechnung ein. Die Kirchensteuerstelle ist mit 2,0 Vollzeitstellen ausgestattet. Die insoweit anfallenden Personalkosten werden hier abgebildet. Die Sachkosten werden pauschal mit 20 % der Personalkosten angesetzt. Die Sachkosten sind unter lfd. Nr. 12 ausgewiesen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 12).</p> <p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Position <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> gliedert sich wie folgt auf:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Konto-Nr.</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Betrag 2024</th> <th>Betrag 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66161</td> <td>Abführung SoldatenKiSt. an die EKD</td> <td>6.000.000 €</td> <td>6.000.000 €</td> </tr> <tr> <td>66191</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Lübeck</td> <td>135.000 €</td> <td>140.000 €</td> </tr> <tr> <td>66192</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Bützow</td> <td>70.000 €</td> <td>75.000 €</td> </tr> <tr> <td>66193</td> <td>EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer</td> <td>32.000 €</td> <td>37.000 €</td> </tr> <tr> <td>66194</td> <td>Zuweisung Ref. Kirche Hamburg</td> <td>550.000 €</td> <td>570.000 €</td> </tr> <tr> <td>66261</td> <td>Clearing-Zuweisungen an die EKD</td> <td>12.000.000 €</td> <td>12.000.000 €</td> </tr> <tr> <td>66411</td> <td>Zuweisung skand. Seemannskirchen</td> <td>95.000 €</td> <td>100.000 €</td> </tr> <tr> <td>66419</td> <td>Zuweisung Herrnhuter Brüderunität</td> <td>16.000 €</td> <td>20.000 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Summe</td> <td>18.898.000 €</td> <td>18.942.000 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Zuweisung an die Ev.-reformierte Kirche für die reformierten Gemeinden in Lübeck, Hamburg und Bützow und die Zuweisung an die Ev. Kirche Berlin-Brandenburg-schlesische Oberlausitz für die in Mecklenburg-Vorpommern wohnenden Gemeindeglieder der EKBO sind auf den Konten 66191 - 66194 jeweils gesondert ausgewiesen.</p> <p>Auf dem Konto 66261 sind die Clearing-Vorauszahlungen an die EKD veranschlagt, nicht benötigte Mittel werden der Clearing-Rückstellung 2024 bzw. 2025 zugeführt. Die Clearing-Einbehaltung beträgt wie im Vorjahr 12.000.000 €.</p>	Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025	66161	Abführung SoldatenKiSt. an die EKD	6.000.000 €	6.000.000 €	66191	Zuweisung Ref. Kirche Lübeck	135.000 €	140.000 €	66192	Zuweisung Ref. Kirche Bützow	70.000 €	75.000 €	66193	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	32.000 €	37.000 €	66194	Zuweisung Ref. Kirche Hamburg	550.000 €	570.000 €	66261	Clearing-Zuweisungen an die EKD	12.000.000 €	12.000.000 €	66411	Zuweisung skand. Seemannskirchen	95.000 €	100.000 €	66419	Zuweisung Herrnhuter Brüderunität	16.000 €	20.000 €	Summe		18.898.000 €	18.942.000 €
Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025																																						
66161	Abführung SoldatenKiSt. an die EKD	6.000.000 €	6.000.000 €																																						
66191	Zuweisung Ref. Kirche Lübeck	135.000 €	140.000 €																																						
66192	Zuweisung Ref. Kirche Bützow	70.000 €	75.000 €																																						
66193	EKBO, Finanzausgleich mit Pauschsteuer	32.000 €	37.000 €																																						
66194	Zuweisung Ref. Kirche Hamburg	550.000 €	570.000 €																																						
66261	Clearing-Zuweisungen an die EKD	12.000.000 €	12.000.000 €																																						
66411	Zuweisung skand. Seemannskirchen	95.000 €	100.000 €																																						
66419	Zuweisung Herrnhuter Brüderunität	16.000 €	20.000 €																																						
Summe		18.898.000 €	18.942.000 €																																						
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Die Position <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> beinhaltet im Wesentlichen die Verwaltungskostenerstattung für die Länder. Die Festsetzung und Einziehung der nach der Einkommensteuer, Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer bemessenen Kirchensteuer obliegt den Finanzbehörden.</p>																																								

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Abrechnung Kirchensteuer**

Kostenstelle 1100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>den der Länder. Die aufgrund unterschiedlicher Rechtsgrundlagen anfallenden Verwaltungskosten behalten diese bei den Überweisungen der Kirchensteuern an die Landeskirche ein. Aufgrund des Bruttoprinzips werden jedoch die Erträge der Kirchensteuern ebenso in voller Höhe (in den Sachkonten 43110 und 43500) ausgewiesen wie die hier abgebildeten Kosten. Die Rechtsgrundlagen und die Bemessung der einbehaltenen Kosten stellen sich in den einzelnen Ländern wie folgt dar:</p> <p>Hamburg: Nach § 10 Absatz 1 des Hamburgischen Kirchensteuergesetzes kann der Senat auf Antrag der steuerberechtigten Körperschaft durch Rechtsverordnung bestimmen, dass die staatlichen Behörden Kirchensteuern gegen Erstattung der entstehenden Kosten verwalten, sofern die zu verwaltenden Kirchensteuern nach einheitlichen Grundsätzen und mit gleichen Steuersätzen für alle steuerberechtigten Körperschaften erhoben werden. Für den auf hamburgischem Staatsgebiet gelegenen Teil der Landeskirche (soweit Finanzbehörde Hamburg) beträgt die für die Erhebung der veranlagten Kircheneinkommen- und Kirchenlohnsteuern zu zahlende Vergütung 4 % aufgrund eines Erlasses des Reichsministers der Finanzen vom 14.11.1936.</p> <p>Mecklenburg-Vorpommern: Nach Artikel 17 Absatz 5 Satz 1 des Güstrower Vertrags vom 20.01.1994 erhält das Land eine Entschädigung für die Verwaltung der Kirchensteuer in Höhe eines Anteils des Kirchensteueraufkommens, der einvernehmlich festgelegt wird. Die zu zahlende Entschädigung wurde einvernehmlich festgelegt auf 3 %.</p> <p>Schleswig-Holstein: Gemäß Artikel 15 Absatz 1 des Staatskirchenvertrages vom 23.04.1957 erstatten die Kirchen dem Land die den Finanzbehörden für die Festsetzung und Einziehung entstehenden Kosten. Gemäß § 15 Absatz 3 der Zusatzvereinbarung zum Staatskirchenvertrag werden die entstehenden Kosten mit einem einheitlichen Prozentsatz des durch die Finanzbehörden erhobenen Kirchensteueraufkommens abgegolten (Verwaltungskostenbeitrag). Dieser wurde durch eine Verwaltungsvereinbarung zwischen dem Land und den evangelischen Landeskirchen vom 06.08./10.09.1963 von ursprünglich 4 % auf 3 % festgesetzt.</p> <p>Zudem sind in dieser Position die Kirchensteuererlasse der in Mecklenburg-Vorpommern wohnenden Kirchenmitglieder veranschlagt, die anders als die Kirchensteuererlasse der in Hamburg und Schleswig-</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Abrechnung Kirchensteuer**

Kostenstelle 1100 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Holstein wohnenden Kirchenmitglieder nicht durch die Finanzverwaltung, sondern durch das Landeskirchenamt, ausgezahlt werden.</p> <p>Ferner sind im <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> die Sachkostenpauschale der „Kirchensteuerstelle“ (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 9), die pauschal mit 20 % der Personalkosten angesetzt wird, sowie die Kontoführungsentgelte für das Kirchensteuer- und das Clearingbankkonto veranschlagt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Unter den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> sind die Zinserträge der Clearing-Rückstellungen eingeplant.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Überschuss in Höhe von 560.000.000 € (2024) bzw. 570.000.000 € (2025) bildet das Kirchensteuer- ertragsteuernettoaufkommen nach Nr. 4.1.1 des Haushaltsbeschlusses ab.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich

Kostenstelle 1200 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	6.733.100,00 €	8.276.900,00 €	8.312.400,00 €	8.472.078,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	37.999.000,00 €	37.512.100,00 €	35.634.900,00 €	32.132.331,75 €
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	44.732.100,00 €	45.789.000,00 €	43.947.300,00 €	40.604.409,75 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	20.218.900,00 € 231.100,00 €	19.941.200,00 € 227.800,00 €	18.882.700,00 € 211.500,00 €	15.729.190,36 € 207.675,63 €
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				135,60 €
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				0,15 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	20.450.000,00 €	20.169.000,00 €	19.094.200,00 €	15.937.001,74 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	24.282.100,00 €	25.620.000,00 €	24.853.100,00 €	24.667.408,01 €
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				4.813,56 €
20. Finanzergebnis				-4.813,56 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	24.282.100,00 €	25.620.000,00 €	24.853.100,00 €	24.662.594,45 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	24.282.100,00 €	25.620.000,00 €	24.853.100,00 €	24.662.594,45 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	24.282.100,00 €	25.620.000,00 €	24.853.100,00 €	24.662.594,45 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Diese Kostenstelle sammelt folgende Erträge:</p> <ul style="list-style-type: none">- Staatsleistungen- Finanzausgleich der EKD <p>Die Anteile der Staatsleistungen, die nicht in die Verteilung der allgemeinen Mittel einfließen, werden als Zuweisungen an den jeweiligen Bereich der Verwendung und damit als Aufwendungen dargestellt.</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> werden die von der EKD erwarteten Mittel aus dem Finanzausgleich zwischen den Landeskirchen abgebildet. Grundsätzlich ist die Nordkirche Zahler im Finanzausgleich der EKD. Die EKD hat beschlossen, den früher bestehenden Saldo der einzelnen Finanzausgleichsleistungen der ehemaligen Partnerkirchen in der Nordkirche für 12 Jahre nach der Fusion fortzusetzen. Damit wird die Nordkirche zu einem Empfänger im Finanzausgleich. Ab 2025 ist von einem Abschmelzen dieses Saldos über 12 Jahre auszugehen.</p> <p>3. <u>Zuschüsse von Dritten:</u> Unter dieser Position sind die Staatsleistungen abgebildet. Die Staatsleistungen einschließlich der Baupatronatsleistungen der Länder Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg sind Teil der Einnahmen der Nordkirche und werden hier als Erträge abgebildet. Die Steigerungen von 2023 auf 2024 bzw. 2024 auf 2025 beruhen auf den erwarteten Besoldungssteigerungen, die zu einer Anpassung der Staatsleistungen führen. Die besonderen Zweckbindungen unterliegenden Anteile werden teilweise als Aufwendungen weitergeleitet (Pfarrbesoldung und Dom Schleswig sowie Katasterleistungen). Die Dotationen aus den Staatskirchenverträgen der Länder Mecklenburg-Vorpommern und Brandenburg, die in der Region verbleiben müssen, werden auf die Schlüsselzuweisungen (KSt. 5111 0000) angerechnet.</p> <p>Im Einzelnen stellt sich die Verteilung wie folgt dar: <u>Anlage zur Erläuterung der Staatsleistungen und deren Zweckbindungen:</u> Der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland fließen im Jahr 2024 insgesamt 34.747.600 € und im Jahr 2025 35.214.500 € an Staatsleistungen zu (ohne Ablösebetrag Patronatsmittel Brandenburg):</p>

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

Kostenstelle 1200 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen		
1	<u>Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern:</u>		
1.1	Patronatsmittel aus Baulast (in 2024 und 2025 identische Zahlen) (Art. 13 Staatskirchenvertrag; s. a. Brandenburg)		3.579.000 €
1.1.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (79,96 %)		2.861.800 €
1.1.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (20,04 %)		717.200 €
	Die Patronatsmittel aus Baulast des Landes Mecklenburg-Vorpommern sind in Höhe der unter Ziff. 1.1.1 bzw. 1.1.2 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.		
1.2	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke (Art. 14 Staatskirchenvertrag)	<u>2024</u>	<u>2025</u>
		14.516.400 €	14.734.100 €
1.2.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (34,23 %)	4.969.000 €	5.043.500 €
1.2.1.1	davon 40 % für Pfarrbesoldung	1.987.600 €	2.017.400 €
1.2.1.2	davon 20 % für Pfarrversorgung	993.800 €	1.008.700 €
1.2.1.3	davon 40 % für kirchenregimentliche Zwecke	1.987.600 €	2.017.400 €
1.2.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (65,77 %)	9.547.400 €	9.690.600 €
1.2.2.1	davon 57 % für Pfarrbesoldung	5.442.000 €	5.523.600 €
1.2.2.2	davon 28 % für Pfarrversorgung	2.673.300 €	2.713.400 €
1.2.2.3	davon 15 % für kirchenregimentliche Zwecke	1.432.100 €	1.453.600 €
	Die Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern für Pfarrbesoldung und für kirchenregimentliche Zwecke sind in Höhe der unter Ziff. 1.2.1.1, 1.2.2.1, 1.2.1.3 und 1.2.2.3 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.		
	Die Staatsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern für Pfarrversorgung sind in Höhe der unter Ziff. 1.2.1.2 bzw. 1.2.2.2 genannten Beträge in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.		
2	<u>Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein:</u>		
2.1	Patronatsmittel aus Baulast für den Bauunterhalt Dom Schleswig (1,38 %)	<u>2024</u>	<u>2025</u>
		227.800 €	231.100 €
2.2	Katasterleistungen (1,66 %)	273.900 €	278.000 €

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

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen		
	Die Patronatsmittel aus Baulast und die Katasterleistungen des Landes Schleswig-Holstein werden in Höhe der unter Ziff. 2.1 bzw. 2.2 genannten Beträge zweckentsprechend weitergeleitet.		
		<u>2024</u>	<u>2025</u>
2.3	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	15.997.600 €	16.237.600 €
2.3.1	davon 58,83 % für Pfarrbesoldung	9.411.400 €	9.552.600 €
2.3.2	davon 41,17 % für Pfarrversorgung und kirchenregimentliche Zwecke	6.586.200 €	6.685.000 €
	Die Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein für Pfarrversorgung sind in Höhe des unter Ziff. 2.3.2 genannten Betrages in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.		
<u>3</u>	<u>Staatsleistungen des Landes Brandenburg:</u>		
3.1	Patronatsmittel aus Baulast nach § 13 Absatz 3 Brandenburgvertrag (Beträge für 2024 und 2025 identisch)		38.000 €
3.1.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (27,37 %)		10.400 €
3.1.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (72,63 %)		27.600 €
	Die Patronatsmittel aus Baulast des Landes Brandenburg sind in Höhe der unter Ziff. 3.1.1 bzw. 3.1.2 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.		
	Die Nordkirche und das Land Brandenburg haben einen Vertrag über die Ablösung der Patronatsmittel aus Baulast nach § 11 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg geschlossen. Wann die Ablösesumme der Nordkirche zufließt ist unklar. Spätestens wird dies im Jahr 2025 der Fall sein. Sollte das Land Brandenburg im Jahr 2024 zahlen, wäre ein Betrag in Höhe von rd. 2.764.500 € fällig. Dieser wird im Haushalt 2024 vorsichtshalber als Ertrag eingestellt. Auf den Kirchenkreis Mecklenburg entfielen dabei eine Summe in Höhe von 1.436.400 € und auf den Kirchenkreis Pommern eine Summe in Höhe von 1.328.100 €. Die genannten Beträge sind zweckgebunden und fließen den beiden Kirchenkreisen unmittelbar zu. Sollte das Land Brandenburg erst im Jahr 2025 zahlen, wäre ein Betrag in Höhe von rd. 2.784.500 € fällig. Auf den Kirchenkreis Mecklenburg entfielen dabei eine Summe in Höhe von		

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

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen		
	1.446.800 € und auf den Kirchenkreis Pommern eine Summe in Höhe von 1.337.700 €. Nicht betroffen von der Ablösevereinbarung sind die o. g. Patronatsmittel nach § 13 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg. Diese werden weiterhin gezahlt. Insgesamt erhält der Kirchenkreis Mecklenburg somit Patronatsmittel aus Baulast in Höhe von 1.446.800 € bzw. 1.457.200 € und der Kirchenkreis Pommern in Höhe von 1.355.700 € bzw. 1.365.300 € (jeweils einschließlich der Patronatsmittel nach § 13 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg) (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 10).		
		<u>2024</u>	<u>2025</u>
3.2	Pfarrbesoldung und -versorgung, kirchenregimentliche Zwecke	115.000 €	116.700 €
3.2.1	davon entfallen auf den Kirchenkreis Mecklenburg (18,81 %)	21.600 €	22.000 €
3.2.1.1	davon 40 % für Pfarrbesoldung	8.600 €	8.800 €
3.2.1.2	davon 20 % für Pfarrversorgung	4.400 €	4.400 €
3.2.1.3	davon 40 % für kirchenregimentliche Zwecke	8.600 €	8.800 €
3.2.2	davon entfallen auf den Kirchenkreis Pommern (81,19 %)	93.400 €	94.700 €
3.2.2.1	davon 57 % für Pfarrbesoldung	53.200 €	54.000 €
3.2.2.2	davon 28 % für Pfarrversorgung	26.200 €	26.500 €
3.2.2.3	davon 15 % für kirchenregimentliche Zwecke	14.000 €	14.200 €
	Die Staatsleistungen des Landes Brandenburg für Pfarrbesoldung und für kirchenregimentliche Zwecke sind in Höhe der unter Ziff. 3.2.1.1, 3.2.2.1, 3.2.1.3 bzw. 3.2.2.3 genannten Beträge in den Schlüsselzuweisungen für die Kirchenkreise Mecklenburg bzw. Pommern enthalten.		
	Die Staatsleistungen des Landes Brandenburg für Pfarrversorgung sind in Höhe der unter Ziff. 3.2.1.2 bzw. 3.2.2.2 genannten Beträge in den Zuweisungen für den Versorgungshaushalt enthalten.		
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen die Weiterleitung der Staatskirchenleistungen. Der Anteil der Staatsleistungen für die Pfarrbesoldung wird per Zuweisung an das Personalkostenbudget weitergeleitet (16.902.800 € in 2024; 17.156.400 € in 2025). Aus den Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein müssen die Katasterleistungen an einzelne Kirchengemeinden (in Schleswig-Holstein) weitergeleitet werden (273.900 € in 2024; 278.000 € in 2025).		

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p>Ein Betrag in Höhe von 2.764.500 € in 2024 und 2.784.500 € in 2025 ist an die Kirchenkreise Pommern bzw. Mecklenburg weiterzuleiten. Hierbei handelt es sich um eine Zahlung des Landes Brandenburg für die Ablösung der Patronatsleistungen nach § 11 Absatz 3 des Kirchenvertrages Brandenburg (vgl. Erläuterungen zu Ziff. 3.1.2).</p> <p>Der Anteil der schleswig-holsteinischen Staatsleistungen für den Dom zu Schleswig wird als <i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten</i> an den Haushalt Leitung und Verwaltung, Mandant 6, weitergeleitet (227.800 € in 2024; 231.100 € in 2025).</p> <p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Überschuss in Höhe von 25.620.000 € in 2024 bzw. 24.282.100 € in 2025 wird in der Kostenstellengruppe 51 an die Kirchenkreise und die Landeskirche ausgeschüttet.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Kirchlicher Entwicklungsdienst

Kostenstelle 2100 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	17.205.000,00 €	16.920.000,00 €	15.900.000,00 €	16.787.400,17 €
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	17.205.000,00 €	16.920.000,00 €	15.900.000,00 €	16.787.400,17 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-17.205.000,00 €	-16.920.000,00 €	-15.900.000,00 €	-16.787.400,17 €
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	-17.205.000,00 €	-16.920.000,00 €	-15.900.000,00 €	-16.787.400,17 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-17.205.000,00 €	-16.920.000,00 €	-15.900.000,00 €	-16.787.400,17 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	17.205.000,00 €	16.920.000,00 €	15.900.000,00 €	16.787.400,17 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Kirchlicher Entwicklungsdienst**

Kostenstelle 2100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Im Rahmen der Vorwegabzüge finden auch die Zuweisungen an den Kirchlichen Entwicklungsdienst Berücksichtigung.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um die Zuweisung an den Kirchlichen Entwicklungsdienst (3 % vom Kirchensteuernettoaufkommen) gemäß Nrn. 4.3.2 und 4.5 des Haushaltsbeschlusses. Die Mittel werden dem Hauptbereich Mission und Ökumene zugewiesen und dort verwaltet.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 16.920.000 € (2024) bzw. 17.205.000 € (2025) wird über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-

Kostenstellen 3100 0000 bis 3106 5100

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				65,23 €
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			34.800,00 €	116.763,16 €
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				36.380,95 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				6.980,29 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.067.800,00 €	1.197.500,00 €	190.000,00 €	354.426,25 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.067.800,00 €	1.197.500,00 €	224.800,00 €	514.615,88 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	2.869.300,00 €	2.848.600,00 €	1.482.100,00 €	1.653.988,84 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.390.000,00 €	1.390.000,00 €	1.390.000,00 €	1.223.060,92 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.100,00 €	2.397,93 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	14.473.200,00 €	14.226.100,00 €	14.937.900,00 €	20.924.860,22 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				8.600,00 €
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				352.228,53 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	4.061.600,00 €	4.174.100,00 €	2.968.800,00 €	3.316.827,98 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	7.700,00 €	18.700,00 €	25.700,00 €	29.252,81 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	10.270.000,00 €	9.448.000,00 €	7.932.000,00 €	7.122.190,61 €
Mieten und Pachten	10.000,00 €	10.000,00 €	17.300,00 €	18.355,92 €
Betriebs- und Energiekosten	5.500,00 €	5.500,00 €	4.500,00 €	9.490,05 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				270.462,07 €
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	33.088.800,00 €	32.122.500,00 €	28.759.400,00 €	34.931.715,88 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-32.021.000,00 €	-30.925.000,00 €	-28.534.600,00 €	-34.417.100,00 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.600,00 €	12.600,00 €	1.800,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	11.200,00 €	11.200,00 €		
20. Finanzergebnis	1.400,00 €	1.400,00 €	1.800,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-32.019.600,00 €	-30.923.600,00 €	-28.532.800,00 €	-34.417.100,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-32.019.600,00 €	-30.923.600,00 €	-28.532.800,00 €	-34.417.100,00 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	32.025.400,00 €	30.939.400,00 €	28.533.700,00 €	34.417.100,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				25.970,91 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	5.800,00 €	15.800,00 €	900,00 €	25.970,91 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben -Summenblatt-

Kostenstellen 3100 0000 bis 3106 5100

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

Die Kostenstellengruppe ist im Folgenden in zwei Kostenstellenbereiche unterteilt:

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

Die ausgewiesenen Bilanzbewegungen werden jeweils bei den nachfolgenden Kostenstellen erläutert.

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

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3101 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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			3.500,00 €	44.901,88 €
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				23.966,66 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge			3.500,00 €	68.868,54 €
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	12.327.100,00 €	12.109.200,00 €	11.934.900,00 €	13.893.304,04 €
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	12.327.100,00 €	12.109.200,00 €	11.934.900,00 €	13.893.304,04 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-12.327.100,00 €	-12.109.200,00 €	-11.931.400,00 €	-13.824.435,50 €
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	-12.327.100,00 €	-12.109.200,00 €	-11.931.400,00 €	-13.824.435,50 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-12.327.100,00 €	-12.109.200,00 €	-11.931.400,00 €	-13.824.435,50 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	12.327.100,00 €	12.109.200,00 €	11.931.400,00 €	13.824.435,50 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle Mitgliedschaften
(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben)

Kostenstelle 3101 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich zusammen aus:</p> <ul style="list-style-type: none">- Allgemeine Zuweisung an die EKD (Umlage) (2024: 9.274.000 €; 2025: 9.428.900 €)- Die VELKD erhält eine allgemeine Zuweisung in Höhe von 1.178.300 € sowohl in 2024 als auch in 2025.- Zuweisungen für den allgemeinen Bedarf der UEK (2024: 23.600 €; 2025: 21.300 €) <p>An die EKD sind folgende zweckgebundene Zuweisungen zu leisten:</p> <ul style="list-style-type: none">- Umlage Kirchentage (34.100 € sowohl in 2024 als auch in 2025)- Künstlersozialkasse (2024: 224.000 €; 2025: 246.000 €)- Evangelisches Werk für Diakonie und Entwicklung (2024: 682.400 €; 2025 693.800 €) <p>In 2024/25 entfällt der Aufstockungsbetrag für das Hilfesystem für Betroffene in Einrichtungen der Behindertenhilfe, der im Haushalt 2023 mit 23.600 € veranschlagt ist.</p> <p>Die VELKD erhält eine zweckgebundene Zuweisung für Hilfsmaßnahmen für Kirchen in Osteuropa (54.400 € sowohl in 2024 als auch in 2025).</p> <p>Die Nordkirche zahlt an das Deutsche Nationalkomitee des Lutherischen Weltbundes jährlich eine allgemeine Umlage. Die Berechnung der auf die einzelnen Mitgliedskirchen entfallenden Anteile wird aufgrund des Schlüssels vorgenommen, den die EKD für ihre Umlagen zugrunde legt. Da für die Haushaltsplanung 2024/25 noch kein Anforderungsschreiben des DNK/LWB vorliegt, wurde die Vorjahres-Umlage hochgerechnet (+ 5 %).</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 12.109.200 € (2024) bzw. 12.327.100 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 0000 bis 3106 5100

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				65,23 €
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			31.300,00 €	71.861,28 €
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				12.414,29 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				6.980,29 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	1.067.800,00 €	1.197.500,00 €	190.000,00 €	354.426,25 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.067.800,00 €	1.197.500,00 €	221.300,00 €	445.747,34 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	2.869.300,00 €	2.848.600,00 €	1.482.100,00 €	1.653.988,84 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.390.000,00 €	1.390.000,00 €	1.390.000,00 €	1.223.060,92 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.100,00 €	2.397,93 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.146.100,00 €	2.116.900,00 €	3.003.000,00 €	7.031.556,18 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				8.600,00 €
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				352.228,53 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	4.061.600,00 €	4.174.100,00 €	2.968.800,00 €	3.316.827,98 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	7.700,00 €	18.700,00 €	25.700,00 €	29.252,81 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	10.270.000,00 €	9.448.000,00 €	7.932.000,00 €	7.122.190,61 €
Mieten und Pachten	10.000,00 €	10.000,00 €	17.300,00 €	18.355,92 €
Betriebs- und Energiekosten	5.500,00 €	5.500,00 €	4.500,00 €	9.490,05 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				270.462,07 €
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	20.761.700,00 €	20.013.300,00 €	16.824.500,00 €	21.038.411,84 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-19.693.900,00 €	-18.815.800,00 €	-16.603.200,00 €	-20.592.664,50 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.600,00 €	12.600,00 €	1.800,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	11.200,00 €	11.200,00 €		
20. Finanzergebnis	1.400,00 €	1.400,00 €	1.800,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-19.692.500,00 €	-18.814.400,00 €	-16.601.400,00 €	-20.592.664,50 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-19.692.500,00 €	-18.814.400,00 €	-16.601.400,00 €	-20.592.664,50 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	19.698.300,00 €	18.830.200,00 €	16.602.300,00 €	20.592.664,50 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				25.970,91 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	5.800,00 €	15.800,00 €	900,00 €	25.970,91 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss -Summenblatt-

Kostenstellen 3106 0000 bis 3106 5100

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

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

- Allgemeines	3106 0100
- Projekte	3106 0600 bis 3106 0611
- Klimaschutzfonds	3106 1100
- Prävention Nordkirche	3106 1200
- Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)	3106 1600
- Rechtssammlung Nordkirche	3106 2100
- Ausschüsse und Ähnliches	3106 3100 bis 3106 3116
- Kirchenwahl	3106 3200
- Arbeitsstelle EDV	3106 3600 bis 3106 3630
- Versicherungen	3106 4100
- Verarbeitungskosten Meldewesen	3106 4600
- Fundraising/Enterbrain	3106 5100

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Allgemeines

(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 0100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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				770,16 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				770,16 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	516.000,00 € 1.390.000,00 €	492.000,00 € 1.390.000,00 €	438.000,00 € 1.390.000,00 €	371.129,15 € 1.077.312,61 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	638.400,00 €	607.200,00 €	549.700,00 €	519.600,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				103,34 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.544.400,00 €	2.489.200,00 €	2.377.700,00 €	1.968.145,10 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.544.400,00 €	-2.489.200,00 €	-2.377.700,00 €	-1.967.374,94 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100,00 €	100,00 €	200,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	100,00 €	100,00 €	200,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-2.544.300,00 €	-2.489.100,00 €	-2.377.500,00 €	-1.967.374,94 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.544.300,00 €	-2.489.100,00 €	-2.377.500,00 €	-1.967.374,94 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	2.544.400,00 €	2.489.200,00 €	2.377.700,00 €	1.967.374,94 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	100,00 €	100,00 €	200,00 €	
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 0100

lfd. Nr.	Erläuterungen
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter <i>Löhne und Gehälter</i> sind die Personalkosten der Pfarrstellen der Nordschleswigschen Gemeinde ausgewiesen. Die Nordschleswigsche Gemeinde ist angeschlossene Gemeinde der Nordkirche gemäß Verfassung Artikel 76. Die Pfarrstellen der Pastorinnen und Pastoren der Nordschleswigschen Gemeinde sind somit Pfarrstellen der Nordkirche. Es handelt sich um fünf Pfarrstellen, die mit der vorgegebenen Personalkostenpauschale von 98.400 € (2024) und 103.200 € (2025) veranschlagt werden.</p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> umfasst die Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung/Berufsgenossenschaft.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich wie folgt zusammen:</p> <ul style="list-style-type: none">- Für die Dänische Kirche in Südschleswig werden Mittel in Höhe von 393.600 € (2024) und 412.800 € (2025) ausgewiesen. Es handelt sich um vier pauschale Pastorenbezüge, die vereinbarungsgemäß von der Nordkirche an die Dänische Kirche gezahlt werden, da die vier Stadtpastorinnen und -pastoren der deutschen Pfarrämter in der Dänischen Kirche von der Nordkirche beurlaubt und von der Dänischen Folkekirke besoldet werden.- Der Verband kirchlicher und diakonischer Anstellungsträger (VKDA) erhält eine Zuweisung in Höhe von 213.600 € (2024) bzw. 225.600 € (2025) für den beschlossenen Haushalt 2024/2025 des VKDA.
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um den Zinsertrag der Rücklage dieser Kostenstelle, der nach den Bestimmungen der Rücklage zuzuführen ist.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 2.489.100 € (2024) bzw. 2.544.300 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Die Ausgaben aus Bilanzbewegungen beziehen sich auf den Zinsertrag, der der Rücklage zuzuführen ist.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Projekte

(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstellen 3106 0600 bis 3106 0611

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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			31.300,00 €	71.861,28 €
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				12.414,29 €
	862.000,00 €	554.000,00 €		
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	862.000,00 €	554.000,00 €	31.300,00 €	84.275,57 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	519.400,00 €	516.700,00 €		133.890,96 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten			81.300,00 €	5.100.000,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	2.169.000,00 €	1.855.000,00 €	1.750.000,00 €	1.182.744,86 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	6.700,00 €	5.000,00 €		
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.695.100,00 €	2.376.700,00 €	1.831.300,00 €	6.416.635,82 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.833.100,00 €	-1.822.700,00 €	-1.800.000,00 €	-6.332.360,25 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000,00 €	10.000,00 €	300,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.000,00 €	10.000,00 €		
20. Finanzergebnis			300,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.833.100,00 €	-1.822.700,00 €	-1.799.700,00 €	-6.332.360,25 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.833.100,00 €	-1.822.700,00 €	-1.799.700,00 €	-6.332.360,25 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	1.838.100,00 €	1.837.700,00 €	1.799.700,00 €	6.332.360,25 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	5.000,00 €	15.000,00 €		
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 0600 bis 3106 0611

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Die im Zusammenhang mit dem Projekt „zusammen.nordkirche.digital“ stehenden Aufwendungen werden erst getätigt, sobald die Kirchenleitung die Datenschutzkonformität des Einsatzes von Microsoft 365 durch Beschluss festgestellt hat und das Kirchengesetz über den Einsatz von Informationstechnologie in Kraft getreten ist.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Hierbei handelt es sich um die an die Kirchenkreise und die Landeskirche weiterbelasteten Lizenzkosten M365 (Projekt „zusammen.nordkirche.digital“); der entsprechende Aufwand findet sich unter der lfd. Nr. 12.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Der Personalaufwand beinhaltet die Kosten für das Umsetzungsteam des Projekts „zusammen.nordkirche.digital“ (2024: 466.700 €; 2025: 469.400 €) sowie Personalkostenerstattungen für Projekt-Mitarbeitende aus den Kirchenkreisen (je 50.000 €).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Im Haushalt 2023 wurden Erstattungen von Aufwendungen des Kirchenkreises Nordfriesland im Zusammenhang mit der Einrichtung eines Kirchlichen Online-Beschaffungs- und Informationsportals sowie Zuweisungen an den Kirchenkreis Mecklenburg für das Projekt „Kirche auf der Bundesgartenschau 2025 in Rostock“ eingeplant. Beides entfällt für den Haushaltsansatz 2024/25.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Aufgrund eines Beschlusses der Kirchenleitung im August sowie des Finanzbeirates und des Finanzausschusses im September 2021 werden in den Haushaltsjahren 2022 bis 2029 jährlich 1 Mio. € zur Ansparung des Eigenanteils der Nordkirche an der Finanzierung des Kirchentages 2029 in Hamburg veranschlagt. Des Weiteren sind Sachkosten in Höhe von 855.000 € (2024) bzw. 1.169.000 € (2025) für das Projekt „zusammen.nordkirche.digital“ veranschlagt. Hierin schlagen die Lizenzkosten mit 554.000 € (2024) bzw. 862.000 € (2025) und Honorare für externe Dienstleister mit je 250.000 € zu Buche.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Diese betreffen das Projekt „zusammen.nordkirche.digital“.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 0600 bis 3106 0611

lfd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 1.837.700 € (2024; inkl. 15.000 € Investitionskosten) bzw. 1.838.100 € (2025; inkl. 5.000 € Investitionskosten) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die Ausgaben aus Bilanzbewegungen beziehen sich auf Investitionen in Arbeitsplatzausstattung und Server für das Projekt „zusammen.nordkirche.digital“.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Klimaschutzfonds

(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	50.000,00 €	50.000,00 €	65.000,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				8.600,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	15.000,00 €	15.000,00 €		11.017,97 €
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	65.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €	19.617,97 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-65.000,00 €	-65.000,00 €	-65.000,00 €	-19.617,97 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	600,00 €	600,00 €	600,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	600,00 €	600,00 €	600,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-64.400,00 €	-64.400,00 €	-64.400,00 €	-19.617,97 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-64.400,00 €	-64.400,00 €	-64.400,00 €	-19.617,97 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	64.400,00 €	64.400,00 €	64.400,00 €	19.617,97 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 1100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Der Klimaschutzfonds wurde erstmalig im Doppelhaushalt 2002/2003 durch die Nordelbische Evangelisch-Lutherische Kirche aufgelegt. Ziel und Zweck des Fonds ist die Förderung von Investitionen an vorhandenen kirchlich genutzten Gebäuden zur Ressourcenschonung durch Maßnahmen der Gebäudetechnik, insbesondere zur Einsparung von Heizenergie und elektrischer Energie. Aus dem Klimaschutzfonds können Maßnahmen gefördert werden, für die eine anteilige Förderung mit öffentlichen Mitteln durch Dritte nachgewiesen ist. Zuwendungsempfänger sind Kirchengemeinden, Kirchenkreise und Kirchenkreisverbände.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Zuweisungen in Höhe von 50.000 € (2024/25) an andere kirchliche Bereiche betreffen Zuwendungen an Kirchengemeinden, Kirchenkreise und Kirchenkreisverbände für Klimaschutzmaßnahmen bei anteiliger Förderung aus staatlichen Mitteln.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der Aufwand in Höhe von 15.000 € (2024/25) bezieht sich auf den Support der von der Nordkirche eingeführten und genutzten Energiecontrolling-Software InterWatt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um den Zinsertrag der Rückstellungen dieser Kostenstelle.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 64.400 € wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 1200

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	753.800,00 €	749.400,00 €		263.976,14 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	1.232.700,00 €	1.232.700,00 €	2.047.000,00 €	1.232.625,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	223.900,00 €	221.400,00 €		155.760,28 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.210.400,00 €	2.203.500,00 €	2.047.000,00 €	1.652.361,42 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-2.210.400,00 €	-2.203.500,00 €	-2.047.000,00 €	-1.652.361,42 €
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	-2.210.400,00 €	-2.203.500,00 €	-2.047.000,00 €	-1.652.361,42 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.210.400,00 €	-2.203.500,00 €	-2.047.000,00 €	-1.652.361,42 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	2.210.400,00 €	2.203.500,00 €	2.047.000,00 €	1.652.361,42 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 1200

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Die Landessynode hat auf ihrer Tagung vom 1.-3. März 2018 das Kirchengesetz zur Prävention und Intervention gegen sexualisierte Gewalt in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland beschlossen, das am 2. Juni 2018 in Kraft getreten ist.</p> <p>Für das gesamte Aufgabenfeld der Prävention und Intervention gegen sexualisierte Gewalt wurde ein aktualisiertes integriertes Gesamtkonzept zur Finanzierung vorgelegt, das ab dem Jahr 2022 galt. Das aktualisierte integrierte Finanzkonzept sieht vor, den kirchenkreislichen Betrag für die Präventionsbeauftragten in den Kirchenkreisen in Höhe von rd. 968.900 € (darunter Personalkosten in Höhe von rd. 773.900 € und Sachkosten in Höhe von 195.000 €) über den Haushalt Gesamtkirche aufzubringen.</p> <p>Für die Präventionsbeauftragten in den Diakonischen Werken bzw. den Hauptbereichen ist eine jährliche Zuweisung in Höhe von 158.300 € bzw. 105.500 € vorgesehen.</p> <p>Für die landeskirchliche Stabsstelle Prävention, die zum 1. Januar 2020 eingerichtet wurde und die bei der Kirchenleitung angebunden ist, sind Aufwendungen in Höhe von 970.800 € im Jahr 2024 und in Höhe von 977.700 € im Jahr 2025 im Haushalt Gesamtkirche eingeplant. Die Aufwendungen für die Stabsstelle fallen beim Mandanten Leitung und Verwaltung an und werden diesem erstattet.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Bei den Aufwendungen für <i>Löhne und Gehälter</i> handelt es sich um Personalaufwendungen der Stabsstelle Prävention, die beim Mandanten Leitung und Verwaltung anfallen und diesem erstattet werden. Der Ausweis wurde an die Darstellung im Ist 2022 angepasst; im Plan 2023 waren noch die gesamten Aufwendungen als Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche (lfd. Nr. 10) abgebildet.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um Zuweisungen an die Präventionsbeauftragten in den Kirchenkreisen, in den Hauptbereichen und den Diakonischen Werken (vgl. Erläuterungen allgemein).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Beim <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> handelt es sich um Sachaufwand der Stabsstelle Prävention, der beim Mandanten Leitung und Verwaltung anfällt und diesem erstattet wird.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)

(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 1600

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	225.000,00 €	227.000,00 €	260.000,00 €	179.331,18 €
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				
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	225.000,00 €	227.000,00 €	260.000,00 €	179.331,18 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-225.000,00 €	-227.000,00 €	-260.000,00 €	-179.331,18 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	400,00 €	400,00 €	400,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	400,00 €	400,00 €	400,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-224.600,00 €	-226.600,00 €	-259.600,00 €	-179.331,18 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-224.600,00 €	-226.600,00 €	-259.600,00 €	-179.331,18 €
zusätzlich anteilige Kirchensteuern	225.000,00 €	227.000,00 €	260.000,00 €	179.331,18 €
zusätzlich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	400,00 €	400,00 €	400,00 €	
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 1600

lfd. Nr.	Erläuterungen
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> in Höhe von 227.000 € (2024) und 225.000 (2025) beziehen sich auf eine zweckgebundene Zuweisung an den Kirchenkreis Pommern gem. § 68 EG-Verf-Teil 1:</p> <p>Die NEK hat sich 1993 im Rahmen der Partnerschaftshilfe zwischen der NEK und der PEK verpflichtet, die hälftige Finanzierung von Annuitätendarlehen für die Dorfkirchen- und Pfarrhaussanierungsprogramme der PEK und für das Haus der Stille in Weitenhagen zu übernehmen. Die von den Kirchengemeinden aufgenommenen Darlehen werden im Kirchenkreis bewirtschaftet. Das Darlehensvolumen betrug ursprünglich 34.100.100 DM bzw. etwa 17.000.000 €.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich um den Zinsertrag der Rücklage dieser Kostenstelle, der nach den Bestimmungen der Rücklage zuzuführen ist.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 226.600 € (2024) und 224.600 (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Die Ausgaben aus Bilanzbewegungen beziehen sich auf den Zinsertrag, der der Rücklage zuzuführen ist.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 2100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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				65,23 €
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				511,72 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				576,95 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	107.400,00 €	105.500,00 €	85.200,00 €	90.725,96 €
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	31.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €	32.548,39 €
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				301,94 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	138.900,00 €	137.000,00 €	116.700,00 €	123.576,29 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-138.900,00 €	-137.000,00 €	-116.700,00 €	-122.999,34 €
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	-138.900,00 €	-137.000,00 €	-116.700,00 €	-122.999,34 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-138.900,00 €	-137.000,00 €	-116.700,00 €	-122.999,34 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	138.900,00 €	137.000,00 €	116.700,00 €	122.999,34 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 2100

lfd. Nr.	Erläuterungen
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Unter der Position <i>Löhne und Gehälter</i> sind die Personalkosten der Sachbearbeitung für die Rechtssammlung veranschlagt. Die Kosten steigen in 2024 gegenüber dem Plan 2023 um rd. 20.000 € an; neben der Personalkostensteigerung trägt dazu bei, dass eine (anteilige) Stelle ab Mitte des Jahres der geforderten Qualifikation entsprechend besetzt werden soll.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> weist neben den laufenden Kosten für die Pflege und Aktualisierung der Online-, der DVD- und der Druckausgabe der Rechtssammlung (2024/25: 22.000 €) die laufenden Kosten des Web-Hostings, des technischen Betriebs und der Fortentwicklung der Online-Präsenz (2024/25: 9.500 €) aus.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das geplante Defizit in Höhe von 137.000 € (2024) bzw. 138.900 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3100 bis 3106 3116

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	137.900,00 € 1.000,00 €	137.700,00 € 1.000,00 €	177.400,00 € 1.000,00 €	140.866,20 € 1.524,94 € 2.112,10 €
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	31.500,00 €	31.500,00 €	35.500,00 €	13.776,87 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	100,00 €	100,00 €	100,00 €	96,00 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			6.400,00 €	3.120,00 € 23.353,54 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	170.500,00 €	170.300,00 €	220.400,00 €	184.849,65 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-170.500,00 €	-170.300,00 €	-220.400,00 €	-184.849,65 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	300,00 €	300,00 €	300,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	300,00 €	300,00 €	300,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-170.200,00 €	-170.000,00 €	-220.100,00 €	-184.849,65 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-170.200,00 €	-170.000,00 €	-220.100,00 €	-184.849,65 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	170.500,00 €	170.300,00 €	220.400,00 €	184.849,65 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				96,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	300,00 €	300,00 €	300,00 €	96,00 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3100 bis 3106 3116

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Dargestellt sind die Aufwendungen der verschiedenen Ausschüsse und Vertretungen, für die eine gesamtkirchliche Finanzierung vorgesehen ist:</p> <p>3106 3106 Kirchenbeamtenausschuss</p> <p>3106 3111 Gesamtausschuss der Mitarbeitervertretungen (GA MAV)</p> <p>3106 3112 Sprecher der Vertrauenspersonen</p> <p>3106 3116 MV: Geschäftsstelle Arbeitsrechtliche Kommission (bis 30.06.2023)</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter <i>Löhne und Gehälter</i> sind Freistellungskosten von Mitgliedern des GA MAV veranschlagt. Das Ist 2022 und der Plan 2023 enthalten zudem Personalaufwendungen der Geschäftsstelle Arbeitsrechtliche Kommission, die per 30.06.2023 aufgelöst ist.</p> <p>Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind Aus- und Fortbildungskosten der Mitglieder des GA MAV ausgewiesen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti usw.) (3.400 €), Reisekosten (14.000 €), Telefon-, Internet- und EDV-Kosten (1.500 €) sowie sonstige Kosten (v.a. Veranstaltungskosten) (12.600 €) der in dieser Kostenstellengruppe erfassten Ausschüsse und Vertretungen. Für beide Haushaltsjahre sind jeweils identische Werte angesetzt.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Im Haushalt 2023 sind <i>Mieten und Pachten</i> für das Büro des GA MAV veranschlagt. Das Büro wird im Rahmen zunehmender Digitalisierung nicht mehr benötigt und daher der Mietvertrag gekündigt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u></p> <p>Das Defizit in Höhe von 170.000 € (2024) bzw. 170.200 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3100 bis 3106 3116

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<u>Bilanzbewegungen:</u> Die Ausgaben aus Bilanzbewegungen beziehen sich auf den Zinsertrag, der der Rücklage zuzuführen ist.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Kirchenwahl

(der Kostenstellengruppe Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss)

Kostenstelle 3106 3200

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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				39.815,98 €
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	355.000,00 €	355.000,00 €		352.228,53 € 840.350,19 €
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				140.612,96 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	355.000,00 €	355.000,00 €		1.373.007,66 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-355.000,00 €	-355.000,00 €		-1.373.007,66 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.200,00 €	1.200,00 €		
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.200,00 €	1.200,00 €		
20. Finanzergebnis				
21. Jahresergebnis vor Steuern	-355.000,00 €	-355.000,00 €		-1.373.007,66 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-355.000,00 €	-355.000,00 €		-1.373.007,66 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	355.000,00 €	355.000,00 €		1.373.007,66 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 3200

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Kirchenwahlen finden alle sechs Jahre statt, die nächste im Haushaltsjahr 2028. Hierzu fallen dann Kosten i. H. v. rund 2 Mio. € an. Ab dem Haushalt 2024 ist eine jährliche Rückstellung in Höhe von 355.000 € geplant, um diese Summe schrittweise anzusparen, vgl. die Finanzplanung der Jahre 2023 bis 2027.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Hier sind die zurückgestellten Aufwendungen für Datenverarbeitung in Höhe von je 355.000 € (s.o.) ausgewiesen.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3630

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse Erträge aus Grundvermögen und Rechten Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege) Erlöse aus Betriebskostenumlagen Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen Kirchensteuern Schlüsselzuweisungen Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				6.210,13 €
	201.800,00 €	639.500,00 €	190.000,00 €	244.897,71 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	201.800,00 €	639.500,00 €	190.000,00 €	251.107,84 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	755.400,00 €	778.300,00 €	781.500,00 €	585.213,84 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	500,00 €	500,00 €	100,00 €	137.025,36 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				285,83 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	266.200,00 €	728.200,00 €	280.700,00 €	151.415,84 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	600,00 €	5.000,00 €	4.700,00 €	7.482,83 €
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	10.000,00 € 5.500,00 €	10.000,00 € 5.500,00 €	10.900,00 € 4.500,00 €	15.235,92 € 9.490,05 € 1.590,58 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.038.200,00 €	1.527.500,00 €	1.082.400,00 €	907.740,25 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-836.400,00 €	-888.000,00 €	-892.400,00 €	-656.632,41 €
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	-836.400,00 €	-888.000,00 €	-892.400,00 €	-656.632,41 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-836.400,00 €	-888.000,00 €	-892.400,00 €	-656.632,41 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	836.400,00 €	888.000,00 €	892.400,00 €	656.632,41 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				4.283,83 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				4.283,83 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3630

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Wesentliche Zielsetzung der Arbeitsstelle EDV (AIT) ist die Herstellung einer standardisierten IT-Struktur in der Landeskirche. Die IT-Struktur umfasst dabei sämtliche Hard- und Software-Komponenten, die für die Umsetzung und Wahrnehmung der Aufgaben in den Verwaltungsstellen erforderlich sind. Die AIT erarbeitet technische, prozessorientierte und organisatorische Konzeptionsvorschläge.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die AIT hat die Unterstützungsleistungen für die Kirchenkreise, Einrichtungen und das LKA im Bereich Finanzwesen/Navision erweitert und sämtliche Unterstützungsleistung in der Arbeitsstelle EDV konzentriert. Für diese Stellen wurde eine separate Kostenstelle „Unterstützung Navision“ (KSt. 3106 3610) in der AIT eingerichtet. Die Kosten für die zusätzlichen Stellen, inkl. Sachkosten, werden von den betroffenen Kirchenkreisen/Einrichtungen über eine jährliche Verrechnung vollständig refinanziert. Daraus resultieren Erträge in Höhe von 189.500 € für 2024 und 201.800 € für 2025. Die Erhöhung entsteht durch gestiegene Personalkosten.</p> <p>Darüber hinaus werden die Kosten für die Umstellung auf eine neue Softwaregeneration (Upgrade) im Bereich Finanzwesen (450.000 €, s.a. lfd. Nr. 12) nach Abschluss der Umstellung im Haushaltsjahr 2024 auf die Kirchenkreise und die Landeskirche nach einem von der Kompetenzgruppe Navision beschlossenen Verteilschlüssel umgelegt.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst die Telefon- und Internetkosten (4.000 € für 2024 und 2025), Reise- und Verpflegungskosten (24.500 € für 2024 und 2025), Honorare (35.000 € für 2024, 25.000 € für 2025) sowie Aufwendungen für Datenverarbeitung (660.000 € für 2024 und 210.000 € für 2025), hierin enthalten sind im Haushaltsjahr 2024 Kosten für die Umstellung auf eine neue Softwaregeneration im Bereich Finanzwesen.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen betreffen GWGs (3.200 € für 2024) sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung der Arbeitsstelle EDV (1.800 € für 2024, 600 € für 2025).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> sowie die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> sind für die Büroräume der Arbeitsstelle EDV mit einem Gesamtbetrag von 15.500 € für 2024 und 2025 veranschlagt. Diese Kosten haben sich durch den Umzug in die Räume in der Dänischen Str. 21 reduziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstellen 3106 3600 bis 3106 3630

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 888.000 € für 2024 und 836.400 € für 2025 wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 4100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
14.	<p><u>allgemein:</u> Die Prämienzahlungen betreffen die verschiedenen Versicherungssparten der Sammelversicherungsverträge im Bereich der Nordkirche.</p> <p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Der Planansatz für 2024/25 liegt deutlich über der Summe der Prämienzahlungen aus 2022 bzw. der für 2023 geplanten, da Veränderungen und Prämienanpassungen in signifikantem Umfang (insbesondere im Bereich der Gebäudeversicherung) zu erwarten sind. Die Gebäude- und Inventarversicherungen sind mit Abstand der größte Posten der Sammelversicherungen; allein für diesen Bereich werden im kommenden Jahr Prämien von rd. 7,9 Mio. € erwartet (2023: 6,9 Mio. €), in 2025 sind es rd. 8,6 Mio. €. Die Zahlungen für den Dienstreise-Fahrzeug-Fonds sind ebenfalls aufgrund wieder zunehmender Reisetätigkeit von 175.000 € (Plan 2023) auf 250.000 € (2024) bzw. 270.000 € (2025) heraufgesetzt. Zudem sind die Prämien für die Mehrkostenversicherung signifikant von 16.100 € (Plan 2023) auf 186.900 € (2024) bzw. 205.600 € (2025) erhöht worden.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 9.448.000 € (2024) bzw. 10.270.000 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 4600

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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				43.437,09 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				43.437,09 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	79.400,00 €	69.000,00 €		28.370,61 € 7.198,01 €
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	935.000,00 €	903.000,00 €	862.000,00 €	855.000,51 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	300,00 €	800,00 €		553,98 €
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	1.014.700,00 €	972.800,00 €	862.000,00 €	891.123,11 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.014.700,00 €	-972.800,00 €	-862.000,00 €	-847.686,02 €
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	-1.014.700,00 €	-972.800,00 €	-862.000,00 €	-847.686,02 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.014.700,00 €	-972.800,00 €	-862.000,00 €	-847.686,02 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	1.014.700,00 €	972.800,00 €	862.000,00 €	847.686,02 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				471,08 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				471,08 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 4600

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Die durch das Rechenzentrum berechneten Verarbeitungskosten für das Meldewesen werden zentral aus dem Gesamtkirchlichen Haushalt getragen. Seit dem Jahr 2013 werden auch die Verarbeitungskosten für den Kirchenkreis Pommern übernommen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die für 2024/25 geplanten Personalaufwendungen sind aufgrund von zwischenzeitlichen Vakanzen deutlich höher als im Ist 2022; im Plan 2023 sind keine Personalaufwendungen ausgewiesen, da diese versehentlich in der Arbeitsstelle EDV geplant wurden. Veranschlagt sind zudem Personalaufwendungen für Aushilfen für das Jahr 2025 in Höhe von 10.000 €. In 2025 wird die Umstellung auf das neue Meldewesen-Programm „KIRIS“ erfolgen, sodass Schulungen durch externe Kräfte durchgeführt werden müssen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Veranschlagt sind die Verarbeitungskosten für das Meldewesen für die ECKD in Höhe von 900.000 € für 2024 und 920.000 € für 2025. Die Erhöhung wurde seitens der ECKD vorgegeben. Des Weiteren sind Reise- und Verpflegungskosten geplant (2024: 3.000 €; 2025: 5.000 €).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Diese beinhalten die Abschreibungen für BGA und Geringwertige Wirtschaftsgüter der Kostenstelle.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 972.800 € für 2024 und 1.014.700 € für 2025 wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 5100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	4.000,00 €	4.000,00 €		65.229,73 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	4.000,00 €	4.000,00 €		65.229,73 €
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	34.500,00 €	33.500,00 €	9.100,00 €	74.109,73 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)		7.800,00 €	20.900,00 €	21.120,00 €
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	34.500,00 €	41.300,00 €	30.000,00 €	95.229,73 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-30.500,00 €	-37.300,00 €	-30.000,00 €	-30.000,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis				
21. Jahresergebnis vor Steuern	-30.500,00 €	-37.300,00 €	-30.000,00 €	-30.000,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-30.500,00 €	-37.300,00 €	-30.000,00 €	-30.000,00 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	30.500,00 €	37.300,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				21.120,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				21.120,00 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

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

Kostenstelle 3106 5100

lfd. Nr.	Erläuterungen
7.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> betreffen Erlöse aus anteiligen Kostenerstattungen für Fundraisingberatung/Projektbegleitung von Kirchengemeinden und Hauptbereichen. Im Ist 2022 waren zudem Kostenerstattungen des Dezernats T enthalten für übergeordnete Beratungsleistungen sowie zentrale Administrationskosten.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Hierbei handelt es sich um Kosten für Lizenzen, Administration, Support und Beratung zur Nutzung der Fundraisingsoftware Enterbrain in der Nordkirche. Der Anstieg gegenüber dem Planansatz 2023 erklärt sich durch die zentralen Administrationskosten, die – nach ausstehender Zustimmung des Finanzbeirats – im Mandanten 14 getragen werden sollen.
13.	<u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen beziehen sich auf die Lizenz des Meldedatenmoduls der Fundraisingsoftware Enterbrain (2024). Im Jahr 2025 sind keine Abschreibungen mehr notwendig.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 37.300 € (2024) und 30.500 € (2025) wird als Bestandteil der gesamtkirchlichen Aufgaben über den Vorwegabzug finanziert.

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Versorgung

Kostenstelle 4100 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	111.461.500,00 €	107.206.700,00 €	99.546.700,00 €	121.500.600,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	111.461.500,00 €	107.206.700,00 €	99.546.700,00 €	121.500.600,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-111.461.500,00 €	-107.206.700,00 €	-99.546.700,00 €	-121.500.600,00 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis				
21. Jahresergebnis vor Steuern	-111.461.500,00 €	-107.206.700,00 €	-99.546.700,00 €	-121.500.600,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-111.461.500,00 €	-107.206.700,00 €	-99.546.700,00 €	-121.500.600,00 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	111.461.500,00 €	107.206.700,00 €	99.546.700,00 €	121.500.600,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Versorgung**

Kostenstelle 4100 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Im Rahmen der Vorwegabzüge finden auch die Kosten für die Versorgung – im Wesentlichen der Pastorinnen und Pastoren sowie der Kirchenbeamtinnen und -beamten – Berücksichtigung. Die Abwicklung der Aufwendungen und Erträge für die Versorgung erfolgt in einem gesonderten Haushalt (Mandant 9).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um die Zuweisung an den Versorgungshaushalt. In den Jahren 2024 und 2025 wird der Versorgungshaushalt durch eine Entnahme in Höhe von jeweils 20 Mio. € aus der Stiftung zur Altersversorgung entlastet.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Das Defizit in Höhe von 107.206.700 € (2024) und 111.461.500 € (2025) wird über den Vorwegabzug finanziert.</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	437.090.200,00 €	434.553.900,00 €	414.372.700,00 €	416.637.500,01 €
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	437.090.200,00 €	434.553.900,00 €	414.372.700,00 €	416.637.500,01 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-437.090.200,00 €	-434.553.900,00 €	-414.372.700,00 €	-416.637.500,01 €
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	-437.090.200,00 €	-434.553.900,00 €	-414.372.700,00 €	-416.637.500,01 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-437.090.200,00 €	-434.553.900,00 €	-414.372.700,00 €	-416.637.500,01 €
zuzüglich anteilige Kirchensteuern	437.090.200,00 €	434.553.900,00 €	414.372.700,00 €	416.637.500,01 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen																										
10.	<p><u>allgemein:</u></p> <p>In dieser Kostenstellengruppe wird die abschließende Verteilung der – nach der Berücksichtigung der vorangegangenen Kostenstellen – zur Verfügung stehenden Mittel dargestellt.</p> <p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um folgende Positionen:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kto.-Nr.</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Betrag 2024</th> <th>Betrag 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66111</td> <td>Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inkl. Zuweisungen nach Nr. 9.1 u. Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses</td> <td>37.555.600 €</td> <td>37.777.000 €</td> </tr> <tr> <td>66112</td> <td>Schlüsselzuweisung Hauptbereiche</td> <td>43.749.800 €</td> <td>44.002.900 €</td> </tr> <tr> <td>66121</td> <td>Schlüsselzuweisung Kirchenkreise</td> <td>352.718.700 €</td> <td>354.777.400 €</td> </tr> <tr> <td>66221</td> <td>Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)</td> <td>529.800 €</td> <td>532.900 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Summe</td> <td>434.553.900 €</td> <td>437.090.200 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Zu den Konten 66111 und 66112: Vom landeskirchlichen Anteil (18,71 %) in Höhe von insgesamt 80.579.100 € (2024) bzw. 81.144.400 € (2025) zzgl. der Clearing-Mittel in Höhe von 726.300 € (2024) bzw. 635.500 € (2025) werden als Vorwegabzug Mittel in Höhe von 650.400 € in 2024 und 654.300 € in 2025 für die Rücklage nach Nr. 9.1 Haushaltsbeschluss sowie Clearing-Mittel in Höhe von 1.200.000 € für den jährlichen Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 7.1.2 in Verbindung mit Nr. 19.1 Haushaltsbeschluss berücksichtigt und dem Haushalt Verteilung bereitgestellt.</p> <p>Von dem verbleibenden Betrag in Höhe von 79.455.000 € (2024) bzw. 79.925.600 € (2025) erhalten die Hauptbereiche in 2024 43.749.800 € sowie in 2025 44.002.900 € (inklusive je 550.000 € zur Pfarrstellenfinanzierung) (vgl. Nrn. 7.2.1 und 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses) und der Haushalt Verteilung 35.705.200 € (2024) bzw. 35.922.700 € (2025). Der Verteilungshaushalt deckt insbesondere die Bedarfe der Haushalte Leitung und Verwaltung sowie des Rechnungsprüfungsamts.</p> <p>Zum Konto 66121: An dieser Stelle finden sich die Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise, die mit einem Anteil in Höhe von 81,29 % an den zur Verfügung stehenden Mitteln, abzüglich der Mittel für den Denkmalfonds, berücksichtigt werden (vgl. Nrn. 3, 4.4 und 4.5 des Haushaltsbeschlusses). Die Verteilung der Mittel auf die einzelnen Kirchenkreise richtet sich nach den Faktoren Gemeindeglieder, Wohnbevölkerung und Bauvolumen.</p> <p>Die für diesen Haushalt maßgeblichen Zahlen sind in Nr. 6.1 des Haushaltsbeschlusses festgelegt.</p>			Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025	66111	Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inkl. Zuweisungen nach Nr. 9.1 u. Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses	37.555.600 €	37.777.000 €	66112	Schlüsselzuweisung Hauptbereiche	43.749.800 €	44.002.900 €	66121	Schlüsselzuweisung Kirchenkreise	352.718.700 €	354.777.400 €	66221	Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)	529.800 €	532.900 €	Summe		434.553.900 €	437.090.200 €
Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025																								
66111	Schlüsselzuweisung Mandant Verteilung inkl. Zuweisungen nach Nr. 9.1 u. Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses	37.555.600 €	37.777.000 €																								
66112	Schlüsselzuweisung Hauptbereiche	43.749.800 €	44.002.900 €																								
66121	Schlüsselzuweisung Kirchenkreise	352.718.700 €	354.777.400 €																								
66221	Zuweisung Fondsverwaltung (Denkmalfonds)	529.800 €	532.900 €																								
Summe		434.553.900 €	437.090.200 €																								

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

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen			
	Es ergibt sich die folgende Verteilung an die Kirchenkreise:			
	Kirchenkreis	Prozentuale Verteilung	Anteil an Einnah- men 2024	Anteil an Einnah- men 2025
	Altholstein	9,53 %	33.314.000 €	33.547.700 €
	Dithmarschen	3,45 %	12.060.200 €	12.144.800 €
	Hamburg-Ost	21,56 %	75.367.200 €	75.896.000 €
	Hamburg-West/Südholstein	10,54 %	36.844.600 €	37.103.100 €
	Lübeck-Lauenburg	7,80 %	27.266.400 €	27.457.700 €
	Mecklenburg	11,39 %	39.816.000 €	40.095.300 €
	Nordfriesland	4,52 %	15.800.600 €	15.911.400 €
	Ostholstein	4,63 %	16.185.100 €	16.298.600 €
	Plön-Segeberg	5,32 %	18.597.100 €	18.727.600 €
	Pommern	5,21 %	18.212.600 €	18.340.300 €
	Rantau-Münsterdorf	4,14 %	14.472.200 €	14.573.700 €
	Rendsburg-Eckernförde	4,94 %	17.268.700 €	17.389.900 €
	Schleswig-Flensburg	6,97 %	24.365.000 €	24.535.900 €
		100,00 %	349.569.700 €	352.022.000 €
	Die Sonderzuweisung an den Kirchenkreis Nordfriesland nach § 7 Absatz 3 Finanzgesetz ist berücksichtigt.			
	Aus den Clearing-Abrechnungen der Jahre 2020 und 2021 der EKD werden Ausschüttungsbeträge in Höhe von 4.000.000 € (2024) sowie 3.500.000 € (2025) erwartet. Der Anteil der Kirchenkreise (einschließlich des Denkmalfonds in Höhe von 4.700 € bzw. 4.100 €) hieran beträgt 3.153.700 € (2024) bzw. 2.759.500 € (2025) und wird diesen entsprechend dem Verteilschlüssel 2020/21 zugerechnet.			
	Weiterhin sind den Schlüsselzuweisungen an die Kirchenkreise die Zuweisungen an die Fondsverwaltung in Höhe von 525.100 € in 2024 und 528.800 € in 2025 für den Denkmalfonds hinzuzurechnen.			
	Insgesamt beträgt der Anteil der Kirchenkreise an den Einnahmen:			
		2024	2025	
	Schlüsselzuweisungen	349.569.700 €	352.022.000 €	
	Clearing-Ausschüttung	3.149.000 €	2.755.400 €	
		<u>352.718.700 €</u>	<u>354.777.400 €</u>	
	Denkmalfonds	529.800 €	532.900 €	
		<u>353.248.500 €</u>	<u>355.310.300 €</u>	

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Schlüsselzuweisungen

Kostenstellen 5100 0000 bis 5141 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p>Zum Konto 66221: Hierbei handelt es sich um die Schlüsselzuweisungen an den Denkmalfonds nach § 12 Finanzgesetz. Diese Mittel stehen den Kirchenkreisen zu (vgl. Erläuterungen zu Konto 66121). Der Denkmalfonds wird im Haushalt der Fondsverwaltung (Mandant 8), Kostenstelle 3121 0000, verwaltet (vgl. Nr. 4.4 und Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses).</p> <p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Fehlbetrag in Höhe von 434.553.900 € (2024) sowie 437.090.200 € (2025) entspricht den Schlüsselzuweisungen gemäß Nr. 4.4 des Haushaltsbeschlusses zzgl. der Clearing-Ausschüttungen nach Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses (ohne Anteil Kirchlicher Entwicklungsdienst).</p>

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	7.800,00 €	-7.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	7.000,00 €	4.100,00 €	11.100,00 €	-2.700,00 €	8.400,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	14.800,00 €	-3.700,00 €	11.100,00 €	-2.700,00 €	8.400,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	17.202.300,00 €	-578.400,00 €	16.623.900,00 €	-3.503.000,00 €	13.120.900,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	17.202.300,00 €	-578.400,00 €	16.623.900,00 €	-3.503.000,00 €	13.120.900,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	17.217.100,00 €	-582.100,00 €	16.635.000,00 €	-3.505.700,00 €	13.129.300,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	8.000,00 €	-8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pflichtrücklagen	98.400,00 €	8.900,00 €	107.300,00 €	15.800,00 €	123.100,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	900,00 €	14.900,00 €	15.800,00 €	-10.000,00 €	5.800,00 €
Summe Eigenkapital	107.300,00 €	15.800,00 €	123.100,00 €	5.800,00 €	128.900,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	17.103.900,00 €	-587.300,00 €	16.516.600,00 €	-3.518.800,00 €	12.997.800,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.900,00 €	-10.600,00 €	-4.700,00 €	7.300,00 €	2.600,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	17.109.800,00 €	-597.900,00 €	16.511.900,00 €	-3.511.500,00 €	13.000.400,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	17.217.100,00 €	-582.100,00 €	16.635.000,00 €	-3.505.700,00 €	13.129.300,00 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	5.800,00 €	15.800,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	7.700,00 €	18.700,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-6.518.800,00 €	-3.587.300,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-3.505.300,00 €	-552.800,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-5.000,00 €	-15.000,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-5.000,00 €	-15.000,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-3.510.300,00 €	-567.800,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-3.017.000,00 €	-3.023.300,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	6.520.000,00 €	3.601.700,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	3.503.000,00 €	578.400,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-7.300,00 €	10.600,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	4.700,00 €	-5.900,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-2.600,00 €	4.700,00 €

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	Arbeitsplatzausstattung / Server	15.000,00 €	5.000,00 €				20.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis	-15.000,00 €	-5.000,00 €				-20.000,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-15.000,00 €	-5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-20.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Gesamtkirche (Mandant 14)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Überhang- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Überhang- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Anzahl Überhang- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Gesamtausschuss MAV											
Mitarbeiter/in	K 6		0,52		0,52		0,52			0,1623	
Summe			0,52	0	0,52	0	0,52	0	0	0,1623	
Arbeitsstelle EDV (AIT)											
Leiter/in	K 13		1		1		1			1	
Mitarbeiter/in	K 11		4,0128		4,0128		3,5128			2,6795	0,5 Vbe: kw 01.12.2027
Mitarbeiter/in	K 10		4		4		4,5			4	
Sekretär/in	K 6		0,5		0,5		0,5			0,75	
Summe			9,5128	0	9,5128	0	9,5128	0	0	8,4295	
zusammen.nordkirche.digital											
Leiter/in	K 12		1		1						
Mitarbeiter/in	K 11		4		4						
Summe			5	0	5	0	0	0	0	0	
Kirchensteuerstelle											
Mitarbeiter/in	K 9		2,75		2,75		2,75			2,0641	
Summe			2,75	0	2,75	0	2,75	0	0	2,0641	
Nordschleswigsche Gemeinde											
Pastor/in Senior/in	A 13/ A 14	A 15	1		1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		4		4		4		4		
Summe			5	0	5	0	5	0	5	0	
Gesamtsumme			17,7828	0	17,7828	0	17,7828	0	5	10,6559	

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

Gesamtkirchlicher Haushalt (Mandant 14)

Kostenstellenplan

Legende

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

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
01 00 00 00				Clearing-Abrechnung (Auflösung alter Rückstellungen)
02 00 00 00				Soldatenkirchensteuer
11 00 00 00				Abrechnung Kirchensteuer
12 00 00 00				Abrechnung Staatsleistungen und Finanzausgleich
21 00 00 00				Kirchlicher Entwicklungsdienst
31 00 00 00				Gesamtkirchliche Aufgaben
	31 01 00 00			Mitgliedschaften
	31 06 00 00			<i>Gesamtkirchliche Aufgaben durch Beschluss</i>
		31 06 01 00		Allgemeines (Zuweis., Wohnungsfürs./Kfz-Darl. etc.)
		31 06 06 00		<i>Projekte</i>
			31 06 06 02	Projekt zusammen.nordkirche.digital
			31 06 06 06	Kirchentag 2029
			31 06 06 09	Kirchliches Online-Beschaffungsportal
			31 06 06 10	Kirche auf der Bundesgartenschau 2025 in Rostock
			31 06 06 11	Energiepauschale
		31 06 11 00		Klimaschutzfonds
		31 06 12 00		Prävention Nordkirche
		31 06 16 00		Partnerschaft Bauwesen (ehem. NEK/PEK)
		31 06 21 00		Rechtssammlung Nordkirche
		31 06 31 00		<i>Ausschüsse und Ähnliches</i>
			31 06 31 06	Kirchenbeamtenausschuss
			31 06 31 11	Gesamtausschuss der MAVen
			31 06 31 12	Sprecher der Vertrauenspersonen
			31 06 31 16	MV: Geschäftsstelle Arbeitsrechtliche Kommission
		31 06 32 00		Kirchenwahl
		31 06 36 00		Arbeitsstelle EDV
			31 06 36 10	Unterstützung Navision
			31 06 36 30	Upgrade auf Business Central
		31 06 41 00		Versicherungen
		31 06 46 00		Verarbeitungskosten Meldewesen
		31 06 51 00		Fundraising/Enterbrain
41 00 00 00				Versorgung
51 00 00 00				Schlüsselzuweisungen
	51 11 00 00			Kirchenkreise
	51 21 00 00			Verteilung (Leitung und Verwaltung/Rechnungsprüfungsamt)
	51 31 00 00			Hauptbereiche
	51 41 00 00			Denkmalfonds

Haushalt Versorgung Mandant 9

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Haushalt Versorgung)

Kostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Versorgung

1100 0000 bis 1200 0000

Pensions- und Beihilferückstellung

1300 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Allgemeine Erläuterungen

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

Der Haushalt weist drei Kostenstellen aus:

1100 0000 Versorgung allgemein

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

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

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

1200 0000 Versorgungskollektiv öffentlich-rechtliche Dienstverhältnisse nach 31.12.2005

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

1300 0000 Pensions- und Beihilferückstellung

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

Derzeit fallen laufende Aufwendungen und Erträge fast ausschließlich im Bereich der Kostenstelle 1100 0000 an, im Bereich der Kostenstelle 1200 0000 liegen 19 Versorgungsfälle vor.

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

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Allgemeine Erläuterungen

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

Der Planansatz für die Schlüsselzuweisung an den Mandanten 9 (Ifd. Nr. 2 Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen) sinkt von 121,501 Mio. € in 2022 auf 111,462 Mio. € in 2025. Grund sind die Ausschüttungen aus der Stiftung zur Altersversorgung in Höhe von jeweils 20 Mio. € für die Haushaltsjahre 2024 und 2025.

Die Evangelische Ruhegehaltskasse in Darmstadt (ERK) zahlt die Versorgungsbezüge an die Versorgungsberechtigten der ehemaligen Evangelisch-Lutherischen Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) und der ehemaligen Pommerschen Evangelischen Kirche (PEK) aus, welche sich aus Anteilen der ERK (Kassenleistungen für Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger mit Eintritt in den Ruhestand ab dem 01.01.1995) und Leistungen der Landeskirche zusammensetzen. Angerechnet werden die Leistungen der Deutschen Rentenversicherung. Darüber hinaus werden erste Leistungen an Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger aus dem Versorgungskollektiv öffentlich-rechtliche Dienstverhältnisse nach 31.12.2005 gezahlt. Ab 2024 wird die Kassenleistung ab dem Monat nach Vollendung des 66. Lebensjahres gezahlt, da für alle Personen des Geburtsjahrgangs 1958 das gesetzliche Rentenalter 66 Jahre beträgt.

Die Höhe des notwendigen Gesamtbeitrags der ERK zur Absicherung der Versorgungsverpflichtungen (Rechnungsgröße) für das Jahr 2024 wurde um 6,9 % angehoben und beträgt nun 62 %. In 2025 erfolgt dann eine weitere Erhöhung um vier Prozent. Die Erhöhungen geschehen aufgrund der satzungsgemäß durchzuführenden Zukunftsbetrachtung des abzusichernden Personalbestands, der aktualisierten und individuell angepassten Sterbetafeln der Versicherungswirtschaft sowie der Renditemöglichkeiten des Anlagevermögens der ERK.

Der tatsächliche Beitrag für die jeweiligen beitragspflichtigen Personen (Versorgungsanwärterinnen und Versorgungsanwärter) errechnet sich nach dem neuen Beitragssystem der ERK aus einem für alle Kirchen gleichen Regelbeitrag (44 %) und einem kirchenindividuellen Beitragsaufschlag, welcher nach dem jeweiligen Anteil der Absicherungen am Gesamtbestand (Verhältnis Versorgungsanwärterinnen und Versorgungsanwärter zu Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger) für jede Kirche ermittelt und in einen Aufschlag auf den Regelbeitrag umgerechnet wird. Dieses Berechnungsverfahren wirkt sich mittel- bis langfristig für die „Altbestände“ der ELLM und PEK (keine Neuzugänge) belastend und für den ständig größer werdenden Bestand des Versorgungskollektivs entlastend aus und somit in summa positiv für die Nordkirche mit wachsender Tendenz.

Neben der ERK werden in Teilbereichen weitere Versorgungsansprüche durch die Verka PK Kirchliche Pensionskasse AG und durch die Rückdeckungsversicherungen (RDV) der Stiftung zur Altersversorgung abgesichert.

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	111.461.500,00 € 20.000.000,00 €	107.206.700,00 € 20.000.000,00 €	99.546.700,00 € 20.000.000,00 €	121.500.600,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.800,00 €	3.800,00 €	3.500,00 €	3.428,31 €
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	8.000.000,00 € 2.190.500,00 €	5.000.000,00 € 2.142.500,00 €	1.888.500,00 €	118.677,25 € 3.416.116,52 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	141.655.800,00 €	134.353.000,00 €	121.438.700,00 €	125.038.822,08 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	138.567.200,00 €	148.268.400,00 €	226.447.900,00 €	497.558.970,05 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten				8.520.900,06 €
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	88.600,00 €	84.600,00 €	97.600,00 €	94.850,85 €
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				94.993,12 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	138.655.800,00 €	148.353.000,00 €	226.545.500,00 €	506.269.714,08 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-105.106.800,00 €	-381.230.892,00 €
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			62.641.200,00 €	54.192.399,00 €
20. Finanzergebnis			-62.641.200,00 €	-54.192.399,00 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-167.748.000,00 €	-435.423.291,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-167.748.000,00 €	-435.423.291,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen		14.000.000,00 €	167.748.000,00 €	435.423.291,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.000.000,00 €			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Versorgung

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	111.461.500,00 € 20.000.000,00 €	107.206.700,00 € 20.000.000,00 €	99.546.700,00 € 20.000.000,00 €	121.500.600,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	3.800,00 €	3.800,00 €	3.500,00 €	3.428,31 €
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	2.190.500,00 €	2.142.500,00 €	1.888.500,00 €	3.416.116,52 € 118.677,25 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	133.655.800,00 €	129.353.000,00 €	121.438.700,00 €	125.038.822,08 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	133.567.200,00 €	129.268.400,00 €	121.341.100,00 €	116.328.078,05 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten				8.520.900,06 €
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	88.600,00 €	84.600,00 €	97.600,00 €	94.850,85 €
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				94.993,12 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	133.655.800,00 €	129.353.000,00 €	121.438.700,00 €	125.038.822,08 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis				
21. Jahresergebnis vor Steuern				
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Versorgung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Im Haushalt Versorgung fallen Aufwendungen und Erträge im Bereich der Kostenstelle 1100 0000 (Versorgung allgemein) an. Im Bereich der Kostenstelle 1200 0000 (Versorgungskollektiv öffentlich-rechtliche Dienstverhältnisse ab 01.01.2006) hat sich die Anzahl der Versorgungsfälle auf 19 Personen erhöht.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Dargestellt sind die <i>Schlüsselzuweisungen</i> des Gesamtkirchlichen Haushalts (Mandant 14). Die Höhe der Zuweisung ergibt sich aus dem Betrag, der notwendig ist, um den Haushalt Versorgung auszugleichen (Vorwegabzug).</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> umfassen die Ertragsausschüttung der Stiftung zur Altersversorgung (SAV) in Höhe von jeweils 20 Mio. €.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u></p> <p>Die <i>Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich</i> umfassen den der Nordkirche zustehenden Teilbetrag der Katasterleistungen des Landes Schleswig-Holstein (3.800 €). Katasterleistungen sind in Geld bewertete ehemalige Naturalleistungen von Gebietskörperschaften an die evangelischen Kirchen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> setzen sich aus den anteiligen Erstattungen der EKD für den Bereich der Auslandspfarrer und der Militärseelsorge sowie für weitere Einzelfälle (2024 = 1.255.000 €, 2025 = 1.293.000 €), den Erträgen aus dem Lastenausgleich zwischen Landeskirchen sowie von staatlichen Stellen (Dienstherrenwechsel) (2024/2025 = 500.000 €) und Schadensersatzleistungen Dritter (2024/2025 = 2.500 €) zusammen. Weiterhin befinden sich dort die Erstattungen für Personalkosten der Stiftung zur Altersversorgung für die RuhegehaltsempfängerInnen und deren Hinterbliebene (2024 = 380.000 €, 2025 = 390.000 €), die ab 01.01.2006 in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis zur Nordkirche eingetreten sind und von der ERK Darmstadt abgerechnet werden. Weiterhin sind hier sonstige betriebliche Erträge in Höhe von 2024/2025 = 5.000 € veranschlagt.</p>

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

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen																																				
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> gliedert sich wie folgt auf:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Gegenstand</th> <th style="text-align: right;">Betrag 2024</th> <th style="text-align: right;">Betrag 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung</td> <td style="text-align: right;">15.100.000 €</td> <td style="text-align: right;">15.700.000 €</td> </tr> <tr> <td>Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene</td> <td style="text-align: right;">80.826.000 €</td> <td style="text-align: right;">83.882.000 €</td> </tr> <tr> <td>Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene</td> <td style="text-align: right;">15.785.000 €</td> <td style="text-align: right;">16.259.000 €</td> </tr> <tr> <td>Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger</td> <td style="text-align: right;">184.000 €</td> <td style="text-align: right;">189.000 €</td> </tr> <tr> <td>Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich</td> <td style="text-align: right;">2.397.000 €</td> <td style="text-align: right;">2.481.000 €</td> </tr> <tr> <td>Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende</td> <td style="text-align: right;">1.100.000 €</td> <td style="text-align: right;">1.139.000 €</td> </tr> <tr> <td>Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung</td> <td style="text-align: right;">8.999.300 €</td> <td style="text-align: right;">8.918.100 €</td> </tr> <tr> <td>Versorgungslastenausgleich</td> <td style="text-align: right;">800.000 €</td> <td style="text-align: right;">800.000 €</td> </tr> <tr> <td>Arbeitgeberleist. z. Versorgungss. innerh. Landeskirche</td> <td style="text-align: right;">4.074.000 €</td> <td style="text-align: right;">4.196.000 €</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen</td> <td style="text-align: right;">3.100 €</td> <td style="text-align: right;">3.100 €</td> </tr> <tr> <td>Summe</td> <td style="text-align: right;">129.268.400 €</td> <td style="text-align: right;">133.567.200 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Arbeitgeberleistungen beinhalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beiträge an die Ev. Ruhegehaltskasse (2024: 5.984.300 €; 2025: 6.608.100 €) - Beiträge an die VERKA (2024: 415.000 €; 2025: 410.000 €) - Beiträge an die Familienfürsorge für Rückdeckungsversicherungen (2024: 2.600.000 €; 2025: 1.900.000 €) <p>Die Planansätze 2024 und 2025 für Beihilfeleistungen wurden im Vergleich zum jeweiligen Vorjahr um 500.000 € für Pastorinnen und Pastoren im Ruhestand bzw. um 100.000 € für Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamte im Ruhestand angehoben, da die Beihilfeausgaben 2022 bereits annähernd die jeweiligen Planzahlen 2023 erreicht haben, die Pflegeausgaben stetig steigen und mit großer Wahrscheinlichkeit für 2024 höhere Beihilfebemessungssätze für berücksichtigungsfähige Angehörige im Rahmen der nächsten Änderung der Bundesbeihilfeverordnung beschlossen werden.</p> <p>Der Planansatz für die Versorgungsbezüge wurde im Vergleich zum Vorjahr höher angesetzt aufgrund des Besoldungs-Versorgungsanpassungsgesetzes 2023/2024 des Bundes, das voraussichtlich eins zu eins von der Landeskirche übernommen wird. Die tarifliche Erhöhung wurde für das Haushaltsjahr 2024 mit 7,70 % angesetzt, für 2025 wurde eine tarifliche Steigerung von 3,00 % unterstellt. Außerdem wurde die immer größer werdende Anzahl der zu erwartenden Versorgungsberechtigten laut PEP-Statistik aufgrund der Annäherung an die geburtenstarken Jahrgänge berücksichtigt.</p>	Gegenstand	Betrag 2024	Betrag 2025	Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung	15.100.000 €	15.700.000 €	Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene	80.826.000 €	83.882.000 €	Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene	15.785.000 €	16.259.000 €	Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger	184.000 €	189.000 €	Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich	2.397.000 €	2.481.000 €	Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende	1.100.000 €	1.139.000 €	Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung	8.999.300 €	8.918.100 €	Versorgungslastenausgleich	800.000 €	800.000 €	Arbeitgeberleist. z. Versorgungss. innerh. Landeskirche	4.074.000 €	4.196.000 €	Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen	3.100 €	3.100 €	Summe	129.268.400 €	133.567.200 €
Gegenstand	Betrag 2024	Betrag 2025																																			
Beihilfen Pastor./Beamt. Versorgung	15.100.000 €	15.700.000 €																																			
Versorgungsbezüge für Pastor. und Hinterbliebene	80.826.000 €	83.882.000 €																																			
Versorgungsbezüge Beamt. und Hinterbliebene	15.785.000 €	16.259.000 €																																			
Versorgungsleistungen an andere Versorgungsträger	184.000 €	189.000 €																																			
Rentenerstattung aufgrund von Versorgungsausgleich	2.397.000 €	2.481.000 €																																			
Renten für privatrechtlich angestellte Mitarbeitende	1.100.000 €	1.139.000 €																																			
Arbeitgeberleistung Versorgungssicherung	8.999.300 €	8.918.100 €																																			
Versorgungslastenausgleich	800.000 €	800.000 €																																			
Arbeitgeberleist. z. Versorgungss. innerh. Landeskirche	4.074.000 €	4.196.000 €																																			
Sonstige Versorgungsbezüge und Unterstützungen	3.100 €	3.100 €																																			
Summe	129.268.400 €	133.567.200 €																																			

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Versorgung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1200 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Es handelt sich hierbei um die EDV-Verarbeitungskosten im Personalwesen (KIDICAP) sowie um Softwarelizenzen und Wartungskosten des Programms zur Ruhegehaltsberechnung (RGB) und der im Rahmen der Einführung des „Internen Kontrollsystems“ (IKS) im Landeskirchenamt installierten Prüfersoftware DEKO.

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Pensions- und Beihilferückstellung

Kostenstelle 1300 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	8.000.000,00 €	5.000.000,00 €		
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	8.000.000,00 €	5.000.000,00 €		
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	5.000.000,00 €	19.000.000,00 €	105.106.800,00 €	381.230.892,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	5.000.000,00 €	19.000.000,00 €	105.106.800,00 €	381.230.892,00 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-105.106.800,00 €	-381.230.892,00 €
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			62.641.200,00 €	54.192.399,00 €
20. Finanzergebnis			-62.641.200,00 €	-54.192.399,00 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-167.748.000,00 €	-435.423.291,00 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €	-167.748.000,00 €	-435.423.291,00 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen		14.000.000,00 €	167.748.000,00 €	435.423.291,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.000.000,00 €			
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

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

Kostenstelle 1300 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen									
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Erstmalig wurden im Jahresabschluss 2017 die Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfängenden und den gegenwärtig öffentlich-rechtlich Beschäftigten ausgewiesen. Diese langfristigen Rückstellungen weisen die Verpflichtungen der Nordkirche für die nächsten 60 bis 70 Jahre aus und werden durch ein jährliches versicherungsmathematisches Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Nordkirche jeweils zum Bilanzstichtag 31.12. ermittelt. Für die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen ist im Sinne einer einheitlichen Vorgehensweise und im Hinblick auf die grundsätzliche Beibehaltung von Ansatz- und Bewertungsmethoden nach Beschluss der Ersten Kirchenleitung auf den HGB-Zinssatz abzustellen. Dieser wird durch die Deutsche Bundesbank nach Maßgabe der Rückstellungsabzinsungsverordnung ermittelt und bekanntgegeben. Den Gutachten zum Stichtag 31.12.2024 und 31.12.2025 werden nach derzeitigem Stand folgende Zinssätze zu Grunde liegen:</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>31.12.2024</th><th>31.12.2025</th></tr></thead><tbody><tr><td>Pensionsverpflichtungen</td><td>1,93 %</td><td>2,07 %</td></tr><tr><td>Beihilfeverpflichtungen</td><td>2,01 %</td><td>2,23 %</td></tr></tbody></table> <p>Die Beihilfeverpflichtungen werden mit den für Beihilfeverpflichtungen vorgegebenen Prämissen basierend auf der Kopfschadensstatistik der privaten Krankenversicherungen der BaFin ermittelt.</p>		31.12.2024	31.12.2025	Pensionsverpflichtungen	1,93 %	2,07 %	Beihilfeverpflichtungen	2,01 %	2,23 %
	31.12.2024	31.12.2025								
Pensionsverpflichtungen	1,93 %	2,07 %								
Beihilfeverpflichtungen	2,01 %	2,23 %								
7./	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge/</u>									
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> weist die Aufwendungen und die Position <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> die Erträge aus der Veränderung der Pensions- und Beihilferückstellungen zu den vorgenannten Stichtagen aus. Der Planansatz ist abgeleitet aus dem versicherungsmathematischen Gutachten über die Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zum 31.12.2022 und stellt sich wie folgt dar:</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>31.12.2024</th><th>31.12.2025</th></tr></thead><tbody><tr><td>Pensionsverpflichtungen</td><td>+ 18.880.000 €</td><td>+ 9.040.000 €</td></tr><tr><td>Beihilfeverpflichtungen</td><td>- 5.080.000 €</td><td>- 8.180.000 €</td></tr></tbody></table> <p>Der entsprechende Zinsaufwand wird nicht gesondert geplant, sondern ist in den vorgenannten Ansätzen enthalten, der Ausweis erfolgt dann im Rahmen des jeweiligen Jahresabschlusses.</p>		31.12.2024	31.12.2025	Pensionsverpflichtungen	+ 18.880.000 €	+ 9.040.000 €	Beihilfeverpflichtungen	- 5.080.000 €	- 8.180.000 €
	31.12.2024	31.12.2025								
Pensionsverpflichtungen	+ 18.880.000 €	+ 9.040.000 €								
Beihilfeverpflichtungen	- 5.080.000 €	- 8.180.000 €								

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Pensions- und Beihilferückstellung**

Kostenstelle 1300 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Die ausgewiesenen Jahresergebnisse resultieren aus der gemäß versicherungsmathematischer Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen (siehe Erläuterungen allgemein) notwendigen Anpassung der Rückstellungen (vgl. Erläuterungen zu lfdn. Nrn. 7 und 9).

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.800,00 €	-400,00 €	3.400,00 €	-400,00 €	3.000,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	3.800,00 €	-400,00 €	3.400,00 €	-400,00 €	3.000,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	3.800,00 €	-400,00 €	3.400,00 €	-400,00 €	3.000,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	-3.440.821.000,00 €	-167.748.000,00 €	-3.608.569.000,00 €	-14.000.000,00 €	-3.622.569.000,00 €
Pflichtrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	-167.748.000,00 €	153.748.000,00 €	-14.000.000,00 €	17.000.000,00 €	3.000.000,00 €
Summe Eigenkapital	-3.608.569.000,00 €	-14.000.000,00 €	-3.622.569.000,00 €	3.000.000,00 €	-3.619.569.000,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	3.608.569.000,00 €	14.000.000,00 €	3.622.569.000,00 €	-3.000.000,00 €	3.619.569.000,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.800,00 €	-400,00 €	3.400,00 €	-400,00 €	3.000,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	3.608.572.800,00 €	13.999.600,00 €	3.622.572.400,00 €	-3.000.400,00 €	3.619.572.000,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	3.800,00 €	-400,00 €	3.400,00 €	-400,00 €	3.000,00 €

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	3.000.000,00 €	-14.000.000,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	5.000.000,00 €	19.000.000,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-8.000.000,00 €	-5.000.000,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	400,00 €	400,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	400,00 €	400,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	400,00 €	400,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	0,00 €	0,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	0,00 €	0,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	400,00 €	400,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-3.400,00 €	-3.800,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-3.000,00 €	-3.400,00 €

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €					
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €					

Haushalt Versorgung (Mandant 9)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

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

**Haushalt Verteilung
Mandant 18**

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Kostenstellen

Verteilung

1100 0000 bis 1300 0000

Erläuterungen zum Kostenstellenblatt

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Allgemeine Erläuterungen

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

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	25.000,00 €	25.000,00 €		
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern	183.700,00 €	183.700,00 €	196.700,00 €	182.221,05 €
Schlüsselzuweisungen	37.777.000,00 €	37.555.600,00 €	35.734.400,00 €	37.548.048,64 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				48.207,42 €
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	74.100,00 €	69.300,00 €	54.700,00 €	100.000,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	38.059.800,00 €	37.833.600,00 €	35.985.800,00 €	37.878.477,11 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter		36.300,00 €	49.800,00 €	59.185,36 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	37.826.000,00 €	37.694.300,00 €	34.776.300,00 €	34.567.910,54 €
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				64,14 €
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	37.826.000,00 €	37.730.600,00 €	34.826.100,00 €	34.627.160,04 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	233.800,00 €	103.000,00 €	1.159.700,00 €	3.251.317,07 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	532.300,00 €	532.300,00 €	292.800,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	868.900,00 €	876.300,00 €	438.800,00 €	459.659,25 €
20. Finanzergebnis	-336.600,00 €	-344.000,00 €	-146.000,00 €	-459.659,25 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-102.800,00 €	-241.000,00 €	1.013.700,00 €	2.791.657,82 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-102.800,00 €	-241.000,00 €	1.013.700,00 €	2.791.657,82 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	1.147.400,00 €	1.315.800,00 €	764.700,00 €	1.931.957,13 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	962.100,00 €	954.400,00 €	957.000,00 €	4.723.614,95 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen	82.500,00 €	120.400,00 €	821.400,00 €	

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Verteilung**

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

lfd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Bei den <i>Erträgen aus Grundvermögen und Rechten</i> handelt es sich um Zuweisungen entsprechend Nummer 9.4 des Haushaltsbeschlusses. Diese sind der Ausgleichsrücklage beim Haushalt Verteilung zuzuführen (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter den <i>Kirchensteuern</i> werden die auf den Bereich Leitung und Verwaltung entfallenden Soldatenkirchensteuern in Höhe von jeweils 183.700 € ausgewiesen (vgl. Mandant 14, KSt. 0100 0000 bis 0200 0000).</p> <p>Bei den <i>Schlüsselzuweisungen</i> handelt es sich um den landeskirchlichen Anteil in Höhe von 45 % an den Einnahmen (vgl. Nr. 3 und Nr. 7.1.1 des Haushaltsbeschlusses) zuzüglich eines Anteils an den Einnahmen nach Nr. 4.4 und Nr. 4.5 des Haushaltsbeschlusses in Höhe von jeweils 1.200.000 € (vgl. Nr. 7.1.2 des Haushaltsbeschlusses) für den Kapitaldienst der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 des Haushaltsbeschlusses.</p> <p>Darüber hinaus handelt es sich nach Nr. 9.1 des Haushaltsbeschlusses um einen Anteil in Höhe von 0,8 % an den auf die Landeskirche entfallenden Einnahmen gemäß § 2 Finanzgesetz in Höhe von 650.400 € für das Jahr 2024 und in Höhe von 654.300 € für das Jahr 2025 für Klimaschutzmaßnahmen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Die <i>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i> betreffen in Vorjahren für Maßnahmen des Klimaschutzes gebildete Rückstellungen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Personalaufwendungen im Jahr 2024 fallen für die Projektpfarrstelle für Supervision und Pastoralpsychologie bei der Institutionsberatung an. Die Maßnahme endet im Jahr 2024. Die Aufwendungen werden aus einer zweckgebundenen Rücklage finanziert (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich um folgende Positionen:</p>

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

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen			
	Konto-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2024	Betrag 2025
	66115	Schlüsselzuweisung innerhalb Landeskirche	35.764.800 €	35.970.200 €
	66280	Zweckgebundene Zuw. innerhalb Landeskirche	1.929.500 €	1.855.800 €
	Summe		37.694.300 €	37.826.000 €
	<p>Zum Konto 66115: Es handelt sich um die Schlüsselzuweisungen für den Haushalt Leitung und Verwaltung (34.594.800 € im Jahr 2024 und 34.800.200 € im Jahr 2025) sowie für das Rechnungsprüfungsamt (jeweils 1.170.000 €).</p>			
	<p>Zum Konto 66280: Hierbei handelt es sich um zweckgebundene Zuweisungen aus den Mitteln für den Klimaschutz (1.208.400 €/1.229.000 €) (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 2), um zweckgebundene Zuweisungen an den Mandanten Leitung und Verwaltung zur Finanzierung der Weiterarbeit am Zukunftsprozess und an der Zusammenarbeitsplattform der Nordkirche (491.100 €/356.800 €), an das Gebäudemanagement für den Campus Ratzeburg (230.000 €/220.000 €) sowie im Jahr 2025 an das Pastoralkolleg und das Predigerseminar zum Ausgleich der Verlustübernahme der Diakonie Nord-Nord-Ost (insgesamt 50.000 €). Mit Ausnahme der Zuweisungen an Pastoralkolleg und Predigerseminar werden die Zuweisungen aus Rücklagen finanziert (vgl. Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p>			
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Ausgewiesen sind die Zinserträge der Rücklagen des Haushalts Verteilung in Höhe von jeweils 256.400 € und Zinserträge aus einem Zinsderivat zur Absicherung des Zinsänderungsrisikos des VBL-Darlehens nach Nummer 19.1 Haushaltsbeschluss in Höhe von jeweils 275.900 €.</p>			
19.	<p><u>Finanzaufwendungen:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinsaufwendungen für die Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL nach Nr. 19.1 Haushaltsbeschluss (siehe auch Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten im Vermögens- und Kapitalplan).</p>			
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 241.000 € im Jahr 2024 und in Höhe von 102.800 € im Jahr 2025 aus.</p>			

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Verteilung

Kostenstellen 1100 0000 bis 1300 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Entnahmen aus verschiedenen Rücklagen zur Finanzierung der Projektpfarrstelle bei der Institutionsberatung (36.300 €, nur in 2024), des Kapitaldienstes bzw. der Sondertilgung der Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertzahlung an die VBL (73.700 € in 2024 und in 2025), zur Weiterarbeit am Zukunftsprozess (351.100 € in 2024, 356.800 € in 2025) und an der Zusammenarbeitsplattform der Nordkirche (140.000 €, nur in 2024) sowie für den Campus Ratzeburg (230.000 € in 2024, 220.000 € in 2025). Hinzu kommen Entnahmen aus der Klimaschutzrücklage für entsprechende Maßnahmen (484.700 € in 2024 und 496.900 € in 2025).</p> <p>Bei den <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Zuführung der Zinserträge in Höhe von jeweils 256.400 € zu den Rücklagen und um die Zuführung eines Betrages in Höhe von jeweils 25.000 € zur Ausgleichsrücklage (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 1). Darüber hinaus sind für die VBL-Darlehen eine Tilgung in Höhe von 573.000 € (2024) bzw. von 580.700 € (2025) und eine Sondertilgung in Höhe von jeweils 100.000 € berücksichtigt (vgl. Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten im Vermögens- und Kapitalplan).</p> <p>Die verbleibenden Überschüsse in den Jahren 2024 (120.100 €) und 2025 (82.500 €) sind die Planüberschüsse des Haushaltes 2024/2025 und der Ausgleichsrücklage sowie ggf. der freien Rücklage zuzuführen.</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	28.380.400,00 €	237.400,00 €	28.617.800,00 €	-993.800,00 €	27.624.000,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	4.386.300,00 €	-1.263.500,00 €	3.122.800,00 €	130.500,00 €	3.253.300,00 €
Summe Umlaufvermögen	32.766.700,00 €	-1.026.100,00 €	31.740.600,00 €	-863.300,00 €	30.877.300,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	32.766.700,00 €	-1.026.100,00 €	31.740.600,00 €	-863.300,00 €	30.877.300,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	-23.574.800,00 €	664.200,00 €	-22.910.600,00 €	673.000,00 €	-22.237.600,00 €
Pflichtrücklagen	27.098.200,00 €	339.800,00 €	27.438.000,00 €	-705.400,00 €	26.732.600,00 €
Andere Rücklagen	1.081.500,00 €	9.700,00 €	1.091.200,00 €	-208.600,00 €	882.600,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	1.013.700,00 €	-1.254.700,00 €	-241.000,00 €	138.200,00 €	-102.800,00 €
Summe Eigenkapital	5.618.600,00 €	-241.000,00 €	5.377.600,00 €	-102.800,00 €	5.274.800,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	200.700,00 €	-112.100,00 €	88.600,00 €	-79.800,00 €	8.800,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	26.947.400,00 €	-673.000,00 €	26.274.400,00 €	-680.700,00 €	25.593.700,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	27.148.100,00 €	-785.100,00 €	26.363.000,00 €	-760.500,00 €	25.602.500,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	32.766.700,00 €	-1.026.100,00 €	31.740.600,00 €	-863.300,00 €	30.877.300,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

Erläuterungen

Umlaufvermögen

Wertpapiere:

Unter den Wertpapieren wird die zentrale Geldanlage zur Finanzdeckung der Rücklagen des Mandanten Verteilung sowie der Rückstellungen für bewilligte Klimaschutzmittel ausgewiesen.

Giro- und Kassenbestände:

Diese Position beinhaltet die sogenannten liquiden Mittel des Mandanten Verteilung, deren detaillierte Entwicklung dem Kapitalflussplan entnommen werden kann.

Eigenkapital

Kapitalgrundbestand:

Im Mandanten Verteilung ist das Darlehen zur Finanzierung der Gegenwertleistung an die VBL inklusive der fälligen Steuern ausgewiesen (vgl. Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten). Dies führt im Mandanten Verteilung aufgrund der angelegten Struktur zu einem negativen Eigenkapital. Um die Entwicklung des Eigenkapitals einschließlich der Rücklagen transparent aufzeigen zu können, wird im Vermögens- und Kapitalplan bewusst darauf verzichtet, auf der Aktivseite eine Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auszuweisen.

Pflichtrücklagen / Andere Rücklagen:

Die Rücklagenbewegungen ergeben sich aus der Verwendung der Jahresergebnisse 2023 und 2024. Die Rücklagenzuführungen beinhalten die Zinserträge in Höhe von 292.800 € (2023) bzw. 256.400 € (2024) sowie die Planüberschüsse in Höhe von 821.400 € (2023) bzw. 145.400 € (2024). Die Rücklagenentnahmen erfolgen gemäß der Haushaltsplanung 2023 und 2024; darin enthalten sind insbesondere Entnahmen zur Finanzierung von Maßnahmen anderer Mandanten (49.800 €/527.400 €), für Maßnahmen des Klimaschutzes (611.900 €/484.700 €), für den Campus Ratzeburg (230.000 €, nur 2024) sowie zur Finanzierung des VBL-Darlehens (103.000 €/73.700 €).

Fremdkapital

Rückstellungen:

Unter dieser Position werden Rückstellungen des Klimaschutzfonds für Bewilligungen ausgewiesen, die nicht im Bewilligungsjahr ausgezahlt werden. Die Abgänge aus den Rückstellungen betreffen daher Auszahlungen von zuvor bewilligten und zurückgestellten Klimaschutzmitteln.

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

	Erläuterungen
	<p><u>Verbindlichkeiten:</u> Die Verbindlichkeiten (gegenüber Kreditinstituten) weisen die im Jahr 2019 auf langfristige Darlehen umgestellte Finanzierung der Gegenwertleistung an die VBL inklusive der Steuern unter Berücksichtigung der bislang geleisteten Tilgung aus. Für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 wird für den zu leistenden Kapitalsdienst eine Tilgung in Höhe von 673.000 € sowie 680.700 € (inklusive einer planerischen Sondertilgung in Höhe von 100.000 €) berücksichtigt.</p>

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-102.800,00 €	-241.000,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-79.800,00 €	-112.100,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-182.600,00 €	-353.100,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-680.700,00 €	-673.000,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-680.700,00 €	-673.000,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-863.300,00 €	-1.026.100,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-401.800,00 €	-1.114.200,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	1.395.600,00 €	876.800,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	993.800,00 €	-237.400,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	130.500,00 €	-1.263.500,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	3.122.800,00 €	4.386.300,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	3.253.300,00 €	3.122.800,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Verteilung (Mandant 18)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

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

Haushalt Leitung und Verwaltung Mandant 6

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan (Haushalt Leitung und Verwaltung)

Summenblatt über alle Kostenstellen des Haushalts

Hauptkostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Vorkostenstellen		0100 0000 bis 0909 0000
Kirchenleitende Gremien:		
Synode		1100 0000 bis 1131 1900
Kirchenleitung		1400 0000 bis 1417 0000
Bischöfinnen/Bischöfe		1700 0000 bis 1715 0300
Landeskirchenamt:		
Dezernat	Bauwesen (B)	3100 0000 bis 3117 0600
	Kirche und Gesellschaft (KG)	3200 0000 bis 3217 0000
	Finanzen (F)	3300 0000 bis 3314 0100
	Leitung (L)	3400 0000 bis 3412 0199
	Pers. im Verkündigungsd. (P) (ohne Archiv)	3600 0000 bis 3612 0000
	Pers. im Verkündigungsd. (P) (landesk. Archiv)	3850 0000 bis 3852 2999
	Recht (R)	3700 0000 bis 3711 0200
	Theologie, Ökumene, Diakonie (T)	3800 0000 bis 3816 0100
	Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)	3900 0000 bis 3914 0000
Datenschutzbeauftragung		8200 0000 bis 8211 0000

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

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

Zunächst ist der Ergebnisplan 2024/25 für den gesamten Mandanten in dem für die Nordkirche geltenden Schema der Ergebnisrechnung abgebildet, in welchem die einzelnen Konten zu verschiedenen Blöcken zusammengefasst werden. Die Gesamterträge ergeben sich aus der Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge zuzüglich der Finanzerträge, die Gesamtaufwendungen aus der Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen zuzüglich der Finanzaufwendungen.

Im Anschluss werden die **Vorkostenstellen** mit den Plandaten für 2024/25 und den jeweiligen Erläuterungen dargestellt. Die Hauptkostenstellen(gruppen) weisen grundsätzlich die ihnen direkt zuordenbaren Erträge und Aufwendungen aus, die sich aus den zugeordneten Aufgaben und Zuständigkeiten ergeben, also z.B. Zuweisungen an zugeordnete Haushalte oder Dritte, Aufwendungen für die Ausbildung der Vikarinnen und Vikare etc. Alle weiteren Erträge und Aufwendungen, die der Bereitstellung der Arbeitsfähigkeit des Landeskirchenamtes dienen und zentral verantwortet oder nicht direkt zugeordnet werden können (z.B. Gebäude- und Personalkosten, Innerer Dienst, allgemeine EDV-Kosten etc.), werden in den Vorkostenstellen gesammelt und nach bestimmten Schlüsseln auf die einzelnen Hauptkostenstellen(gruppen) verteilt, soweit sie an den Vorkosten partizipieren. Die Umlageschlüssel werden vom Landeskirchenamt der Nordkirche festgelegt und sind im Kostenstellenplan des Mandanten 6 angegeben. Seit dem Haushalt 2017 sind allen Vorkosten verursachungsgerechte Verteilschlüssel zugordnet; somit ist eine noch aussagefähigere Kostenaufteilung ermöglicht worden. Auf dieser Basis können Kostenentwicklungen differenzierter prognostiziert werden, wie in der nachstehenden Tabelle dargestellt.

Prognose Kostenentwicklung 2024 - 2028	2024	2025	2026	2027	2028
Mandant Leitung u. Verwaltung gesamt	34.594.800 €	34.800.200 €	35.670.200 €	36.562.000 €	37.476.100 €
davon Kirchenleitende Gremien (inkl. Anteil an Vorkostenstellen)	6.211.600 €	6.273.600 €	6.430.400 €	6.591.100 €	6.755.900 €
davon Landeskirchenamt Anteil an Vorkostenstellen (Bereitstellungskosten)	19.128.100 €	18.953.100 €	19.426.900 €	19.912.600 €	20.410.400 €
davon Landeskirchenamt aufgabenabhängige Kosten (Hauptkostenstellen)	9.290.200 €	9.608.000 €	9.848.200 €	10.094.400 €	10.346.800 €
davon nicht umzulegende Vorkosten	-35.100 €	-34.500 €	-35.300 €	-36.100 €	-37.000 €

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

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

Zunächst sind die Plandaten für die Kostenstellengruppe **Kirchenleitende Gremien**, das sind die Kostenstellengruppen Synode, Kirchenleitung und Bischöfinnen/Bischöfe, in einem Summenblatt zusammenfasst. Im Anschluss werden die einzelnen Kostenstellengruppen mit den Plandaten für 2024/25 und den jeweiligen Erläuterungen dargestellt.

Danach folgt ein Summenblatt, welches die Plandaten für die Kostenstellengruppe **Landeskirchenamt** zusammenfasst. Auch hier werden die einzelnen Kostenstellengruppen, die Dezernate, mit ihren Plandaten für 2024/25 und den jeweiligen Erläuterungen im Anschluss wiedergegeben.

Schließlich wird die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragung** abgebildet.

Die Anteile der Hauptkostenstellengruppen an den Vorkosten werden unterhalb des Jahresergebnisses in den Umlagen ausgewiesen. In der nachfolgenden Tabelle sind für die Kostenstellengruppen Kirchenleitende Gremien, Landeskirchenamt und Datenschutzbeauftragung die Gesamtbedarfe als Summe aus Schlüsselzuweisungen und Umlagen dargestellt. Die planerische Entnahme aus der Personalkostenrücklage im Jahr 2025 in Höhe von 700 T€ ist dabei auf die einzelnen Kostenstellengruppen anteilmäßig verteilt.

Kostenstellengruppe	Summe Schlüsselzuweisung u. Umlagen			
	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ist 2022
Vorkostenstellen	-34.500 €	-35.100 €	-104.900 €	1.908.510 €
Synode	812.400 €	742.300 €	713.300 €	604.841 €
Kirchenleitung	2.468.800 €	2.458.000 €	2.199.300 €	1.936.132 €
Bischöfinnen/Bischöfe	2.992.400 €	3.011.300 €	2.715.300 €	2.502.040 €
Summe Kirchenleitende Gremien	6.273.600 €	6.211.600 €	5.627.900 €	5.043.013 €
Dezernat Bauwesen	3.331.900 €	3.357.300 €	3.051.400 €	2.657.926 €
Dezernat Kirche und Gesellschaft	2.462.400 €	2.448.100 €	2.169.600 €	1.929.566 €
Dezernat Finanzen	2.724.600 €	2.749.600 €	2.423.300 €	2.042.184 €
Dezernat Leitung	2.071.700 €	2.086.700 €	1.908.000 €	2.208.920 €
Dezernat Personal im Verkündigungsdienst	9.913.100 €	9.742.000 €	7.217.400 €	6.711.921 €
Dezernat Recht	1.974.900 €	1.984.500 €	1.868.400 €	1.532.551 €
Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie	2.290.300 €	2.326.900 €	4.609.100 €	3.663.665 €
Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht	3.604.800 €	3.635.100 €	3.353.500 €	3.047.849 €
Summe Landeskirchenamt *	28.373.700 €	28.330.200 €	26.600.700 €	23.794.583 €
Datenschutzbeauftragung	187.400 €	88.100 €	223.200 €	231.836 €
Summe Mandant 6	34.800.200 €	34.594.800 €	32.346.900 €	30.977.942 €

* Enthalten sind die Zuweisungen an die zugeordneten Haushalte Pastoralkolleg, Predigerseminar (Dez. Personal im Verkündigungsdienst) und Institutionsberatung (Dez. Kirche und Gesellschaft) in Höhe von insgesamt 2.902.500 € für 2022, 3.180.000 € für 2023, 3.486.800 € für 2024 sowie 3.554.100 € für 2025.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Allgemeine Erläuterungen

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

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

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

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

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	134.200,00 €	134.200,00 €	134.600,00 €	30.506,93 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				3.765,75 €
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	345.000,00 €	345.000,00 €	345.000,00 €	380.109,41 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	34.800.200,00 €	34.594.800,00 €	32.346.900,00 €	30.913.500,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	83.400,00 €	222.800,00 €	47.000,00 €	96.466,72 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	231.100,00 €	227.800,00 €	200.000,00 €	6.000,00 €
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	54.000,00 €	4.000,00 €	64.500,00 €	110.242,61 €
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	34.100,00 €	54.500,00 €	211.200,00 €	12.301.940,93 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				13.753,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				2.150,00 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			4.500,00 €	190.329,99 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	3.414.100,00 €	3.402.800,00 €	2.948.600,00 €	2.901.634,36 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	39.096.100,00 €	38.985.900,00 €	36.302.300,00 €	46.950.399,70 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	25.219.600,00 €	24.559.200,00 €	22.101.500,00 €	17.914.780,04 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.466.700,00 €	1.429.800,00 €	1.180.000,00 €	3.352.203,49 €
Sonstige Personalaufwendungen	344.500,00 €	345.000,00 €	323.000,00 €	172.089,16 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	4.313.800,00 €	4.258.300,00 €	1.492.500,00 €	753.580,24 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.500,00 €	2.500,00 €	3.217.900,00 €	2.902.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				2.240,00 €
Sonstige Zuwendungen	311.100,00 €	306.100,00 €	266.800,00 €	285.004,05 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				1.541,70 €
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	450.533,88 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	4.140.600,00 €	4.317.600,00 €	3.862.400,00 €	2.894.207,73 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	46.000,00 €	46.000,00 €	51.000,00 €	33.720,31 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	271.900,00 €	279.700,00 €	244.600,00 €	133.449,21 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	591.600,00 €	546.100,00 €	818.200,00 €	526.981,97 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	38.300,00 €	6.700,00 €	51.200,00 €	8.733,76 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	35.500,00 €	35.300,00 €	34.500,00 €	28.922,34 €
Mieten und Pachten	1.905.300,00 €	1.901.200,00 €	1.915.100,00 €	1.867.591,33 €
Betriebs- und Energiekosten	1.034.300,00 €	1.033.300,00 €	1.027.100,00 €	791.573,26 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				188.567,49 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				75,25 €
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	26.900,00 €	26.900,00 €	27.300,00 €	19.803.933,21 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				7.338,65 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung		2.500,00 €		73,53 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	40.248.600,00 €	39.596.200,00 €	37.113.100,00 €	52.119.640,60 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-1.152.500,00 €	-610.300,00 €	-810.800,00 €	-5.169.240,90 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	341.600,00 €	341.600,00 €	325.400,00 €	32.845,59 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00 €	300,00 €	400,00 €	329,77 €
20. Finanzergebnis	341.300,00 €	341.300,00 €	325.000,00 €	32.515,82 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-811.200,00 €	-269.000,00 €	-485.800,00 €	-5.136.725,08 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-811.200,00 €	-269.000,00 €	-485.800,00 €	-5.136.725,08 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	1.438.100,00 €	1.055.900,00 €	1.158.800,00 €	10.795.286,64 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	626.900,00 €	786.900,00 €	673.000,00 €	5.658.561,56 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit			1.000,00 €	1.403,25 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				55,75 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				122.250,00 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	22.747.900,00 €	22.959.800,00 €	21.395.600,00 €	20.380.300,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich		140.000,00 €		23.944,30 €
3. Zuschüsse von Dritten				6.000,00 €
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				34.901,61 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				2.150,00 €
Erträge aus früheren Haushaltsjahren			4.500,00 €	71.024,86 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	2.028.200,00 €	2.026.800,00 €	1.688.900,00 €	1.446.487,29 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	24.776.100,00 €	25.126.600,00 €	23.090.000,00 €	22.088.517,06 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	19.803.700,00 €	19.434.700,00 €	17.776.500,00 €	13.742.637,84 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	1.336.700,00 €	1.299.800,00 €	1.075.000,00 €	2.951.291,13 €
Sonstige Personalaufwendungen	252.000,00 €	252.000,00 €	232.000,00 €	120.066,77 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				8.000,00 €
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche				
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				130,00 €
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen				1.541,70 €
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.694.200,00 €	1.808.400,00 €	1.620.500,00 €	1.065.914,74 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	46.000,00 €	46.000,00 €	46.000,00 €	25.230,54 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	25.100,00 €	25.200,00 €	26.800,00 €	37.438,44 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				387.937,82 €
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	446.200,00 €	389.400,00 €	427.500,00 €	
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	100,00 €	100,00 €	3.100,00 €	2.434,61 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	22.500,00 €	22.500,00 €	22.500,00 €	18.757,51 €
Mieten und Pachten	1.317.900,00 €	1.317.400,00 €	1.344.100,00 €	1.282.774,78 €
Betriebs- und Energiekosten	729.000,00 €	729.000,00 €	737.300,00 €	532.540,68 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				36.081,09 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				75,25 €
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	25.673.400,00 €	25.324.500,00 €	23.311.300,00 €	20.212.852,90 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-897.300,00 €	-197.900,00 €	-221.300,00 €	1.875.664,16 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	162.800,00 €	162.800,00 €	116.400,00 €	32.845,59 €
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	162.800,00 €	162.800,00 €	116.400,00 €	32.845,59 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-734.500,00 €	-35.100,00 €	-104.900,00 €	1.908.509,75 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-734.500,00 €	-35.100,00 €	-104.900,00 €	1.908.509,75 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-734.500,00 €	-35.100,00 €	-104.900,00 €	1.908.509,75 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen	25.898.700,00 €	25.361.800,00 €	23.669.800,00 €	20.108.065,21 €
Umlage Personal	-1.856.200,00 €	-1.812.700,00 €	-1.635.000,00 €	-1.120.714,46 €
Umlage Gebäude	-359.100,00 €	-359.100,00 €	-343.700,00 €	-313.780,71 €
Umlage MAV	-14.400,00 €	-14.200,00 €	-13.500,00 €	-6.804,13 €
Umlage Fuhrpark	-7.000,00 €	-7.000,00 €	-2.700,00 €	-4.776,21 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-109.300,00 €	-104.300,00 €	-95.600,00 €	-71.709,72 €
Umlage Zentrale	-16.900,00 €	-16.300,00 €	-17.200,00 €	-12.166,14 €
Umlage Smartphones			-1.800,00 €	
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-20.100,00 €	-19.800,00 €	-19.600,00 €	-14.274,45 €
Umlage Innerer Dienst	-33.300,00 €	-33.500,00 €	-40.200,00 €	-27.607,41 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen	-23.482.400,00 €	-22.994.900,00 €	-21.500.500,00 €	-18.536.231,98 €
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle				
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-734.500,00 €	-35.100,00 €	-104.900,00 €	1.908.509,75 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	1.189.200,00 €	614.800,00 €	576.200,00 €	2.143.896,70 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	454.700,00 €	579.700,00 €	471.300,00 €	4.052.406,45 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Vorkostenstellen**

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>In den Vorkostenstellen werden die Erträge und Aufwendungen ausgewiesen, die der Bereitstellung der Arbeitsfähigkeit des Landeskirchenamtes dienen und zentral verantwortet werden (z.B. Personalkosten) oder <u>nicht</u> direkt zugeordnet werden können (z.B. Gebäudekosten, Innerer Dienst, allgemeine IT-Kosten etc.). Die Verteilung dieser Kosten erfolgt nach Umlageschlüsseln soweit die Hauptkostenstellen an den verschiedenen Vorkostenstellen partizipieren. Die Kosten werden in den Umlagen jeweils unterhalb der Hauptkostenstellen separat ausgewiesen.</p> <p>Auch Aufwendungen, die insbesondere die Mitarbeitenden des LKA betreffen (z.B. Reisekosten, Beihilfekosten sowie Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten) und bislang in den Hauptkostenstellen ausgewiesen waren, werden seit dem Haushaltsjahr 2017 systematisch den Vorkostenstellen zugeordnet. Das führt zu erhöhten Aufwendungen bei den Vorkostenstellen und in der Folge zu höheren Umlagen, aber auch zu entsprechend geringerem Aufwand bei den Hauptkostenstellen und ist im Einzelnen erläutert. Darüber hinaus werden die Koordinierungskommissionen seit dem Haushalt 2017 den Bischofskanzleien zugeordnet (vorher Dezernat Leitung), was sich insbesondere auf die Umlage der Personalkosten bei den Bischofskanzleien erhöhend auswirkt.</p> <p>1. <u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Die <i>Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse</i> betreffen Erlöse aus dem Vertrieb des kirchlichen Amtsblatts der Nordkirche.</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Von den <i>Schlüsselzuweisungen</i> aus dem Haushalt Verteilung erhalten die Vorkostenstellen und die Hauptkostenstellen ihren Plananteil, um ihren Bedarf auszugleichen.</p> <p>Im Jahr 2024 ist darüber hinaus eine <i>sonstige Zuweisung aus dem kirchlichen Bereich</i> des Mandanten Verteilung in Höhe von 140.000 € für die Zusammenarbeitsplattform der Nordkirche (M365) eingeplant.</p> <p>7. <u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> umfassen insbesondere die Personalkostenerstattungen für die Stabsstelle Prävention (2024: 749.400 €; 2025: 753.800 €) und für sonstiges Personal (2024: 717.900 €; 2025: 703.200 €), die Erstattungen der Kirchenkreise für die Wartung und Pflege der Programme NAV2016 (inkl. WebClient), JetReports und myObolus (2024: 345.000 €; 2025:</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
9.	<p>352.000 €) und die Refinanzierung der Personalkosten im Bereich Arbeitssicherheit durch die Erhebung von Gebühren (2024: 76.700 €; 2025: 81.400 €).</p> <p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Veranschlagt sind unter <i>Löhne und Gehälter</i> die Personalaufwendungen für die im Stellenplan ausgewiesenen Stellen des Landeskirchenamtes und der kirchenleitenden Gremien. Diese liegen in 2024 mit 19.434.700 € aufgrund der zu erwartenden Steigerungen im privatrechtlichen (Einmalzahlung 3.000 € plus Tariferhöhung +6,5 % zum 01.07.2024) sowie öffentlich-rechtlichen Bereich (Ø +7,7 %) deutlich über dem Planansatz des Haushaltsjahres 2023 (+1.658.200 € / +9,3 %). Darin enthalten sind genehmigte neue Stellen für den Zukunftsprozess (1,75 VBE; i.W. aus Rücklagen finanziert), im Bereich IT (3,75 VBE; davon 1,75 VBE nach Besetzung an den Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog weiterzubelasten), des Digitalkoordinators (1,0 VBE) sowie im Controlling (1,0 VBE; aus Rücklagen finanziert). Dem gegenüber stehen Stelleneinsparungen, sodass der Stellenaufbau im Vergleich zum Planansatz 2023 bei rd. 4,3 VBE liegt (Kirchenleitung plus Landeskirchenamt).</p> <p>Zudem sind in 2024 Personalkostenerstattungen an die Kirchenkreise in Höhe von 40.000 € für die Zusammenarbeitsplattform der Nordkirche (M365) eingeplant.</p> <p>Für das Jahr 2025 sind im öffentlich-rechtlichen Bereich weitere signifikante Erhöhungen unterstellt (+3 %), während sich die weitere Tariferhöhung bei den privatrechtlich Beschäftigten (+5,5 % zum 01.07.2025) aufgrund des Entfalls der Einmalzahlung aus 2024 nicht steigernd auswirkt. Insgesamt steigen die Lohn- und Gehaltskosten in 2025 um +369.000 € (+1,9 %) gegenüber 2024.</p> <p>Die Position <i>Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> weist neben den Versorgungsbeiträgen (2024: 1.049.800 €; 2025: 1.086.700 €) und den Beihilfen (2024 und 2025 je 200.000 €) für die Beamtinnen und Beamten der landeskirchlichen Ebene weitere Fürsorgeleistungen (je 45.000 €) sowie die Ausgleichsabgabe gemäß Schwerbehindertengesetz (SchwbG) in Höhe von je 5.000 € aus.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen i. W. die Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten der Mitarbeitenden des Bereiches Leitung und Verwaltung und der zugeordneten Dienststellen (195.000 €) sowie Personalbeschaffungskosten (30.000 €) und Zuschüsse der MAV und der Dienststellenleitung zu Gemeinschaftsveranstaltungen (22.000 €). Die Steigerung gegenüber dem Ist 2022 und dem Plan 2023 resultiert zu einem Großteil aus steigenden Fort- und Weiterbildungskosten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Unter dem <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> stellen die IT-Aufwendungen, u.a. Hardware und Lizenzen in Höhe von 702.500 € (2024) bzw. 724.900 € (2025), den größten Posten dar. Hinzu kommen der allgemeine Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.; 276.200 € (2024) und 275.700 € (2025)), Reisekosten der Mitarbeitenden des Landeskirchenamtes (2024: 202.500 €; 2025: 199.500 €), Honorare inkl. Rechtsanwalts-, Gerichts-, Prüfungs- und Beratungskosten (insgesamt 212.000 € in 2024 bzw. 162.000 € in 2025), sonstige Verwaltungskosten (Sitzungskosten u.Ä.) (je 150.000 € 2024/2025), Telefon- und Internetkosten in Höhe von 124.600 € (2024) bzw. 125.100 € (2025), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (28.000 € in 2024 bzw. 25.000 € in 2025) sowie Transportkosten (je 31.000 € 2024/2025).</p> <p>Die in dieser Position veranschlagten Sachkosten für das „Projekt DMS“ in Höhe von jeweils 95.000 € in den Jahren 2024 und 2025 werden aus einer zweckgebundenen Rücklage finanziert (siehe auch Erläuterungen zu den Bilanzbewegungen).</p> <p>Die für das Jahr 2024 eingeplanten Kosten für Honorare (90.000 €) und sonstigen Geschäftsaufwand (10.000 €) für die Zusammenarbeitsplattform der Nordkirche (M365) werden vom Mandanten Verteilung erstattet (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 2).</p> <p>Der Papierdruck des Kirchlichen Amtsblatts (KABI.) wurde wie geplant mit Ablauf des Jahres 2022 eingestellt. Somit konnten Druck- und Portokosten in Höhe von rund 30.000 € jährlich eingespart werden. Hier blieben nur die Kosten für Datenverarbeitung und wenige rechtlich notwendige Druckexemplare (jeweils 2.000 €/Jahr) bestehen. Das KABI. wird weiterhin für den Online-Vertrieb produziert. Perspektivisch ist hier für die Zukunft mit steigenden EDV-Support-Kosten zu rechnen, etwa für Zertifizierungsaufwendungen.</p> <p>Die <i>Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung</i> weisen die Kosten für Geräteprüfungen, Alarmverfolgungen, Hauswartmaterial etc. aus.</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die Instandhaltungskosten der Dienstfahrzeuge sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u></p> <p>Die Abschreibungen teilen sich auf in die Abschreibung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (311.700 € in 2024 bzw. 369.700 € in 2025) sowie immaterieller Vermögensgegenstände (77.700 € in 2024 bzw. 76.500 € in 2025).</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Unter der Position <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> werden die Nebenkosten der Dienstfahrzeuge, wie Kfz-Versicherungen (2024/25: 15.500 €) und -steuern (2024/25: 4.000 €), sowie die Kosten für die Aktenvernichtung (2024/25: 3.000 €) ausgewiesen.</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Miet- bzw. Leasingraten der Dienstgebäude (2024/25: 1.155.400 €), Betriebs- und Geschäftsausstattung (2024/25: 77.000 €), Dienstfahrzeuge (2024/25: 63.000 €) sowie sonstigen Miet- und Leasingaufwand (2024: 22.000 €; 2025: 22.500 €). Gegenüber dem Planansatz 2023 ist ein leichter Rückgang geplant.</p> <p>Unter <i>Betriebs- und Energiekosten</i> werden die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude (2024/25: 694.000 €) und die laufenden Unterhaltungskosten der Dienstfahrzeuge (2024/25: 35.000 €) dargestellt.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, und der Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe sowie um Dividenden.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 35.100 € für 2024 sowie 734.500 € für 2025 aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um Entnahmen aus der Substanzerhaltungsrücklage des Dezernates L/Inneren Dienstes in Höhe von 60.000 € (2024/2025) für Anschaffungen und Ersatzbeschaffungen von Mobiliar, Entnahmen aus den EDV-Substanzerhaltungsrücklagen bzw. der zweckgebundenen Rücklage EDV LKA für Investitionen in die IT-Ausstattung in Höhe von 394.000 € (2024) bzw. 269.000 € (2025) sowie in Höhe von jeweils 95.000 € für die Sachkosten des „Projekts DMS“ aus der zugehörigen zweckgebundenen Rücklage. Darüber hinaus werden Entnahmen aus der Personalkostenrücklage zur Finanzierung der neuen Stelle im Controlling (65.800 €/65.200 €) sowie in Höhe von 700.000 € zum Ausgleich der Personalkostensteigerungen für das Jahr 2025 eingeplant.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Vorkostenstellen

Kostenstellen 0100 0000 bis 0909 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf Anschaffungen, die im Anlagevermögen aufzunehmen sind. Es handelt sich hierbei um die Beschaffung von Mobiliar für das LKA (60.000 €) sowie Investitionen in die IT-Ausstattung (394.000 € in 2024 und 269.000 € in 2025). Außerdem sind Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind, in Höhe von je 125.700 € in 2024 und 2025 zu berücksichtigen.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitende Gremien

Kostenstellen 1100 0000 bis 1715 0300

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				790,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				3.710,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	2.444.300,00 €	2.344.800,00 €	2.277.800,00 €	2.203.100,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	15.719,59 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				51.471,05 €
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				4.396,96 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	429.400,00 €	426.800,00 €	170.700,00 €	167.782,42 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	2.875.200,00 €	2.773.100,00 €	2.450.000,00 €	2.446.970,02 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	943.900,00 €	876.600,00 €	200,00 €	794.539,34 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				12.507,45 €
Sonstige Personalaufwendungen	14.400,00 €	14.400,00 €	14.500,00 €	9.501,97 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	4.000,00 €	4.000,00 €	854.400,00 €	121.437,25 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	138.000,00 €	138.000,00 €	108.000,00 €	128.625,72 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.309.700,00 €	1.276.200,00 €	1.035.700,00 €	990.318,34 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				792,54 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	10.500,00 €	10.500,00 €	10.500,00 €	7.436,63 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	4.700,00 €	7.200,00 €	8.200,00 €	8.673,55 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	9.500,00 €	9.300,00 €	9.800,00 €	6.124,62 €
Mieten und Pachten	325.700,00 €	322.100,00 €	299.100,00 €	319.316,09 €
Betriebs- und Energiekosten	92.700,00 €	92.700,00 €	87.500,00 €	95.999,09 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				16.841,32 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	22.100,00 €	22.100,00 €	22.100,00 €	7.214,70 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				73,53 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	2.875.200,00 €	2.773.100,00 €	2.450.000,00 €	2.519.402,14 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				-72.432,12 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	-72.432,12 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	-72.432,12 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitende Gremien

Kostenstellen 1100 0000 bis 1715 0300

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	-72.432,12 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-3.148.800,00 €	-3.075.300,00 €	-2.715.700,00 €	-2.239.171,93 €
Umlage Gebäude	-163.100,00 €	-163.100,00 €	-148.000,00 €	-142.687,93 €
Umlage MAV	-30.400,00 €	-29.600,00 €	-20.800,00 €	-14.262,85 €
Umlage Fuhrpark	-13.300,00 €	-13.300,00 €	-10.900,00 €	-9.034,62 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-276.700,00 €	-264.300,00 €	-209.200,00 €	-182.088,06 €
Umlage Zentrale	-49.400,00 €	-48.000,00 €	-34.900,00 €	-35.760,61 €
Umlage Smartphones	-11.700,00 €	-12.200,00 €	-12.600,00 €	-10.112,32 €
Umlage Druckerei	-2.900,00 €	-3.500,00 €	-3.200,00 €	-2.524,32 €
Umlage Poststelle	-78.500,00 €	-77.000,00 €	-53.900,00 €	-55.759,57 €
Umlage Innerer Dienst	-179.100,00 €	-180.500,00 €	-140.900,00 €	-148.510,99 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	3.953.900,00 €	3.866.800,00 €	3.350.100,00 €	2.839.913,20 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	-72.432,12 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				255.106,47 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	29.700,00 €	29.700,00 €	28.500,00 €	182.674,35 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				790,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	509.800,00 €	435.700,00 €	415.000,00 €	399.800,00 €
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				835,58 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				3.826,13 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	509.800,00 €	435.700,00 €	415.000,00 €	405.251,71 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				27.840,09 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				6.953,84 €
Sonstige Personalaufwendungen	300,00 €	300,00 €	400,00 €	201,78 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche				200,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen				200,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	494.900,00 €	420.600,00 €	399.800,00 €	392.085,42 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	300,00 €	500,00 €	500,00 €	394,16 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	600,00 €	600,00 €	600,00 €	317,50 €
Mieten und Pachten	7.700,00 €	7.700,00 €	7.700,00 €	62.950,41 €
Betriebs- und Energiekosten	4.500,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €	4.200,00 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				417,52 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	509.800,00 €	435.700,00 €	415.000,00 €	497.260,72 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				-92.009,01 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	-92.009,01 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	-92.009,01 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	-92.009,01 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-268.800,00 €	-262.500,00 €	-236.000,00 €	-173.061,18 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-1.900,00 €	-1.900,00 €	-2.700,00 €	-900,81 €
Umlage Fuhrpark	-3.000,00 €	-3.000,00 €	-2.900,00 €	-2.051,92 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-17.100,00 €	-16.300,00 €	-25.100,00 €	-11.228,04 €
Umlage Zentrale	-3.100,00 €	-3.000,00 €	-4.500,00 €	-2.258,56 €
Umlage Smartphones	-300,00 €	-300,00 €	-1.200,00 €	-259,29 €
Umlage Druckerei	-2.700,00 €	-3.300,00 €	-600,00 €	-2.379,68 €
Umlage Poststelle	-5.000,00 €	-4.900,00 €	-7.000,00 €	-3.521,66 €
Umlage Innerer Dienst	-11.300,00 €	-11.400,00 €	-18.300,00 €	-9.379,64 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	313.200,00 €	306.600,00 €	298.300,00 €	205.040,78 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	-92.009,01 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				92.403,17 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	7.900,00 €	7.900,00 €	7.100,00 €	394,16 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Synodenbüro 2,77 Stellen besetzt, darin enthalten sind 1 Stelle für Referentinnen und Referenten sowie 1,77 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.</p> <p>Für 2024 sind zwei präsenste Synodentagungen (je drei Tage) und eine digitale Synodentagung (drei Tage) geplant.</p> <p>Für 2025 sind drei präsenste Synodentagungen (je drei Tage) geplant.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter dieser Position ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Synode ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Bei den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> handelt es sich im Wesentlichen um Aus- und Fortbildungskosten der Mitarbeitenden im Synodenbüro.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere die Tagungs- und Reisekosten der drei Synodentagungen in 2024 (397.700 €) und für das Jahr 2025 (483.500 €).</p> <p>Darüber hinaus sind in dieser Position Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit in 2024 (3.000 €) und im Jahr 2025 (6.000 €) und der sonstige allgemeine Geschäfts- und Verwaltungsaufwand (Büromaterial, Aufwandsentschädigungen usw.) im Jahr 2024 (10.100 €) und im Jahr 2025 (5.100 €) enthalten. Der höhere Wert im Jahr 2024 ist durch die Neubildung der Landessynode begründet.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> enthalten die Mietkosten des Synodenbüros, die <i>Betriebs- und Energiekosten</i> die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> beinhalten die Verfügungsmittel der Synodenpräses.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Synode

Kostenstellen 1100 0000 bis 1131 1900

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist für 2024 und 2025 einen Überschuss jeweils in Höhe der Zinserträge von 7.900 € aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	1.275.400,00 €	1.254.500,00 €	1.202.500,00 €	1.150.500,00 €
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				2.782,28 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	223.900,00 €	221.400,00 €	170.700,00 €	155.760,28 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.499.300,00 €	1.475.900,00 €	1.373.200,00 €	1.309.042,56 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	792.400,00 €	725.200,00 €	200,00 €	766.649,13 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				2.577,02 €
Sonstige Personalaufwendungen	10.700,00 €	10.700,00 €	10.700,00 €	5.076,38 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	4.000,00 €	4.000,00 €	854.400,00 €	16.747,25 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	130.000,00 €	130.000,00 €	100.000,00 €	120.025,72 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	503.500,00 €	548.500,00 €	348.700,00 €	357.788,89 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	100,00 €	100,00 €	100,00 €	
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	1.000,00 €	2.300,00 €	2.400,00 €	2.679,17 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	100,00 €	100,00 €	100,00 €	
Mieten und Pachten	55.900,00 €	53.400,00 €	55.000,00 €	34.981,85 €
Betriebs- und Energiekosten				16.130,48 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				1.108,60 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	1.600,00 €	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	1.499.300,00 €	1.475.900,00 €	1.373.200,00 €	1.323.764,49 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				-14.721,93 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	-14.721,93 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	-14.721,93 €

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

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	-14.721,93 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-908.800,00 €	-887.700,00 €	-791.000,00 €	-539.255,73 €
Umlage Gebäude	-107.900,00 €	-107.900,00 €	-90.900,00 €	-94.408,07 €
Umlage MAV	-10.000,00 €	-9.600,00 €	-4.600,00 €	-4.654,20 €
Umlage Fuhrpark	-9.400,00 €	-9.400,00 €	-6.300,00 €	-6.374,73 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-88.400,00 €	-84.500,00 €	-48.300,00 €	-58.579,67 €
Umlage Zentrale	-16.200,00 €	-15.600,00 €	-7.700,00 €	-11.669,26 €
Umlage Smartphones	-4.500,00 €	-4.600,00 €	-2.400,00 €	-3.889,35 €
Umlage Druckerei	-200,00 €	-200,00 €	-2.600,00 €	-144,64 €
Umlage Poststelle	-25.600,00 €	-25.100,00 €	-11.900,00 €	-18.195,22 €
Umlage Innerer Dienst	-58.400,00 €	-58.900,00 €	-31.100,00 €	-48.461,48 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.229.400,00 €	1.203.500,00 €	996.800,00 €	785.632,35 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	-14.721,93 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				140.477,93 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	8.700,00 €	8.700,00 €	9.100,00 €	125.756,00 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2023 sind in der Kirchenleitung (Büro der Kirchenleitung, Stabsstelle Prävention, Landeskirchliche Beauftragte) 12,05 Stellen besetzt (Soll 2024/25: 17,75 Vbe), darin enthalten sind 7,95 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024/25: 13,0 Vbe) sowie 4,10 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024/25: 4,75 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>In der Kostenstellengruppe Kirchenleitung werden die Sachkosten der Kirchenleitung, der Stabsstelle Prävention sowie der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Hamburg ausgewiesen.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Kirchenleitung ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei um die Refinanzierung der Sachkosten und Projektmittel der Stabsstelle Prävention (221.400 € für 2024 und 223.900 € für 2025) aus dem Haushalt Gesamtkirche (Kostenstelle 3106 1200). Die Aufwendungen für die Stabsstelle Prävention fallen unter den lfd. Nrn. 11, 12 und 14 an.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Löhne und Gehälter</i> sind – angepasst an die Ist-Darstellung – die Personalkosten-erstattungen an das Kommunikationswerk in Höhe von 725.000 € (2024) bzw. 792.200 € (2025) abgebildet. Der Plan 2023 hat diese zusammen mit den Sachkostenerstattungen noch unter der lfd. Nr. 10 ausgewiesen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung der Mitarbeitenden im Bereich der Kirchenleitung (10.000 €) sowie Aufmerksamkeiten bzw. Geschenke an die Mitarbeitenden inkl. deren pauschaler Versteuerung (700 €).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>In dieser Position sind ein Zuschuss der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein zum Landeserntedankfest in Höhe von 3.000 € und andere Zuschüsse in Höhe von insgesamt 1.000 €</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Kirchenleitung

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	enthalten (2024/25). Im Plan 2023 waren hier noch die Zuweisungen an das Kommunikationswerk (Personal- und Sachkosten) aufgeführt, die nunmehr unter den lfd. Nrn. 9 bzw. 12 enthalten sind.
11.	<u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> werden insbesondere die Unterstützungsleistungen für Opfer sexualisierter Gewalt in Höhe von 100.000 € pro Jahr ausgewiesen; daneben sind Zuschüsse an die UNA (20.000 € pro Jahr) sowie Zuwendungen an die Anerkennungskommission der Nordkirche (10.000 € pro Jahr) enthalten.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den allgemeinen Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.; 55.700 € (2024 und 2025)), Tagungs- und Reisekosten (207.700 € für 2024 und 162.700 € für 2025), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (26.100 € (2024 u. 2025)) sowie sonstige Verwaltungskosten (259.000 € (2024) und 214.000 € (2025)). Hierin enthalten sind u.a. die Aufwendungen für Honorare, Aufwandsentschädigungen und Empfänge der Kirchenleitung (z.B. 75jähriges Jubiläum des Deutschen Ev. Kirchentages im September 2024 in Greifswald, ca. 40.000 €) und Veranstaltungen der Landeskirchlichen Beauftragten. Der anteilige Geschäfts- sowie Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand der Stabsstelle Prävention beträgt insgesamt 168.000 € pro Jahr, derjenige der Stabsstelle Presse und Kommunikation 143.500 € pro Jahr (im Plan 2023 unter lfd. Nr. 10 ausgewiesen).
14.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Mieten und Pachten</i> enthalten die Gebäudemiete der Stabsstelle Prävention in Höhe von 53.400 € (2024) und 55.900 € (2025). Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> betreffen die Verfügungsmittel der Landeskirchlichen Beauftragten für Schleswig-Holstein und Mecklenburg-Vorpommern.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in beiden Jahren einen Überschuss in Höhe von 8.700 €, der Zinserträge, aus.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Kirchenleitung**

Kostenstellen 1400 0000 bis 1417 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				3.710,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	659.100,00 €	654.600,00 €	660.300,00 €	652.800,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	15.719,59 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				51.471,05 €
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				779,10 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	205.500,00 €	205.400,00 €		8.196,01 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	866.100,00 €	861.500,00 €	661.800,00 €	732.675,75 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	151.500,00 €	151.400,00 €		50,12 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				2.976,59 €
Sonstige Personalaufwendungen	3.400,00 €	3.400,00 €	3.400,00 €	4.223,81 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche				104.490,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.400,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	311.300,00 €	307.100,00 €	287.200,00 €	240.444,03 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				792,54 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	10.400,00 €	10.400,00 €	10.400,00 €	7.436,63 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	3.400,00 €	4.400,00 €	5.300,00 €	5.600,22 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	8.800,00 €	8.600,00 €	9.100,00 €	5.807,12 €
Mieten und Pachten	262.100,00 €	261.000,00 €	236.400,00 €	221.383,83 €
Betriebs- und Energiekosten	88.200,00 €	88.200,00 €	83.000,00 €	75.668,61 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				15.315,20 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	19.000,00 €	19.000,00 €	19.000,00 €	5.714,70 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				73,53 €
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	866.100,00 €	861.500,00 €	661.800,00 €	698.376,93 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				34.298,82 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	34.298,82 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	34.298,82 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	34.298,82 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.971.200,00 €	-1.925.100,00 €	-1.688.700,00 €	-1.526.855,02 €
Umlage Gebäude	-55.200,00 €	-55.200,00 €	-57.100,00 €	-48.279,86 €
Umlage MAV	-18.500,00 €	-18.100,00 €	-13.500,00 €	-8.707,84 €
Umlage Fuhrpark	-900,00 €	-900,00 €	-1.700,00 €	-607,97 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-171.200,00 €	-163.500,00 €	-135.800,00 €	-112.280,35 €
Umlage Zentrale	-30.100,00 €	-29.400,00 €	-22.700,00 €	-21.832,79 €
Umlage Smartphones	-6.900,00 €	-7.300,00 €	-9.000,00 €	-5.963,68 €
Umlage Druckerei				
Umlage Poststelle	-47.900,00 €	-47.000,00 €	-35.000,00 €	-34.042,69 €
Umlage Innerer Dienst	-109.400,00 €	-110.200,00 €	-91.500,00 €	-90.669,87 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.411.300,00 €	2.356.700,00 €	2.055.000,00 €	1.849.240,07 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	34.298,82 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				22.225,37 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	13.100,00 €	13.100,00 €	12.300,00 €	56.524,19 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind in den Bischofskanzleien 23,42 Stellen besetzt (Soll 2024/25: 25,29 Vbe), darin enthalten sind 4 Stellen für bischöfliche Personen (Soll 2024/25: 4,0 Vbe), 6,8 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024/25: 7,5 Vbe) sowie 12,62 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024/25: 13,79 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> betreffen die Kostenbeteiligung der Kirchenkreise an der Koordinierungskommission (Koko) Schleswig-Holstein.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die Position <i>Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge</i> beinhaltet die Weiterbelastung der unter lfd. Nr. 9 und lfd. Nr. 12 ausgewiesenen Personal- und Sachkosten für das Beratungsteam des Zukunftsprozesses (Finanzierung aus einer Rücklage des Mandanten Verteilung).</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> In der Position <i>Löhne und Gehälter</i> sind die Personalkosten für die zeitlich bis 2025 befristeten, privatrechtlichen Stellen (1,75 Vbe) im Beratungsteam des Zukunftsprozesses ausgewiesen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> beinhalten Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Zuschüsse zu Gemeinschaftsveranstaltungen sowie Geschenke der bzw. an die Mitarbeitenden der Bischofskanzleien.</p>
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> sind die Bezuschussung von Publikationen (Druckkostenzuschüsse) und weitere Zuwendungen in Höhe von jeweils 4.000 € eingeplant.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand der Bischofskanzleien (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften usw.) (57.300 € in 2024/25), Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (81.700 € in 2024/25) sowie Reisekosten (43.400 € (2024) und 48.400 € (2025)) der</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe Bischöfinnen/Bischöfe

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>bischöflichen Personen und der Mitarbeitenden der Bischofskanzleien, Aufwendungen für Veranstaltungen (58.100 € (2024) und 57.200 € (2025)), Öffentlichkeitsarbeit (28.500 € in 2024/25) und Honorare (20.500 € in 2024/25) sowie sonstige Verwaltungskosten (9.800 € in 2024/25). Darin enthalten sind je 54.000 € Sachkosten für den Zukunftsprozess, die an den Mandanten 18, Verteilung, weiterbelastet werden (siehe Ifd. Nr. 7)</p> <p>Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> umfasst die Instandhaltungskosten der technischen Anlagen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie der Dienstfahrzeuge der Bischofskanzleien.</p> <p>13. <u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Eingeplant sind die Abschreibungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Bischofskanzleien.</p> <p>14. <u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen</i> betreffen insbesondere die Nebenkosten (Kfz-Versicherungen und -Steuern) (8.700 €) der Dienstfahrzeuge der bischöflichen Personen.</p> <p>Unter den <i>Mieten und Pachten</i> werden die Gebäude-, Garagen- und Stellplatzmieten (2024/25: 201.600 €) der Bischofskanzleien ebenso wie die Dienstwohnungszuschüsse (2024/25: 18.400 €) und Leasinggebühren der Dienstfahrzeuge (41.000 € (2024) und 42.300 € (2025)) der bischöflichen Personen ausgewiesen.</p> <p>Bei den <i>Betriebs- und Energiekosten</i> handelt es sich um die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Dienstgebäude (2024/25: 66.700 €) und um die laufende Unterhaltung der Dienstfahrzeuge (2024/25: 21.500 €) der bischöflichen Personen.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> beinhalten die Verfügungsmittel der bischöflichen Personen.</p> <p>18. <u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Bischöfinnen/Bischöfe**

Kostenstellen 1700 0000 bis 1715 0300

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in 2024 und 2025 jeweils einen Überschuss in Höhe von 13.100 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

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

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

Im Folgenden werden die Veranschlagungen im Bereich des Landeskirchenamtes dargestellt. Zur Übersicht über die Aufgaben der einzelnen Dezernate des LKA findet sich auf der folgenden Seite ein Schaubild. Diese Darstellung ist nicht zwangsläufig identisch mit der Kostenstellenstruktur. Die Kostenstellen sind auf die Bedürfnisse der Bewirtschaftung zugeschnitten und erfordern daher teilweise einen anderen Blickwinkel. Daher fächern sie die Aufgaben zum Teil deutlich weiter auf, während an anderen Stellen eine zusammengefasste Bewirtschaftung ausreichend ist.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Organigramm des Landeskirchenamtes

Präsident									
Leitung LKA			Repräsentanz in internen und externen Gremien				Oberste/r Dienstbehörde/ Dienstvorsetzter LKA		
Leitung	Bauwesen	Dienst- und Arbeitsrecht	Personal im Verkündigungsdienst	Finanzen	Kirche und Gesellschaft	Recht	Theologie, Ökumene, Diakonie		
Allg. Dienste, Verwaltung der Häuser, Büroleitung	Bau-, Denkmal- und Kunstpflege	Arbeitsrecht	Begleitung der Theologiestudierenden	Haushaltswesen	Pastorale Supervision und Fortbildung/ Zusatzqualifikation	Kirchliches u. staatliches Recht, insb. Kirchl. Verfassungsrecht, Wahl-, GO-, HB-, Kkverwalt., Patrimonial- und Grundstücksrecht	Theologische Grundsatzfragen		
EDV im LKA	Kunst- und Kulturgut	Öffentliches Dienstrecht	Theologische Ausbildung und Prüfung	Rechnungswesen einschl. Finanzbuchhaltung	Seelsorge, Beratung und ethischer Diskurs		Gottesdienst, Kirchenmusik		
Arbeitsstelle IT	Dom Schleswig	Besoldung, Entgelt	Personalangelegenheiten der Pastorinnen und Pastoren	Mitgliedschaftsrecht und Rechtsgrundlagen Meldewesen	Generationen und Geschlechter	Friedhofs-, Siegel- und Stiftungswesen	Mission und Ökumene		
Strategisches Controlling	Haushaltsangelegenheiten, Beihilfen, Fördermittel	Versorgung	Bewirtschaftung von Pfarrstellen	Zentrale Kirchensteuerstelle	Religionsunterricht, Schulwesen, Bildung	Recht der KK, KG und ihrer Verbände, Aufsicht	Diakonie		
Digitalisierung	Arbeitsicherheit/ Gesundheitsschutz	Personalverwaltung	Planung und Verwaltung des Personalkostenbudgets	Gebäudemanagement	Aufsichtliche Aufgaben	Rechtsberatung Landeskirchenamt, Hauptbereiche	Klima		
Prozessmanagement	Geo-Informationssysteme	Beihilfe (Schnittstelle GSC)	Zugeordnete Einrichtungen der pastoralen Aus- und Fortbildung	Versicherungswesen	Diakon:innen und Gemeindepädagog:innen	Kirchliches Amtsblatt, Rechtssammlung	Flucht/Migration		
Statistik	Aufsichtliche Aufgaben		Landeskirchliches Archiv	Stiftung zur Altersversorgung/ Koordinierung Versorgung	Zielorientierte Planung	Geschäftsstelle Kirchengenrichte	Interkulturelle Öffnung		
Geschäftsstelle Landessynode			Dienst der Prädikant:innen		Medien, Fundraising		Kirchlicher Entwicklungsdienst		
Aus-, Fort-, Weiterbildung (Verwaltung)			Beauftragten Diakon:innen und Gemeindepädagog:innen				Aufsichtliche Aufgaben		
Internes Kontrollsystem/ Interne Revision			Dienst der Kirchenmusiker:innen						
Beauftragte für Geschlechtergerechtigkeit									
Örtl. Beauftragter für Datenschutz LKA									
IT-Sicherheitsbeauftragter									

Stand: Dezember 2023

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

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Landeskirchenamt

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	134.200,00 €	134.200,00 €	133.600,00 €	28.313,68 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	345.000,00 €	345.000,00 €	345.000,00 €	257.859,41 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	9.434.800,00 €	9.216.300,00 €	8.559.300,00 €	8.221.300,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	39.900,00 €	39.300,00 €	24.500,00 €	56.802,83 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	231.100,00 €	227.800,00 €	200.000,00 €	
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	54.000,00 €	4.000,00 €	64.500,00 €	58.771,56 €
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	34.100,00 €	54.500,00 €	211.200,00 €	12.267.039,32 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				13.753,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				114.806,33 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	956.500,00 €	949.200,00 €	1.089.000,00 €	1.287.364,65 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	11.229.600,00 €	10.970.300,00 €	10.627.100,00 €	22.306.010,78 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	4.472.000,00 €	4.247.900,00 €	4.324.800,00 €	3.377.602,86 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	130.000,00 €	130.000,00 €	105.000,00 €	388.404,91 €
Sonstige Personalaufwendungen	78.100,00 €	78.600,00 €	74.800,00 €	42.343,11 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	4.094.800,00 €	4.039.300,00 €	521.800,00 €	541.103,99 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.500,00 €	2.500,00 €	3.217.900,00 €	2.902.500,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				2.240,00 €
Sonstige Zuwendungen	173.100,00 €	168.100,00 €	158.800,00 €	156.248,33 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	450.533,88 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	1.136.700,00 €	1.233.000,00 €	1.194.300,00 €	833.294,55 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			5.000,00 €	7.697,23 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	236.300,00 €	244.000,00 €	206.900,00 €	88.574,14 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	140.500,00 €	149.200,00 €	382.300,00 €	130.055,91 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	38.200,00 €	6.600,00 €	48.100,00 €	6.299,15 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	3.500,00 €	3.500,00 €	2.200,00 €	4.040,21 €
Mieten und Pachten	261.700,00 €	261.700,00 €	268.900,00 €	260.180,50 €
Betriebs- und Energiekosten	212.600,00 €	211.600,00 €	201.000,00 €	160.033,49 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				134.316,41 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	19.796.718,51 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung		2.500,00 €		7.338,65 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	11.484.800,00 €	11.283.300,00 €	11.216.600,00 €	29.289.525,83 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-255.200,00 €	-313.000,00 €	-589.500,00 €	-6.983.515,05 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	148.300,00 €	148.300,00 €	179.800,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00 €	300,00 €	400,00 €	329,77 €
20. Finanzergebnis	148.000,00 €	148.000,00 €	179.400,00 €	-329,77 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	-107.200,00 €	-165.000,00 €	-410.100,00 €	-6.983.844,82 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-107.200,00 €	-165.000,00 €	-410.100,00 €	-6.983.844,82 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Landeskirchenamt

Kostenstellen 3100 0000 bis 3914 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-107.200,00 €	-165.000,00 €	-410.100,00 €	-6.983.844,82 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-14.538.900,00 €	-14.203.900,00 €	-13.112.400,00 €	-11.857.816,82 €
Umlage Gebäude	-1.352.200,00 €	-1.352.200,00 €	-1.404.700,00 €	-1.181.536,54 €
Umlage MAV	-113.400,00 €	-111.100,00 €	-102.500,00 €	-53.397,11 €
Umlage Fuhrpark	-107.800,00 €	-107.800,00 €	-113.900,00 €	-89.920,31 €
Umlage Fahrer	-53.500,00 €	-52.200,00 €	-56.100,00 €	-7.413,12 €
Umlage Sitzungsdienst	-63.800,00 €	-63.800,00 €	-63.800,00 €	-6.130,27 €
Umlage EDV	-1.017.800,00 €	-972.000,00 €	-969.700,00 €	-667.431,88 €
Umlage Zentrale	-185.000,00 €	-179.800,00 €	-172.400,00 €	-133.880,22 €
Umlage Smartphones	-19.100,00 €	-20.100,00 €	-26.400,00 €	-16.853,86 €
Umlage Druckerei	-10.300,00 €	-12.800,00 €	-17.000,00 €	-10.428,93 €
Umlage Poststelle	-293.600,00 €	-288.500,00 €	-264.500,00 €	-208.752,08 €
Umlage Innerer Dienst	-857.100,00 €	-862.100,00 €	-885.100,00 €	-636.524,36 €
Umlage Registratur	-669.400,00 €	-657.900,00 €	-661.100,00 €	-533.514,59 €
Umlage Bücherei	-232.400,00 €	-229.700,00 €	-191.800,00 €	-169.682,42 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	19.514.300,00 €	19.113.900,00 €	18.041.400,00 €	15.573.282,51 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-107.200,00 €	-165.000,00 €	-410.100,00 €	-6.983.844,82 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	248.900,00 €	341.700,00 €	582.600,00 €	8.395.883,52 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	141.700,00 €	176.700,00 €	172.500,00 €	1.412.038,70 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Bauwesen (B)

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0600

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	122.500,00 €	122.500,00 €	122.500,00 €	14.638,60 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen	345.000,00 €	345.000,00 €	345.000,00 €	257.859,41 €
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	272.700,00 €	271.300,00 €	170.400,00 €	240.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	3.400,00 €	3.400,00 €	3.400,00 €	23.225,59 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	231.100,00 €	227.800,00 €	200.000,00 €	
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				105.898,78 €
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	34.100,00 €	34.100,00 €	211.200,00 €	12.211.488,29 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				11.263,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				92.260,69 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				238.922,63 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.008.800,00 €	1.004.100,00 €	1.052.500,00 €	13.195.956,99 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	122.500,00 €	122.500,00 €	122.500,00 €	
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	1.600,00 €	2.100,00 €	1.500,00 €	183,55 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	110.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €	159.645,40 €
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	417.800,00 €	415.500,00 €	419.100,00 €	372.109,02 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				7.697,23 €
Instandhaltung von Sachanlagegütern	231.100,00 €	227.800,00 €	200.000,00 €	81.532,44 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	125.800,00 €	126.200,00 €	350.600,00 €	77.805,11 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	5.700,00 €	5.700,00 €	5.900,00 €	120,00 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				762,10 €
Mieten und Pachten				10.036,15 €
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				115.353,49 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				19.764.703,40 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.014.500,00 €	1.009.800,00 €	1.209.600,00 €	20.589.947,89 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-5.700,00 €	-5.700,00 €	-157.100,00 €	-7.393.990,90 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	28.800,00 €	28.800,00 €	30.400,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	28.800,00 €	28.800,00 €	30.400,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	23.100,00 €	23.100,00 €	-126.700,00 €	-7.393.990,90 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	23.100,00 €	23.100,00 €	-126.700,00 €	-7.393.990,90 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0600

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	23.100,00 €	23.100,00 €	-126.700,00 €	-7.393.990,90 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-2.259.600,00 €	-2.207.500,00 €	-2.040.700,00 €	-1.744.522,55 €
Umlage Gebäude	-223.200,00 €	-223.200,00 €	-229.000,00 €	-194.878,77 €
Umlage MAV	-14.700,00 €	-14.400,00 €	-11.900,00 €	-6.906,22 €
Umlage Fuhrpark	-51.800,00 €	-51.800,00 €	-37.300,00 €	-34.921,24 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-131.300,00 €	-125.300,00 €	-115.600,00 €	-86.081,61 €
Umlage Zentrale	-23.900,00 €	-23.200,00 €	-20.000,00 €	-17.315,67 €
Umlage Smartphones	-4.800,00 €	-5.100,00 €	-6.700,00 €	-4.148,64 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,46 €
Umlage Poststelle	-38.000,00 €	-37.300,00 €	-30.700,00 €	-26.999,37 €
Umlage Innerer Dienst	-134.700,00 €	-135.400,00 €	-129.500,00 €	-96.594,79 €
Umlage Registratur	-228.300,00 €	-224.300,00 €	-225.400,00 €	-181.913,17 €
Umlage Bücherei	-29.000,00 €	-28.800,00 €	-23.900,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	3.148.600,00 €	3.086.000,00 €	2.881.000,00 €	2.417.526,07 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	23.100,00 €	23.100,00 €	-126.700,00 €	-7.393.990,90 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen			151.200,00 €	7.663.382,48 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	23.100,00 €	23.100,00 €	24.500,00 €	269.391,58 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0600

Ifd. Nr.	Erläuterungen
1.	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Bauwesen 22,75 Stellen besetzt (Soll 2024: 24,25 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 10,77 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 11,0 Vbe) sowie 10,98 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 12,25 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> <i>Entgelte</i> in Höhe von 122.500 € (2024/25) für die sicherheitstechnische Betreuung der Kirchenkreise und Kirchengemeinden mit ihren Dienststellen und Einrichtungen gem. Präventionskonzept der EKD sowie ggf. Arbeitssicherheitsgesetz und DGUV Vorschrift 2 auf der Grundlage von vertraglich geregelten Betreuungsvereinbarungen (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 9).</p> <p>Bei den <i>Erlösen aus Verwaltungsleistungen</i> in Höhe von 345.000 € (2024/25) 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 zur Ifd. Nr. 12).</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Bauwesen ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p> <p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> (3.400 €) betreffen eine feste, zweckgebundene Zuweisung des Kirchenkreises Schleswig-Flensburg sowie der Kirchengemeinde Schleswig für den Dom Schleswig.</p>
3.	<p><u>Zuschüsse von Dritten:</u> Hierbei handelt es sich um Staatsleistungen des Landes Schleswig-Holstein für die laufende Bauunterhaltung des Schleswiger Doms in Höhe von 227.800 € (2024) und 231.100 € (2025) (vgl. Erläuterungen zur Ifd. Nr. 12).</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten:</u> Es handelt sich hierbei um die Auflösung von investiven Sonderposten ohne Finanzdeckung in Höhe von 34.100 € (2024/25) für die Turmsanierung des Schleswiger Doms. Den Erträgen stehen Abschreibungen in entsprechender Höhe gegenüber. Bei einer internen Prüfung wurde festgestellt,</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0600

lfd. Nr.	Erläuterungen
	dass deutlich geringere Abschreibungen anfallen als ursprünglich angenommen. Infolgedessen sind für die Turmsanierung auch entsprechend niedrigere investive Sonderposten ohne Finanzdeckung aufzulösen als noch für 2023 geplant (vgl. hierzu auch die Erläuterungen zu lfd. Nr. 13).
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Aufwand in Höhe von 122.500 € (2024/25) für die sicherheitstechnische Betreuung der Kirchenkreise und Kirchengemeinden mit ihren Dienststellen und Einrichtungen gem. Präventionskonzept der EKD sowie ggf. Arbeitssicherheitsgesetz und DGUV Vorschrift 2 auf der Grundlage von vertraglich geregelten Betreuungsvereinbarungen (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 1).
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> erstrecken sich auf <ul style="list-style-type: none">- Zuweisungen an Kirchengemeinden in Höhe von 75.000 € (2024/25) für baufachtechnische Gutachten für die weitere Beratung und- Zuweisungen an Kirchengemeinden in Höhe von 35.000 € (2024/25) für die Durchführung von Wettbewerben zur Erlangung von künstlerischen Entwürfen für die Gestaltung von sakralen Ausstattungsgegenständen.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst unter anderem den Aufwand der Orgelsachverständigen in Höhe von 6.700 € (2024) und 6.200 € (2025) und der Glockensachverständigen in Höhe von 3.900 € (2024) und 5.500 € (2025). Ebenfalls aufgeführt sind der Aufwand für den Tag der Fördervereine in Höhe von 10.000 € (2024/25) sowie sonstige Verwaltungskosten (Honorare, Mitgliedsbeiträge, Bewirtungskosten, Aufmerksamkeiten etc.). Ebenfalls enthalten sind Kosten in Höhe von 12.000 € (2024/25) für die Erstellung und Unterhaltung einer Kunstgutdatenbank für den Bereich der Nordkirche. Die Nordkirche hat sich dem Vertrag der EKD mit der B.A.D. Gesundheitsvorsorge GmbH zur Sicherstellung der arbeitsmedizinischen Betreuung der Mitarbeitenden in allen Gliedkirchen der EKD angeschlossen. Es wird mit einem zu erstattenden Aufwand in Höhe von 360.000 € (2024/25) gerechnet. Die Kirchenkreise erstatten dem LKA den auf sie entfallenden Anteil (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 1). Die <i>Instandhaltung von Sachanlagegütern</i> bezieht sich auf die reguläre Bauunterhaltung des Schleswiger Doms in Höhe von 227.800 € (2024) und 231.100 € (2025) (vgl. Erläuterungen zur lfd. Nr. 3).

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3100 0000 bis 3117 0600

Ifd. Nr.	Erläuterungen
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Unter dieser Position sind im Wesentlichen die Abschreibungen für das Gebäude, die Außenanlagen, die Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 72.900 € (2024) und 72.600 € (2025) sowie der umfangreichen Turmsanierung des Schleswiger Doms in Höhe von 48.900 € (2024/25) ausgewiesen. Anzumerken ist, dass bei einer internen Prüfung festgestellt worden ist, dass für die Turmsanierung des Schleswiger Doms deutlich geringere Kosten aktivierbar sind als ursprünglich angenommen. Der Ansatz für die Abschreibungen wurde infolgedessen reduziert (vgl. Erläuterungen zur Ifd. Nr. 6).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Zuführung zu Sonderposten</i> beinhaltet Zinserträge, die den entsprechenden Spenden-Sonderposten zugeführt werden.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, Sonderposten und Rückstellungen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen ggf. den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss für beide Planjahre in Höhe von 23.100 € aus, der den Rücklagen zugeführt wird.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Kirche und Gesellschaft (KG)

Kostenstellen 3200 0000 bis 3217 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	600,00 €	600,00 €	1.000,00 €	342,00 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	703.300,00 €	672.000,00 €	613.900,00 €	553.600,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				3.082,50 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	4.000,00 €	4.000,00 €	4.500,00 €	4.359,48 €
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	45.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €	27.075,72 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	752.900,00 €	721.600,00 €	664.400,00 €	588.459,70 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	1.500,00 €	1.500,00 €		1.650,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	694.300,00 €	663.000,00 €	17.200,00 €	13.332,50 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			598.900,00 €	538.600,00 €
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	70.900,00 €	70.900,00 €	68.400,00 €	38.492,65 €
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				24,42 €
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	766.700,00 €	735.400,00 €	684.500,00 €	592.099,57 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-13.800,00 €	-13.800,00 €	-20.100,00 €	-3.639,87 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.200,00 €	12.200,00 €	10.800,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	12.200,00 €	12.200,00 €	10.800,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-1.600,00 €	-1.600,00 €	-9.300,00 €	-3.639,87 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.600,00 €	-1.600,00 €	-9.300,00 €	-3.639,87 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Kirche und Gesellschaft (KG)**

Kostenstellen 3200 0000 bis 3217 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-1.600,00 €	-1.600,00 €	-9.300,00 €	-3.639,87 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.342.900,00 €	-1.312.100,00 €	-1.130.500,00 €	-1.030.067,73 €
Umlage Gebäude	-143.900,00 €	-143.900,00 €	-124.800,00 €	-125.769,77 €
Umlage MAV	-9.200,00 €	-9.100,00 €	-8.100,00 €	-4.353,93 €
Umlage Fuhrpark	-10.100,00 €	-10.100,00 €	-9.700,00 €	-6.824,91 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-766,29 €
Umlage EDV	-88.500,00 €	-84.500,00 €	-72.900,00 €	-58.011,52 €
Umlage Zentrale	-15.100,00 €	-14.700,00 €	-13.600,00 €	-10.916,40 €
Umlage Smartphones	-3.100,00 €	-3.200,00 €	-3.700,00 €	-2.592,90 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,45 €
Umlage Poststelle	-23.900,00 €	-23.500,00 €	-21.000,00 €	-17.021,34 €
Umlage Innerer Dienst	-79.200,00 €	-79.600,00 €	-79.900,00 €	-59.345,61 €
Umlage Registratur	-58.000,00 €	-57.000,00 €	-57.300,00 €	-37.817,87 €
Umlage Bücherei	-29.000,00 €	-28.700,00 €	-23.900,00 €	-21.210,31 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.812.200,00 €	1.776.100,00 €	1.555.700,00 €	1.375.966,03 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-1.600,00 €	-1.600,00 €	-9.300,00 €	-3.639,87 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	13.800,00 €	13.800,00 €	20.100,00 €	16.091,65 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	12.200,00 €	12.200,00 €	10.800,00 €	12.451,78 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirche und Gesellschaft (KG)**

Kostenstellen 3200 0000 bis 3217 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Kirche und Gesellschaft 13,35 Stellen besetzt (Soll 2024: 13,75 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 6,0 Vbe) sowie 6,35 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 6,75 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>Der Ergebnisplan des Dezernates Kirche und Gesellschaft (KG) setzt sich aus den folgenden Kostenstellen zusammen:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Dezernat (Sachkosten für Dezernat und Kammer für Dienste und Werke, Zuweisung Institutionsberatung, Schlichtungsstelle nach dem Kinder- und Jugendgesetz, neu: Sachkosten (9 TEUR), die im Zuge der Umstrukturierung der theologischen Dezernate vom Dezernat für Theologie, Ökumene, Diakonie übernommen wurden)○ Zielorientierte Planung (ZOP)○ Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft (ZZDD) – ein unselbständiges Werk der Evangelisch-Lutherischen Kirche Norddeutschlands, das seit 2019 über das Dezernat KG abgerechnet wird und sich ausschließlich über Erträge und Rücklagen finanziert○ Projektbegleitung Fundraising Dom Schleswig <p>1. <u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u> Für die Rüstzeiten der ZZDD sind Teilnehmendenbeiträge geplant. Aus den Erfahrungen der Vorjahre wird mit einem geringeren Betrag für 2024 und 2025 gerechnet.</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe des Dezernates KG zum Ausgleich des Bedarfs ausgewiesen. Die im Vergleich zum Vorjahr höheren Bedarfe in 2024 und 2025 sind jeweils insbesondere auf die Personalkostensteigerungen in der Institutionsberatung (s. lfd. Nr. 10) sowie auf die Übernahme von Aufgaben aus dem Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie zurückzuführen.</p> <p>4. <u>Kollekten und Spenden:</u> Es wird mit <i>Spenden</i> für die ZZDD – insbesondere von den Mitgliedern – gerechnet.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirche und Gesellschaft (KG)****

Kostenstellen 3200 0000 bis 3217 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
7.	<u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträge</i> beinhalten die Zuweisung des Kommunikationswerkes für die Projektbegleitung Fundraising Dom Schleswig.
9.	<u>Personalaufwendungen:</u> Es werden Mittel für Team- und Fortbildungsmaßnahmen des Dezernates eingeplant, die bisher im Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand geplant waren.
10.	<u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Für die Datenbankpflege im Rahmen der Projektbegleitung Fundraising Dom Schleswig erhält die Bischofskanzlei eine Personalkostenerstattung (10.000 €), die aus der Zuweisung des Kommunikationswerkes finanziert wird (s. lfd. Nr. 7). Zudem sind Mittel (5.000 €) für den Robert-Geisendörfer-Preis eingeplant (Übernahme von Dezernat T). Darüber hinaus handelt es sich um die Zuweisung an den Haushalt der Arbeitsstelle Institutionsberatung (Personal- und Sachausstattung). Die im Vergleich zum Vorjahr höheren Zuweisungen für 2024 (648.000 €) und 2025 (679.300 €) sind insbesondere auf Personalkostensteigerungen zurückzuführen.
12.	<u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst den Geschäftsaufwand des Dezernates, der Kammer für Dienste und Werke, der Theologischen Kammer (Übernahme von Dezernat T) und der Schlichtungsstelle nach KJG (insgesamt 13.500 €) sowie für ZOP (4.000 €) und die Projektbegleitung für das Fundraising Dom Schleswig (35.000 €), die durch eine zweckgebundene Zuweisung des Kommunikationswerkes finanziert wird (s. lfd. Nr. 7). Zudem ist hier der aus Erträgen und Rücklagen finanzierte Geschäftsaufwand der ZZDD (rund 18.400 €) veranschlagt. Der höhere Aufwand ist auf die Übernahme von Aufgaben aus dem Dezernat T zurückzuführen.
18.	<u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.
23.	<u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag von 1.600 € in 2024 und 2025 aus, der durch Rücklagenentnahmen ausgeglichen wird (s. Bilanzbewegungen).

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Kirche und Gesellschaft (KG)**

Kostenstellen 3200 0000 bis 3217 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um Rücklagenentnahmen für den Geschäftsaufwand der ZZDD, der nicht durch die geplanten Erträge gedeckt werden kann (2024 und 2025 jeweils 13.800 €).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge (2024 und 2025 jeweils 12.200 €), die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Finanzen (F)

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	72.900,00 €	77.000,00 €	70.200,00 €	52.300,00 €
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	20.500,00 €	20.500,00 €	20.600,00 €	20.530,71 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	93.400,00 €	97.500,00 €	90.800,00 €	72.830,71 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				99,00 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	20.000,00 €	20.000,00 €	20.200,00 €	20.050,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	100,00 €	100,00 €		50,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	68.000,00 €	131.700,00 €	114.300,00 €	63.119,24 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	5.000,00 €	5.400,00 €	5.900,00 €	5.585,84 €
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				6.467,02 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	93.100,00 €	157.200,00 €	140.400,00 €	95.371,10 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	300,00 €	-59.700,00 €	-49.600,00 €	-22.540,39 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	51.600,00 €	51.600,00 €	87.700,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00 €	300,00 €	400,00 €	329,77 €
20. Finanzergebnis	51.300,00 €	51.300,00 €	87.300,00 €	-329,77 €
21. Jahresergebnis vor Steuern	51.600,00 €	-8.400,00 €	37.700,00 €	-22.870,16 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	51.600,00 €	-8.400,00 €	37.700,00 €	-22.870,16 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	51.600,00 €	-8.400,00 €	37.700,00 €	-22.870,16 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.939.800,00 €	-1.895.100,00 €	-1.738.100,00 €	-1.406.426,76 €
Umlage Gebäude	-223.400,00 €	-223.400,00 €	-187.000,00 €	-195.254,84 €
Umlage MAV	-23.600,00 €	-23.100,00 €	-15.900,00 €	-11.110,01 €
Umlage Fuhrpark	-8.600,00 €	-8.600,00 €	-10.800,00 €	-5.824,07 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-7.900,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-211.100,00 €	-201.600,00 €	-148.300,00 €	-138.479,11 €
Umlage Zentrale	-38.500,00 €	-37.500,00 €	-27.000,00 €	-27.855,64 €
Umlage Smartphones	-2.700,00 €	-2.800,00 €	-600,00 €	-2.333,61 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,46 €
Umlage Poststelle	-61.000,00 €	-60.100,00 €	-41.000,00 €	-43.433,77 €
Umlage Innerer Dienst	-152.600,00 €	-153.500,00 €	-121.500,00 €	-116.997,39 €
Umlage Registratur	-29.000,00 €	-28.500,00 €	-28.600,00 €	-18.924,81 €
Umlage Bücherei	-28.900,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.728.500,00 €	2.672.600,00 €	2.353.100,00 €	1.989.884,05 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	51.600,00 €	-8.400,00 €	37.700,00 €	-22.870,16 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen		60.000,00 €	50.000,00 €	28.456,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	51.600,00 €	51.600,00 €	87.700,00 €	5.585,84 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Finanzen 30,9 Stellen besetzt (Soll 2024: 32,98 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6,79 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 6,98 Vbe) sowie 23,11 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 25,0 Vbe). In diesen Zahlen enthalten sind die im Mandanten 14 verorteten Stellen der Kirchensteuerstelle (s. Stellenplan Mandant 14). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Finanzen ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
7.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u> Bei den <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Erträgen</i> handelt es sich um eine zweckgebundene Zuwendung der EKD für die Militärseelsorge. Der dagegenstehende Aufwand ist unter der Ifd. Nr. 10 veranschlagt.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Bei den <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> handelt es sich im Wesentlichen um den zweckgebundenen Zuschuss für zentrale Aufgaben der Evangelischen Militärseelsorge an den Evangelischen Leitenden Militärdekan in Kiel (vgl. Erläuterungen zu Ifd. Nr. 7).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst Aufwendungen in Höhe von 65.300 € (2024) bzw. 66.400 € (2025) für Betrieb und Wartung der Buchhaltungssoftware NAV16 sowie in Höhe von 4.800 € (2024) für den Druck des Haushalts und sonstige Aufwendungen in Höhe von jeweils 1.400 €. Darüber hinaus sind im Jahr 2024 60.000 € für Honorare für die Digitalstrategie der Nordkirche eingeplant; für das Haushaltsjahr 2023 waren hierfür 50.000 € geplant. Dieser Aufwand ist durch eine entsprechende Rücklagenentnahme gedeckt (vgl. Bilanzbewegungen).</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> <i>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens</i> fallen in Höhe von 5.400 € (2024) bzw. 5.000 € (2025) an.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3300 0000 bis 3314 0100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der in dieser Kostenstellengruppe geführten Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Fehlbetrag in Höhe von 8.400 € (2024) bzw. Überschuss in Höhe von 51.600 € (2025) aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf eine Rücklagenentnahme im Jahr 2024 zur Deckung des Aufwands für die Digitalstrategie der Nordkirche (vgl. Ifd. Nr. 12).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Leitung (L)

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				1.560,00 €
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse				
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	109.800,00 €	106.700,00 €	61.400,00 €	44.400,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				2.000,00 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
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	890.800,00 €	883.500,00 €	1.019.400,00 €	980.077,00 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.000.600,00 €	990.200,00 €	1.080.800,00 €	1.028.037,00 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	975.200,00 €	964.000,00 €	1.055.300,00 €	789.885,38 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				173.404,75 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.600,00 €	1.600,00 €	1.600,00 €	470,00 €
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	1.700,00 €	1.700,00 €	2.000,00 €	
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	17.300,00 €	18.100,00 €	17.100,00 €	14.813,99 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)				
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	1.000,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	1.000.600,00 €	990.200,00 €	1.080.800,00 €	979.574,12 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				48.462,88 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	48.462,88 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	48.462,88 €

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

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	48.462,88 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.525.600,00 €	-1.490.300,00 €	-1.365.000,00 €	-1.813.238,55 €
Umlage Gebäude	-136.300,00 €	-136.300,00 €	-150.300,00 €	-119.102,50 €
Umlage MAV	-9.100,00 €	-9.000,00 €	-6.800,00 €	-4.302,87 €
Umlage Fuhrpark	-10.400,00 €	-10.400,00 €	-13.500,00 €	-24.100,52 €
Umlage Fahrer	-53.500,00 €	-52.200,00 €	-56.100,00 €	-7.413,12 €
Umlage Sitzungsdienst	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-766,29 €
Umlage EDV	-81.800,00 €	-78.100,00 €	-67.800,00 €	-53.632,58 €
Umlage Zentrale	-14.900,00 €	-14.500,00 €	-11.400,00 €	-10.788,41 €
Umlage Smartphones	-300,00 €	-300,00 €	-4.200,00 €	-259,29 €
Umlage Druckerei	-1.600,00 €	-1.600,00 €	-2.500,00 €	-1.267,45 €
Umlage Poststelle	-23.700,00 €	-23.200,00 €	-17.500,00 €	-16.821,78 €
Umlage Innerer Dienst	-70.000,00 €	-70.400,00 €	-62.200,00 €	-53.798,39 €
Umlage Registratur	-58.000,00 €	-57.000,00 €	-57.300,00 €	-37.817,88 €
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	2.022.300,00 €	1.980.000,00 €	1.846.600,00 €	2.164.519,93 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	48.462,88 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				769,95 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	6.700,00 €	6.700,00 €	5.600,00 €	49.232,83 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2023 sind im Dezernat Leitung 32,43 Stellen besetzt (Soll 2024: 40,27 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Präsidentin bzw. den Präsidenten, 6,31 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 8,5 Vbe) sowie 25,12 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 30,77 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>Der größte Teil der Arbeitsgebiete, die zum Dezernat Leitung gehören, wird in den Vorkostenstellen abgebildet (siehe KSt. 0100 0000 ff.).</p> <p>Ebenso werden die Reisekosten, die Kosten der Öffentlichkeitsarbeit sowie die Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten seit dem Haushaltsjahr 2017 in den Vorkostenstellen abgebildet.</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter dieser Position ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Leitung ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p> <p>7. <u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge:</u></p> <p>Hierbei handelt es sich um die Erstattung der Personalkosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden aus dem ehemaligen Oberkirchenrat der Ev.-Luth. Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) sowie dem Konsistorium der Pommerschen Ev. Kirche (PEK), die von der Landeskirche zum ELKM bzw. PEK gestellt wurden (vgl. Erläuterung zu Ifd. Nr. 9). Die Kostenerstattung erfolgt auf der Grundlage von Personalgestellungsverträgen.</p> <p>9. <u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Löhne und Gehälter</i> betreffen die Personalkosten der landeskirchlichen Mitarbeitenden aus dem ehemaligen Oberkirchenrat der Ev.-Luth. Landeskirche Mecklenburgs (ELLM) sowie dem Konsistorium der Pommerschen Ev. Kirche (PEK), die von der Landeskirche zum ELKM bzw. PEK gestellt wurden.</p> <p>Von den Personalkosten der gestellten tarifrechtlichen Mitarbeitenden der PEK ist ein Anteil von rund 3,8 % von der Landeskirche zu tragen.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> weisen Aus- und Fortbildungskosten (1.500 €) sowie Aufwendungen für Aufmerksamkeiten und Geschenke an Mitarbeitende (100 €) der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit aus.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3400 0000 bis 3412 0199

lfd. Nr.	Erläuterungen
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Bei den <i>sonstigen Zuwendungen</i> handelt es sich um Zuschüsse im Rahmen des Mentoring-Programms (1.500 €) sowie um Druckkostenzuschüsse (200 €), die von der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit gewährt werden.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst im Wesentlichen den Geschäftsaufwand (1.100 €), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (1.400 €), Reisekosten sowie Aufwendungen für Unterkunft und Verpflegung (6.500 €) und weiteren Verwaltungsaufwand (Sitzungskosten, Honorare usw.) in Höhe von 8.200 € der Beauftragten für Geschlechtergerechtigkeit. Die Beträge gelten jeweils für beide Haushaltsjahre.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen</i> beinhalten die Verfügungsmittel des Präsidenten des Landeskirchenamtes.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in 2024/25 einen Überschuss in Höhe von 6.700 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000 und 3850 0000 bis 3852 2999

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	4.200,00 €	4.200,00 €		
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	6.796.600,00 €	6.593.000,00 €	5.486.500,00 €	5.241.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. 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	6.800.800,00 €	6.597.200,00 €	5.486.500,00 €	5.241.900,00 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	3.103.000,00 €	2.891.000,00 €	2.890.000,00 €	2.381.048,84 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	130.000,00 €	130.000,00 €	105.000,00 €	177.937,40 €
Sonstige Personalaufwendungen	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	38.816,69 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	2.971.600,00 €	2.925.400,00 €	70.000,00 €	35.000,00 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten			2.616.500,00 €	2.363.900,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				2.240,00 €
Sonstige Zuwendungen				799,80 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	315.100,00 €	309.600,00 €	35.000,00 €	45.347,38 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	1.900,00 €	1.900,00 €		
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	6.300,00 €	14.200,00 €		
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	100,00 €	100,00 €		
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten	237.400,00 €	237.400,00 €		
Betriebs- und Energiekosten	195.300,00 €	195.300,00 €		
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	7.030.700,00 €	6.774.900,00 €	5.786.500,00 €	5.045.090,11 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-229.900,00 €	-177.700,00 €	-300.000,00 €	196.809,89 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	22.900,00 €	22.900,00 €	17.500,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	22.900,00 €	22.900,00 €	17.500,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-207.000,00 €	-154.800,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-207.000,00 €	-154.800,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000 und 3850 0000 bis 3852 2999

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-207.000,00 €	-154.800,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-2.567.000,00 €	-2.507.800,00 €	-1.283.900,00 €	-1.090.287,50 €
Umlage Gebäude	-124.800,00 €	-124.800,00 €	-129.800,00 €	-109.049,23 €
Umlage MAV	-19.100,00 €	-18.800,00 €	-8.700,00 €	-5.705,14 €
Umlage Fuhrpark	-12.100,00 €	-12.100,00 €	-7.100,00 €	-5.989,59 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-8.100,00 €	-8.100,00 €	-8.100,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-171.200,00 €	-163.400,00 €	-80.400,00 €	-71.110,90 €
Umlage Zentrale	-31.200,00 €	-30.300,00 €	-14.500,00 €	-14.304,25 €
Umlage Smartphones	-3.300,00 €	-3.400,00 €	-3.600,00 €	-2.333,62 €
Umlage Druckerei	-1.700,00 €	-2.200,00 €	-2.400,00 €	-1.267,46 €
Umlage Poststelle	-49.500,00 €	-48.700,00 €	-22.300,00 €	-22.303,83 €
Umlage Innerer Dienst	-127.100,00 €	-128.000,00 €	-73.100,00 €	-66.759,55 €
Umlage Registratur	-73.900,00 €	-72.700,00 €	-73.000,00 €	-58.933,64 €
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	3.218.100,00 €	3.149.000,00 €	1.730.900,00 €	1.470.021,29 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-207.000,00 €	-154.800,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	229.800,00 €	177.600,00 €	300.000,00 €	42.000,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	22.800,00 €	22.800,00 €	17.500,00 €	238.809,89 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000 und 3850 0000 bis 3852 2999

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Per 30.06.2023 sind im Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (einschließlich Landeskirchliches Archiv) 28,66 Stellen besetzt (Soll 2024: 29,95 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 7,51 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 7,0 Vbe) sowie 20,16 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 21,95 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>Der Ergebnisplan bildet die gesamten Erträge und Aufwendungen für die Organisationseinheit Dezernat Personal im Verkündigungsdienst inklusive des zugeordneten landeskirchlichen Archivs ab. Für eine höhere Transparenz werden jedoch im Folgenden die Erträge und Aufwendungen sowie die dazugehörigen Erläuterungen getrennt für das Dezernat ohne Archiv und das Archiv dargestellt.</p> <p>Im Haushalt 2023 und im Ist 2022 ist das Archiv noch im Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T) enthalten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat P (ohne Archiv)

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	6.084.800,00 €	5.876.800,00 €	5.486.500,00 €	5.241.900,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	6.084.800,00 €	5.876.800,00 €	5.486.500,00 €	5.241.900,00 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen	3.103.000,00 € 130.000,00 € 70.000,00 €	2.891.000,00 € 130.000,00 € 70.000,00 €	2.890.000,00 € 105.000,00 € 70.000,00 €	2.381.048,84 € 177.937,40 € 38.816,69 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.971.600,00 €	2.925.400,00 €	70.000,00 € 2.616.500,00 €	35.000,00 € 2.363.900,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				2.240,00 € 799,80 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern	40.000,00 €	38.000,00 €	35.000,00 €	45.347,38 €
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	6.314.600,00 €	6.054.400,00 €	5.786.500,00 €	5.045.090,11 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-229.800,00 €	-177.600,00 €	-300.000,00 €	196.809,89 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	19.300,00 €	19.300,00 €	17.500,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	19.300,00 €	19.300,00 €	17.500,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-210.500,00 €	-158.300,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-210.500,00 €	-158.300,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat P (ohne Archiv)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	-210.500,00 €	-158.300,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.384.700,00 €	-1.352.700,00 €	-1.283.900,00 €	-1.090.287,50 €
Umlage Gebäude	-124.800,00 €	-124.800,00 €	-129.800,00 €	-109.049,23 €
Umlage MAV	-12.100,00 €	-11.900,00 €	-8.700,00 €	-5.705,14 €
Umlage Fuhrpark	-8.900,00 €	-8.900,00 €	-7.100,00 €	-5.989,59 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-8.100,00 €	-8.100,00 €	-8.100,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-108.400,00 €	-103.500,00 €	-80.400,00 €	-71.110,90 €
Umlage Zentrale	-19.800,00 €	-19.200,00 €	-14.500,00 €	-14.304,25 €
Umlage Smartphones	-2.700,00 €	-2.800,00 €	-3.600,00 €	-2.333,62 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,46 €
Umlage Poststelle	-31.400,00 €	-30.800,00 €	-22.300,00 €	-22.303,83 €
Umlage Innerer Dienst	-85.600,00 €	-86.200,00 €	-73.100,00 €	-66.759,55 €
Umlage Registratur	-73.900,00 €	-72.700,00 €	-73.000,00 €	-58.933,64 €
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.890.900,00 €	1.852.100,00 €	1.730.900,00 €	1.470.021,29 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	-210.500,00 €	-158.300,00 €	-282.500,00 €	196.809,89 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	229.800,00 €	177.600,00 €	300.000,00 €	42.000,00 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	19.300,00 €	19.300,00 €	17.500,00 €	238.809,89 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)
(ohne landeskirchliches Archiv)**

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Personal im Verkündigungsdienst ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p><i>Löhne und Gehälter:</i></p> <p>Veranschlagt sind die Personalaufwendungen für Vikariatsplätze.</p> <p>Die Planzahlen berücksichtigen die Kosten für das Auslandsvikariat und die Erhöhung der Vikariatsbezüge nach Abschätzung der Personalkostensteigerungen 2024 und 2025.</p> <p>2024 und 2025 werden jeweils 20 Personen das Vikariat zum 1. April und zum 1. Oktober unmittelbar nach den Examina beginnen können.</p> <p>2024 und 2025 beenden mit Ablauf des 30. April und mit Ablauf des 31. Oktober jeweils zwei Vikariatsgruppen den Vorbereitungsdienst.</p> <p>Für den zweiten Durchgang des 2021 eingerichteten Nachqualifizierungsvikariats gemäß der Rechtsverordnung über die Nachqualifizierung zum Amt und Dienst der Pastorinnen und Pastoren in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (Pfardienstnachqualifizierungsverordnung – PfdNQVO) vom 10. Februar 2021 und der Landessynode im November 2022 vorgelegten Evaluation sind vier Vikarinnen und Vikare ab dem 1. April 2024 sowie für das gesamte Jahr 2025 geplant.</p> <p>Die Finanzierung des Nachqualifizierungsvikariates wird aus der Rücklage des Dezernats P geplant.</p> <p>Die <i>sozialen Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung</i> umfassen Beihilfen und Fürsorgeleistungen. Die Planansätze 2024/25 für Beihilfeleistungen an Vikarinnen und Vikare wurden im Vergleich zum Planjahr 2023 um 25.000 € erhöht, da die Beihilfeausgaben 2022 die Planzahl 2023 überschritten haben und mit großer Wahrscheinlichkeit für 2024 ff. höhere Beihilfebemessungssätze für Beihilfeberechtigte mit nur einem Kind (im voll zahlungswirksamen Familienzuschlag) und für berücksichtigungsfähige Angehörige im Rahmen der nächsten Änderung der Bundesbeihilfeverordnung beschlossen werden.</p> <p>Innerhalb der <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> sind Umzugskostenvergütungen abgebildet.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> setzen sich jeweils für 2024 und 2025 zusammen aus der Beteiligung an den Betriebskosten des Ratzeburger Doms (25.000 €), den Kosten für den Kirchenmusiker der Domkirchgemeinde (10.000 €) sowie eine zweckgebundene Zuweisung an das</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)** (ohne landeskirchliches Archiv)

Kostenstellen 3600 0000 bis 3612 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Predigerseminar für das Nachqualifizierungsvikariat (Sach-, Fahrt-, Honorarkosten), die aus der Rücklage des Dezernats finanziert wird (27.000 € für 2024 und 36.000 € für 2025), und eine ebenfalls rücklagenfinanzierte zweckgebundene Zuweisung an das Pastoralkolleg für die anteiligen Personalkosten eines Studienleiters (24.600 € für 2024 und 25.800 € für 2025) (vgl. Bilanzbewegungen). Darüber hinaus betreffen sie die Zuführung an die Haushalte des Pastoralkollegs (879.200 € in 2024 und 862.300 € in 2025) und des Predigerseminars (1.959.600 € in 2024 und 2.012.500 € in 2025).</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere Reisekosten (19.000 € in 2024 und 20.000 € in 2025) und Kosten für Unterkunft und Verpflegung (19.000 € in 2024 und 20.000 € in 2025).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe (jeweils 19.300 € in 2024 und 2025), die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist ein Defizit in Höhe von 158.300 € für 2024 und 210.500 € für 2025 aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> betreffen die Rücklagenentnahmen aus der zweckgebundenen Rücklage für das Nachqualifizierungsvikariat des Dezernats P zur Finanzierung der Personal-, Sach-, Fahrt- und Honorarkosten des Nachqualifizierungsvikariats in Höhe von 153.000 € in 2024 und 204.000 € in 2025 (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nrn. 9 und 10) und aus der freien Rücklage des Dezernats P zur Finanzierung der anteiligen Personalkosten eines Studienleiters (24.600 € für 2024 und 25.800 € für 2025) (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 10).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat P (landeskirchliches Archiv)

Kostenstellen 3850 0000 bis 3852 2999

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	4.200,00 €	4.200,00 €		
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	711.800,00 €	716.200,00 €		
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen				
Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen				
Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen				
Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten				
Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten				
Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	716.000,00 €	720.400,00 €		
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen				
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche				
Zuführung zu anderen Teilhaushalten				
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	275.100,00 €	271.600,00 €		
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	1.900,00 €	1.900,00 €		
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	6.300,00 €	14.200,00 €		
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	100,00 €	100,00 €		
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
Mieten und Pachten	237.400,00 €	237.400,00 €		
Betriebs- und Energiekosten	195.300,00 €	195.300,00 €		
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	716.100,00 €	720.500,00 €		
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-100,00 €	-100,00 €		
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.600,00 €	3.600,00 €		
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	3.600,00 €	3.600,00 €		
21. Jahresergebnis vor Steuern	3.500,00 €	3.500,00 €		
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	3.500,00 €	3.500,00 €		

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat P (landeskirchliches Archiv)**

Kostenstellen 3850 0000 bis 3852 2999

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	3.500,00 €	3.500,00 €		
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.182.300,00 €	-1.155.100,00 €		
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-7.000,00 €	-6.900,00 €		
Umlage Fuhrpark	-3.200,00 €	-3.200,00 €		
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-62.800,00 €	-59.900,00 €		
Umlage Zentrale	-11.400,00 €	-11.100,00 €		
Umlage Smartphones	-600,00 €	-600,00 €		
Umlage Druckerei	-300,00 €	-400,00 €		
Umlage Poststelle	-18.100,00 €	-17.900,00 €		
Umlage Innerer Dienst	-41.500,00 €	-41.800,00 €		
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.327.200,00 €	1.296.900,00 €		
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	3.500,00 €	3.500,00 €		
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	3.500,00 €	3.500,00 €		
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)** (landeskirchliches Archiv)

Kostenstellen 3850 0000 bis 3885 2999

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u></p> <p>Das Landeskirchliche Archiv ist eine dem Dezernat P zugeordnete Abteilung des Landeskirchenamtes. Die Abteilung hat laut Fusionsvertrag ihren Sitz in Kiel mit Außenstellen in Schwerin und Greifswald. Die Aufwände sind zum Teil für die Standorte separat ausgewiesen, zum Teil werden sie für allgemeine archivische Aufgaben (wie z.B. Bestandserhaltung und Retrodigitalisierung) ab 2024 gemeinschaftlich für alle drei Standorte geführt. Die Aufgaben definieren sich laut Archivgesetz und beziehen sich auf die analoge (Papier) und digitale (elektronische) Archivierung. Letztere ist seit 2022 als eigener Arbeitsbereich aufgebaut und mit einer eigenen Kostenstelle ausgestattet.</p> <p>Für das Planjahr 2023 und das Ist 2022 sind keine Vergleichswerte ausgewiesen, da das Archiv hier noch im Zahlenwerk des Dezernats T enthalten war.</p>
1.	<p><u>Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit:</u></p> <p>Nutzungsentgelte (4.200 €) für die Nutzung des Archivs in der Außenstelle Schwerin.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe landeskirchliches Archiv ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst für alle Kostenstellen insbesondere Geschäftsaufwand (129.600 € in 2024 und 133.100 € in 2025) für die drei Standorte sowie Aufwendungen für EDV (118.800 €), davon 103.800 € für die digitale Archivierung in der Nordkirche.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten</i> (237.400 €) umfassen die Aufwendungen für die Dienstgebäude in Kiel (145.800 €), Schwerin (66.600 €) und Greifswald (25.000 €).</p> <p>Außerdem fallen <i>Betriebskostenvorauszahlungen</i> (195.300 €) für Kiel (129.300 €), Schwerin (55.000 €) und Greifswald (11.000 €) an.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Zinserträge (3.600 €) für die Rücklagen und Sonderposten, die nach den Bestimmungen überwiegend den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Personal im Verkündigungsdienst (P)
(landeskirchliches Archiv)**

Kostenstellen 3850 0000 bis 3885 2999

Ifd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in 2024/25 je einen Überschuss in Höhe von 3.500 €, der Rücklagen-Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Recht (R)

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	53.800,00 €	47.800,00 €	48.800,00 €	48.800,00 €
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				8.709,50 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	53.800,00 €	47.800,00 €	48.800,00 €	57.509,50 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter				420,00 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				
Sonstige Personalaufwendungen	3.000,00 €	3.000,00 €	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 €	1.000,00 €	2.000,00 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	49.800,00 €	43.800,00 €	46.800,00 €	14.255,39 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern				1.373,99 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)				
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				53,55 €
Mieten und Pachten				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				15,11 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	53.800,00 €	47.800,00 €	48.800,00 €	18.118,04 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				39.391,46 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	39.391,46 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	39.391,46 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	39.391,46 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.395.300,00 €	-1.363.400,00 €	-1.207.600,00 €	-1.052.631,44 €
Umlage Gebäude	-142.700,00 €	-142.700,00 €	-188.800,00 €	-124.709,44 €
Umlage MAV	-10.800,00 €	-10.600,00 €	-8.900,00 €	-5.104,60 €
Umlage Fuhrpark	-2.700,00 €	-2.700,00 €	-12.600,00 €	-1.853,55 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-94.200,00 €	-89.900,00 €	-87.900,00 €	-61.754,20 €
Umlage Zentrale	-17.700,00 €	-17.200,00 €	-15.000,00 €	-12.798,54 €
Umlage Smartphones	-1.500,00 €	-1.600,00 €	-1.800,00 €	-1.296,45 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,45 €
Umlage Poststelle	-28.100,00 €	-27.600,00 €	-23.000,00 €	-19.956,05 €
Umlage Innerer Dienst	-80.600,00 €	-81.100,00 €	-77.400,00 €	-57.931,00 €
Umlage Registratur	-164.200,00 €	-161.400,00 €	-162.200,00 €	-122.471,48 €
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,31 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.976.300,00 €	1.936.700,00 €	1.819.600,00 €	1.483.750,79 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	39.391,46 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	2.400,00 €	2.400,00 €	2.200,00 €	39.391,46 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Recht 15,38 Stellen besetzt (Soll 2024: 15,64 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 7,85 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 8,0 Vbe) sowie 6,53 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 6,64 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>In den Ansätzen wurde weitgehend der Planungsstand der Vorjahre übernommen; Ausnahmen entnehmen Sie bitte den folgenden Einzelerläuterungen.</p> <p><i>Kostenstelle 3711 0200 – Geschäftsstelle Kirchengerichte:</i> Dem Dezernat R ist die Geschäftsstelle der Kirchengerichte in Hamburg zugeordnet. Die Kostenstelle erfasst den Sachaufwand der Geschäftsstelle sowie die Reisekosten und Aufwandsentschädigungen der ehrenamtlichen Richterinnen und Richter.</p> <p>2. <u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Recht ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p> <p>9. <u>Personalkostenaufwendungen:</u> Unter den <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> wurden Aus- und Fortbildungskosten für die Mitarbeitenden des Dezernates Recht eingeplant.</p> <p>11. <u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Die Beteiligung am Stiftungstag Mecklenburg-Vorpommern (zweijährlich) ist unter den <i>sonstigen Zuwendungen</i> ausgewiesen.</p> <p>12. <u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst insbesondere den Aufwand der Geschäftsstelle der Kirchengerichte in Hamburg (Geschäftsaufwand, Reisekosten, Aufwandsentschädigungen und Bewirtungskosten) (insgesamt 25.000 € in 2024/25). Darüber hinaus wurden Aufwendungen für die Rechtsreferendartagung, Besprechungs- und Fortbildungsveranstaltungen im Friedhofs- und Bestattungswesen sowie die Tagung des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen (8.800 € in 2024 bzw. 5.800 € in 2025) vorgesehen.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3700 0000 bis 3711 0200

Ifd. Nr.	Erläuterungen
18.	<p>Für den Besprechungs- und Beratungsbedarf im Rahmen landeskirchlicher Wahlen sind durch die steigenden Aktivitäten der Steuerungsgruppe Kirchenwahl ansteigende Mittel eingeplant (10.000 € in 2024 und 19.000 € in 2025).</p> <p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in 2024/25 je einen Überschuss in Höhe von 2.400 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				
Gebühren, Entgelte, Beiträge, Verkaufserlöse	6.900,00 €	6.900,00 €	10.100,00 €	11.773,08 €
Erträge aus Grundvermögen und Rechten				
Besondere Umsatzerlöse (Kindertagesstätten, Pflege)				
Erlöse aus Betriebskostenumlagen				
Erlöse aus Verwaltungsleistungen				
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Kirchensteuern				
Schlüsselzuweisungen	855.200,00 €	880.000,00 €	1.518.100,00 €	1.451.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich	36.500,00 €	35.900,00 €	21.100,00 €	28.494,74 €
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften	50.000,00 €		60.000,00 €	-51.486,70 €
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		20.400,00 €		55.551,03 €
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge				
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				2.490,00 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				22.545,64 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	200,00 €	200,00 €	4.000,00 €	10.538,81 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	948.800,00 €	943.400,00 €	1.613.300,00 €	1.531.806,60 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	271.300,00 €	270.400,00 €	257.000,00 €	206.248,64 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung				37.062,76 €
Sonstige Personalaufwendungen	400,00 €	400,00 €	700,00 €	1.123,87 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen				
Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche	298.900,00 €	320.900,00 €	304.400,00 €	313.076,09 €
Zuführung zu anderen Teilhaushalten	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte				
Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich				
Sonstige Zuwendungen	170.300,00 €	165.300,00 €	155.800,00 €	153.398,53 €
12. Sach- und Dienstaufwendungen				
Materialaufwand				
Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen				
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	127.300,00 €	174.900,00 €	403.600,00 €	233.124,46 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung			5.000,00 €	
Instandhaltung von Sachanlagegütern	3.300,00 €	14.300,00 €	6.900,00 €	5.667,71 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	3.400,00 €	3.400,00 €	25.800,00 €	46.664,96 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten	32.400,00 €	800,00 €	42.200,00 €	6.179,15 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	3.500,00 €	3.500,00 €	2.200,00 €	3.224,56 €
Mieten und Pachten	24.300,00 €	24.300,00 €	268.900,00 €	250.144,35 €
Betriebs- und Energiekosten	17.300,00 €	16.300,00 €	201.000,00 €	160.033,49 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				9.555,98 €
Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen				
Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung				
Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				31.000,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung		2.500,00 €		7.338,65 €
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	954.900,00 €	999.500,00 €	1.676.000,00 €	1.463.843,20 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-6.100,00 €	-56.100,00 €	-62.700,00 €	67.963,40 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	16.200,00 €	16.200,00 €	18.600,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	16.200,00 €	16.200,00 €	18.600,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	10.100,00 €	-39.900,00 €	-44.100,00 €	67.963,40 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	10.100,00 €	-39.900,00 €	-44.100,00 €	67.963,40 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	10.100,00 €	-39.900,00 €	-44.100,00 €	67.963,40 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-1.009.000,00 €	-985.700,00 €	-2.233.800,00 €	-1.732.290,03 €
Umlage Gebäude	-156.700,00 €	-156.700,00 €	-163.400,00 €	-136.973,33 €
Umlage MAV	-8.300,00 €	-8.100,00 €	-25.100,00 €	-7.206,49 €
Umlage Fuhrpark	-8.800,00 €	-8.800,00 €	-20.100,00 €	-8.145,20 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-766,29 €
Umlage EDV	-74.200,00 €	-71.200,00 €	-238.500,00 €	-89.824,28 €
Umlage Zentrale	-13.500,00 €	-13.100,00 €	-42.300,00 €	-18.068,52 €
Umlage Smartphones	-1.900,00 €	-2.100,00 €	-5.200,00 €	-2.592,90 €
Umlage Druckerei			-100,00 €	-1.556,74 €
Umlage Poststelle	-21.500,00 €	-21.100,00 €	-65.000,00 €	-28.173,26 €
Umlage Innerer Dienst	-86.000,00 €	-86.400,00 €	-208.200,00 €	-89.322,37 €
Umlage Registratur	-58.000,00 €	-57.000,00 €	-57.300,00 €	-75.635,74 €
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	1.475.000,00 €	1.446.900,00 €	3.091.000,00 €	2.211.765,45 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	10.100,00 €	-39.900,00 €	-44.100,00 €	67.963,40 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	5.300,00 €	90.300,00 €	61.300,00 €	645.183,44 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	15.400,00 €	50.400,00 €	17.200,00 €	713.146,84 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie 12,1 Stellen besetzt (Soll 2024: 12,07 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 4 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 4,0 Vbe) sowie 7,1 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 7,07 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p> <p>Die Kostenstellen des Archivs, das organisatorisch dem Dezernat Personal im Verkündigungsdienst zugeordnet wurde, werden im Doppelhaushalt 2024/25 nunmehr nicht mehr hier ausgewiesen.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0200 – Beauftragter Kieler Carillon (Kieler Kloster):</i> Honorare und Auslagen für internationale Gast-Carillonneure, die am jährlich stattfindenden Glockensommer mitwirken und Auslagen des von der Landeskirche beauftragten Carillonneurs, der ehrenamtlich tätig ist. Außerdem Betriebs- und Instandsetzungskosten des Carillon.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0400 – KZ-Gedenkstättenarbeit:</i> Förderung der Entsendung von Freiwilligen durch Aktion Sühnezeichen und Unterstützung der KZ-Gedenkstätte Ladelund.</p> <p><i>Kostenstelle 3811 0700 – Ausschüsse und Gremien:</i> Mittel für folgende Ausschüsse und Gremien:</p> <ul style="list-style-type: none">- Gottesdienstausschuss- Gedenkstätten- Ad-hoc-Ausschüsse <p><i>Kostenstellen 3812 0400 - 0420 – Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung:</i> In dieser Kostenstellengruppe sind die Zuschüsse an die Musikhochschulen Hamburg und Lübeck, das Institut für Kirchenmusik in Greifswald, an die C- und D-Lehrgänge / Aktion Orgelbank und die C-Ausbildung Popularmusik abgebildet.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist mit 880.000 € (2024) und 855.200 € (2025) der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen. Die deutliche Verringerung gegenüber dem Plan 2023 resultiert aus der Umgliederung des Archivs zum Dezernat Personal im Verkündigungsdienst.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p>Die <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> beinhalten den Kostenbeitrag des Erzbistums Hamburg für die Ausbildung von Kirchenmusikerinnen und -musikern an der Musikhochschule Lübeck.</p>
4.	<p><u>Kollekten und Spenden</u> Dabei handelt es sich um Kollekteneinnahmen (2025) zugunsten der Landeskirchenmusikdirektoren zur Förderung der Kirchenmusik und der kirchenmusikalischen Fortbildung.</p>
6.	<p><u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</u> Dabei handelt es sich um Erträge aus Kollekteneinnahmen (2024), die zur Förderung der Kirchenmusik und der kirchenmusikalischen Fortbildung eingesetzt werden.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u> Es sind Personalaufwendungen für den LKMD SH und HH sowie den LKMD MV und Personalaufwendungen für das Institut für Kirchenmusik in Höhe von 270.400 € (2024) und 271.300 € (2025) enthalten.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen im Wesentlichen:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Kostenstelle 3811 0100 – Allg. theologische Arbeit: 210.700 € Zuweisungen an Verbände der Ev. Gemeinschaften (2024/25) 20.000 € Gründungsfest Ökumenewerk (2024)b) Kostenstelle 3811 0400 – KZ-Gedenkstättenarbeit: 56.200 € Zuschüsse für Gedenkstätte Ladelund und Aktion Sühnezeichen Friedensdienste Freiwilligenarbeit (2024/25)c) Kostenstelle 3812 0100 – Kirchenmusik: 5.200 € Bezuschussung von Aufführungen zeitgenössischer Kirchenmusik; die Finanzierung erfolgt aus einer zweckgebundenen Rücklage (2024/25, vgl. Bilanzbewegungen). <p><i>Zuführung zu anderen Teilhaushalten:</i> Zuführung an das Pastoralkolleg (2.500 €) für die Unterstützung der Durchführung eines Theologischen Tages.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

lfd. Nr.	Erläuterungen
11.	<p><u>Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte:</u> Die <i>sonstigen Zuwendungen</i> betreffen im Wesentlichen:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Kostenstelle 3811 0600 – Allg. theol. Arbeit, Zuschüsse / Mitgliedsbeiträge: 20.000 € Druckkostenzuschüsse (2024/25)b) Kostenstelle 3812 0401 – Musikhochschulen Hamburg und Lübeck: Zuschüsse 120.000 € (2024) und 125.000 € (2025)c) Kostenstelle 3812 0402 – Institut für Kirchenmusik Greifswald: 4.000 € Exkursion (2024/25)
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst für alle Kostenstellen insbesondere Geschäftsaufwand (Büromaterial, Telefonkosten), Aufwendungen für EDV und Datenverarbeitung, Öffentlichkeitsarbeit und sonstige Verwaltungskosten (z.B. Honorare, Bewirtungskosten, Mitgliedsbeiträge etc.). Die Reduktion gegenüber dem Plan 2023 resultiert aus der Herauslösung des Archivs.</p>
13.	<p><u>Abschreibungen und Wertkorrekturen:</u> Die Abschreibungen beziehen sich insbesondere auf den Dienstwagen des LKMD.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u> Die <i>Zuführung zu Sonderposten</i> ist in 2025 mit 32.400 € ist gegenüber dem Planansatz 2024 stark erhöht, da die LKMD nur alle 2 Jahre Kollekten berechtigt sind.</p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen die Mieten für die Dienstgebäude und Betriebs- und Geschäftsausstattung der zugeordneten Kostenstellen. Auch hier wirkt sich die Umgliederung des Archivs deutlich in einer Verringerung aus, ebenso bei der folgenden Unterposition.</p> <p>Innerhalb der <i>Betriebs- und Energiekosten</i> sind die zugehörigen Betriebskostenvorauszahlungen und die Kosten der laufenden Unterhaltung der Dienstwagen angegeben.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge für die Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Sonderposten dieser Kostenstellengruppe.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie (T)**

Kostenstellen 3800 0000 bis 3816 0100

lfd. Nr.	Erläuterungen
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist ein Defizit in Höhe von 39.900 € in 2024 und einen Überschuss von 10.100 € für 2025 aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich um die Rücklagenentnahme zur Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik in beiden Jahren in Höhe von 5.300 € (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 10) und um Rücklagenentnahmen in Höhe von 50.000 € zur Durchführung eines Theologischen Tages (2024) sowie eine Rücklagenentnahme zum Kauf eines neuen Dienstwagens in Höhe von 35.000 € (2024).</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind. Zudem ist im Haushaltsjahr 2024 die Zuführung zum Kapitalkonto in Höhe der Investition für den neuen Dienstwagen enthalten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	570.500,00 €	568.500,00 €	590.000,00 €	588.000,00 €
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				
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				1.510,28 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	570.500,00 €	568.500,00 €	590.000,00 €	589.510,28 €
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	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	450.533,88 €
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	70.500,00 €	68.500,00 €	90.000,00 €	52.032,42 €
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				2.915,50 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV				
Betriebs- und Energiekosten				
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	570.500,00 €	568.500,00 €	590.000,00 €	505.481,80 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				84.028,48 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	84.028,48 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	84.028,48 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)**Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht (DAR)**

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	84.028,48 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal	-2.499.700,00 €	-2.442.000,00 €	-2.112.800,00 €	-1.988.352,26 €
Umlage Gebäude	-201.200,00 €	-201.200,00 €	-231.600,00 €	-175.798,66 €
Umlage MAV	-18.600,00 €	-18.000,00 €	-17.100,00 €	-8.707,85 €
Umlage Fuhrpark	-3.300,00 €	-3.300,00 €	-2.800,00 €	-2.261,23 €
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-766,28 €
Umlage EDV	-165.500,00 €	-158.000,00 €	-158.300,00 €	-108.537,68 €
Umlage Zentrale	-30.200,00 €	-29.300,00 €	-28.600,00 €	-21.832,79 €
Umlage Smartphones	-1.500,00 €	-1.600,00 €	-600,00 €	-1.296,45 €
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	-1.267,46 €
Umlage Poststelle	-47.900,00 €	-47.000,00 €	-44.000,00 €	-34.042,68 €
Umlage Innerer Dienst	-126.900,00 €	-127.700,00 €	-133.300,00 €	-95.775,26 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei	-29.100,00 €	-28.700,00 €	-24.000,00 €	-21.210,30 €
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	3.133.300,00 €	3.066.600,00 €	2.763.500,00 €	2.459.848,90 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	84.028,48 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	7.500,00 €	7.500,00 €	7.000,00 €	84.028,48 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

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

Kostenstellen 3900 0000 bis 3914 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Per 30.06.2023 sind im Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht 28,77 Stellen besetzt (Soll: 29,0 Vbe), darin enthalten sind 1 Stelle für die Dezernentin bzw. den Dezernenten, 6,5 Stellen für Referentinnen und Referenten (Soll 2024: 6,0 Vbe) sowie 21,27 Stellen für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Soll 2024: 22,0 Vbe). Die Personalkosten sind in den Vorkostenstellen veranschlagt.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe auszugleichen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u> Die <i>Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen</i> umfassen die Fallpauschalen für die Beihilfeauszahlungen an die Beihilfeberechtigten. Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> betrifft EDV-Aufwendungen im Personalwesen (KIDICAP, DEKO, Stellenmanagement und InfoCenter).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist in 2024/25 je einen Überschuss in Höhe von 7.500 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe Datenschutzbeauftragung

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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	173.200,00 € 42.000,00 €	73.900,00 € 42.000,00 €	114.200,00 € 21.000,00 €	108.800,00 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen Erhöhung/Verminderung des Bestandes von Erzeugnissen Erhöhung Aktivwerte Rückdeckungsversicherungen Erhöhung des Bestandes von nicht abgerechneten Betriebskosten Verminderung des Bestandes von abgerechneten Betriebskosten Aktivierte Eigenleistungen				
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
7. Sonstige gewöhnliche kirchliche Erträge Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen Erträge aus früheren Haushaltsjahren Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge				101,84 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	215.200,00 €	115.900,00 €	135.200,00 €	108.901,84 €
9. Personalaufwendungen Löhne und Gehälter Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung Sonstige Personalaufwendungen			1.700,00 €	177,31 €
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche Zuführung zu anderen Teilhaushalten	215.000,00 €	215.000,00 €	116.300,00 €	83.039,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern			11.900,00 € 400,00 €	4.680,10 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)	200,00 €	300,00 €	200,00 €	314,69 €
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			3.000,00 € 1.300,00 € 400,00 €	5.319,96 € 3.000,00 € 1.328,67 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	215.200,00 €	215.300,00 €	135.200,00 €	97.859,73 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit		-99.400,00 €		11.042,11 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	800,00 €	800,00 €	700,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	800,00 €	800,00 €	700,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	800,00 €	-98.600,00 €	700,00 €	11.042,11 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	800,00 €	-98.600,00 €	700,00 €	11.042,11 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Ergebnisplan für die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragung**

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (vor Umlagen)	800,00 €	-98.600,00 €	700,00 €	11.042,11 €
Aufwandsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Personal			-87.400,00 €	-113.940,02 €
Umlage Gebäude				
Umlage MAV	-600,00 €	-600,00 €	-800,00 €	-300,27 €
Umlage Fuhrpark			-700,00 €	
Umlage Fahrer				
Umlage Sitzungsdienst				
Umlage EDV	-5.700,00 €	-5.400,00 €	-7.500,00 €	-3.742,68 €
Umlage Zentrale	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.400,00 €	-752,86 €
Umlage Smartphones			-1.200,00 €	
Umlage Druckerei	-1.400,00 €	-1.800,00 €	-2.400,00 €	
Umlage Poststelle	-1.700,00 €	-1.600,00 €	-2.100,00 €	-1.173,89 €
Umlage Innerer Dienst	-3.800,00 €	-3.800,00 €	-5.500,00 €	-3.126,55 €
Umlage Registratur				
Umlage Bücherei				
Ertragsverrechnung Vorkostenstellen				
Umlage Ertrags-Vorkostenstelle	14.200,00 €	14.200,00 €	109.000,00 €	123.036,27 €
24. Summe der Umlagen				
25. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (nach Umlagen)	800,00 €	-98.600,00 €	700,00 €	11.042,11 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen		99.400,00 €		399,95 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	800,00 €	800,00 €	700,00 €	11.442,06 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragung**

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter der Position <i>Schlüsselzuweisungen</i> ist der Plananteil der Kostenstellengruppe Datenschutzbeauftragung ausgewiesen, um den Bedarf dieser Kostenstellengruppe (Zuweisung der Umlagen an die EKD) auszugleichen. Im Haushaltsjahr 2024 ist die Schlüsselzuweisung aufgrund der geplanten Auflösung der Rücklage für den Datenschutzbeauftragten in Höhe von 99.400 € entsprechend reduziert.</p> <p>Die Beteiligung der Diakonischen Werke an den Kosten für die Wahrnehmung der Datenschutzaufsicht durch die EKD ist unter den <i>sonstigen Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> ausgewiesen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> im Haushalt 2023 betreffen Fortbildungskosten des ehemaligen Datenschutzbeauftragten.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuwendungen:</u></p> <p>Seit dem 01.01.2022 wird die Datenschutzaufsicht über ihre Mitglieder und die Diakonischen Werke durch den Datenschutzbeauftragten der EKD wahrgenommen. Die Kosten für die Wahrnehmung der Datenschutzaufsicht beliefen sich nach dem vom Finanzbeirat der EKD festgestellten Finanzrahmen ab dem Jahre 2023 auf einen pauschalierten Betrag von 83.400 € (1. Schritt). Zum 01.10.2023 erfolgte die vollständige Übertragung der Datenschutzaufsicht auf die EKD. Dies führt zu einer zweiten Umlage in Höhe von 32.900 € für das Jahr 2023 (3/12 von 131.578 €) (2. Schritt) an die EKD (vgl. lfd. Nr. 2). Beginnend ab 2024 ist auch die zweite Umlage von 131.578 € in voller Höhe zu berücksichtigen.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> im Haushalt 2023 umfasst allgemeinen Geschäftsaufwand, Reisekosten sowie sonstige Verwaltungskosten des ehemaligen Datenschutzbeauftragten.</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> im Haushalt 2023 beinhalten die Mietzahlungen für die Räume in Demmin sowie unter <i>Betriebs- und Energiekosten</i> die entsprechenden Betriebskostenvorauszahlungen für die Räume in Demmin.</p> <p>Die <i>übrigen gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen 2023</i> zeigen die Verfügungsmittel des ehemaligen Datenschutzbeauftragten.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für die Kostenstellengruppe **Datenschutzbeauftragung**

Kostenstellen 8200 0000 bis 8211 0000

Ifd. Nr.	Erläuterungen
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen dieser Kostenstellengruppe, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist für 2024 einen Fehlbetrag von -98.600 € aus, der durch die Entnahme aus der Rücklage des Datenschutzbeauftragten in Höhe von 99.400 € bei Zuführung der Zinserträge von 800 € ausgeglichen wird. Für 2025 wird ein Überschuss in Höhe von 800 €, der Zinserträge, ausgewiesen.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Entnahme aus der Rücklage des Datenschutzbeauftragten (2024), die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	86.500,00 €	-32.900,00 €	53.600,00 €	-30.800,00 €	22.800,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	8.424.000,00 €	-121.800,00 €	8.302.200,00 €	-121.500,00 €	8.180.700,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	1.299.600,00 €	97.600,00 €	1.397.200,00 €	-110.300,00 €	1.286.900,00 €
Finanzanlagen	3.352.200,00 €	0,00 €	3.352.200,00 €	0,00 €	3.352.200,00 €
Summe Anlagevermögen	13.162.300,00 €	-57.100,00 €	13.105.200,00 €	-262.600,00 €	12.842.600,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.429.700,00 €	-4.200,00 €	1.425.500,00 €	-4.300,00 €	1.421.200,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	32.089.900,00 €	-51.300,00 €	32.038.600,00 €	-173.600,00 €	31.865.000,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	2.763.700,00 €	-3.468.800,00 €	-705.100,00 €	-360.400,00 €	-1.065.500,00 €
Summe Umlaufvermögen	36.283.300,00 €	-3.524.300,00 €	32.759.000,00 €	-538.300,00 €	32.220.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	110.000,00 €	-77.800,00 €	32.200,00 €	-9.800,00 €	22.400,00 €
Gesamtsumme Aktiva	49.555.600,00 €	-3.659.200,00 €	45.896.400,00 €	-810.700,00 €	45.085.700,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	18.227.800,00 €	-8.018.700,00 €	10.209.100,00 €	-57.100,00 €	10.152.000,00 €
Pflichtrücklagen	9.439.100,00 €	264.800,00 €	9.703.900,00 €	-160.400,00 €	9.543.500,00 €
Andere Rücklagen	21.097.600,00 €	-302.400,00 €	20.795.200,00 €	-51.500,00 €	20.743.700,00 €
Ergebnisvortrag	-4.250.300,00 €	4.250.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	-485.800,00 €	216.800,00 €	-269.000,00 €	-542.200,00 €	-811.200,00 €
Summe Eigenkapital	44.028.400,00 €	-3.589.200,00 €	40.439.200,00 €	-811.200,00 €	39.628.000,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	332.900,00 €	-13.700,00 €	319.200,00 €	38.300,00 €	357.500,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	3.939.700,00 €	-34.100,00 €	3.905.600,00 €	-34.100,00 €	3.871.500,00 €
Rückstellungen	1.220.300,00 €	0,00 €	1.220.300,00 €	0,00 €	1.220.300,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	15.700,00 €	-3.600,00 €	12.100,00 €	-3.700,00 €	8.400,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	1.236.000,00 €	-3.600,00 €	1.232.400,00 €	-3.700,00 €	1.228.700,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	18.600,00 €	-18.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	49.555.600,00 €	-3.659.200,00 €	45.896.400,00 €	-810.700,00 €	45.085.700,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

Erläuterungen

Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände:

Unter den *immateriellen Vermögensgegenständen* sind insbesondere die Lizenzen für die im Landeskirchenamt genutzten Programme ausgewiesen. Für die Jahre 2024 und 2025 sind Investitionen in Höhe von jeweils 55.000 € in diesem Bereich geplant. Die Abschreibungen betragen 87.900 € (2024) bzw. 85.800 € (2025).

Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen:

Das *nicht realisierbare (sakrale) Sachanlagevermögen* umfasst insbesondere den Schleswiger Dom. Die Abschreibungen betreffen das Gebäude, die Außenanlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung und berücksichtigen die im Jahr 2022 aktivierte Baumaßnahme.

Realisierbares Sachanlagevermögen:

In das *realisierbare Sachanlagevermögen* sind für das Jahr 2024 Investitionen in Höhe von 60.000 € für die Anschaffung bzw. den Ersatz von Mobiliar im Landeskirchenamt, in Höhe von 40.000 € in eine neue Mikrofonanlage in der Außenstelle Schwerin des Landeskirchenamtes sowie in Höhe von 299.000 € für Anschaffungen der EDV-Abteilung (Notebooks, Server und Speicher) eingeplant. Darüber hinaus sind 35.000 € für einen neuen Dienstwagen des Landeskirchenmusikdirektors vorgesehen. Im Jahr 2025 sind weitere 60.000 € für die Anschaffung bzw. den Ersatz von Mobiliar im Landeskirchenamt geplant. Hinzu kommen Investitionen in Höhe von 40.000 € in eine neue Telefonanlage in der Bischofskanzlei Hamburg sowie in Höhe von 174.000 € für Anschaffungen der EDV-Abteilung (Notebooks und Server). Die Investitionen sind rücklagenfinanziert. Die Abschreibungen belaufen sich in den Jahren 2024 und 2025 auf 336.400 € bzw. 384.300 €.

Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:

Unter dieser Position werden v.a. zweifelhafte Forderungen (ca. 39.500 €), Wohnungsfürsorge- bzw. Privatdarlehen (Restdarlehen ca. 6.600 €) und von der Landeskirche gewährte Darlehen an das Mütterkurheim in Büsum (Restdarlehen ca. 15.900 €) ausgewiesen. Insgesamt werden 2024 von den Darlehensnehmern 4.200 € Tilgung und 2025 4.300 € Tilgung geleistet.

Hinzu kommen der GSC-Vorschuss zur Abrechnung der Beihilfen in Höhe von 1.356.200 € sowie weitere kleinere Vorschüsse.

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

Erläuterungen																		
<p><u>Wertpapiere:</u> Die <i>Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung</i> bilden die Geldanlagen für die Rücklagen sowie die finanzgedeckten Sonderposten und Rückstellungen ab. Die Veränderungen ergeben sich entsprechend der Veränderungen der Passivposten.</p>																		
<p><u>Giro- und Kassenbestände:</u> Diese Position beinhaltet die sogenannten liquiden Mittel des Mandanten Leitung und Verwaltung, deren detaillierte Entwicklung dem Kapitalflussplan entnommen werden kann.</p>																		
<p>Eigenkapital Das Eigenkapital besteht aus dem <i>Kapitalgrundbestand</i>, den <i>Rücklagen</i>, dem <i>Ergebnisvortrag</i> sowie dem <i>Bilanzergebnis</i>. Die sich aus der Verwendung des Bilanzergebnisses (gemäß Haushaltsplanung) ergebenden Rücklagenzuführungen und -entnahmen sind als Bewegung (=Saldo aus Zu- und Abgängen) dargestellt.</p>																		
<p>Das Bilanzergebnis 2023 in Höhe von -485.800 € soll im Jahr 2024 wie folgt verwendet werden:</p> <table><tbody><tr><td>Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:</td><td>-654.900 €</td></tr><tr><td> davon für Investitionen:</td><td>-370.000 €</td></tr><tr><td>Entnahmen aus freien Rücklagen:</td><td>-503.900 €</td></tr><tr><td>Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:</td><td>919.700 €</td></tr><tr><td> davon zur Substanzerhaltungsrücklage:</td><td>818.200 €</td></tr><tr><td>Zuführungen zu freien Rücklagen:</td><td>201.500 €</td></tr><tr><td>Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:</td><td>370.000 €</td></tr><tr><td>Minderung des Kapitalgrundbestands wegen der Abschreibungen:</td><td><u>-818.200 €</u></td></tr><tr><td></td><td><u>-485.800 €</u></td></tr></tbody></table>	Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:	-654.900 €	davon für Investitionen:	-370.000 €	Entnahmen aus freien Rücklagen:	-503.900 €	Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:	919.700 €	davon zur Substanzerhaltungsrücklage:	818.200 €	Zuführungen zu freien Rücklagen:	201.500 €	Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:	370.000 €	Minderung des Kapitalgrundbestands wegen der Abschreibungen:	<u>-818.200 €</u>		<u>-485.800 €</u>
Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:	-654.900 €																	
davon für Investitionen:	-370.000 €																	
Entnahmen aus freien Rücklagen:	-503.900 €																	
Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:	919.700 €																	
davon zur Substanzerhaltungsrücklage:	818.200 €																	
Zuführungen zu freien Rücklagen:	201.500 €																	
Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:	370.000 €																	
Minderung des Kapitalgrundbestands wegen der Abschreibungen:	<u>-818.200 €</u>																	
	<u>-485.800 €</u>																	
<p>Das Bilanzergebnis 2024 in Höhe von -269.000 € soll im Jahr 2025 wie folgt verwendet werden:</p> <table><tbody><tr><td>Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:</td><td>-802.300 €</td></tr><tr><td> davon für Investitionen:</td><td>-489.000 €</td></tr><tr><td>Entnahmen aus freien Rücklagen:</td><td>-253.600 €</td></tr><tr><td>Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:</td><td>641.900 €</td></tr><tr><td> davon zur Substanzerhaltungsrücklage:</td><td>546.100 €</td></tr><tr><td>Zuführungen zu freien Rücklagen:</td><td>202.100 €</td></tr><tr><td>Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:</td><td>489.000 €</td></tr></tbody></table>	Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:	-802.300 €	davon für Investitionen:	-489.000 €	Entnahmen aus freien Rücklagen:	-253.600 €	Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:	641.900 €	davon zur Substanzerhaltungsrücklage:	546.100 €	Zuführungen zu freien Rücklagen:	202.100 €	Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:	489.000 €				
Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen:	-802.300 €																	
davon für Investitionen:	-489.000 €																	
Entnahmen aus freien Rücklagen:	-253.600 €																	
Zuführungen zu zweckgebundenen Rücklagen:	641.900 €																	
davon zur Substanzerhaltungsrücklage:	546.100 €																	
Zuführungen zu freien Rücklagen:	202.100 €																	
Erhöhung des Kapitalgrundbestands wegen der Investitionen:	489.000 €																	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Erläuterungen für den Vermögens- und Kapitalplan

Erläuterungen	
Minderung des Kapitalgrundbestands wegen der Abschreibungen:	-546.100 € <u>-269.000 €</u>
<p>Im Haushaltsjahr 2024 wird darüber hinaus der zum 31.12.2023 ausgewiesene Ergebnisvortrag in Höhe von -4.250.300 € aufgelöst. Dieser besteht zum einen aus den anteiligen Jahresergebnissen 2021 und 2022 in Höhe von 3.320.200 €, die aufgrund von Nr. 9.4 der Haushaltsbeschlüsse 2021 bzw. 2022 an den Mandanten Verteilung abzuführen sind. Zum anderen wird der landeskirchliche Finanzierungsanteil an den Baumaßnahmen am Schleswiger Dom (7.570.500 €) dem Kapitalgrundbestand entnommen.</p>	
Sonderposten	
<u>Sonderposten mit Finanzdeckung:</u>	
<p>Die <i>Sonderposten mit Finanzdeckung</i> enthalten im Wesentlichen Sonderposten der nicht verbrauchten Spenden und Kollekten für die Sanierung des Schleswiger Doms sowie für die Arbeit der Landeskirchenmusikdirektoren und im landeskirchlichen Archiv, die zweckentsprechend eingesetzt werden sollen.</p>	
<u>Sonderposten ohne Finanzdeckung:</u>	
<p>Die <i>Sonderposten ohne Finanzdeckung</i> umfassen insbesondere die „investiven Sonderposten“ (aus Drittmitteln) für die Sanierungsmaßnahme am Schleswiger Dom, die über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden und in diesem Umfang den entsprechenden Abschreibungsaufwand neutralisieren. Hinzu kommen in verhältnismäßig kleinerem Umfang Sonderposten für die von den Kirchenkreisen genutzten und finanzierten Lizenzen der Programme Navision, WebClient, myObolus und Augias.</p>	
Fremdkapital	
<u>Rückstellungen:</u>	
<p>Unter den Rückstellungen sind insbesondere Rückstellungen für Altersteilzeiten und Arbeitszeitkonten ausgewiesen. Hinzu kommen Rückstellungen des Gutachter- und des Kunstfonds sowie für verschiedene Projekte des Landeskirchenamtes.</p>	
<u>Verbindlichkeiten:</u>	
<p>Die <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> beziehen sich auf ein zinsgünstiges Darlehen. Die Tilgung beläuft sich für die Jahre 2024 und 2025 auf 3.600 € bzw. 3.700 €.</p>	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-811.200,00 €	-269.000,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	591.600,00 €	546.100,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	-34.100,00 €	-54.500,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	38.300,00 €	6.700,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	14.100,00 €	82.000,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	-18.600,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-201.300,00 €	292.700,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-329.000,00 €	-489.000,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-329.000,00 €	-489.000,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	-3.320.200,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	-3.700,00 €	-3.600,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	-3.700,00 €	-3.323.800,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-534.000,00 €	-3.520.100,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-882.300,00 €	-1.127.900,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	1.055.900,00 €	1.179.200,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	173.600,00 €	51.300,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-360.400,00 €	-3.468.800,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-705.100,00 €	2.763.700,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-1.065.500,00 €	-705.100,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	Anschaff./Ersatz von Mobiliar, LKA allg.	60.000,00 €	60.000,00 €				120.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-60.000,00 €	-60.000,00 €				-120.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-60.000,00 €	-60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-120.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.	neue Mikrofonanlage Schwerin	40.000,00 €					40.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-40.000,00 €					-40.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-40.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.	Notebooks 13 und 15 Zoll	84.000,00 €	104.000,00 €				188.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-84.000,00 €	-104.000,00 €				-188.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-84.000,00 €	-104.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-188.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.	Server Kiel	15.000,00 €					15.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-15.000,00 €					-15.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-15.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5.	Storage 2x 300 TB HDD/40 TB Flashspeicher	180.000,00 €	70.000,00 €				250.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-180.000,00 €	-70.000,00 €				-250.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-180.000,00 €	-70.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-250.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6.	MFA - notwendige Hard- und Software	30.000,00 €					30.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-30.000,00 €					-30.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-30.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
7.	APC - neue Batterien für IT Serverraum	20.000,00 €					20.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-20.000,00 €					-20.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-20.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8.	Sonstige EDV-Investitionen	25.000,00 €	25.000,00 €				50.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-25.000,00 €	-25.000,00 €				-50.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-25.000,00 €	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-50.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9.	Erweiterungen Serverraum Kiel		30.000,00 €				30.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen		-30.000,00 €				-30.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	-30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-30.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10.	TK-Anlage BK Hamburg		40.000,00 €				40.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen		-40.000,00 €				-40.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	-40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-40.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11.	Anschaffung neuer Dienswagen LKMD	35.000,00 €					35.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen	-35.000,00 €					-35.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-35.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Überhang- Stellen 2025	Anzahl Alternativ- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Überhang- Stellen 2024	Anzahl Alternativ- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Anzahl Überhang- Stellen 2023	Anzahl Alternativ- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Kirchenleitende Gremien														
Landesbischofin/ Landesbischof	A 13/ A 14	B 6	1			1			1			1		
Bischofin/Bischof im Sprengel	A 13/ A 14	B 4	3			3			3			3		
Referent/in, Pfarrstelle	A 13/ A 14	A 15	1		1	1		1	1		1	1		Eine Pfarrstelle wurde alternativ zur entsprechenden Beamtenstelle (A 13 - A 15) errichtet. Sofern die Stelle im Pfarrdienstverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Beamtenstelle vakant.
Referent/in, Pfarrstelle	A 13/ A 14		5			5			5			3,5	1	0,5 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe (Alternativstelle): Finanzierung durch andere Stelle/n
Referent/in	A 13 - A 15		1			1			1			1		Sofern die Stelle im Beamten- oder Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle vakant.
Landeskirchliche/r Beauftragte/r	A 15		3			3			3					Sofern eine Stelle im Beamten- oder Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle (A 13/A 14, Zulage A 15) vakant.
Landeskirchliche/r Beauftragte/r, Pfarrstelle	A 13/ A 14	A 15			3			3			3	3		Pfarrstellen wurden alternativ zu entsprechenden Beamtenstellen errichtet. Sofern eine Stelle im Pfarrdienstverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Beamtenstelle vakant.
Jur. Referent/in	A 13/ A 14								1					umgewandelt in K 12
Referent/in	K 14		1			1			1				1	1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Referent/in	K 12		11			11			8,5				5,25	7,5 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,5 Vbe: Wegfall 01.01.2026
Sekretär/in/ Assistenz, Sachbearbeiter/in	K 7		9,75			9,75			9				9	0,75 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n, Wegfall 01.01.2026
Sekretär/in, Sachbearbeiter/in	K 6		5,641	0,25		5,641	0,25		5,641	0,25			4,9935	0,25 Vbe: Wegfall spätestens 01.02.2048 1,0 Vbe: Finanzierung durch Rücklagenentnahme und andere Stelle/n
Sekretär/in	K 5		0,25			0,25			0,25					0,1185
Fahrer/in	K 4		4,5			4,5			4,5					4,1282
Reinigungskraft	K 2		0,287			0,287			0,287					0,2564
Summe			46,4280	0,2500		46,4280	0,2500		44,1780	0,2500		12,5000	25,7466	freie Stellenanteile: 8,4314
			46,6780		4	46,6780		4	44,4280		4	38,2466		

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Überhang- Stellen 2025	Anzahl Alternativ- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Überhang- Stellen 2024	Anzahl Alternativ- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Anzahl Überhang- Stellen 2023	Anzahl Alternativ- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023 KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023 AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Landeskirchenamt														
Präsident/in	B 6		1			1			1			1		
Vizepräsident/in	B 3		2			2			2			2		
Dezernent/in	A 16		5			5			5			5		
Theologische/r Referent/in	A 13 - A 15		12			12			12,5			8		Sofern eine Stelle im Beamten- oder Angestelltenverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Pfarrstelle vakant.
Theologische/r Referent/in, Pfarrstelle (alternativ zur Beamtenstelle)	A 13/ A 14				12			12			12,5	4,5		12 Pfarrstellen wurden alternativ zu entsprechenden Beamtenstellen errichtet. Sofern eine Stelle im Pfarrdienstverhältnis besetzt wird, bleibt die entsprechende Beamtenstelle vakant.
Referent/in, Pfarrstelle bzw. Beamtenstelle	A 13/ A 14								1					
Juristische/r Referent/in	A 13 - A 15		12	1		12	1		12	1		9,575	2,775	0,4 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.07.2038
Sonstige/r Referent/in	A 13 - A 15	A 16		1			1			1		0,9		0,5 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2034
Sonstige/r Referent/in	A 13 - A 15		17,5	1		17,5	1		17,5	1		9,625	7,205	1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.11.2027
Sonstige/r Referent/in	K 14		2			2			1				1	Fußnote
Sonstige/r Referent/in	K 13		9			9			9,5				8,7692	Fußnote 0,5 Vbe: Wegfall 01.07.2023
Sonstige/r Referent/in	K 12		4,4769			4,4769			4,4769				4,3743	Fußnote 2,2269 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 0,4769 Vbe: Wegfall 01.07.2025
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 13		3			3			3			2,95		
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 12		10			10			10			8,9125	0,5024	2,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Sachbearbeiter/in	K 11		5,5			5,5			6				4,5231	Fußnote 1,0 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Sachbearbeiter/in	K 10		18,55	1		18,55	1		15,55	1			15,2838	Fußnote 2,25 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.01.2026
Sachbearbeiter/in	K 9		44,5			45			43,5				40,3565	Fußnote 6,05 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: befristet errichtet für zwei Jahre 1,0 Vbe: Wegfall 01.12.2025
Sachbearbeiter/in	K 8		7,25	1		7,5962	1		9,0662	1			7,9616	Fußnote 1,8 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2036 0,3462 Vbe: Wegfall 01.11.2024
Sachbearbeiter/in	K 7		14,0341	2		14,0341	2		9,8141	1,5			14,7884	0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.04.2042 1,0 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2046 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.07.2033
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		18,889	0,5		18,889	0,5		22,539	1			17,8781	0,313 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n 0,5 Vbe: Wegfall spätestens 01.06.2028
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 5		1			1			1				1	
Mitarbeiter/in	K 4		6,8846			6,8846			6,8846				4,7538	0,2 Vbe: Finanzierung durch andere Stelle/n
Mitarbeiter/in	K 3		2,22			2,22			2,22				1,697	
Summe			196,8046	7,5000	12	197,6508	7,5000	12	195,5508	7,5000	12,5	52,4625	132,8682	freie Stellenanteile:
			204,3046		12	205,1508		12	203,0508		12,5	185,3307		19,8201
nachrichtlich														
Anwärter/in	KBesG		2			2								
Auszubildende/r	TV Azubi		9			5			4					
Volontär/in	Fest- entgelt		4			4			4				3	
Aushilfen	K 13		7			7			7				0,47	Stellen für befristete Beschäftigungen aufgrund eines unvorhersehbaren Bedarfs. Besetzung kann nur erfolgen, wenn Finanzierung sichergestellt ist.
Summe			22	0	0	18	0	0	15	0	0	0	3,47	freie Stellenanteile:
			22		0	18		0	15		0		3,47	14,53

Projekte: 1,0 Vbe Archivstandort Greifswald (K 9)

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

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

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Überhang- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Überhang- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Anzahl Überhang- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Einrichtungen und zugeordnete Arbeitsbereiche, Mandant 6											
Datenschutzbeauftragte/r											
Datenschutz- beauftragte/r	B 3						1				weggefallen
Summe			0	0	0	0	1	0	0	0	
ECKD											
Sachbearbeiter/in	A 9 - A 12			1		1		1			Refinanzierung durch ECKD
Mitarbeiter/in	K 12							0,5			Finanzierung aus RSt., kw 01.08.2023
Summe			0	1	0	1	0	1,5	0	0	
ELKM (landeskirchliche Mitarbeitende)											
Geschäftsführer/in Forstbetriebs- gemeinschaft	A 9 - A 12			1		1		1	1		Abordnung, Refinanzierung durch ELKM
Sachbearbeiter/in	K 9							0,5			Abordnung, Refinanzierung durch ELKM 0,5 Vbe: kw 01.09.2023
Sachbearbeiter/in	K 8			1		1		1		1	Abordnung, Refinanzierung durch ELKM
Summe			0	2	0	2	0	2,5	1	1	
PEK (landeskirchliche Mitarbeitende)											
Verwaltungs- leiter/in	A 13 - A 14			1		1		1	1		Abordnung, Refinanzierung durch PEK
Sachbearbeiter/in	EG 11			0,5		0,5		1		1	Beschäftigung nach KAVO EKD-Ost, Abordnung, kw 01.06.2028 Refinanzierung durch PEK
Sachbearbeiter/in	K 9			1		1		2		2	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 8			4		4		4		3,7462	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 7			2		2		2,5		2	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Sachbearbeiter/in	K 5			2		2		2		1,75	Abordnung, ant. Refinanzierung d. PEK
Summe			0	10,5	0	10,5	0	12,5	1	10,4962	
Arbeitsbereiche Dezernat T (LKMD, Institut für Kirchenmusik)											
Pastor/in	A 13/ A 14		0,3		0,3		0,3		0,3		
Landeskirchen- musikdirektor/in	K 14		1,5		1,5		1,5			1,5	
Sekretär/in	K 6		1		1		1			0,6474	
Summe			2,8	0	2,8	0	2,8	0	0,3	2,1474	
Institutionsberatung											
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1		1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		3,5		3,5		3,5		1,25	2	0,5 Vbe: befristete Errichtung bis 31.08.2024
Mitarbeiter/in	K 12						0,5				0,5 Vbe: weggefallen
Mitarbeiter/in	K 10		0,5		0,5		0,5		0,5		
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 7		1		1		1			0,75	
Summe			6	0	6	0	6,5	0	2,75	2,75	
Pastoralkolleg											
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1		1		1				
Pastor/in	A 13/ A 14		3		3		2,5		2,5		0,5 Vbe: befristete Errichtung bis 14.08.2028
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		1,22		1,22		1,22			1,22	
Sozialpäd. Assistent/in	K 4		0,5		0,5						neu anstelle 0,9 Vbe K 2
Kinderbetreuung	K 2		0,1		0,1		0,9				0,1 Vbe: kw
Summe			5,82	0	5,82	0	5,62	0	2,5	1,22	
Prediger- und Studienseminar											
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	1		1		1		1		
Pastor/in	A 13/ A 14		10		10		9,75		9,75		
Mitarbeiter/in	K 8		0,5		0,5		0,5			0,5	
Sekretär/in, Mitarbeiter/in	K 6		1,33		1,33		1,34			1,33	
Mitarbeiter/in	K 2		0,1795		0,1795		0,1795			0,1795	
Summe			13,0095	0	13,0095	0	12,7695	0	10,75	2,0095	

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

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

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

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

Ebene IV: Unter-Unterkostenstellen

Umlageschlüssel der Vorkostenstellen:

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

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
00 00 00 00				Vorkostenstellen
01 00 00 00				Aufwendungen
	01 01 00 00			Gebäudekosten Landeskirchenamt
	01 05 00 00			MAV
		01 05 00 03		MAV: Vertrauensperson
	01 09 00 00			Fuhrpark
		01 09 00 01		Fuhrpark Schwerin
		01 09 00 02		Fuhrpark Greifswald
		01 09 00 11		Dienstwagen Präsident/in
		01 09 00 12		Dienstwagen Synodenpräsidium
	01 11 00 00			Fahrer Landeskirchenamt
	01 13 00 00			Sitzungsservice
	01 17 00 00			EDV
		01 17 00 01		EDV Schwerin
		01 17 00 02		EDV Greifswald
		01 17 00 11		EDV: Datennetz der Nordkirche
		01 17 00 12		EDV: Datennetz der Nordkirche (Anteil HBs)
		01 17 00 13		EDV: Lizenzen Hauptbereiche
		01 17 00 21		EDV: Abrechnung Navision (Anteil KKs)
		01 17 00 22		EDV: Abrechnung WebClient (Anteil KKs)
		01 17 00 23		EDV: Abrechnung JetReports (Anteil KKs)
		01 17 00 24		EDV: Abrechnung myObolus (Anteil KKs)
		01 17 00 25		EDV: Abrechnung Navision (Anteil LK)
		01 17 00 31		EDV: Dokumentenmanagementsystem (Einführung KL)
		01 17 00 32		EDV: Dokumentenmanagementsystem (Einführung LKA)
		01 17 00 41		EDV: IT-Sicherheit

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
			01 17 00 50	EDV: Projekt Digitalisierung und IT
			01 17 00 60	EDV: Vorbereitung M365 in der Nordkirche
	01 21 00 00			Zentrale
			01 21 00 01	Zentrale: Festnetz + Internet Kiel
			01 21 00 02	Zentrale: Festnetz + Internet Schwerin
			01 21 00 03	Zentrale: Festnetz + Internet Greifswald
			01 21 00 10	Zentrale: Festnetz + Internet Bischofskanzlei Hamburg
			01 21 00 20	Zentrale: Festnetz + Internet Bischofskanzlei Schleswig
			01 21 00 30	Zentrale: Festnetz + Internet Bischofskanzlei Greifswald
	01 22 00 00			Smartphones
	01 25 00 00			Druckerei (inkl. anteiligem Papier)
	01 29 00 00			Poststelle (Amtsmeisterei)
	01 33 00 00			Innerer Dienst (inkl. Büromaterial, anteiligem Papier)
			01 33 00 01	Innerer Dienst: Kirchliches Amtsblatt der Nordkirche
			01 33 00 02	Innerer Dienst: Gesundheitszirkel Kiel
			01 33 00 03	Innerer Dienst: Veranstaltungsreihe "amtsKULTUR"
			01 33 00 04	Innerer Dienst: Mitarbeitenden-Zeitung "Das Amtliche"
			01 33 00 05	Innerer Dienst: Gesundheitszirkel Schwerin
			01 33 00 06	Innerer Dienst: Aufgabenkritik
		01 33 30 00		<i>Reisekosten / sonstige Sachkosten Dezernate</i>
	01 37 00 00		01 33 31 11 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat
	01 41 00 00			Registratur
				Bibliothek
			01 41 00 01	Bibliothek Schwerin
08 00 00 00				<i>Personalaufwendungen</i>
		08 00 00 50		Abwicklung Sonderfälle
		08 00 01 00		Versorgungsbeiträge LKA
		08 00 01 50		Zeitguthaben Dienstvereinbarung
		08 00 02 00		Allgemeine Kostenstelle Nachversteuerung
		08 00 03 00		Beihilfen Beamte LKA
		08 00 09 00		Sonstige Personalangelegenheiten
		08 00 10 00		<i>Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten</i>
	08 01 00 00		08 00 10 05 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat / Abteilung
				<i>Personalkosten Mitarbeitende</i>
09 00 00 00		08 01 05 00		ff. Einzelne Unterkostenstelle je Dezernat / Abteilung
				<i>Erträge</i>
	09 02 00 00			Allgemeine Erträge
	09 03 00 00			Abwicklung Sonderfälle
	09 04 00 00			Abwicklung Zinserträge
	09 09 00 00			Schlüsselzuweisungen
Kirchenleitende Gremien				
11 00 00 00 Synode				
	11 01 00 00			<i>Synodenbüro</i>
		11 01 01 00		Synodenbüro allgemein
		11 01 04 00		Präsidiumssitzungen
		11 01 05 00		EKD-Präsidestreffen
		11 12 03 00		Studententage
	11 13 00 00			<i>Sonstige Veranstaltungen</i>
		11 13 00 01		Initiativpreis der Landessynode "Der Nordstern"
	11 21 00 00			<i>Synodaltagungen</i>
		11 21 01 00		Synodaltagungen allgemein
		11 21 47 00		20. Tagung der II. Landessynode (22.-24. Februar 2024)
		11 21 48 00		21. Tagung der II. Landessynode (26.-28. September 2024)
		11 21 49 00		22. Tagung der II. Landessynode (21.-23. November 2024)
		11 21 50 00		1. Tagung der III. Landessynode (20.-22. Februar 2025)
		11 21 51 00		2. Tagung der III. Landessynode (September 2025)
		11 21 52 00		3. Tagung der III. Landessynode (November 2025)

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	11 31 00 00			<i>Synodale Ausschüsse</i>
		11 31 01 00		Ausschüsse allgemein
		11 31 02 00		Finanzausschuss
		11 31 03 00		Rechtsausschuss
		11 31 04 00		Geschäftsordnungsausschuss
		11 31 05 00		Nominierungsausschuss
		11 31 06 00		Rechnungsprüfungsausschuss
		11 31 07 00		Ausschuss für Dienst- und Arbeitsrecht
		11 31 08 00		Wahlvorbereitungsausschuss
		11 31 10 00		Ausschuss f. Gerechtigkeit, Frieden u. Bewahrung d. Schöpfung
		11 31 12 00		Ausschuss f. kirchensteuerberechtigte Körperschaften
		11 31 15 00		Vorbereitungsausschuss Themensynode
		11 31 16 00		Digitalisierungsausschuss
		11 31 17 00		Teilhabeausschuss
		11 31 18 00		Ausschuss "Junge Menschen im Blick"
		11 31 19 00		Richterwahlausschuss
14 00 00 00 Kirchenleitung				
	14 11 00 00			<i>KL</i>
		14 11 01 00		KL allgemein
			14 11 01 10	Dokumentation u. Reflexion d. Nordkirchenprozesses
			14 11 01 11	Gutachten
		14 11 04 00		<i>Empfänge</i>
			14 11 04 01	Empfänge allgemein
			14 11 04 02	Adventsempfang
			14 11 04 03	Reformationsempfang
			14 11 04 05	Sommerempfang
			14 11 04 07	Orthodoxieempfang
		14 11 05 00		<i>Einführungen und Verabschiedungen</i>
			14 11 05 01	Einführungen / Verabschiedungen allgemein
			14 11 05 02	Einführungen / Verabschiedungen Bischöfliche Personen
			14 11 05 03	Verabschiedung Landesbischöfin / Landesbischof
			14 11 05 05	Verabschiedung Bischöfin / Bischof Pommern
			14 11 05 06	Einführung Landesbischöfin / Landesbischof
			14 11 05 07	Einführung Bischöfin / Bischof Mecklenburg / Pommern
		14 11 06 00		<i>KL-Sitzungen</i>
			14 11 06 01	KL-Sitzungen allgemein
			14 11 06 02 ff.	Einzelne Unterkostenstelle je Sitzung
		14 11 07 00		<i>KL-Ausschüsse</i>
			14 11 07 01	KL-Ausschüsse allgemein
			14 11 07 02	KL-Ausschuss Institutionsberatung
			14 11 07 04	KL-Ausschuss für Gottesdienst und Kirchenmusik
			14 11 07 05	KL-Ausbildungsausschuss
			14 11 07 10	KL-Ausschuss Seemannsmission
			14 11 07 12	KL-Ausschuss zielorientierte Planung
			14 11 07 13	Ausschuss z. Sanierung u. Erweiterung d. LKA in Kiel
			14 11 07 14	Steuerungsausschuss Personalkostenbudget
		14 11 09 00		<i>KL-Kommissionen</i>
			14 11 09 02	Unterstützungsleistungskommission
			14 11 09 04	Koordinierungskommission
	14 12 00 00			<i>Stabsstelle Presse und Kommunikation</i>
		14 12 01 00		Stabsstelle Presse und Kommunikation allgemein
		14 13 10 00		<i>Stabsstelle Prävention</i>
			14 13 10 10	Stabsstelle Prävention allgemein
			14 13 10 20	UNA
			14 13 10 30	Unterstützungsleistungskommission
	14 15 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Schleswig-Holstein
	14 16 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Hamburg

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
	14 17 00 00			Landeskirchl. Beauftragte/r Mecklenburg-Vorpommern
17 00 00 00 Bischöfinnen / Bischöfe				
	17 11 00 00	17 11 01 00		Landesbischöfin / Landesbischof / VKL Gesamtpröpstekonvent
	17 12 00 00	17 12 01 00		<i>Bischöfin / Bischof Schleswig und Holstein</i> Bischöfin/Bischof Schleswig und Holstein / Bischofskanzlei
			17 12 01 01	Sprengelkonvent / Sprengeltag
			17 12 01 03	Pröpstekonvent
			17 12 01 04	sonstige Veranstaltungen (inkl. MTK)
			17 12 01 05	Sprengeltag Ehrenamt
			17 12 01 06	Studienreise Pröpste
			17 12 01 08	Projekt "Lichtreise"
			17 12 01 09	Projektkoordination
			17 12 01 10	Projektbegleitung Dom Schleswig
			17 12 01 11	Fundraising am Dom 2020/2021
		17 12 03 00		Koordinierungskommission Schleswig und Holstein
	17 13 00 00		17 13 00 01	<i>Bischöfin / Bischof Hamburg und Lübeck</i> Veranstaltungen und Empfänge allgemein
			17 13 00 03	Ordinationen
			17 13 00 04	Sprengeltag
			17 13 00 06	Studienreise Israel
		17 13 01 00		Umzug HafenCity
			17 13 01 01	Möbelbeschaffung
		17 13 03 00		Koordinierungskommission Hamburg
		17 13 04 00		Zukunftsprozess
	17 15 00 00	17 15 01 00		<i>Bischöfin / Bischof Pommern</i> Bischöfin/Bischof Pommern / Bischofskanzlei
			17 15 01 01	Veranstaltungen allgemein, Rüstzeiten, Retreat usw.
			17 15 01 02	Sprengelkonvent / Sprengeltag
			17 15 01 03	Bischöfliche Besuchswoche
			17 15 01 04	Besondere Projekte Bischofskanzlei Pommern
		17 15 03 00		Koordinierungskommission Mecklenburg-Vorpommern
Landeskirchenamt				
31 00 00 00 Dezernat Bauwesen				
	31 11 00 00	31 11 02 00		Bauwesen allgemein
		31 11 03 00		Kunstfonds
		31 11 05 00		Baufachtechnische Gutachten
		31 11 06 00		Orgelsachverständige
		31 11 07 00		Glockensachverständige
		31 11 08 00		Baupfleger
				Klimafonds
	31 12 00 00			Arbeitssicherheit
	31 15 00 00			Dombaumeistertagung
	31 16 00 00	31 16 01 00		<i>St. Petri-Domkirche zu Schleswig</i> Dom Schleswig allgemein
		31 16 02 00		Bauunterhaltung
		31 16 03 00		Beschallungsanlage Dom Schleswig
		31 16 04 00		Domshop Dom Schleswig
		31 16 05 00		WLAN Kirchennetzwerk / KirchenApp
	31 17 00 00	31 17 01 00		<i>Turmsanierung St. Petri-Domkirche zu Schleswig</i> Turmsanierung allgemein
		31 17 02 00		Fundraising
		31 17 03 00		Fenstersanierung
		31 17 04 00		Stuhlpatenschaften Dom Schleswig
		31 17 05 00		Freundeskreis Dom Schleswig
		31 17 06 00		Projekt "Grüfte"

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
32 00 00 00 <i>Dezernat Kirche und Gesellschaft</i>				
	32 11 00 00			Kirche und Gesellschaft allgemein
	32 12 00 00			Senioren-, Kranken- und Behindertenarbeit
	32 14 00 00			Begleitung Lehramtsstudierende
	32 15 00 00			ZOP - Zielorientierte Planung
	32 16 00 00			ZZDD - Züllchower-Züssower Diak.gemeinschaft
	32 17 00 00			Projektbegleitung Fundraising Dom Schleswig
33 00 00 00 <i>Dezernat Finanzen</i>				
	33 11 00 00			Finanzen allgemein
		33 11 01 00		Allgemeine Finanzwirtschaft
	33 12 00 00			Steuern
	33 14 00 00			<i>Rechnungswesen</i>
		33 14 01 00		Rechnungswesen allgemein / Controlling
34 00 00 00 <i>Dezernat Leitung</i>				
	34 11 00 00			<i>Leitung</i>
		34 11 01 00		Leitung allgemein
			34 11 01 01	Lohnsteuerausßenprüfung
			34 11 01 10	Internes Kontrollsystem
		34 11 08 00		<i>Personalgestellung sonstige</i>
			34 11 08 01	Kirchenkreis Mecklenburg
			34 11 08 02	Kirchenkreis Pommern
		34 11 10 00		<i>Beauftragte für Geschlechtergerechtigkeit</i>
			34 11 10 01	Beauftragte für Geschlechtergerechtigkeit allgemein
			34 11 10 02	Projekte und Lebensformen und Beziehungsweisen
			34 11 10 03	Mentoring-Programm
			34 11 10 06	Familienorientierung
			34 11 10 07	Pilgerinitiative
	34 12 00 00			<i>LV</i>
		34 12 01 99		Posaunenchor des Landeskirchenamtes
36 00 00 00 <i>Dezernat Personal im Verkündigungsdienst</i>				
	36 11 00 00			Personal im Verkündigungsdienst allgemein
	36 12 00 00			Theologisches Ausbildungs- und Prüfungsamt
	38 50 00 00			<i>Archiv</i>
		38 52 00 00		Archiv allgemein
		38 52 01 00		KI: Archiv allgemein
			38 52 01 01	KI: Kirchenarchivtag Güstrow
			38 52 01 02	KI: Förderprojekt "Erhalt schriftlichen Kulturgutes"
			38 52 01 04	Digitale Archivierung in der Nordkirche
		38 52 02 00		KI: Bestandserhaltung
		38 52 03 00		KI: Digitalisierung von landeskirchlichem Archivgut
		38 52 05 00		KI: Digitalisierung von Kirchenbüchern der Kirchen
		38 52 06 00		KI: Tagung zur Diakoniegesch. v. „Forum Gesch. d. NK"
		38 52 09 99		KI: Archiv Verkäufe
		38 52 11 00		SN: Archiv allgemein
		38 52 14 00		SN: Benutzung
		38 52 19 99		SN: Archiv Verkäufe
		38 52 21 00		HGW: Archiv allgemein
		38 52 25 00		HGW: Gebäudeschaden Archiv
		38 52 29 99		HGW: Archiv Verkäufe
37 00 00 00 <i>Dezernat Recht</i>				
	37 11 00 00			Recht allgemein
			37 11 00 01	Kommentarprojekt
		37 11 01 00		Landeskirchliche Wahlen
		37 11 02 00		Geschäftsstelle Kirchengerichte

Haushalt Leitung und Verwaltung (Mandant 6)

Kostenstellenplan

Kostenstellen				
Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
38 00 00 00				
Dezernat Theologie, Ökumene, Diakonie				
	38 11 00 00			<i>Theologie, Ökumene, Diakonie allgemein</i>
		38 11 01 00		Allgemeine Arbeit
		38 11 02 00		Beauftragter Kieler Carillon
		38 11 03 00		Allgemeine Öffentlichkeitsarbeit
		38 11 04 00		KZ-Gedenkstättenarbeit
		38 11 06 00		Allg. theol. Arbeit, Zuschüsse / Mitgliedsbeiträge
		38 11 07 00		Ausschüsse und Beiräte
		38 11 11 00		Orgelwanderausstellung
	38 12 00 00			<i>Kirchenmusik</i>
		38 12 01 00		Förderung zeitgenössischer Kirchenmusik
			38 12 01 50	Unterstützungsleistung für Kirchenmusiker
		38 12 02 00		LKMD
			38 12 02 01	Erträge / Aufwendungen Kollekten LKMD
			38 12 02 02	LKMD MV
			38 12 02 04	Kalender Orgellandschaft
			38 12 02 05	Notenarchiv
			38 12 02 07	EKD-Förderung Qualifizierter Berufseinstieg Kirche
		38 12 04 00		Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung
			38 12 04 01	Musikhochschulen Hamburg und Lübeck
			38 12 04 02	Institut für Kirchenmusik Greifswald
			38 12 04 03	C-Lehrgänge / Aktion Orgelbank
			38 12 04 04	C-Ausbildung Populärmusik
			38 12 04 05	Kirchenmusikalische Fort- und Weiterbildung Greifswald
			38 12 04 06	D-Ausbildung LKMD MV
			38 12 04 20	Konvent der Kirchenmusiker (Salem)
	38 13 00 00			<i>Beauftragungen und Kampagnen</i>
		38 13 01 00		Beauftragungen und Kampagnen allgemein
	38 16 00 00			<i>Kirchentag</i>
		38 16 01 00		Kirchentag / Landesausschuss
39 00 00 00				
Dezernat Dienst- und Arbeitsrecht				
	39 11 00 00			Dienst- und Arbeitsrecht allgemein
	39 12 00 00			Personalverwaltung
		39 12 01 00		Personalverwaltung allgemein
	39 14 00 00			Beihilfe (Fallpauschale o.Ä. ohne Beamtenbeihilfe)
82 00 00 00				
Beauftragter für den Datenschutz				
	82 11 00 00			Beauftragter für den Datenschutz allgemein

**Haushalt Rechnungsprüfungsamt
Mandant 17**

Inhalt:

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Rechnungsprüfungsamt allgemein

Kostenstelle

8111 0000

Erläuterungen zum Kostenstellenblatt

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Stellenplan

Kostenstellenplan

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit				15,60 €
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	1.170.000,00 €	1.170.000,00 €	1.138.900,00 €	1.138.900,00 €
Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich				
3. Zuschüsse von Dritten				
Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden				
Spenden, Kollekten, Erbschaften				
5. 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				1.322,45 €
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen				
Erträge aus früheren Haushaltsjahren				30,85 €
Erträge aus Rentenrückdeckungsversicherungen				
Übrige gewöhnliche kirchliche Erträge	300,00 €			29.206,36 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	1.170.300,00 €	1.170.000,00 €	1.138.900,00 €	1.169.475,26 €
9. Personalaufwendungen				
Löhne und Gehälter	1.228.500,00 €	1.145.500,00 €	1.099.500,00 €	811.649,95 €
Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	65.000,00 €	60.000,00 €	55.000,00 €	199.809,48 €
Sonstige Personalaufwendungen	12.000,00 €	12.000,00 €	10.000,00 €	6.370,02 €
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	73.800,00 €	78.700,00 €	70.900,00 €	37.593,36 €
Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung				
Instandhaltung von Sachanlagegütern	100,00 €	100,00 €	1.300,00 €	
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen				
Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.)	3.800,00 €	6.500,00 €	7.400,00 €	7.853,67 €
Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen				
Zuführung zu Sonderposten				
Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen	100,00 €	100,00 €	1.400,00 €	59,00 €
Mieten und Pachten	30.700,00 €	30.700,00 €	33.000,00 €	30.544,76 €
Betriebs- und Energiekosten	23.200,00 €	23.200,00 €	21.200,00 €	14.807,52 €
Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre				2.741,89 €
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	1.437.200,00 €	1.356.800,00 €	1.299.700,00 €	1.111.429,65 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-266.900,00 €	-186.800,00 €	-160.800,00 €	58.045,61 €
18. Finanzerträge				
Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	
19. Finanzaufwendungen				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	-241.900,00 €	-161.800,00 €	-135.800,00 €	58.045,61 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-241.900,00 €	-161.800,00 €	-135.800,00 €	58.045,61 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen	270.900,00 €	186.800,00 €	164.800,00 €	38.366,19 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	29.000,00 €	25.000,00 €	29.000,00 €	96.411,80 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Erläuterungen

Kostenstelle 8111 0000 (gesamter Haushalt)

lfd. Nr.	Erläuterungen
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u></p> <p>Unter dieser Position ist der Plananteil des Mandanten Rechnungsprüfungsamt ausgewiesen, um den Bedarf dieses Mandanten auszugleichen.</p>
9.	<p><u>Personalaufwendungen:</u></p> <p>Die Personalaufwendungen beinhalten die Gehälter für die Mitarbeitenden, die gemäß Stellenplan an den Standorten des RPA in Kiel, Schwerin und Greifswald beschäftigt sind.</p> <p>Zwei Mitarbeiter befinden sich in Elternzeit und arbeiten in 2024 und 2025 30 bzw. 24 Std./Woche.</p> <p>Eine Mitarbeiterin kehrt am 5. November 2025 aus der Elternzeit zurück.</p> <p>Eine Beamtenstelle ist seit dem 1. Juli 2020 mit einem Angestellten besetzt.</p> <p>Die <i>sonstigen Personalaufwendungen</i> umfassen die Fortbildungskosten für die Mitarbeitenden des RPA.</p>
12.	<p><u>Sach- und Dienstaufwendungen:</u></p> <p>Der <i>Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand</i> umfasst im Wesentlichen den Geschäftsaufwand (Büromaterial, Porti, Bücher, Zeitschriften, sonst. Geschäftsaufwand usw.) (2024: 6.800 €; 2025: 1.900 €), Kommunikationsaufwand (2024 und 2025 jeweils 3.200 €), Reisekosten (2024 und 2025 jeweils 6.500 €), Aufwendungen für Datenverarbeitung (2024 und 2025 jeweils 22.600 €) sowie sonstige Verwaltungskosten (z.B. Prüfungs- und Beratungskosten Dritter: 2024 und 2024 jeweils 35.000 €).</p>
14.	<p><u>Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen:</u></p> <p>Die <i>Mieten und Pachten</i> umfassen im Wesentlichen die Mieten für die Büroräume (2024 und 2025 jeweils 26.300 €) und die Mieten für die Betriebs- und Geschäftsausstattung (2024 und 2025 jeweils 2.600 €). Zudem liegt ein Aufwand für Nutzung eines Dienstwagens vor (2024 und 2025 jeweils 3.000 €).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u></p> <p>Es handelt sich hierbei v.a. um die Zinserträge der Rücklagen des Mandanten, die nach den kirchlichen Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Erläuterungen

Kostenstelle 8111 0000 (gesamter Haushalt)

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>Bilanzbewegungen:</u></p> <p>Bei den <i>Einnahmen aus Bilanzbewegungen</i> handelt es sich jeweils um die 25.000 €, um der verpflichtenden Zinszuführung nachkommen zu können, die 161.800 € für 2024 bzw. 241.900 € für 2025, um den geplanten Fehlbetrag aus der freien Rücklage zu decken, und die 4.000 € für 2025 zur Finanzierung von EDV-Ausstattung aus der Substanzerhaltungsrücklage.</p> <p>Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind, und die Investition in EDV-Ausstattung.</p>

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	3.800,00 €	-2.000,00 €	1.800,00 €	-1.800,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	16.500,00 €	-4.500,00 €	12.000,00 €	2.000,00 €	14.000,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	20.300,00 €	-6.500,00 €	13.800,00 €	200,00 €	14.000,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	2.466.400,00 €	-135.800,00 €	2.330.600,00 €	-161.800,00 €	2.168.800,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	2.466.400,00 €	-135.800,00 €	2.330.600,00 €	-161.800,00 €	2.168.800,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
Gesamtsumme Aktiva	2.489.700,00 €	-142.300,00 €	2.347.400,00 €	-161.600,00 €	2.185.800,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pflichtrücklagen	29.600,00 €	300,00 €	29.900,00 €	300,00 €	30.200,00 €
Andere Rücklagen	2.436.800,00 €	-136.100,00 €	2.300.700,00 €	-162.100,00 €	2.138.600,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	-135.800,00 €	-26.000,00 €	-161.800,00 €	-80.100,00 €	-241.900,00 €
Summe Eigenkapital	2.330.600,00 €	-161.800,00 €	2.168.800,00 €	-241.900,00 €	1.926.900,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	29.500,00 €	-800,00 €	28.700,00 €	-2.800,00 €	25.900,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	129.600,00 €	20.300,00 €	149.900,00 €	83.100,00 €	233.000,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	159.100,00 €	19.500,00 €	178.600,00 €	80.300,00 €	258.900,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	2.489.700,00 €	-142.300,00 €	2.347.400,00 €	-161.600,00 €	2.185.800,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-241.900,00 €	-161.800,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	3.800,00 €	6.500,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €	1.000,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-2.800,00 €	-1.800,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-240.900,00 €	-156.100,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	-4.000,00 €	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	-4.000,00 €	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-244.900,00 €	-156.100,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-25.000,00 €	-29.000,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	186.800,00 €	164.800,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	161.800,00 €	135.800,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	-83.100,00 €	-20.300,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-149.900,00 €	-129.600,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-233.000,00 €	-149.900,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	Notebooks		4.000,00 €				4.000,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen		-4.000,00 €				-4.000,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.000,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Überhang- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Überhang- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Anzahl Überhang- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Direktor/in	A 16		1		1		1		1		
stellv. Direktor/in	A 14		1		1		1		1		
Rechnungs- prüfer/in	A 13		3		3		3		1	2	1x Elternzeit (Teilzeit 16/24 Std.) vom 06.04.23 - 05.02.26 2x Angestellter auf Beamtenstelle
Rechnungs- prüfer/in	K 12		6		6		6			6	1x Elternzeit (inkl. Teilzeit 20/ 30 Std.) vom 03.06.20 - 02.06.25 1x Elternzeit vom 11.01.23 - 04.11.25
Rechnungs- prüfer/in	K 10		3		3		3			2,75	
Verwaltungs- angestellte/r	K 9		1		1		1			0,5	tatsächliche Eingruppierung: 1x 50 % K 6
studentische Hilfskraft	K 3		0,15		0,15		0,15			0	
Summe			15,15		15,15		15,15		3	11,25	

Haushalt Rechnungsprüfungsamt (Mandant 17)

Kostenstellenplan

Legende

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

Kostenstellen

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

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

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Übersicht

Kurzdarstellung Personalkostenbudget

Stellenplan Personalkostenbudget

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

Allgemeine Erläuterungen

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

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

Dezernat Finanzen

Stiftungen und HBÜ-Mittel (Mandant 7)

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

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

Darüber hinaus wird der Fonds der hauptbereichsübergreifenden Mittel in diesem Mandanten verwaltet. Die Fondsmittel sind für gemeinsame Programme, Projekte und für die Umsetzung von Zielen einzusetzen. Die Gesamtkonferenz der Hauptbereichsleitungen legt das Verfahren über die Verwendung der Fondsmittel fest. Der Kirchenleitung steht im Rahmen der zielorientierten Planung ein Initiativrecht für Maßnahmen zu, die aus hauptbereichsübergreifenden Mitteln finanziert werden können. Die Verwaltung wird durch den Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde zusammen mit dem Zentrum für Mission und Ökumene wahrgenommen.

Gebäudemanagement (Mandant 10)

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

Dezernat Kirche und Gesellschaft

Institutionsberatung (Mandant 29)

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

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

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Personal im Verkündigungsdienst

Pastoralkolleg (Mandant 15)

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

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

Predigerseminar (Mandant 31)

Im Predigerseminar Ratzeburg werden die Vikarinnen und Vikare der Nordkirche ausgebildet. Jedes Jahr beginnen zwei Gruppen mit jeweils bis zu zwanzig Vikarinnen und Vikaren die Ausbildung zuzüglich einiger Vikarinnen und Vikare im Ehrenamt (ein bis zwei pro Jahr). Das Regelvikariat dauert 25 Monate. Daneben verantwortet das Predigerseminar das sogenannte Nachqualifizierungsvikariat, einen alternativen Zugang zum pastoralen Dienst, in dem Masterstudium und Vikariat parallel stattfinden. Dieses alternative Vikariat dauert 31 Monate.

Neben der Durchführung des Vorbereitungsdienstes ist das Predigerseminar für die Gewinnung und Förderung des theologischen Nachwuchses und die Begleitung der Studierenden zuständig.

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

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

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Personal im Verkündigungsdienst

Personalkostenbudget (Mandant 12)

Eckdaten der Haushaltsplanung

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

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

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

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

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

Die wesentlichen Aufwendungen sind Dienstbezüge, Personalnebenkosten und Versorgungsbeiträge.

Die Beihilfe-Planzahl 2024 (Personalnebenkosten) liegt mit rd. 200 T€ über den IST-Ausgaben 2022, obgleich die Anzahl der beihilfeberechtigten Pastorinnen und Pastoren von Jahr zu Jahr abnimmt. Das liegt daran, dass mit großer Wahrscheinlichkeit für 2024 höhere Beihilfebemessungssätze für berücksichtigungsfähige Angehörige im Rahmen der nächsten Änderung der Bundesbeihilfeverordnung beschlossen werden. Die Planzahl 2025 trägt dann dem Rückgang der beihilfeberechtigten Pastorinnen und Pastoren Rechnung und liegt mit 200 T€ hinter der Planzahl 2024 zurück.

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

Der Versorgungsbeitrag steigt ab 2024 von 50 % auf 60 % der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge.

Aufgrund des stetigen Anwachsens des Personenkreises, dessen Versorgung unabhängig von dem Vermögen der Stiftung zur Altersversorgung aus Rückdeckungsversicherungen aufgebaut wird sowie der

Leitung und Verwaltung (Mandant 6) zugeordnete Haushalte (Diverse Mandanten)**Allgemeine Erläuterungen****Dezernat Personal im Verkündigungsdienst****Personalkostenbudget (Mandant 12)**

steigenden Dienstbezüge und Personalnebenkosten wird die Deckungsumlage trotz der demographisch bedingt sinkenden Zahl der Pastorinnen und Pastoren in den kommenden Jahren weiter ansteigen.

Ergebnisplan 2024 und 2025:

	PKB 2024 gesamt	PKB 2025 gesamt
Staatsleistungen	16.902.800 €	17.156.500 €
Deckungsumlage	127.862.300 €	127.139.000 €
Sonstige Erträge	1.717.400 €	1.750.400
Summe der gew. kirchl. Erträge	146.482.500 €	146.045.900 €
Personalaufwand	145.295.600 €	144.874.900 €
Sonstiger Aufwand	1.186.900 €	1.171.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	146.482.500 €	146.045.900 €
Ergeb. d. gew. kirchl. Geschäftst.	0 €	0 €
Finanzergebnis	0 €	0 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0 €	0 €

Anzahl der aktiven Pastorinnen und Pastoren:

711 Pastorinnen und 795 Pastoren (1.506 gesamt)

Stand 01.12.2022

Ergebnis des PKB:

Die Jahre 2010 bis 2022 sind erfolgreich abgerechnet worden.

Folgende Ergebnisse wurden erzielt:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Allgemeine Erläuterungen

Dezernat Personal im Verkündigungsdienst

Personalkostenbudget (Mandant 12)

Prognose 2020: 82.800,00 €/VBE zu Istkosten 78.993,47 €/VBE

Prognose 2021: 84.000,00 €/VBE zu Istkosten 81.805,04 €/VBE

Prognose 2022: 81.600,00 €/VBE zu Istkosten 81.039,53 €/VBE

Stand 2023:

87.600,00 €/VBE (Umlagebetrag)

Bisher wurden das I. und II. Quartal abgerechnet, der entsprechende Umlagebetrag für diesen Zeitraum (Januar bis Juni 2023) beträgt 43.800,00 €/VBE zu Istkosten 42.573,30 €/VBE. Auf das erste Halbjahr 2023 entfällt somit eine positive Differenz in Höhe von 1.226,70 €/VBE.

Die Deckungsumlage für 2024 ist mit 98.400,00 €/VBE festgelegt.

Die Deckungsumlage für 2025 ist mit 103.200,00 €/VBE festgelegt.

Personalkostenbudget (Mandant 12)

Stellenplan

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 01.07.2023; KBV/PV	Besetzung am 01.07.2023; AngV	Stellenvermerke und Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
zbV-Stellen								
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ				1			100 % Refi durch BMEL
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		1	5	16	15		100 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			1	1	4		75 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		1	3	2	4		50 % Refi durch KK/Einrichtung
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		1	1	2	2	1	50 % Refi durch KK/Einrichtung 50 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ				1			25 % Refi durch KK/Einrichtung 25 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			2	7	2		100 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			2	1	2		75 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ				1			50 % keine Refi
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ			1	2	1		keine Kosten, da ETZ
Pastor/in	A 13/ A 14 K 13 + FZ		54	42	23			unbesetzt
Summe			57	57	57	30	1	

**Haushalte der Hauptbereiche
Diverse Mandanten, nachrichtliche Übersicht**

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Kurzdarstellungen

Stellenpläne

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Die Hauptbereiche haben eigenständige Budgets und erhalten 55,00 % des landeskirchlichen Anteils. Jeder Hauptbereich erhält eine prozentuale Quote an dem Anteil der Einnahmen für die Hauptbereiche (siehe auch Nr. 7 des Haushaltsbeschlusses). Für jeden Haushalt wird eine eigene Bilanz und Ergebnisrechnung erstellt. Besondere Maßnahmen der Aus- und Fortbildung, die nicht den Hauptbereichen zugeordnet sind und deren Leistungen größtenteils auf Verträgen beruhen und daher nur schwer steuerbar sind, werden in einem eigenen Haushalt („Vertragliche Leistungen“) mit prozentualer Quote zusammengefasst. Die Feststellung der Haushalte der Hauptbereiche wird nach Nr. 16.1 des Haushaltsbeschlusses auf den Finanzausschuss delegiert.

Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche stellt sich für 2024 gemäß Nr. 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses wie folgt dar:

	Zuweisung n. Nr. 7.2.1	Clearingab- rechn. 2020	Gesamt- zuweisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	4.781.800 €		4.781.800 €
- Vertragliche Leistungen	2.668.000 €		2.668.000 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	6.440.100 €		6.440.100 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	3.608.900 €		3.608.900 €
Hauptbereich Mission und Ökumene			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.249.000 €		1.249.000 €
- Zuweisung an Ökumenewerk der Nordkirche	4.198.100 €	25.900 €	4.224.000 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	5.241.500 €		5.241.500 €
Hauptbereich Medien			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.380.100 €		2.380.100 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.910.200 €	17.400 €	1.927.600 €
Hauptbereich Diakonie			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.217.900 €		3.217.900 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.600.500 €	23.700 €	2.624.200 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Mecklenb.-Vorpommern	1.580.300 €	14.400 €	1.594.700 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.574.500 €	23.500 €	2.598.000 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	638.200 €	5.800 €	644.000 €
	43.089.100 €	110.700 €	43.199.800 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

Die Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche stellt sich für 2025 gemäß Nr. 7.2.2 des Haushaltsbeschlusses wie folgt dar:

	Zuweisung n. Nr. 7.2.1	Clearingab- rechn. 2021	Gesamt- zuweisung
Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	4.809.700 €		4.809.700 €
- Vertragliche Leistungen	2.683.600 €		2.683.600 €
Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog	6.477.700 €		6.477.700 €
Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde	3.630.000 €		3.630.000 €
Hauptbereich Mission und Ökumene			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	1.254.500 €		1.254.500 €
- Zuweisung an Ökumenewerk der Nordkirche	4.228.000 €	22.600 €	4.250.600 €
Hauptbereich Generationen und Geschlechter	5.272.000 €		5.272.000 €
Hauptbereich Medien			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	2.394.000 €		2.394.000 €
- Zuweisung an Evangelischen Presseverband Nord	1.923.800 €	15.300 €	1.939.100 €
Hauptbereich Diakonie			
Der Hauptbereich ist untergliedert in:			
- Haushalt Hauptbereich	3.236.700 €		3.236.700 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Hamburg	2.619.000 €	20.800 €	2.639.800 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Mecklenb.-Vorpommern	1.591.500 €	12.600 €	1.604.100 €
- Zuweisung an Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	2.592.700 €	20.600 €	2.613.300 €
- Zuweisung an Diakonie-Hilfswerk Hamburg	642.700 €	5.100 €	647.800 €
	43.355.900 €	97.000 €	43.452.900 €

Die Hauptbereiche in Zahlen:

Zusammen mit dem Haushaltsplan 2024/25 werden für jeden Hauptbereich die Eckdaten der Haushaltsplanung sowie ein Überblick über die finanzielle und personelle Ausstattung vorgelegt:

- Die Eckdaten der Haushaltsplanung geben Auskunft über Herausforderungen, Zielrichtungen und Besonderheiten der Haushaltsplanung 2024/25 im jeweiligen Hauptbereich.
- Die Planzahlen geben zum einen die finanzielle Situation des Hauptbereiches insgesamt sowie der einzelnen Arbeitsbereiche und Arbeitsfelder wieder, zum anderen die Zahl der hauptamtlichen Mitarbeitenden.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Allgemeine Erläuterungen

- Die Angaben zu den Rücklagen zeigen die Fähigkeit der Hauptbereiche vor allem zur Absicherung ihrer Arbeit gegenüber Kirchensteuereinnahmeschwankungen und besonderen Risiken (zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen) und darüber hinaus Handlungsspielräume (Bestand der freien Rücklagen) auf. Entsprechend den Budgetregeln im Haushaltsbeschluss sind die Hauptbereiche verpflichtet, eine Absicherung in der Regel in Höhe von 60 %, zum Teil aufgrund von besonderen Risiken auch von bis zu 80 %, der Schlüsselzuweisungen aufzubauen.

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

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik

Eckdaten der Haushaltsplanung

Der vorgelegte Entwurf des Haushaltsplans 2024/25 ist ein für den Hauptbereich ungewöhnlicher Haushalt. Erstmals haben wir uns dafür entschieden, umfänglich unsere freien Rücklagen zur Finanzierung von bestimmten Projekten einzusetzen.

Uns ist wichtig darauf hinzuweisen, dass keines der geplanten Projekte strukturelle Ausgaben verursacht, die den Hauptbereich über den Projektzeitraum hinaus belasten. Einige Projekte führen im Gegenteil zu einer dauerhaften Entlastung unseres Haushalts, wie z.B. das „Digitale Selbstlernmodul Kirchengeschichte“ für die Ausbildung der Gemeindepädagog*innen (mehr dazu unten). Richtig ist aber auch, dass Aufgaben, die in einigen Projekten bearbeitet werden, über den Projektzeitraum hinaus bestehen bleiben; so zum Beispiel im Bereich der Aus- und Fortbildungsressourcen für Gemeindepädagog*innen (auch dazu mehr unten).

Die Defizite unserer Planung sind auf diesem Hintergrund zu interpretieren: Sie sind gewollt und hauptsächlich durch zeitlich begrenzte Projekte verursacht. Die Projekte sind realisierbar, ohne die Pflichtrücklagen des Hauptbereichs in Anspruch zu nehmen. Diese Pflichtrücklagen bleiben vollständig erhalten – darunter auch die Ausgleichsrücklage, die für unseren Hauptbereich bei 70 % liegt.

Diese im Vergleich zu anderen Hauptbereichen um 10 % höhere Quote ist vor rund 10 Jahren in der Absicht festgelegt worden, das Risiko eines Wegfalls der Förderung von „TEO“ durch Drittmittel (rund 100 T€ p.a. aus dem ESF) abzufedern. Inzwischen wird TEO nicht mehr durch ESF gefördert. Wir konnten unsere Ausgaben im Bereich TEO strukturell anpassen, ohne dafür die Ausgleichsrücklage in Anspruch nehmen zu müssen. Wir möchten vorschlagen, die Quote für unsere Ausgleichsrücklage trotzdem bei 70 % zu belassen, weil wir der Überzeugung sind, dass eine hohe Rücklagenquote uns helfen wird, Anpassungsprozesse in der Zukunft zu gestalten.

Wir haben uns Hauptbereichs-intern verabredet, vom 4. bis zum 6. September 2024 eine Klausur der Leitungskonferenz des Hauptbereichs durchzuführen, auf der wir unsere bestehende und der Untergruppe bekannte mittelfristige Finanzplanung an neue Gegebenheiten anpassen. Dabei werden wir wie gewohnt konzeptionelle, arbeitsrechtliche und finanzielle Aspekte zusammenführen.

Das Ergebnis dieser mittelfristigen Finanzplanung werden wir mit dem Kuratorium des Hauptbereichs auf seiner Herbstsitzung 2024 diskutieren und eventuellen Beschlüssen entsprechend anpassen, um eine Grundlage für die Haushaltsplanung für 26/27 zu haben, die wir im Frühjahr 25 beginnen werden. Wenn gewünscht, werden wir die mittelfristige Finanzplanung gern auch der Untergruppe zur Verfügung stellen.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik

Ein paar Hinweise zu ausgewählten Projekten:

- „Digitales Selbstlernmodul Kirchengeschichte“ für die Ausbildung der Gemeindepädagoginnen/Gemeindepädagogen:
Wir möchten in diesem Projekt lernen, ob und wie digitales Lernen in die Ausbildung von Gemeindepädagog*innen integriert werden kann. Wenn dies gelänge, würde dies sowohl die Kosten für den Hauptbereich als auch für die Teilnehmer*innen senken. Das Kirchengeschichtsmodul ist durch seine starke Inhaltsorientierung und eine prekäre Referent*innenlage besonders geeignet, diesen Versuch zu unternehmen.

- Erweiterung der Aus- und Fortbildungsressourcen für Gemeindepädagog*innen:
Der gute Erfolg unserer Ausbildung hängt u.a. auch mit einer intensiven Begleitung durch Hospitationen vor Ort zusammen. Der Zeitaufwand für diese Hospitationen ist extrem hoch und führt regelhaft zu Überstunden bei den verantwortlichen Studienleitungen. Hier müssen wir konzeptionell nachsteuern, wissen aber noch nicht genau, wie.
Um die Arbeitsbelastung bis zur konzeptionellen Neuorientierung auf ein verantwortbares Maß zu bringen, wollen wir, zeitlich begrenzt, zusätzliche Personalressource in dem Arbeitsfeld beschäftigen.

- Projekt Neuaufstellung der „Konfi-Zeit“ in der Nordkirche:
Die neuen Untersuchungen zur Kirchenmitgliedschaft und zur Konfi-Zeit zeigen den außergewöhnlich hohen Einfluss qualitativ guter Konfirmandenarbeit auf das Verhältnis zur Kirche. Für die Bindung an Kirche ist die Konfi-Zeit wichtiger als die religiöse Prägung in der Familie.
Eine Arbeitsgruppe aus verschiedenen Hauptbereichen hat damit begonnen, diese empirisch gesicherten Einsichten für die Nordkirche fruchtbar zu machen:
 - Eine Förderung von Konfi-Camps, die den empirischen Untersuchungen zufolge das erfolgreichste Organisationsmodell in Sachen Kirchenbindung sind, auf der Ebene der Kirchenkreise ist als HBÜ-Projekt auf den Weg gebracht,
 - eine ÖA-Kampagne zur Steigerung des Qualitätsanspruchs an die Konfi-Zeit ist mit dem Presseverband konzeptioniert und
 - eine neue Ordnung der Konfi-Zeit, die Qualitätsstandards für die Gestaltung der Konfi-Zeit setzt, ist auf dem Weg in die Landessynode.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Bibliotheks- und Medienzentrum der Nordkirche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	202.900 €	50.800 €	8.200 €
Schlüsselzuweisungen	4.814.100 €	1.008.900 €	759.900 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	46.600 €		
Sonstige Erträge	202.700 €	145.300 €	16.900 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	5.266.300 €	1.205.000 €	785.000 €
Personalaufwand	3.649.200 €	685.300 €	605.000 €
Sonstiger Aufwand	2.459.500 €	1.121.400 €	200.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	6.108.700 €	1.806.700 €	805.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-842.400 €	-601.700 €	-20.100 €
Finanzergebnis	72.900 €	66.800 €	100 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-769.500 €	-534.900 €	-20.000 €

	Pädagog.- Theolog. Institut der Nordkirche	Schulkoop. Arbeit/Tage Eth. Orientierung
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	119.500 €	24.400 €
Schlüsselzuweisungen	2.537.800 €	507.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	26.600 €	20.000 €
Sonstige Erträge	28.500 €	12.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.712.400 €	563.900 €
Personalaufwand	1.981.400 €	377.500 €
Sonstiger Aufwand	924.400 €	213.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.905.800 €	591.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-193.400 €	-27.200 €
Finanzergebnis	2.300 €	3.700 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-191.100 €	-23.500 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2025	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Bibliotheks- und Medienzentrum der Nordkirche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	216.700 €	50.800 €	8.200 €
Schlüsselzuweisungen	4.842.500 €	856.400 €	810.200 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	42.200 €		
Sonstige Erträge	232.300 €	177.600 €	18.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	5.266.300 €	1.205.000 €	785.000 €
Personalaufwand	3.781.800 €	729.600 €	656.400 €
Sonstiger Aufwand	2.555.900 €	1.111.200 €	200.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	6.337.700 €	1.840.800 €	856.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-1.004.000 €	-756.000 €	-20.100 €
Finanzergebnis	72.900 €	66.800 €	100 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-931.100 €	-689.200 €	-20.000 €

	Pädagog.- Theolog. Institut der Nordkirche	Schulkoop. Arbeit/Tage Eth. Orientierung
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	133.300 €	24.400 €
Schlüsselzuweisungen	2.650.500 €	525.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	22.200 €	20.000 €
Sonstige Erträge	24.700 €	12.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.830.700 €	581.800 €
Personalaufwand	1.992.400 €	403.400 €
Sonstiger Aufwand	1.039.000 €	205.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	3.031.400 €	609.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-200.700 €	-27.200 €
Finanzergebnis	2.300 €	3.700 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-198.400 €	-23.500 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	3.098.800 €
Entnahmen	987.300 €
Zuführungen	17.700 €
Endbestand (31.12.2024)	2.129.200 €
Entnahmen	794.200 €
Zuführungen	29.100 €
Endbestand (31.12.2025)	1.364.100 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	4.123.700 €	3.423.000 €	700.700 €
Entnahmen	34.200 €		34.200 €
Zuführungen	585.900 €		585.900 €
Endbestand (31.12.2024)	4.675.400 €	3.423.000 €	1.252.400 €
Entnahmen	106.400 €		106.400 €
Zuführungen	103.900 €		103.900 €
Endbestand (31.12.2025)	4.672.900 €	3.423.000 €	1.249.900 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 70 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 71 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 4.814.100 € und von über 70 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 4.842.500 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Hauptbereich Schule, Gemeinde- und Religionspädagogik der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland								
Mitarbeiter/in	K 10		2	2	2		1,7949	
Mitarbeiter/in	K 8		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		7	7	7		5,2013	
Mitarbeiter/in	K 5		0,5	0,5	0,5			
Mitarbeiter/in	K 4		1	1	1			
Mitarbeiter/in	K 3		2,7792	2,7792	2,7792		2,34336	0,15 Vbe: refinanziert durch andere Stelle 0,395 Vbe: refinanziert durch Umlage Werkezentrum
Projektstelle/n	A 13/ A 14		8	8	8	0,7	2	
Summe			22,2792	22,2792	22,2792	0,7	12,33956	
Arbeitsbereich Pädagogisch-Theologisches Institut der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland								
Arbeitsbereichs- leiter/in	A 13/ A 14	A 15, 1/2 A 16	1	1	1	1		davon 0,5 Vbe HB-Ltg.
Studienleiter/in	A 13/ A 14		12,4	12,4	12,4	9,99	1	
Studienleiter/in	K 12		5	5	5		5	
Bibliothekar/in	K 10		1	1	1		1	
Bibliothekar/in	K 9				0,5			
Bibliothekar/in	K 8		1,5	1,5	1		0,5	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 3		0,5	0,5	0,5		0,37	
Summe			21,9	21,9	21,9	10,99	8,37	
Arbeitsbereich Bibliothek mit Kirchenmusikbibliothek der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland								
Arbeitsbereichs- leiter/in	A 13 - A 15		1	1	1	1		
Bibliothekar/in	K 11		1	1	1		0,75	
Bibliothekar/in	K 9		1	1	1		0,7692	
Bibliothekar/in	K 8		1	1	1		0,75	
Summe			4	4	4	1	2,2692	
Arbeitsbereich Schulkooperative Arbeit/Tage Ethischer Orientierung der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland								
Arbeitsbereichs- leiter/in	K 13		1	1	1		1	
Referent/in	A 13/ A 14		1	1	1		1	
Referent/in	K 10		2	2	2		1,5	
Mitarbeiter/in	K 7		2	2	2		1	
Summe			6	6	6	0	4,5	
Gesamtsumme			54,1792	54,1792	54,1792	12,69	27,47876	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Die "Vertraglichen Leistungen" – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Evangelische Hochschule								
Vorsteher/in 1. Pfarrstelle	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		PV
Seelsorger/in 2. Pfarrstelle	A 13/ A 14		1	1	1	1		PV Die Personalkosten übernimmt der Hauptbereich Diakonie.
Summe			2	2	2	2	0	
Wichern-Schule								
Schulpastor/in 3. Pfarrstelle	A 13/ A 14		1	1	1	1		PV Jeweils 25 % der Personalkosten übernehmen das RH und der KK HH- Ost.
Summe			1	1	1	1	0	
Wichern-Schule Gymnasium								
Schulleitung Wichern-Schule und Gymnasium Oberstudien- direktor/n	A 16	nach Anlage IX HmbBesG	1	1	1	1		KBV Fußnote 1, 2
Stellvertretende Schulleitung Gymnasium Studiendirektor/in	A 15	nach Anlage IX HmbBesG	1	1	1	1		KBV Fußnote 1, 2
Abteilungsleitung Studiendirektor/in	A 15		3	3	3	3		KBV Fußnote 1, 2
Oberstudienrätin/-rat	A 14		15	15	15			Fußnote 1, 2
Studienrätin/-rat	A 13		33	33	33	39		KBV Fußnote 1, 2
Summe			53	53	53	44	0	
Wichern-Schule Grund- und Stadtteilschule								
Schulleitung Stadtteilschule Oberstudien- direktor/in	A 16		1	1	1			Fußnote 1, 2
Stellvertretende Schulleitung Stadtteilschule Studiendirektor/in	A 15	nach Anlage IX HmbBesG	1	1	1	1		Fußnote 1, 2
Abteilungsleitung Studiendirektor/in	A 15		2	2	2	1		KBV Fußnote 1, 2
Schulleitung Grundschule Rektor/in	A 14	nach Anlage IX HmbBesG	1	1	1	1		Fußnote 1, 2
Stellvertretende Schulleitung Grundschule Konrektor/in	A 14		1	1	1	1		Fußnote 1, 2
Lehrer/in Studienrätin/-rat	A 12/ A 13		46	46	46	34		KBV Fußnote 1
Summe			52	52	52	38	0	
Gesamtsumme			108	108	108	85	0	

Fußnote 1: Die Personalkosten trägt die Stiftung Das Rauhe Haus.

Fußnote 2: Sofern Stellen im Angestelltenverhältnis besetzt werden, ist Anstellungsträger die Stiftung Das Rauhe Haus. Daher wird eine Besetzung im AngV nicht ausgewiesen.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog

Eckdaten der Haushaltsplanung

- 1) Der Haushalt des Hauptbereichs Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog folgt dem kirchlichen Auftrag, in gesellschaftlichen Handlungsfeldern, öffentlichen Institutionen und Lebenssituationen seelsorglich präsent zu sein und für die öffentliche Relevanz der Kirche zu sorgen; dies erfolgt durch die Dienste & Werke des Hauptbereichs.

Der Haushalt ist entsprechend der 4 Arbeitsbereiche des Hauptbereichs strukturiert:

1. Seelsorge und Beratung, untergliedert in die Teilbereiche:
 - a. Gefängnisseelsorge
 - b. Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz
 - c. Seelsorge im Bereich öffentliche Sicherheit und Verkehr
 - d. Seelsorge-Fachstelle und Kirche inklusiv
2. Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt (KDA)
3. Evangelische Akademie der Nordkirche
mit zwei Regionalzentren für demokratische Kultur
4. Evangelische Studierendengemeinden (ESG)

Hinzu kommt: • Leitung und Verwaltung*

(Dem Hauptbereich ist die IT-Unit zugeordnet. Die entsprechenden Erträge und Aufwendungen werden im Ergebnisplan von Leitung und Verwaltung abgebildet. Die IT-Unit hat u.a. die Aufgabe der gemeinsamen Systemadministration, fachlichen Begleitung und Anwenderbetreuung für die Hauptbereiche mit unselbständigen Diensten und Werken. Die Finanzierung erfolgt über eine Umlage.

Ausblick: Es ist beabsichtigt, die IT-Abteilungen der landeskirchlichen Ebene zusammenzuführen und die Personalressourcen aufzustocken (Beschluss der KL vom 3./4.11.23, der Gesamtkonferenz der Hauptbereiche vom 6.11.23 und des FA vom 9.11.23.)

- 2) Entsprechend dem jährlichen Haushaltsbeschluss der Landessynode erhält der Hauptbereich für die genannten Aufgaben als Prozent-Anteil seine Schlüsselzuweisung aus den 55 %-Anteil des landeskirchlichen Haushalts für die Hauptbereiche, aus dem vorab ein Betrag von 550 TEUR einbehalten wird. Dieser dient zum Ausgleich unter den Hauptbereichen bei den von ihnen finanzierten Pfarrstellen und wird nach Beratung der Gesamtkonferenz durch Beschluss des Landeskirchenamtes mit der Schlüsselzuweisung zumeist zum Jahresende überwiesen. Von der Schlüsselzuweisung an den Hauptbereich gehen 2,5 % in die hauptbereichsübergreifenden Mittel (HBÜ-Mittel), mit denen die Hauptbereiche gemeinsame Projekte finanzieren.
- 3) Der Hauptbereich nimmt seine Verantwortung zu aufgabengerechtem Mitteleinsatz auf der Basis der Auftrags- und Zielvereinbarung wahr. Die Sicherung der Aufgabenwahrnehmung erfolgt, abgesehen von der Schlüsselzuweisung, zusätzlich durch inner- und außerkirchliche Drittmittel sowie aus Sonderposten, zweckgebundenen und den freien Rücklagen. In besonderer Weise trifft die Drittmittelfi-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog

nanzierung zu für die beiden Regionalzentren für demokratische Kultur in Roggentin und Stralsund, die aus dem Landesprogramm „Demokratie und Toleranz gemeinsam stärken!“ des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern gefördert werden.

- 4) Freie Rücklagen, Spenden und Kollekten, Drittmittel und Umstrukturierungen geben dem Hauptbereich zudem die Möglichkeit zu befristeten Projekten.

Die zur Durchführung eines Projektes erforderlichen Mittel stellt der Hauptbereich i.d.R. zu Beginn in eine zweckbestimmte Rücklage ein – so sind die Projekte gesichert. In der Haushaltsdarstellung führt dies allerdings trotz vorhandener Mittel jeweils zu einem Defizit, das erst mit der Jahresrechnung ausgeglichen wird.

Zurzeit führt der Hauptbereich die folgenden, größtenteils aus Rücklagen, Dritt- und HBÜ-Mitteln finanzierten Projekte durch:

- Projekt Fachstelle Kirche inklusiv (Finanzierung durch Umstrukturierungen aus Kirchensteuermitteln)
 - Notfallseelsorge HH: Projekt Bauhüttenschiff (freie Rücklage)
 - KDA/Ev. Akademie: Projekt Forum MV (Drittmittel)
 - Ev. Akademie: Unterstützung kirchlicher Gedenkstättenarbeit in der Lutherkirche/Lübeck (freie Rücklage)
 - Ev. Akademie: Projekt Neuer Wall (Dritt- und HBÜ-Mittel)
 - Ev. Akademie: AG Demokratie und Kirche (HBÜ-Mittel)
 - ESG HH: 50 % Pastorenstelle Ev. Studierendengemeinde Hamburg (zweckgeb. Rücklage)
- 5) Als Bemessungsgrundlage für die Aufstellung des Haushalts dienen im Wesentlichen die Zahlen aus dem Jahresabschluss 2022 und die Planzahlen des Jahres 2023.
- 6) Für die Berechnung der Personalaufwendungen wurde für die Pastorinnen und Pastoren die Umlage für das Personalkostenbudget (2024: 98.400 €/VBE, 2025: 103.200 €/VBE – 2023: 87.600 €) und für die Mitarbeitenden Tarifsteigerungen von rd. 6,5 % berücksichtigt.
- 7) Bei den Planungen der Mieten und Betriebskosten wurden die Vorgaben des Gebäudemanagements beachtet.
- 8) Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog schließt im Jahr 2024 mit einem Überschuss i.H.v. 75 TEUR ab. Hinzu kommen Rücklagenentnahmen insbesondere für die unter Nr. 4 genannten Projekte in Höhe von 90 TEUR. Von den insgesamt 165 TEUR müssen den Rücklagen und Sonderposten die Zinsen i.H.v. 137 TEUR zugeführt werden; der verbleibende Betrag soll in die freien Rücklagen gehen, soweit keine weiteren Pflichtzuführungen erfolgen müssen.
- Das Jahr 2025 schließt mit einem Fehlbetrag i.H.v. 286 TEUR ab – ausgeglichen werden soll dies durch 97 TEUR geplante Entnahmen aus Rücklagen für die vorgenannten Projekte sowie 189 TEUR aus der freien Rücklage des Hauptbereiches. Hinzu kommt eine weitere Entnahme aus freien Rücklagen i.H.v. 148 TEUR, um die Zinsen den Rücklagen und Sonderposten zuführen zu können.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog

9) Risiken für den Hauptbereich bestehen insbesondere

- durch das weiter steigende Personalkostenbudget.
- durch den Ausfall von Drittmittelförderungen, z.B. die nachträgliche Nichtanerkennung bzw. Nicht-Refinanzierung von Ausgaben im Bereich der Regionalzentren für demokratische Kultur.

Das Kuratorium des Hauptbereichs Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog hat in seiner Sitzung am 5.12.2023 (gem. §11 Abs. 1 Nr. 3 HBG) den Haushalt 2024/25 beraten und ihm seine Zustimmung erteilt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Seelsorge Allgemein	Gefängnis- seelsorge
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	110.400 €			
Schlüsselzuweisungen	6.614.600 €	927.900 €	25.600 €	691.600 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	445.200 €			
Sonstige Erträge	2.359.000 €	664.700 €	40.000 €	484.700 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	9.529.200 €	1.592.600 €	65.600 €	1.176.300 €
Personalaufwand	6.852.200 €	794.300 €	24.600 €	1.047.700 €
Sonstiger Aufwand	2.739.700 €	753.500 €	41.000 €	132.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	9.591.900 €	1.547.800 €	65.600 €	1.179.800 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-62.700 €	44.800 €		-3.500 €
Finanzergebnis	137.500 €	120.000 €		3.500 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	74.800 €	164.800 €		

	Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz	Seelsorge im Bereich öffentli- che Sicherheit und Verkehr	Seelsorge Fachstelle	Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	12.000 €	41.500 €	10.000 €	22.000 €
Schlüsselzuweisungen	326.700 €	499.100 €	1.044.400 €	1.341.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	6.000 €	24.600 €		
Sonstige Erträge	90.200 €	219.600 €	18.200 €	77.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	434.900 €	784.800 €	1.072.600 €	1.440.500 €
Personalaufwand	373.100 €	603.800 €	991.700 €	1.008.900 €
Sonstiger Aufwand	61.800 €	209.800 €	82.900 €	444.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	434.900 €	813.600 €	1.074.600 €	1.453.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		-28.800 €	-2.000 €	-13.000 €
Finanzergebnis		1.000,00 €		10.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-27.800 €	-2.000 €	-3.000 €	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Evangelische Akademie der Nordkirche	Evangelische Studierenden- gemeinden
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	24.200 €	700 €
Schlüsselzuweisungen	1.103.900 €	653.900 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	39.000 €	375.600 €
Sonstige Erträge	764.600 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.931.700 €	1.030.200 €
Personalaufwand	1.484.700 €	523.400 €
Sonstiger Aufwand	457.000 €	557.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.941.700 €	1.080.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-10.000 €	-50.200 €
Finanzergebnis	2.000 €	1.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-8.000 €	-49.200 €

2025	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Seelsorge Allgemein	Gefängnis- seelsorge
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	114.400 €			
Schlüsselzuweisungen	6.652.800 €	635.600 €	26.800 €	735.100 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	441.400 €			
Sonstige Erträge	2.342.500 €	673.700 €	40.000 €	484.200 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	9.551.100 €	1.309.300 €	66.800 €	1.219.300 €
Personalaufwand	7.301.900 €	905.900 €	25.800 €	1.102.300 €
Sonstiger Aufwand	2.682.500 €	721.800 €	41.000 €	120.500 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	9.984.400 €	1.627.700 €	66.800 €	1.222.800 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-433.300 €	-318.400 €		-3.500 €
Finanzergebnis	147.500 €	130.000 €		3.500 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-285.800 €	-188.400 €		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz	Seelsorge im Bereich öffentli- che Sicherheit und Verkehr	Seelsorge Fachstelle	Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	12.000 €	41.500 €	10.000 €	19.000 €
Schlüsselzuweisungen	344.400 €	508.800 €	1.094.600 €	1.413.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	6.000 €	25.800 €		
Sonstige Erträge	92.100 €	222.000 €	18.200 €	41.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	454.500 €	798.100 €	1.122.800 €	1.473.000 €
Personalaufwand	394.100 €	617.900 €	1.041.900 €	1.073.400 €
Sonstiger Aufwand	60.400 €	209.000 €	82.900 €	417.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	454.500 €	826.900 €	1.124.800 €	1.491.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		-28.800 €	-2.000 €	-18.000 €
Finanzergebnis		1.000 €		10.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		-27.800 €	-2.000 €	-8.000 €

	Evangelische Akademie der Nordkirche	Evangelische Studierenden- gemeinden
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	31.200 €	700 €
Schlüsselzuweisungen	1.210.000 €	684.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	34.000 €	375.600 €
Sonstige Erträge	771.300 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.046.500 €	1.060.800 €
Personalaufwand	1.584.200 €	556.400 €
Sonstiger Aufwand	472.300 €	557.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.056.500 €	1.113.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-10.000 €	-52.600 €
Finanzergebnis	2.000 €	1.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-8.000 €	-51.600 €

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der HB Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	3.786.800 €
Entnahmen	10.000 €
Zuführungen	54.300 €
Endbestand (31.12.2024)	3.831.100 €
Entnahmen	55.300 €
Zuführungen	87.700 €
Endbestand (31.12.2025)	3.863.500 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	5.515.000 €	4.702.100 €	812.900 €
Entnahmen	135.000 €		135.000 €
Zuführungen	232.800 €		232.800 €
Endbestand (31.12.2024)	5.612.800 €	4.702.100 €	910.700 €
Entnahmen	126.700 €		126.700 €
Zuführungen	175.200 €		175.200 €
Endbestand (31.12.2025)	5.661.300 €	4.702.100 €	959.200 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 70 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 71 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 6.614.600 € und von über 70 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 6.652.800 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung								
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	1	1	1	1		Leitung HB + Leitung Arbeitsbereich "Seelsorge und Beratung"
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	8	1	0,1359	
Referent/in	K 11		1,75	1,75	1,5		1,5	
Mitarbeiter/in	K 10		1	1	1		0,75	
Mitarbeiter/in	K 10	K 11	0,5	0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 8		1	1	1		0,2565	
Mitarbeiter/in	K 7		1	1	1,5		1,3205	0,5 Vbe kw ab 01.12.2023
Mitarbeiter/in	K 6		1	1	1		0,75	
Summe			15,25	15,25	15,5	2	5,2129	
Arbeitsbereich Seelsorge und Beratung								
<i>Gefängnisseelsorge</i>								
Pastor/in	A 13/ A 14		9,5	9,5	9	8,5		
Diakon/in	K 11		1,75	1,75	1,75		1	
Kirchenmusiker/in	K 9		1,25	1,25	1,25		0,75	
Summe			12,5	12,5	12	8,5	1,75	
<i>Seelsorge für Menschen mit Anspruch auf Assistenz</i>								
Pastor/in	A 13/ A 14		3	3	4	3,5		
Diakon/in	K 10		0,5	0,5				
Diakon/in	K 9		1,5	1,5	2		0,75	
Mitarbeiter/in	K 5		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 4		0,139	0,139	0,139		0	
Summe			6,139	6,139	7,139	3,5	1,75	
<i>Seelsorge im Bereich öffentliche Sicherheit und Verkehr</i>								
Pastor/in	A 13/ A 14		6,5	6,5	6,5	6,25		anteilige Refinanzierung
Mitarbeiter/in	K 6		0,864	0,864	0,864		0,5	
Mitarbeiter/in	K 5		0,3117	0,3117	0,3117		0,1539	
Summe			7,6757	7,6757	7,6757	6,25	0,6539	
<i>Seelsorge Fachstelle</i>								
Pastor/in	A 13/ A 14	TV	2	2	2	1	1	
Diakon/in	K 10		0,5	0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 6		0,1538	0,1538	0,1538			
Summe			2,6538	2,6538	2,6538	1	1,5	
Arbeitsbereich Kirchlicher Dienst in der Arbeitswelt								
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15	1	1,5	1,5	0,5	0,5	0,5 Vbe kw ab 01.03.2024
Pastor/in	A 13/ A 14		4	4	4	1,5	2	
Drittmittelstelle			2	2	2			
Wissenschaftliche/r Mitarbeiter/in	K 12		2	2	2		1,7693	
Referent/in	K 10		5	5	5		4,75	0,5 Vbe Personalkostenerstattung an KK LL
Mitarbeiter/in	K 7		1,25	1,25	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		2	2	2		1,0641	
Mitarbeiter/in	K 2		0,2	0,2	0,2			
Summe			17,45	17,95	17,7	2	11,0834	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Seelsorge und gesellschaftlicher Dialog – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Arbeitsbereich Ev. Akademie								
<i>Ev. Akademie</i>								
Pastor/in Leitung	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		
Referent/in	A 13/ A 14		1	1	1	1		
Büroleitung	K 13		1	1	1		0,5	
Referent/in	K 12		4,5	4,5	4,5		3,8975	anteilige Refinanzierung, 0,5 Vbe Zulage K 13
Mitarbeiter/in	K 7		2,5	2,5	2,5		2,5	
Mitarbeiter/in	K 2		0,2	0,2	0,2			
Drittmittelstelle			3	3	3			
Summe			13,2	13,2	13,2	2	6,8975	
<i>Regionalzentren</i>								
Leiter/in	K 13		2	2	2		2	Refinanzierung
Berater/in	K 10		6	6	6		6	Refinanzierung
Summe			8	8	8	0	8	
Arbeitsbereich Ev. Studierendengemeinden								
Pastor/in	A 13/ A 14		4,5	4,5	5,25	3,75		
Mitarbeiter/in	K 8		0,2	0,2	0,2		0,12	
Mitarbeiter/in	K 7		0,675	0,675	0,675		0,2565	
Mitarbeiter/in	K 6		1,366	1,366	1,166		0,9743	
Mitarbeiter/in	K 5		0,2	0,2	0,2		0,1538	
Mitarbeiter/in	K 2		0,4	0,4	0,4		0,1667	0,1667 Vbe Refinanzierung durch DW HH
Summe			7,341	7,341	7,891	3,75	1,6713	
Gesamtsumme			90,2095	90,7095	91,7595	29	38,519	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde

Eckdaten der Haushaltsplanung

Finanzsituation HB Gottesdienst und Gemeinde in den Haushaltsjahren 2024/2025

Die Haushalte für 2024 und 2025 des Hauptbereiches „Gottesdienst und Gemeinde“ weisen Defizite in Höhe von 244.300 € (2024) bzw. 193.300 € (2025) aus.

Der Strukturprozess im Hauptbereich wurde rechtlich umgesetzt, um den HB in den derzeitigen und zukünftigen (finanziellen) Bedingungen handlungsfähig zu erhalten. Dazu gehören die Reduzierung von Kosten, Erschließung neuer Kooperationen sowie die Überprüfung von freiwerdenden Stellen und ggf. der Verzicht auf die Wiederbesetzung. Die vom Hauptbereich erarbeitete neue Werkestruktur bildet sich in einer neuen Haushaltsplanstruktur ab.

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde ist mit seinem umfangreichen Lehrgangsbetrieb im großen Maße von den Preissteigerungen im Beherbergungsbereich betroffen. Die Erhöhungen der Preise können nicht vollständig an die Teilnehmenden weitergeben werden, weil wir auch weiterhin möglichst vielen Menschen eine Teilhabe ermöglichen und sie nicht aus finanziellen Gründen ausschließen möchten. Trotzdem werden die TN-Gebühren für Veranstaltungen steigen. Um Kosten für Menschen abmildern zu können, die sonst aus finanziellen Gründen nicht an Veranstaltungen teilnehmen könnten, wurden für beide HS-Jahre jeweils 5.000 € auf die HB Leitung geplant.

Das geplante Defizit verteilt sich im Jahr 2024 auf folgende Bereiche:

- Posaunenwerk: 41 TEUR (Rücklagenentnahme für Personalkosten für den DEPT 2024 aus zweckgebundener Rücklage)
- Kirchenchorwerk: 10 TEUR (Refinanzierung aus zweckgebundener Rücklage)
- HB Leitung: 193 TEUR (145 TEUR aus zweckgebundenen Rücklagen und 48 TEUR echter Fehlbeitrag zur Deckung der Ausgaben des HB, refinanziert aus der Freien Rücklage)

Im Mai 2024 findet der Deutsche Evangelische Posaumentag (DEPT) in Hamburg statt. Veranstalter ist der EPiD, die Nordkirche ist die gastgebende Landeskirche.

Das geplante Defizit verteilt sich im Jahr 2025 auf folgende Bereiche:

- Kirchenchorwerk: 5 TEUR (Refinanzierung aus zweckgebundener Rücklage)
- HB Leitung: 188 TEUR (58 TEUR aus zweckgebundenen Rücklagen und 130 TEUR echter Fehlbeitrag zur Deckung der Ausgaben des HB, refinanziert aus der Freien Rücklage)

Im Jahr 2025 wird bereits das Kirchenmusikfest 2026 (in Zusammenarbeit mit den Landeskirchenmusikdi-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde

rektoren) in den Blick genommen.

Die Situation der Rücklagen:

Das gute Ergebnis 2022 wurde u.a. dafür genutzt, die zweckgebundene Rücklage für den DEPT 2024 zur Refinanzierung von zusätzlich anfallenden Personalkosten zu erhöhen.

Des Weiteren wurden Rücklagen zur Finanzierung von Projekten im Bereich Öffentlichkeitsarbeit und Strukturprozess erhöht. Die Pflichtrücklage des HB (60 % der aktuellen Zuweisung) ist zurzeit erfüllt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Fachgebiet Populärmusik	Greifswalder Bachwoche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	478.400 €		9.300 €	59.000 €
Schlüsselzuweisungen	3.667.600 €	550.500 €	185.600 €	93.200 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	55.400 €		5.000 €	2.000 €
Sonstige Erträge	218.100 €	45.100 €		92.900 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	4.419.500 €	595.600 €	199.900 €	247.100 €
Personalaufwand	2.861.900 €	313.500 €	133.200 €	60.100 €
Sonstiger Aufwand	1.826.900 €	499.800 €	66.700 €	187.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	4.688.800 €	813.300 €	199.900 €	247.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-269.300 €	-217.700 €		
Finanzergebnis	25.000 €	25.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-244.300 €	-192.700 €		

	Kirchenchor- werk	Posaunenwerk	Werk für Gottes- dienstkultur	Werk für Kirche auf dem Weg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	105.800 €	119.200 €	92.800 €	77.100 €
Schlüsselzuweisungen	173.900 €	427.800 €	472.000 €	1.062.600 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	1.000 €	5.200 €		42.200 €
Sonstige Erträge	3.900 €	28.200 €		48.000 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	284.600 €	580.400 €	564.800 €	1.229.900 €
Personalaufwand	133.500 €	377.700 €	392.600 €	859.200 €
Sonstiger Aufwand	161.100 €	244.300 €	172.200 €	370.700 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	294.600 €	622.000 €	564.800 €	1.229.900 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-10.000 €	-41.600 €		
Finanzergebnis				
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-10.000 €	-41.600 €		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Werk für Kir- chen- und Gemeinde- entwicklung
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	15.200 €
Schlüsselzuweisungen	700.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	
Sonstige Erträge	
Summe der gew. kirchl. Erträge	715.200 €
Personalaufwand	592.100 €
Sonstiger Aufwand	123.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	715.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	
Finanzergebnis	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	

2025	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Fachgebiet Populärmusik	Greifswalder Bachwoche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	487.200 €			67.000 €
Schlüsselzuweisungen	3.689.100 €	488.300 €	201.100 €	97.300 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	34.900 €			2.000 €
Sonstige Erträge	212.800 €	45.100 €		92.900 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	4.424.000 €	533.400 €	201.100 €	259.200 €
Personalaufwand	2.970.500 €	336.300 €	142.400 €	64.200 €
Sonstiger Aufwand	1.671.800 €	410.300 €	58.700 €	195.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	4.642.300 €	746.600 €	201.100 €	259.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-218.300 €	-213.200 €		
Finanzergebnis	25.000 €	25.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-193.300 €	-188.200 €		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Kirchenchor- werk	Posaunenwerk	Werk für Gottes- dienstkultur	Werk für Kirche auf dem Weg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	116.500 €	109.300 €	105.700 €	77.100 €
Schlüsselzuweisungen	177.400 €	446.900 €	477.000 €	1.085.300 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	1.000 €	5.200 €		26.700 €
Sonstige Erträge		27.300 €		47.500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	294.900 €	588.700 €	582.700 €	1.236.600 €
Personalaufwand	142.900 €	361.100 €	406.100 €	892.200 €
Sonstiger Aufwand	157.100 €	227.600 €	176.600 €	344.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	300.000 €	588.700 €	582.700 €	1.236.600 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-5.100 €			
Finanzergebnis				
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-5.100 €			

	Werk für Kir- chen- und Gemeinde- entwicklung
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	11.600 €
Schlüsselzuweisungen	713.800 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	
Sonstige Erträge	
Summe der gew. kirchl. Erträge	725.400 €
Personalaufwand	625.300 €
Sonstiger Aufwand	100.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	725.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	
Finanzergebnis	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	376.900 €
Entnahmen	68.100 €
Zuführungen	5.100 €
Endbestand (31.12.2024)	313.900 €
Entnahmen	72.300 €
Zuführungen	2.500 €
Endbestand (31.12.2025)	244.100 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	4.026.300 €	2.235.000 €	1.791.300 €
Entnahmen	177.000 €		177.000 €
Zuführungen	132.200 €		132.200 €
Endbestand (31.12.2024)	3.981.500 €	2.235.000 €	1.746.500 €
Entnahmen	247.000 €		247.000 €
Zuführungen	59.000 €		59.000 €
Endbestand (31.12.2025)	3.793.500 €	2.235.000 €	1.558.500 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 60 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 3.667.600 € und von über 60 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 3.689.100 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Gottesdienst und Gemeinde – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung								
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	0,5	0,5	0,5	0,5		Leiter/in HB; Pastor/in
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	8	1,25	1,5	
Mitarbeiter/in	K 10		1,5	1,5	1,5		1,5	0,5 Vbe mit Zulage K 11
Mitarbeiter/in	K 7		0,5	0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 6		3,5	3,5	3,5		3	0,5 Vbe kw ab 01.06.2025
Summe			14	14	14	1,75	6,5	
Fachbereich Popularmusik								
Referent/in	K 12		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5	0,5		0,5	
Summe			1,5	1,5	1,5	0	1,5	
Greifswalder Bachwoche								
Pastor/in	A 13/ A 14		0,2	0,2	0,2	0,2		
Mitarbeiter/in	K 7		0,5	0,5	0,5		0,5	
Mitarbeiter/in	K 6		0,1282	0,1282	0,1282		0,1282	
Summe			0,8282	0,8282	0,8282	0,2	0,6282	
Kirchenchorwerk								
Landeskantor/in	K 12		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5	0,5		0,5	
Summe			1,5	1,5	1,5	0	1,5	
Posaunenwerk								
Landesposaunen- wart/in	K 12		3	3	3		3	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5	0,5		0,3205	
Summe			3,5	3,5	3,5	0	3,3205	
Werk für Gottesdienstkultur								
Pastor/in	A 13/ A 14		4	4	4,15	3		
Referent/in	K 10		0,5	0,5	0,5		0,5	
Summe			4,5	4,5	4,65	3	0,5	
Werk für Kirche auf dem Weg								
Pastor/in	A 13/ A 14		3	3	3	2	1	
Referent/in	K 11		1	1	1		1	
Referent/in	K 10		2,7564	2,7564	2,7564		2	
Mitarbeiter/in	K 6		2,641	2,641	1,641		1,5384	
Mitarbeiter/in	K 3		4,2	4,2	3,2		1,9294	
Mitarbeiter/in	K 2		1,769	1,769	2,00769		1,23	
Summe			15,3664	15,3664	13,60509	2	8,6978	
Werk für Kirchen- und Gemeindeentwicklung								
Leiter/in	A 13/ A 14	A 15 + 1/2 A 16	0,5	0,5	0,5	0,5		
Pastor/in	A 13/ A 14		5	5	6	5	1	
Referent/in	K 12		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in	K 6		0,5	0,5	0,5		0,5	
Summe			7	7	8	5,5	2,5	
Gesamtsumme			48,1946	48,1946	47,58329	12,45	25,1465	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene

Eckdaten der Haushaltsplanung

In der Finanzplanung für die Haushaltsjahre 2024 + 2025 partizipiert der Hauptbereich Mission und Ökumene an der Entwicklung der landeskirchlichen Zuweisungen, dies gilt ebenfalls für die Mittel des Kirchlichen Entwicklungsdienstes (KED).

Nachdem die Synode der Änderung des Kirchengesetzes über die Hauptbereiche und der neuen Ökumenestruktur zugestimmt hat, wird die Aufteilung der Mittel im Hauptbereich Mission und Ökumene auf das Ökumenewerk mit 9,67 % und den Hauptbereich Mission und Ökumene mit 2,94 % für den Haushalt umgesetzt. Grundlage der prozentualen Aufteilung ist der Übergang der Dienste und Werke (mit Ausnahme des KED) mit ihren entsprechenden Personal- und Sachkosten aus dem Hauptbereich Mission und Ökumene in das Ökumenewerk.

Der Hauptbereich Mission und Ökumene hat für die Haushaltsjahre 2023 - 2025 mit den drei Diakonischen Werken Schleswig-Holstein, Mecklenburg-Vorpommern und Hamburg sowie dem Zentrum für Mission und Ökumene – nordkirche-weltweit (ab 1.1.2024 „Ökumenewerk der Nordkirche“) im Bereich der KED-finanzierten Arbeit Vereinbarungen abgeschlossen. In diesen Vereinbarungen stellt der Hauptbereich Mission und Ökumene den Diakonischen Werken die von ihm verwalteten KED-Mittel für die Aufgabenbereiche „Ökumenische Diakonie“, die entwicklungsbezogene Bildungs- und Öffentlichkeitsarbeit, die Migrations- und interkulturelle Bildungsarbeit sowie juristische Beratung zur Verfügung. Dem Ökumenewerk werden Mittel für die Aufgabenentwicklungspolitische Bildungsarbeit, Stipendien- und Freiwilligenprogramme, Partnerkirchenprojekte, Europaarbeit, Ökumenische Mitarbeitende in der Nordkirche sowie Ökumenische Beziehungen/Auslandsarbeit bereitgestellt.

Wie in den vorausgegangenen Vereinbarungen mit den Diakonischen Werken bzw. dem Ökumenewerk werden die Finanzierungsbeiträge des HB Mission und Ökumene im Rahmen der von den Gremien der Diakonischen Werke bzw. des Ökumenewerks beschlossenen Budgets bewirtschaftet. Die Diakonischen Werke sowie das Ökumenewerk haben sich zur jährlichen Berichterstattung verpflichtet. Seit dem Jahr 2023 werden diese Mittel prozentual in Bezug auf die KED-Mittel insgesamt errechnet.

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

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene

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

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt (ohne KED)	Kirchlicher Ent- wicklungsdienst der Nordkirche	Hauptbereich Mission und Ökumene	Ökumenewerk der Nordkirche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	10.000 €	10.000 €		
Schlüsselzuweisungen	22.470.000 €	16.920.000 €	1.267.700 €	4.282.300 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	1.006.200 €	1.000.000 €	6.200 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	23.486.200 €	17.930.000 €	1.273.900 €	4.282.300 €
Personalaufwand	936.500 €	620.500 €	316.000 €	
Sonstiger Aufwand	24.579.300 €	19.370.100 €	926.900 €	4.282.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	25.515.800 €	19.990.600 €	1.242.900 €	4.282.300 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-2.029.600 €	-2.060.600 €	31.000 €	
Finanzergebnis	140.500 €	87.500 €	53.000 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.889.100 €	-1.973.100 €	84.000 €	

2025	HB gesamt (ohne KED)	Kirchlicher Ent- wicklungsdienst der Nordkirche	Hauptbereich Mission und Ökumene	Ökumenewerk der Nordkirche
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	10.000 €	10.000 €		
Schlüsselzuweisungen	22.785.800 €	17.205.000 €	1.273.000 €	4.307.800 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	50.000 €	50.000 €		
Summe der gew. kirchl. Erträge	22.845.800 €	17.265.000 €	1.273.000 €	4.307.800 €
Personalaufwand	988.400 €	666.500 €	321.900 €	
Sonstiger Aufwand	22.027.800 €	16.793.000 €	927.000 €	4.307.800 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	23.016.200 €	17.459.500 €	1.248.900 €	4.307.800 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-170.400 €	-194.500 €	24.100 €	
Finanzergebnis	141.000 €	88.000 €	53.000 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-29.400 €	-106.500 €	77.100 €	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	4.028.000 €
Entnahmen	
Zuführungen	36.600 €
Endbestand (31.12.2024)	4.064.600 €
Entnahmen	
Zuführungen	53.800 €
Endbestand (31.12.2025)	4.118.400 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	6.274.500 €	1.603.700 €	4.670.800 €
Entnahmen	582.400 €		582.400 €
Zuführungen	45.500 €		45.500 €
Endbestand (31.12.2024)	5.737.600 €	1.603.700 €	4.133.900 €
Entnahmen			
Zuführungen	33.700 €		33.700 €
Endbestand (31.12.2025)	5.771.300 €	1.603.700 €	4.167.600 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 126 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 1.267.700 € (ohne KED und Ökumenewerk) und von über 125 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe 1.273.000 € (ohne KED und Ökumenewerk) aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

KED-Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	8.748.700 €
Entnahmen	
Zuführungen	460.000 €
Endbestand (31.12.2024)	9.208.700 €
Entnahmen	2.060.600 €
Zuführungen	87.500 €
Endbestand (31.12.2025)	7.235.600 €

Haushalt der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Mission und Ökumene – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		
Pastor/in	A 13/ A 14		2,5	2,5	3,5	1,5	0,15	
Projektstellen	A 13/ A 14		3	3	3	0,25		
Mitarbeiter/in	K 12		0,75	0,75	0,75		0,75	
Mitarbeiter/in	K 9		2	2	2		1,6087	
Mitarbeiter/in	K 7		0,5	0,5			0,5	
Gesamtsumme			9,75	9,75	10,25	2,75	3,0087	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter

Eckdaten der Haushaltsplanung

Bei der Aufstellung des Haushaltsplans 2024/2025 dienen im Wesentlichen die Zahlen aus dem Jahresabschluss 2022 und erweiterte Planzahlen aus dem Haushaltsplan 2023 als Bemessungsgrundlage.

Die Schlüsselzuweisung wurde entsprechend den Hochrechnungen des Landeskirchenamts berücksichtigt. Die Verteilung der Schlüsselzuweisung wurde für die Pläne 2024/2025 an den Bedarf der (Arbeits-) Bereiche angepasst. Der Abbau der noch vorhandenen strukturellen Defizite bleibt Aufgabe des Hauptbereichs.

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter ist zu rd. 60 % aus Drittmitteln finanziert. Die Drittmittel setzen sich aus Einnahmen der Krankenkassen (Evangelisches Kurzentrum Gode Tied Büsum), aus Bundes-, Landes- und Kreismitteln, aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds sowie der Bundesagentur für Arbeit zusammen. Die hohe Abhängigkeit von Drittmitteln birgt ein Risiko, dem mit der Verpflichtung begegnet wird, die Ausgleichsrücklage mit 80 % der Schlüsselzuweisung zu bestücken, gem. 10.5. der Budgetregeln der Hauptbereiche i.V.m. § 68 Absatz 1 KRHhFVO.

Die Personalaufwendungen in den Werken und Fachstellen berücksichtigen für die Mitarbeitenden vorsorglich ab 01.01.2024 und 01.01.2025 eine Tarifsteigerung von 7 %. Der Tarifabschluss (November 2023) für die privatrechtlich Beschäftigten (Einmalzahlung Anfang 2024 und jeweils eine Tarifierhöhung zum Juli 2024 sowie 2025) kann aus organisatorischen Gründen nicht mehr für die einzelnen Mitarbeitenden in den einzelnen (Arbeits-)Bereichen dargestellt werden. Insofern wird der sich aus dem Tarifabschluss ergebende Mehraufwand für 2024 in Höhe von 202.700 € sowie der entsprechende Minderaufwand/Ertrag für 2025 in Höhe von 472.200 € im Bereich Hauptbereichsleitung und Verwaltung in einer Summe berücksichtigt.

Die Umlage für das Personalkostenbudget ist für die Jahre 2024 mit 98.400 €/VBE und 2025 mit 103.200 €/VBE festgelegt worden (2023: 87.600 €).

Die Arbeit des Jugendaufbauwerks Plön-Koppelsberg (JAW) besteht aktuell vor allem in der Umsetzung von Maßnahmen der Agentur für Arbeit, des Kreises Plön, des Europäischen Sozialfonds und des Landes Schleswig-Holstein. Diese Maßnahmen werden im Wesentlichen durch die Auftraggeber mit Fördermitteln finanziert. Die Priorität der weiteren Tätigkeitsentwicklung liegt auf dem Aufbau unbefristeter und kosten-deckender Kooperationen.

Für das Evangelische Kurzentrum Gode Tied Büsum basieren die Erträge und Aufwendungen in den Jah-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter

ren 2024 und 2025 auf 15 vollen Kuren (31.01.2024 bis 11.12.2024 und 29.01.2025 bis 17.12.2025).

Der Hauptbereich hat die Ausgleichsrücklage in Höhe von 80 % der Schlüsselzuweisung mit der Ergebnisverwendung 31.12.2022 im Jahr 2023 erreicht.

Die Freie Rücklage wird bis zum vollständigen Erreichen des verringerten Personaltableaus für den Ersatz etwaiger Defizite in den Arbeitsbereichen eingesetzt.

Die geplanten Jahresergebnisse 2024 und 2025 werden durch negative Ergebnisse einiger Arbeitsfelder belastet und sind durch die freie Rücklage und durch zweckgebundene Rücklagen gedeckt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Männerforum	Fachstelle Ältere
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	4.067.400 €	36.000 €	200 €	17.200 €
Schlüsselzuweisungen	5.284.100 €	2.508.200 €	197.400 €	207.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	359.800 €	20.000 €		
Sonstige Erträge	5.659.400 €	203.600 €	10.200 €	11.800 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	15.370.700 €	2.767.800 €	207.800 €	236.500 €
Personalaufwand	10.710.700 €	1.551.700 €	177.700 €	187.900 €
Sonstiger Aufwand	4.736.300 €	805.800 €	30.200 €	48.700 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	15.447.000 €	2.357.500 €	207.900 €	236.600 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-76.300 €	410.300 €	-100 €	-100 €
Finanzergebnis	118.700 €	90.000 €	100 €	100 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	42.400 €	500.300 €		

	Evangelisches Zentrum Gartenstraße	Fachstelle Familien	Evangelische Erwachsenen- bildung	Evangelisches Kurzentrums Gode Tied
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	120.600 €			3.342.500 €
Schlüsselzuweisungen		62.100 €	97.600 €	
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	97.400 €			
Sonstige Erträge	2.200 €	11.800 €	97.000 €	141.300 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	122.800 €	73.900 €	194.600 €	3.483.800 €
Personalaufwand	69.100 €	45.800 €	128.500 €	2.255.200 €
Sonstiger Aufwand	78.700 €	28.100 €	66.100 €	1.244.600 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	147.800 €	73.900 €	194.600 €	3.499.800 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-25.000 €			-16.000 €
Finanzergebnis	1.500 €			16.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-23.500 €			

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Frauenwerk der Nordkirche	Junge Nordkirche	Ökologische Freiwilligendienste (ÖFD)	Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	42.500 €	64.500 €	267.100 €	15.600 €
Schlüsselzuweisungen	818.400 €	1.222.300 €	52.600 €	100.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	89.300 €	250.500 €		
Sonstige Erträge	1.102.200 €	522.200 €	1.699.300 €	1.857.200 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.052.400 €	2.059.500 €	2.019.000 €	1.972.800 €
Personalaufwand	1.592.700 €	1.444.800 €	1.608.100 €	1.595.300 €
Sonstiger Aufwand	461.700 €	822.900 €	410.900 €	610.700 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.054.400 €	2.267.700 €	2.019.000 €	2.206.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-2.000 €	-208.200 €		-233.200 €
Finanzergebnis	2.000 €	7.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		-201.200 €		-233.200 €

	Haus Leuchtfeuer Sylt (LEU)	Strandläufer-nest Sylt (SLN)
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	46.500 €	114.700 €
Schlüsselzuweisungen	8.000 €	10.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		
Sonstige Erträge	100 €	500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	54.600 €	125.200 €
Personalaufwand	22.500 €	31.400 €
Sonstiger Aufwand	32.100 €	95.800 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	54.600 €	127.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		-2.000 €
Finanzergebnis		2.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2025	HB gesamt	Hauptbereichs- leitung und Verwaltung	Männerforum	Fachstelle Ältere
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	4.135.600 €	28.800 €	200 €	18.000 €
Schlüsselzuweisungen	5.315.200 €	2.466.000 €	208.800 €	218.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	316.900 €	20.000 €		
Sonstige Erträge	6.056.900 €	687.800 €	11.300 €	12.800 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	15.824.600 €	3.202.600 €	220.300 €	249.300 €
Personalaufwand	10.944.500 €	1.431.300 €	191.200 €	209.000 €
Sonstiger Aufwand	4.438.700 €	799.100 €	29.200 €	40.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	15.383.200 €	2.230.400 €	220.400 €	249.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	441.400 €	972.200 €	-100 €	-100 €
Finanzergebnis	118.700 €	90.000 €	100 €	100 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	560.100 €	1.062.200 €		

	Evangelisches Zentrum Gartenstraße	Fachstelle Familien	Evangelische Erwachsenen- bildung	Evangelisches Kurzentrums Gode Tied
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	125.800 €			3.423.400 €
Schlüsselzuweisungen		62.100 €	97.600 €	
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	2.200 €	12.800 €	97.000 €	112.800 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	128.000 €	74.900 €	194.600 €	3.536.200 €
Personalaufwand	74.300 €	49.800 €	137.600 €	2.392.300 €
Sonstiger Aufwand	53.700 €	25.100 €	57.000 €	1.159.900 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	128.000 €	74.900 €	194.600 €	3.552.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.				-16.000 €
Finanzergebnis	1.500 €			16.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.500 €			

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Frauenwerk der Nordkirche	Junge Nordkirche	Ökologische Freiwilligendienste (ÖFD)	Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	42.500 €	53.200 €	267.100 €	15.600 €
Schlüsselzuweisungen	869.300 €	1.222.300 €	52.600 €	100.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	75.400 €	221.500 €		
Sonstige Erträge	1.037.100 €	532.400 €	1.699.300 €	1.850.800 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	2.024.300 €	2.029.400 €	2.019.000 €	1.966.400 €
Personalaufwand	1.655.400 €	1.460.900 €	1.608.100 €	1.675.300 €
Sonstiger Aufwand	370.900 €	787.400 €	410.900 €	582.800 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	2.026.300 €	2.248.300 €	2.019.000 €	2.258.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-2.000 €	-218.900 €		-291.700 €
Finanzergebnis	2.000 €	7.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		-211.900 €		-291.700 €

	Haus Leuchtfeuer Sylt (LEU)	Strandläufer-nest Sylt (SLN)
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	48.000 €	113.000 €
Schlüsselzuweisungen	8.000 €	10.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		
Sonstige Erträge	100 €	500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	56.100 €	123.500 €
Personalaufwand	24.000 €	35.300 €
Sonstiger Aufwand	32.100 €	90.200 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	56.100 €	125.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		-2.000 €
Finanzergebnis		2.000 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	4.120.800 €
Entnahmen	
Zuführungen	348.100 €
Endbestand (31.12.2024)	4.468.900 €
Entnahmen	80.300 €
Zuführungen	30.200 €
Endbestand (31.12.2025)	4.418.800 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	8.481.000 €	4.293.800 €	4.187.200 €
Entnahmen	411.400 €		411.400 €
Zuführungen	692.800 €		692.800 €
Endbestand (31.12.2024)	8.762.400 €	4.293.800 €	4.468.600 €
Entnahmen	368.000 €		368.000 €
Zuführungen	536.800 €		536.800 €
Endbestand (31.12.2025)	8.931.200 €	4.293.800 €	4.637.400 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 80 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 81 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 5.284.100 € und von über 80 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 5.315.200 € aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023 KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023 AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Leitung und Verwaltung								
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15, 1/2 A 16	1	1	1	1		Leitung des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 12		1	1	1		1	
wissenschaftl. Referent/in	K 12		1	1			1	1 Vbe vom Frauenwerk übernommen
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 11		1	1				
Verwaltungs- mitarbeiter/in	K 10		3	3	4		2,75	
Verwaltungs- mitarbeiter/in	K 9		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 8		4,75	4,75	4,75		3,9	
Assistenz der Hauptbereichs- leitung	K 7		1	1	1		0,5	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7		0,5	0,5	0,5			
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2	2	2,5		2,24	
Summe			16,25	16,25	15,75	1	12,39	
Projektstellen Hauptbereich Generationen und Geschlechter								
Projektstelle Pastor/in	A 13/ A 14		8	8	8		4,84	teilweise durch Drittmittel finanziert
Summe			8	8	8	0	4,84	
<u>Arbeitsbereich Erwachsene</u>								
Frauenwerk der Nordkirche								
Pastor/in	A 13/ A 14		3	3	2	2		
Jurist/in	K 12		0,75	0,5	0,5		0,5	durch Drittmittel finanziert
Referent/in	K 11		3	3	3		1,75	
Referent/in	K 10		3,75	3,75	3,75		1,75	
Referent/in/ Berater/in Contra	K 9		3,45	3,45	3,05		2,5	teilweise durch Drittmittel finanziert
Sprach- und Kulturmittler/in	K 7		0,5	0,5	0,5		0,5	durch Drittmittel finanziert
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2,75	2,75	2,75		2,75	
Praktikant/in "Staatliche Anerken- nung Soz. Päd."	TV- Prakti- kum		1	1	1			nachrichtlich
Summe			18,2	17,95	16,55	2	9,75	
Männerforum/Männerarbeit								
Pastor/in	A 13/ A 14		1,75	1,75	1,75	1,25		
Referent/in	K 10		1	1	1		1	
Summe			2,75	2,75	2,75	1,25	1	
Fachstelle Ältere								
Referent/in	K 12		1	1	1,5		1	
Referent/in	K 11		0,5	0,5			0,5	
Summe			1,5	1,5	1,5	0	1,5	
Fachstelle Familien								
Referent/in	K 11		0,5	0,5			0,5	
Summe			0,5	0,5	0	0	0,5	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023 KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023 AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Erwachsenenbildung								
Referent/in	K 11		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		1	1	1		0,72	
Summe			2	2	2	0	1,72	
EZG-Service								
Hausmeister/in, Mit- arbeiter/in Service	K 3		1,49	1,49	1,49		1,41	
Raumpfleger/in	K 2		1,44	1,44	1,44			teilweiser Einsatz von Fremdfirmen
Summe			2,93	2,93	2,93	0	1,41	
Ev. Kurzentrum GODE TIED								
<i>Geschäftsführung</i>								
Geschäftsführer/in	K 12		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2,4	2,4	2,2		2,17	
Summe			3,4	3,4	3,2	0	3,17	
<i>Med. Abteilung</i>								
Ärztliche Leitung, Fachärztin/Facharzt	K 13		0,65	0,65	0,65		0,6	
Ärztin/Arzt, Fachärztin/Facharzt	K 12		0,95	0,95	0,75		0,72	
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in	K 7		0,7	0,7	0,65		0,65	
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in, Arzthelfer/in	K 6		0,7	0,7	0,65		0,65	
Gesundheits- und Kinderkranken- pfleger/in	K 5		1,6	1,6	1,1		0,99	
Mitarbeiter/in Pfleger, Bereit- schaftsdienst	K 3		2,16	2,16	1,78		1,76	
Summe			6,76	6,76	5,58	0	5,37	
<i>Psychosoziale Therapie</i>								
Dipl. Psychologin/ Dipl. Psychologe	K 12		1,01	1,01	0,91		0,81	
Sozialtherapeut/in	K 10		0,9	0,9	0,81		0,81	
Summe			1,91	1,91	1,72	0	1,62	
<i>Physikalische Therapie</i>								
Abteilungsleitung, Med. Bademeis- ter/in, Masseur/in	K 7		0,93	0,93	0,87		0,86	
Bewegungsthera- peut/in, Physio- therapeut/in	K 6		1,08	1,08	1,01		0,54	
Med. Bademeis- ter/in, Masseur/in	K 5		0,75	0,75	0,58		0,59	
Hausgehilfin/ Hausgehilfe	K 2		0,23	0,23	0,13		0,13	
Summe			2,99	2,99	2,59	0	2,12	
<i>Kinder- und Jugendland</i>								
Kindergartenlei- ter/in, Erzieher/in	K 9		0,93	0,93	0,87		0,86	
Erzieher/in	K 7		7,42	7,42	6,49		6,49	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023 KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023 AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Sozialpädagog. Assistent/in, Kinderpfleger/in	K 5		1,65	1,65	1,51		1,51	
Summe			10	10	8,87	0	8,86	
<i>Großküche und Reinigung</i>								
Küchenleiter/in	K 7		0,93	0,93	0,9		0,89	
Köchin/Koch, Diät- assistent/in, Haus- wirtschafter/in	K 6		4,52	4,52	4,24		2,61	
Koordination Hauswirtschaft	K 4		0,83	0,83				
Koordination Hauswirtschaft, Großküchenhilfe, Hausgehilfin/ Hausgehilfe	K 3		6,75	6,75	3,55		3,55	
Hausgehilfin/ Hausgehilfe	K 2				3,37		3,62	
Summe			13,03	13,03	12,06	0	10,67	
<i>Haustechnik</i>								
Hausmeister/in	K 6		0,85	0,85	0,8		0,8	
Hilfskraft Gartenpflege	K 3		0,85	0,85				
Hilfskraft Gartenpflege	K 2				0,75		0,75	
Summe			1,7	1,7	1,55	0	1,55	
Summe			39,79	39,79	35,57	0	33,36	Ev. Kurzentrum GODE TIED gesamt
<i>Arbeitsbereich Kinder, Jugendliche und junge Erwachsene</i>								
Zentrum für Kinder, Jugendliche und junge Erwachsene in der Nordkirche (Junge Nordkirche)								
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		stv. Leitung des Hauptbereichs Generationen und Geschlechter
Pastor/in	A 13/ A 14		2,5	2,5	1,5	1,25		
Bildungsreferent/in	K 12		1	1	1		1	
Bildungsreferent/in	K 11		4	4	5		3,77	
Bildungsreferent/in, Projektkoordinator/in	K 10		9	9	6,75		5,74	teilweise durch Drittmittel finanziert
Pädagog. Mitarbeiter/in	K 9		2	3	5,25		0,5	teilweise durch Drittmittel finanziert
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7		1,87	2,11	0,62			
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2,65	2,65	3,9		3,28	
Summe			24,02	25,26	25,02	2,25	14,29	
Fachstelle: Ökologische Freiwilligendienste								Finanzierung durch Landesmittel
<i>Koppelsberg</i>								
Leiter/in	K 12		1	1	1		1	
Bildungsreferent/in	K 11		1	1	1		0,77	
Bildungsreferent/in	K 10		3,7	3,7	3,7		3,68	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 9		1	1	1		0,82	
Mitarbeiter/in	K 8		0,19	0,19	0,19			
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		2	2	2		1,82	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 3		0,19	0,19	0,19		0,1725	
Summe			9,08	9,08	9,08	0	8,2625	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Generationen und Geschlechter – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023 KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023 AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
<i>Sylter Einrichtungen</i>								
Hauswirtschafter/in	K 6		1	1	1		0,55	
Hausmeister/in	K 3		0,2	0,2	0,2			
Heimbetreuer/in	K 2		0,52	0,52	0,52		0,4359	
Summe			1,72	1,72	1,72	0	0,9859	
Jugendaufbauwerk Plön-Koppelsberg								
überwiegende Finanzierung durch Drittmittel								
Leiter/in, Psychologin/Psychologe	K 12		2	2	2		2	
Sozialpädagog. Fachkraft, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 10		4,5	4,5	4		3,5	0,5 Vbe kw ab 2027 wg. Altersteilzeit
Lehrkraft, Sozialpädagog. Fachkraft	K 9		8	8	8		2,78	
Sozialpädagog. Fachkraft, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 8		13	13	13		9,67	
Diätassistentin, Erzieher/in, Mitarbeiter/in Verwaltung	K 7		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in Verwaltung	K 6		1	1	1		1	
Mitarbeiter/in IT	K 5		1	1	1			
Mitarbeiter/in Verwaltung, Sozialpädagog. Fachkraft	K 4		2	2	2		1	
Summe			32,5	32,5	32	0	20,95	
Gesamtsumme			159,24	160,23	152,87	6,5	110,9584	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien

Eckdaten der Haushaltsplanung

Der Doppel-Haushalt 2024 und 2025 entspricht der in der bisherigen Auftrags- und Zielvereinbarung beschriebenen Ausrichtung und den Schwerpunktzielen des Hauptbereichs Medien, bestehend aus dem Kommunikationswerk und der Evangelischer Presseverband Norddeutschland GmbH (EPN GmbH).

Innerhalb der Haushaltsplanung bildet sich die strategische Funktion des Kommunikationswerks Nordkirche ab. Die definierten Geschäftsfelder bilden sich in der Kostenstellenstruktur ab. Dies betrifft insbesondere „Mitgliederkommunikation“, „Interne Kommunikation“ und „Public Relations“ (Kommunikationsarenen) sowie „Digitale Kommunikation“ und „Medienakademie“ (Querschnittsfunktionen).

Da das Kommunikationswerk für die nordkirchliche Ebene mandatierte Auftragskommunikation leistet, werden Kommunikationsprojekte häufig projekthaft realisiert (finanziert aus unterschiedlichen Etatbereichen der Landeskirche). Dies zeigt sich an den innerkirchlichen Zuweisungen.

Das Projekt „Digitales Storytelling“ welches vom Kommunikationswerk operativ umgesetzt wird, wird für 2 Jahre bis 2025 gem. Beschluss der Steuerungsgruppe verlängert.

Für das Kommunikationswerk hat die Steuerungsgruppe Schlüsselzuweisungen in Höhe von insgesamt 1.848.800 € (2024) und 1.811.300 € (2025) eingeplant. Hinzu kommen Personal- und Sachkostenerstattung aus dem Bereich Leitung und Verwaltung für die Mitarbeitenden im Kommunikationswerk, die zuvor in der Stabsstelle Presse und Kommunikation angesiedelt waren i.H.v. insgesamt 868.500 € (2024) und 935.500 € (2025).

Die EPN GmbH erhält mit 1.932.400 € (2024) und 1.944.100 € (2025) ihren Grundzuschuss auf Grundlage der prozentualen Zuweisung i.H.v. 4,4 % des den Hauptbereichen zugewiesenen Anteils des landeskirchlichen Haushalts. Zusätzlich hat die Steuerungsgruppe für 2024 eine Zuweisung von in Höhe von 10.000 € für das Projekt „Dingenskirchen“ bewilligt.

Im Budget-Bereich „HB allgemein“ hat die Steuerungsgruppe 2,5 % der Kirchensteuerzuweisung (ohne EPN-Anteil) für hauptbereichsübergreifende Projekte eingeplant. Außerdem wurden dort die Ansätze der Ev. Bücherstube in Kiel eingeplant.

Neben den Zuweisungen an die nordkirchlichen Werke im Hauptbereich erfolgt die Schlüsselzuweisung an das „Evangelische Rundfunkreferat der Norddeutschen Kirchen e.V.“ (ERR, so genannte Evangelische Fernseh- und Radiokirche im NDR) durch Beschluss der Steuerungsgruppe unter Beachtung der Verein-

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien

barungen der Mitgliedskirchen des „Evangelischen Rundfunkreferates der Norddeutschen Kirchen e.V.“. Zusätzlich werden dem ERR gem. Beschluss Steuerungsgruppe im Jahr 2024 für das NDR-Media-Projekt „Dingenskirchen“ 29.250 € zur Verfügung gestellt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	HB allgemein und Steue- rungsgruppe	Kommunikati- onswerk	Ev. Pressever- band Nord- deutschland
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	85.900 €		85.900 €	
Schlüsselzuweisungen	4.345.900 €	75.300 €	1.848.800 €	1.942.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	569.000 €		569.000 €	
Sonstige Erträge	982.900 €		947.800 €	35.100 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	5.983.700 €	75.300 €	3.451.500 €	1.977.500 €
Personalaufwand	2.534.200 €		2.331.000 €	35.100 €
Sonstiger Aufwand	3.812.800 €	140.500 €	1.397.600 €	1.942.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	6.347.000 €	140.500 €	3.749.600 €	1.977.500 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-363.300 €	-65.200 €	-298.100 €	
Finanzergebnis	32.100 €	23.200 €	8.900 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-331.200 €	-42.000 €	-289.200 €	

	Evangelisches Rundfunkreferat
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	
Schlüsselzuweisungen	479.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	
Sonstige Erträge	
Summe der gew. kirchl. Erträge	479.400 €
Personalaufwand	168.100 €
Sonstiger Aufwand	311.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	479.400 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	
Finanzergebnis	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2025	HB gesamt	HB allgemein und Steue- rungsgruppe	Kommunikati- onswerk	Ev. Pressever- band Nord- deutschland
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	106.900 €		106.900 €	
Schlüsselzuweisungen	4.371.800 €	159.500 €	1.811.300 €	1.944.100 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	226.300 €		226.300 €	
Sonstige Erträge	1.018.600 €		1.018.600 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	5.723.600 €	159.500 €	3.163.100 €	1.944.100 €
Personalaufwand	2.364.000 €		2.183.400 €	
Sonstiger Aufwand	3.510.900 €	90.900 €	1.199.600 €	1.944.100 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	5.874.900 €	90.900 €	3.383.000 €	1.944.100 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	-151.300 €	68.600 €	-219.900 €	
Finanzergebnis	32.100 €	23.200 €	8.900 €	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-119.200 €	91.800 €	-211.000 €	

	Evangelisches Rundfunkreferat
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit	
Schlüsselzuweisungen	456.900 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich	
Sonstige Erträge	
Summe der gew. kirchl. Erträge	456.900 €
Personalaufwand	180.600 €
Sonstiger Aufwand	276.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	456.900 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	
Finanzergebnis	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	1.766.900 €
Entnahmen	142.600 €
Zuführungen	111.100 €
Endbestand (31.12.2024)	1.735.400 €
Entnahmen	354.500 €
Zuführungen	16.900 €
Endbestand (31.12.2025)	1.397.800 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	1.545.400 €	1.416.900 €	128.500 €
Entnahmen	106.500 €		106.500 €
Zuführungen	28.500 €		28.500 €
Endbestand (31.12.2024)	1.467.400 €	1.416.900 €	50.500 €
Entnahmen	118.800 €		118.800 €
Zuführungen	68.300 €		68.300 €
Endbestand (31.12.2025)	1.416.900 €	1.416.900 €	0 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 58 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 2.403.500 € (4.345.900 € abzgl. Zuweisung an den EPN in Höhe von 1.942.400 € = 2.403.500 €) und von über 58 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 2.427.700 € (4.371.800 € abzgl. Zuweisung an den EPN in Höhe von 1.944.100 € = 2.427.700 €) aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Medien – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Kommunikationswerk								
Leiter/in	A 13/ A 14	A 16	1	1	1		1	AngV
Mitarbeiter/in	A 13/ A 14		8,75	8,75	8,75	1	7,85	1 Vbe besetzt im PV 6,85 besetzt mit K 12 im AngV 1 besetzt mit K 13 im AngV
Mitarbeiter/in	K 12		4,75	4,75	2,75		2,5	AngV
Referent/in	K 11		0,75	0,75	0,5		0,5	AngV
Mitarbeiter/in	K 10		1,5	1,5	1,5		1,5	AngV
Sachbearbeiter/in	K 9		2	2	3		1,5	AngV
Sachbearbeiter/in	K 8		2,25	2,25	2,25		1,7565	AngV
Mitarbeiter/in	K 6		3	3	3		2,5	AngV
Projektstellen	A 13/ A 14		8	8	8	1	1	1 Vbe besetzt mit K 9 im AngV 1 Vbe besetzt mit PV
Summe			32	32	30,75	2	20,1065	
nachrichtlich								
Aushilfe			1	1	1			
Praktikant/in			1	1	1			
Summe			2	2	2	0	0	
Evangelischer Presseverband Norddeutschland								
Theologische/r Leiter/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		PV
Redakteur/in	K 13		1	1	1		1	AngV
Summe			2	2	2	1	1	
Evangelische Radio- und Fernsehkirche im NDR								
Radiopastor/in	A 13/ A 14		3	3	3	0,75		PV Besetzungen durch die Ev. Radio- u. Fernsehkirche im NDR werden nicht ausgewiesen.
Summe			3	3	3	0,75	0	
Gesamtsumme			39	39	37,75	3,75	21,1065	

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie

Eckdaten der Haushaltsplanung

Der Hauptbereich Diakonie erhält in den Haushaltsjahren 2024 und 2025 einen Anteil von 24,52 % von der Gesamtzuweisung der Kirchensteuerverteilmasse an alle Hauptbereiche.

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

Entsprechend den Vereinbarungen im Rahmen des Neuabschlusses des Hauptbereichsvertrages verteilen sich die Mittel wie folgt: Das Diakonische Werk Hamburg erhält 5,99 %, das Diakonische Werk Mecklenburg-Vorpommern 3,64 %, das Diakonische Werk Schleswig-Holstein 5,93 %. Dazu erhält das Diakonie-Hilfswerk Hamburg 1,47 %.

Die Clearingmittel werden an die Diakonie-Landesverbände und das Diakonie-Hilfswerk Hamburg gemäß den gesetzlichen Regelungen ungeschmälert entsprechend den festgelegten Prozentanteilen ausgekehrt.

Die Diakonie-Landesverbände sind als rechtlich selbständige Werke ebenso wie das Diakonie-Hilfswerk als Sondervermögen der Nordkirche verpflichtet, für ihre Arbeit eigene Rücklagen zu bilden. Deshalb bilden sich die wirtschaftlichen Risiken der rechtlich selbständigen Werke und ihre hohe Abhängigkeit von Drittmitteln nur indirekt und höchstens mittelfristig im Budget des Hauptbereichs ab.

Für die Finanzierung der landeskirchlich verantworteten Arbeitsbereiche des Hauptbereichs Diakonie erhält das Dezernat 7,49 % der Gesamtzuweisung an die Hauptbereiche zur Erfüllung rechtlicher Verpflichtungen. Dies sind im Wesentlichen: Leitungsstellen bei freien diakonischen Trägern und Pfarrstellen für Seelsorge. In den Vereinbarungen mit freien Trägern der Diakonie über die Finanzierung von deren Leitungsstellen ist grundsätzlich die Zahlung der Dienstbezüge bis A 13/ A 14 durch die Landeskirche zu- und abgesichert, darüberhinausgehende Bezüge einschließlich der anfallenden Versorgungsbeiträge refinanzieren die Träger. Es bleibt grundsätzlich das Risiko der prognostiziert steigenden Versorgungsbeiträge an das Personalkostenbudget (derzeit 50 %). Für die bestehenden vertraglichen Verpflichtungen des Hauptbereichs zur Übernahme von Stellenfinanzierungen wird im Laufe des Jahres 2024 ein Prozess der Überprüfung verabredet, da bei steigenden Personalkosten und stagnierenden bzw. rückläufigen Kirchensteuereinnahmen ein Gegensteuern beispielsweise im Zugehen auf prozentuale Zuwendungen für die dann möglicherweise nur noch anteilige Finanzierung von Personal notwendig werden kann. Des Weiteren werden Zuschüsse zur Wohnungslosenhilfe und für Projekte wie die Bahnhofsmision gewährt.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie

Zum Bereich der landeskirchlichen Verantwortung gehört auch die kirchliche Profilbildung der Evangelischen Kindertagesstätten in der Nordkirche. Im Zusammenhang mit dem Prozess „KiTa 2030“ ist die Zuweisung von Kirchensteuermitteln an den Hauptbereich Diakonie und deren Weiterleitung an den VEK bzw. die Diakonischen Werke in Hamburg und Mecklenburg-Vorpommern in Höhe von 1 Mio. € vorerst befristet bis Ende 2027.

Die dargestellten Risiken werden minimiert durch den Bestand der Risikorücklage, deren Höhe den gesetzlichen Vorgaben entspricht. Die Rücklagen des Hauptbereichs Diakonie beziehen sich ausschließlich auf den Budgetanteil der landeskirchlichen Verpflichtungen (Budgetregeln 10.3, 10.6 und 10.9).

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

2024	HB gesamt	Diakonisches Werk Schleswig-Holstein	Diakonisches Werk Hamburg	Diakoniehilfswerk Hamburg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	10.813.300 €	2.615.100 €	2.631.300 €	658.400 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	1.166.500 €	147.600 €	246.000 €	295.200 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	11.979.800 €	2.762.700 €	2.877.300 €	953.600 €
Personalaufwand	2.909.000 €	147.600 €	246.000 €	295.200 €
Sonstiger Aufwand	8.978.700 €	2.615.100 €	2.631.300 €	658.400 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	11.887.700 €	2.762.700 €	2.877.300 €	953.600 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	92.100 €			
Finanzergebnis	30.000 €			
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	122.100 €			

	Diakonisches Werk Mecklenb.-Vorpommern	HB allgemein und Steuerungsgruppe	Alten Eichen	Diakonissen-Anstalt Flensburg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	1.599.400 €	202.800 €	236.800 €	285.500 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				40.000 €
Sonstige Erträge	98.400 €			49.700 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.697.800 €	202.800 €	236.800 €	335.200 €
Personalaufwand	98.400 €		196.800 €	295.200 €
Sonstiger Aufwand	1.599.400 €	110.700 €	40.000 €	40.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.697.800 €	110.700 €	236.800 €	335.200 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		92.100 €		
Finanzergebnis		30.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		122.100 €		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Sonstige diako- nische Einrichtungen	Kindertages- stätten
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit		
Schlüsselzuweisungen	1.584.000 €	1.000.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		
Sonstige Erträge	329.600 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.913.600 €	1.000.000 €
Personalaufwand	1.629.800 €	
Sonstiger Aufwand	283.800 €	1.000.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.913.600 €	1.000.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		
Finanzergebnis		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		

2025	HB gesamt	Diakonisches Werk Schles- wig-Holstein	Diakonisches Werk Hamburg	Diakonie- Hilfswerk Hamburg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	10.877.500 €	2.630.800 €	2.647.100 €	662.300 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	1.222.800 €	154.800 €	258.000 €	309.600 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	12.100.300 €	2.785.600 €	2.905.100 €	971.900 €
Personalaufwand	3.052.600 €	154.800 €	258.000 €	309.600 €
Sonstiger Aufwand	9.024.200 €	2.630.800 €	2.647.100 €	662.300 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	12.076.800 €	2.785.600 €	2.905.100 €	971.900 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.	23.500 €			
Finanzergebnis	30.000 €			
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	53.500 €			

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

	Diakonisches Werk Mecklenb.- Vorpommern	HB allgemein und Steue- rungsgruppe	Alten Eichen	Diakonissen- Anstalt Flensburg
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit				
Schlüsselzuweisungen	1.609.000 €	134.700 €	246.400 €	298.100 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich				
Sonstige Erträge	103.200 €			51.500 €
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.712.200 €	134.700 €	246.400 €	349.600 €
Personalaufwand	103.200 €		206.400 €	309.600 €
Sonstiger Aufwand	1.609.000 €	111.200 €	40.000 €	40.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.712.200 €	111.200 €	246.400 €	349.600 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		23.500 €		
Finanzergebnis		30.000 €		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		53.500 €		

	Sonstige diako- nische Einrichtungen	Kindertages- stätten
Erträge a. kirchl./diako. Tätigkeit		
Schlüsselzuweisungen	1.649.100 €	1.000.000 €
Zuweisungen a. d. kirchl. Bereich		
Sonstige Erträge	345.700 €	
Summe der gew. kirchl. Erträge	1.994.800 €	1.000.000 €
Personalaufwand	1.711.000 €	
Sonstiger Aufwand	283.800 €	1.000.000 €
Summe der gew. kirchl. Aufwend.	1.994.800 €	1.000.000 €
Ergebnis d. gew. kirchl. Tätigk.		
Finanzergebnis		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie in Zahlen – Haushaltsplan 2024/2025

Rücklagen des Hauptbereichs

Freie Rücklagen

* Anfangsbestand (01.01.2024)	1.267.700 €
Entnahmen	42.900 €
Zuführungen	3.100 €
Endbestand (31.12.2024)	1.227.900 €
Entnahmen	
Zuführungen	99.600 €
Endbestand (31.12.2025)	1.327.500 €

Zweckgebundene und sonstige Pflichtrücklagen

		davon	
		<u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>Pflichtrücklagen</u>
* Anfangsbestand (01.01.2024)	2.813.200 €	2.016.100 €	797.100 €
Entnahmen			
Zuführungen	36.900 €		36.900 €
Endbestand (31.12.2024)	2.850.100 €	2.016.100 €	834.000 €
Entnahmen			
Zuführungen	22.500 €		22.500 €
Endbestand (31.12.2025)	2.872.600 €	2.016.100 €	856.500 €

Der Hauptbereich hat eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 60 %, bezogen auf die Schlüsselzuweisung nach Haushaltsbeschluss Nr. 7.2.2, zu bilden (Haushaltsbeschluss Nr. 10.5). Zum 31.12.2023 weist die Ausgleichsrücklage einen Bestand von über 60 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2024 in Höhe von 3.309.100 € (10.813.300 € abzgl. Zuweisung an die DWs in Höhe von 7.504.200 € = 3.309.100 €) und von über 60 % bezogen auf die Schlüsselzuweisung 2025 in Höhe von 3.328.300 € (10.877.500 € abzgl. Zuweisung an die DWs in Höhe von 7.549.200 € = 3.328.300 €) aus.

* Der Buchungsstand der Rücklagen zum 31.12.2023 ist der angenommene Anfangsbestand zum 01.01.2024. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2024 erfolgt in 2025 und die des Jahresergebnisses 2025 erfolgt in 2026.

Haushalte der Hauptbereiche (Diverse Mandanten)

Der Hauptbereich Diakonie – Stellenplan 2024/25

Funktion/ Amt	BesGr/ EntGr	Zulage KBesG bzw. TV/AV	Anzahl Soll- Stellen 2025	Anzahl Soll- Stellen 2024	Anzahl Soll- Stellen 2023	Besetzung am 30.06.2023; KBV/PV	Besetzung am 30.06.2023; AngV	Stellenvermerke u. Erläuterungen KBV=Kirchenbeamtenverhältnis PV=Pfarrdienstverhältnis AngV=Angestelltenverhältnis
Pastor/in	A 13/ A 14	B 2	2	2				PV
Pastor/in	A 13/ A 14	B 3	8	8	4	3		PV
Pastor/in	A 13/ A 14	B 4			2	2		
Pastor/in	A 13/ A 14	A 16	3	3	6	5		PV
Pastor/in	A 13/ A 14	A 15	1	1	1	1		PV
Pastor/in	A 13/ A 14	außertarif- liche Zula- ge, Stellen- zulage				1		PV
Pastor/in	A 13/ A 14	Funktions- zulage II			1	1,75		PV
Pastor/in	A 13/ A 14		21,68	21,68	19,68	18,5	2	1 Vbe besetzt mit K 12 / E 8
Projektstellen	A 13/ A 14		2	2	2			
Gesamtsumme			37,68	37,68	35,68	32,25	2	

Haushalt Fondsverwaltung Mandant 8

Inhalt:

Ergebnisplan (Haushalt Fondsverwaltung)

Kostenstellenblätter für:

Kostenstellen

Denkmalfonds

3121 0000

Fonds „Kirche und Tourismus“

3211 0000

Erbschaften

8111 0030/0042

Erläuterungen zu den Kostenstellenblättern

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	532.900,00 €	529.800,00 €	505.300,00 €	532.389,60 €
3. Zuschüsse von Dritten Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich				
4. Kollekten und Spenden Spenden, Kollekten, Erbschaften				2.665,17 €
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		43.200,00 €	40.000,00 €	291.722,00 €
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				288.978,63 € 3.188,65 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	532.900,00 €	573.000,00 €	545.300,00 €	1.118.944,05 €
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	532.900,00 €	593.400,00 €	545.300,00 €	763.062,05 €
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				765,53 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			25.600,00 €	159.009,00 € 110,88 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	532.900,00 €	593.400,00 €	570.900,00 €	922.947,46 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit		-20.400,00 €	-25.600,00 €	195.996,59 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	18.300,00 €	38.700,00 €	43.900,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	18.300,00 €	38.700,00 €	43.900,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	195.996,59 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	195.996,59 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				124.045,34 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	320.041,93 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Denkmalfonds

Kostenstelle 3121 0000

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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	532.900,00 €	529.800,00 €	505.300,00 €	532.389,60 €
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				129.937,21 € 3.188,65 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge	532.900,00 €	529.800,00 €	505.300,00 €	665.515,46 €
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	532.900,00 €	529.800,00 €	505.300,00 €	344.860,81 €
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				612,72 €
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	532.900,00 €	529.800,00 €	505.300,00 €	345.473,53 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				320.041,93 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	320.041,93 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	320.041,93 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen	18.300,00 €	18.300,00 €	18.300,00 €	320.041,93 €
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstelle Denkmalfonds

Kostenstelle 3121 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Vom Anteil der Kirchenkreise an den anhand der zu verteilenden Einnahmen errechneten Schlüsselzuweisungen werden nach § 15 Finanzgesetz 0,15 % für einen Denkmalfonds abgesetzt. Der Denkmalfonds dient der Unterstützung der Kirchengemeinden und Kirchenkreise für die Pflege von Kunstgut. Außerdem sind Sanierungs- und Restaurationsmaßnahmen an Orgeln und Glocken der Kirchengemeinden und Kirchenkreise förderfähig. Die generellen Regelungen ergeben sich aus der Denkmalfondsrichtlinie.</p>
2.	<p><u>Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die Position <i>Sonstige Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich</i> umfasst die Schlüsselzuweisungen für den Denkmalfonds in Höhe von 529.800 € (2024) und 532.900 € (2025) (siehe auch die oben aufgeführte allgemeine Erläuterung).</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Die <i>Zuweisungen an andere kirchliche Bereiche</i> betreffen die zweckentsprechende Verwendung der Denkmalfondsmittel (vgl. Erläuterung zu lfd. Nr. 2).</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Es handelt sich hierbei um die Zinserträge der Rücklagen, die nach den Bestimmungen den Rücklagen zuzuführen sind, sowie der Rückstellungen dieser Kostenstelle.</p>
23.	<p><u>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag:</u> Der Ergebnisplan weist einen Überschuss in Höhe von jeweils 18.300 €, der Zinserträge, aus.</p> <p><u>Bilanzbewegungen:</u> Die <i>Ausgaben aus Bilanzbewegungen</i> beziehen sich auf die Zinserträge, die den Rücklagen zuzuführen sind.</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Fonds 'Kirche und Tourismus'

Kostenstelle 3211 0000

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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		43.200,00 €	40.000,00 €	291.722,00 €
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				159.041,42 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge		43.200,00 €	40.000,00 €	450.763,42 €
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		63.600,00 €	40.000,00 €	291.722,00 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				32,42 €
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen Abschreibungen Sachanlagen (u. immater. Vermögensgegenst.) Abschreibungen Forderungen (u. sonstige Vermögensgegenst.)				
14. Sonstige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen Zuführung zu Sonderposten Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen Mieten und Pachten Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für frühere Haushaltsjahre Verluste aus dem Abgang Anlagevermögen Beiträge Rückdeckungsversicherungen/Absicherung Versorgung Übrige gewöhnliche kirchliche Aufwendungen			25.600,00 €	159.009,00 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen		63.600,00 €	65.600,00 €	450.763,42 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit		-20.400,00 €	-25.600,00 €	
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		20.400,00 €	25.600,00 €	
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
20. Finanzergebnis		20.400,00 €	25.600,00 €	
21. Jahresergebnis vor Steuern				
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstelle Fonds „Kirche und Tourismus“

Kostenstelle 3211 0000

lfd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Für den Fonds für Kirche und Tourismus wurden nach dem Haushaltsbeschluss vom 02.12.2014 4,5 Mio. € aus den die Haushaltsplanung 2014 übersteigenden Kirchensteuereinnahmen einbehalten und dem Mandanten 8, Fondsverwaltung, zugeführt. Der Fonds wurde zunächst für 10 Jahre gebildet. Der Vergabeausschuss berät über die Vergabe der Mittel aus dem Fonds für Kirche und Tourismus. Auf Grundlage der Vorschläge des Vergabeausschusses entscheidet das Landeskirchenamt über die Vergabe der Fondsmittel. Gefördert werden Maßnahmen und Projekte zur Verstetigung der Arbeit für Kirche und Tourismus. Gefördert werden neue oder bestehende Projekte und Maßnahmen mit bis zu 50 % des Gesamtaufwands.</p>
10.	<p><u>Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen:</u> Für das Jahr 2024 wird geplant, dass Rückstellungen in Höhe der Restmittel von ca. 63.600 € (Restmittel Fonds + Zinsen 2023 und 2024) für bewilligte Projekte gebildet werden. Im Jahr 2025 können somit keine Projekte mehr gefördert werden.</p>
18.	<p><u>Finanzerträge:</u> Bei den <i>sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen</i> handelt es sich um die Zinserträge für den zum Fonds gehörenden Sonderposten sowie der gebildeten Rückstellungen, die zusammen mit den Fonds-Restmitteln ausgeschüttet werden (vgl. Erläuterungen zu lfd. Nr. 10).</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Ergebnisplan für die Kostenstelle Erbschaften

Kostenstellen 8111 0030 und 8111 0042

Plan 2025 Plan 2024 Plan 2023 Ergebnis 2022

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				2.665,17 €
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				2.665,17 €
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				126.479,24 €
11. Zuschüsse, sonstige Zuwendungen an Dritte Zuschüsse an den nicht kirchlichen Bereich Sonstige Zuwendungen				
12. Sach- und Dienstaufwendungen Materialaufwand Aufwendungen für Erstattung von Verwaltungsleistungen Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Instandhaltung von Sachanlagegütern				120,39 €
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				110,88 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen				126.710,51 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit				-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 €
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				-124.045,34 €
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				124.045,34 €
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Erläuterungen für die Kostenstelle **Erbschaften**

Kostenstelle 8111 0042

Ifd. Nr.	Erläuterungen
	<p><u>allgemein:</u> Diese Kostenstelle dient der operativen Verwaltung und Abwicklung von Erbschaften, Einnahmen und Begleichung der Erbschaftsverbindlichkeiten. Erst danach können die Vermächtnisse in das Vermögen der Nordkirche überführt werden. Zuletzt sind im Haushaltsjahr 2022 alle in den Vorjahren eingegangenen Vermächtnisse abgewickelt worden.</p>

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	3.004.600,00 €	-105.000,00 €	2.899.600,00 €	-53.700,00 €	2.845.900,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	338.300,00 €	0,00 €	338.300,00 €	0,00 €	338.300,00 €
Summe Umlaufvermögen	3.342.900,00 €	-105.000,00 €	3.237.900,00 €	-53.700,00 €	3.184.200,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	3.342.900,00 €	-105.000,00 €	3.237.900,00 €	-53.700,00 €	3.184.200,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	320.000,00 €	0,00 €	320.000,00 €	0,00 €	320.000,00 €
Pflichtrücklagen	969.700,00 €	18.300,00 €	988.000,00 €	18.300,00 €	1.006.300,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	18.300,00 €	0,00 €	18.300,00 €	0,00 €	18.300,00 €
Summe Eigenkapital	1.308.000,00 €	18.300,00 €	1.326.300,00 €	18.300,00 €	1.344.600,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	43.200,00 €	-43.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	1.991.700,00 €	-80.100,00 €	1.911.600,00 €	-72.000,00 €	1.839.600,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	1.991.700,00 €	-80.100,00 €	1.911.600,00 €	-72.000,00 €	1.839.600,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	3.342.900,00 €	-105.000,00 €	3.237.900,00 €	-53.700,00 €	3.184.200,00 €

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	18.300,00 €	18.300,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	-43.200,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	400.000,00 €	463.600,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	-472.000,00 €	-543.700,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
9. = Zahlungsflussergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-53.700,00 €	-105.000,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
12. = Zahlungsflussergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	0,00 €	0,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
15. = Zahlungsflussergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	-53.700,00 €	-105.000,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	-418.300,00 €	-481.900,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	472.000,00 €	586.900,00 €
19. = Zahlungsflussergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	53.700,00 €	105.000,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	0,00 €	0,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	338.300,00 €	338.300,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	338.300,00 €	338.300,00 €

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	keine Investitionen geplant						0,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis						0,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €					
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €					

Haushalt Fondsverwaltung (Mandant 8)

Kostenstellenplan

Legende

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

Kostenstellen

Ebene I	Ebene II	Ebene III	Ebene IV	Bezeichnung
31 00 00 00				<i>Sonderfonds</i>
	31 21 00 00			Denkmalfonds
32 00 00 00				<i>Fonds "Kirche und Tourismus"</i>
	32 11 00 00			Fonds "Kirche und Tourismus" allgemein
81 00 00 00				<i>Erbschaften</i>
	81 11 00 42	ff.		Einzelne Unterkostenstelle je Erbschaft

Haushalt 2024/2025

Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland

Haushalt Vermögensverwaltung Mandant 900 (Technischer Mandant)

Inhalt:

Allgemeine Erläuterungen

Ergebnisplan

Kostenstellenblatt für:

Abwicklung Zinserträge

Kostenstelle

1100 0000

Vermögens- und Kapitalplan

Kapitalflussplan

Investitions- und Finanzierungsplan

Kostenstellenplan

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Allgemeine Erläuterungen

allgemein:

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

Ergebnisplan:

Der Mandant wird im Wesentlichen dafür genutzt, die Zinserträge der Geldanlagen zu sammeln (Ifd. Nr. 18), die jährliche Zinsverteilung vorzunehmen und die anteiligen Zinsen an die landeskirchlichen Haushalte auszuschütten (Ifd. Nr. 19). Da sämtliche Zinserträge unter Abzug eventueller Zinsaufwendungen und anderer Aufwendungen aus den Wertpapierkäufen (Ifd. Nr. 12) ausgeschüttet werden, ist das Jahresergebnis in diesem Haushalt gleich Null.

Bis zum Haushaltsjahr 2021 wurden sowohl die Zinserträge als auch die Zinsaufwendungen unter der Ifd. Nr. 18 erfasst. Da sich die beiden Posten rechnerisch gegenseitig aufheben, war im Ergebnisplan somit bisher nichts auszuweisen.

Vermögens- und Kapitalplan:

Auf der Aktivseite werden die Geldanlagen sowie die Forderungen aus der periodengerechten Abgrenzung der Zinserträge ausgewiesen, auf der Passivseite die Verbindlichkeiten gegenüber den landeskirchlichen Haushalten aus der zentralen Vermögensverwaltung. Im Falle der Vergabe eines inneren Darlehens fungiert die Vermögensverwaltung als Darlehensgeberin. Der Ausweis des Darlehens erfolgt als sogenannte Ausleihung an den Darlehensnehmer an Stelle einer Geldanlage. Das im Haushaltsjahr 2018 gewährte innere Darlehen an das Gebäudemanagement zur Finanzierung der Sanierung und Erweiterung des Landeskirchenamtes in Kiel sowie das für 2024 vorgesehene innere Darlehen für die Baumaßnahmen am Campus Ratzeburg sind entsprechend unter den Finanzanlagen ausgewiesen.

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Ergebnisplan

	Plan 2025	Plan 2024	Plan 2023	Ergebnis 2022
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				57.030,17 €
8. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Erträge				57.030,17 €
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	100,00 €	100,00 €	100,00 €	77,44 €
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				39.398,63 €
15. Umlagefähige Aufwendungen gem. BetrKV Betriebs- und Energiekosten Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung Abgaben, Besitz- u. Verkehrssteuern, Versicherungen				
16. Summe der gewöhnlichen kirchlichen Aufwendungen	100,00 €	100,00 €	100,00 €	39.476,07 €
17. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €	17.554,10 €
18. Finanzerträge Erträge aus Beteiligungen und anderen Finanzanlagen Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.729.200,00 € 170.600,00 €	1.842.200,00 € 67.500,00 €	1.771.500,00 €	1.033.249,01 € 75.619,05 €
19. Finanzaufwendungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere d. UV Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.899.700,00 €	1.909.600,00 €	1.771.400,00 €	1.110.491,89 € 15.930,27 €
20. Finanzergebnis	100,00 €	100,00 €	100,00 €	-17.554,10 €
21. Jahresergebnis vor Steuern				
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
23. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
zuzüglich Einnahmen aus geplanten Bilanzbewegungen				
abzüglich Ausgaben aus geplanten Bilanzbewegungen				
ergibt Ergebnis nach geplanten Bilanzbewegungen				

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Vermögens- und Kapitalplan

Aktiva	Hochrechnung Plan 31.12.2023	Bewegung	Plan 31.12.2024	Bewegung	Plan 31.12.2025
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Realisierbares Sachanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanzanlagen	180.090.100,00 €	-1.223.900,00 €	178.866.200,00 €	-11.294.800,00 €	167.571.400,00 €
davon Ausleihungen an unselbständige Einrichtungen	4.594.500,00 €	5.359.500,00 €	9.954.000,00 €	-609.200,00 €	9.344.800,00 €
Summe Anlagevermögen	180.090.100,00 €	-1.223.900,00 €	178.866.200,00 €	-11.294.800,00 €	167.571.400,00 €
Umlaufvermögen					
Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.500.000,00 €	-1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des UV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giro- und Kassenbestände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	1.500.000,00 €	-1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Aktiva	181.590.100,00 €	-2.723.900,00 €	178.866.200,00 €	-11.294.800,00 €	167.571.400,00 €
Passiva					
Eigenkapital					
Kapitalgrundbestand	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pflichtrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Andere Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten					
Sonderposten mit Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderposten ohne Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten					
Verbindlichkeiten aus der zentralen Geldanlage	177.643.700,00 €	-2.637.000,00 €	175.006.700,00 €	-10.685.600,00 €	164.321.100,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.946.400,00 €	-86.900,00 €	3.859.500,00 €	-609.200,00 €	3.250.300,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Fremdkapital	181.590.100,00 €	-2.723.900,00 €	178.866.200,00 €	-11.294.800,00 €	167.571.400,00 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtsumme Passiva	181.590.100,00 €	-2.723.900,00 €	178.866.200,00 €	-11.294.800,00 €	167.571.400,00 €

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Kapitalflussplan

	Plan 2025	Plan 2024
I. Operativer Bereich		
1. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
2.a + Abschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
2.b - Wertaufholungen/Zuschreibungen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
3.a - Erträge aus Auflösung Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3.b + Zuführungen zu Sonderposten	0,00 €	0,00 €
4.a + Zunahme der Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4.b - Abnahme der Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
5.a + Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €
5.b +/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
6.a + Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
6.b - Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
7.a + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	1.500.000,00 €
7.b - Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00 €	0,00 €
8.a + Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	8.774.600,00 €	9.871.300,00 €
8.b - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-19.460.200,00 €	-12.508.300,00 €
9. = Zahlungsergebnis aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit (I)	-10.685.600,00 €	-1.137.000,00 €
II. Investitionsbereich		
10.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €
10.b - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das immaterielle Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
11.a + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	20.069.400,00 €	16.735.200,00 €
11.b - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-8.774.600,00 €	-15.511.300,00 €
12. = Zahlungsergebnis aus der Investitionstätigkeit (II)	11.294.800,00 €	1.223.900,00 €
III. (externer) Finanzierungsbereich		
13.a + Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	0,00 €	0,00 €
13.b - Auszahlungen für Kapitalrückführungen	0,00 €	0,00 €
14.a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
14.b - Auszahlungen aus der Tilgung von Darlehen/Krediten	0,00 €	0,00 €
15. = Zahlungsergebnis aus der Finanzierungstätigkeit (III)	0,00 €	0,00 €
16. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (I + II + III):	609.200,00 €	86.900,00 €
IV. Interner Finanzierungsbereich		
17. - Zuführungen an das zentral verwaltete Vermögen	0,00 €	0,00 €
18. + Entnahmen aus dem zentral verwalteten Vermögen	0,00 €	0,00 €
19. = Zahlungsergebnis aus der internen Finanzierungstätigkeit (IV)	0,00 €	0,00 €
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des gesamten Finanzmittelbestandes (I + II + III + IV):	609.200,00 €	86.900,00 €
21. + Finanzmittelbestand am Anfang des Jahres	-3.859.500,00 €	-3.946.400,00 €
22. = Freie liquide Mittel am Ende der Periode	-3.250.300,00 €	-3.859.500,00 €

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Investitions- und Finanzierungsplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Investition:	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Gesamt
1.	Finanzanlagen	15.511.300,00 €	8.774.600,00 €				24.285.900,00 €
	<u>Innenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Entnahme aus Rücklagen						0,00 €
	- Verwendung lfd. Ergebnis	-15.511.300,00 €	-8.774.600,00 €				-24.285.900,00 €
	= Saldo Innenfinanzierung	-15.511.300,00 €	-8.774.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-24.285.900,00 €
	<u>Außenfinanzierung</u>						0,00 €
	- Fördermittel						0,00 €
	- Zweckgeb. Spenden						0,00 €
	- Innere Darlehen						0,00 €
	- Bankdarlehen						0,00 €
	= Saldo Außenfinanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo Investition und Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gesamtsaldo Investition u. Finanzierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushalt Vermögensverwaltung (Mandant 900)

Kostenstellenplan

Legende

allgemein: kursiv = Summenkostenstelle der nachfolgenden Ebene(n)

Ebene I: **Kostenstellengruppen**

Kostenstellen

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

Haushalt 2024/2025

**Evangelisch-Lutherische
Kirche in Norddeutschland**

Abkürzungsverzeichnis

A / Ä

Abs.	Absatz
AIT	Arbeitsstelle EDV
AngV	Angestelltenverhältnis
Art.	Artikel
ATZ	Altersteilzeit
AV	Arbeitsvertrag
AVersStiftG	Altersversorgungsstiftungsgesetz
AVersStiftSatz	Satzung der Stiftung zur Altersversorgung
Az.	Aktenzeichen

B

B	(Dezernat) Bauwesen
B.A.D.	B.A.D. (Berufsgenossenschaftlicher Arbeitsmedizinischer Dienst) Gesundheitsvorsorge und Sicherheitstechnik GmbH
BetrKV	Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
BMEL	Bundesministerium für Ernährung und Landwirtschaft
Brb.	Brandenburg

C

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

D

DAR	(Dezernat) Dienst- und Arbeitsrecht
DEKO	Software „Digitale Erfassungs- und Ergebniskontrolle“
DGUV	Deutsche Gesetzliche Unfallversicherung e.V.
DM	Deutsche Mark
DMS	Dokumentenmanagementsystem
DNK	Deutsches Nationalkomitee (des Lutherischen Weltbundes)
DSB	Datenschutzbeauftragte/r
DSH	Dorothee-Sölle-Haus, Hamburg
DV	Dienstverhältnis

E

EB	Evangelische Bank eG
EB-SIM	EB - Sustainable Investment Management GmbH
ECKD	EDV-Centrum für Kirche und Diakonie GmbH
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EKBO	Evangelische Kirche Berlin-Brandenburg-schlesische Oberlausitz

Haushalt 2024/2025

Abkürzungsverzeichnis

EKD	Evangelische Kirche in Deutschland
ELKM	Evangelisch-Lutherischer Kirchenkreis Mecklenburg
ELLM	Evangelisch-Lutherische Landeskirche Mecklenburgs
EntGr	Entgeltgruppe
EPiD	Evangelischer Posaunendienst in Deutschland e.V.
EPN	Evangelischer Presseverlag Nord GmbH
ERK	Evangelische Ruhegehaltskasse Darmstadt
ESF	Europäische Sozialfonds
ETZ	Elternzeit
e.V.	eingetragener Verein
EZG	Evangelisches Zentrum Gartenstraße, Kiel
EZVK	Evangelische Zusatzversorgungskasse in Darmstadt
F	
F	(Dezernat) Finanzen
FeA	Fortbildung in den ersten Amtsjahren
f.	für
ff.	fortfolgend
FinG	Finanzgesetz
FZ	Funktionszulage
G	
GA	Gesamtausschuss
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GSC	GSC (Gesellschaft für Service und Controlling) Service- und Controlling GmbH
H	
HB	Hauptbereich
HBG	Kirchengesetz über die Hauptbereiche der kirchlichen Arbeit (Hauptbereichsgesetz)
HBÜ	hauptbereichsübergreifend(e)
HGB	Handelsgesetzbuch
HGW	Greifswald
HH	Hamburg / Haushalt
HmbBesG	Hamburgisches Besoldungsgesetz
I	
IB	Institutionsberatung
IKS	Internes Kontrollsystem
ISS	Institutional Shareholder Services Inc.
IT	Informationstechnik

Abkürzungsverzeichnis**K**

KBesG	Kirchenbesoldungsgesetz
KBV	Kirchenbeamtenverhältnis
KED	Kirchlicher Entwicklungsdienst
KG	(Dezernat) Kirche und Gesellschaft
KI	Kiel
ki.	kirchlich(er)
KIDICAP	Personalverwaltungssoftware
KiEST.	Kircheneinkommensteuer
KiLSt.	Kirchenlohnsteuer
KiSt.	Kirchensteuer
KiTa	Kindertagesstätte
KJG	Kinder- und Jugendgesetz
KK	Kirchenkreis
KL	Kirchenleitung
Koko	Koordinierungskommission
KRHhFVO	Rechtsverordnung über die Haushaltsführung nach den Grundsätzen des kaufmännischen Rechnungswesens
KSt.	Kostenstelle(n)
KVersG	Kirchengesetz über die Versorgung der Pastorinnen und Pastoren, Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten in der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland (Kirchenversorgungsgesetz)
kw	künftig wegfallend

L

L	(Dezernat) Leitung
LKA	Landeskirchenamt
LKMD	Landeskirchenmusikdirektor/in
LV	Leitung und Verwaltung
LWB	Lutherischer Weltbund

M

MAV	Mitarbeitervertretung
MBA	Max-Brauer-Allee, Hamburg
Mdt(n).	Mandant(en)
Mio.	Million(en)
MSCI	MSCI Inc. (ehemals Morgan Stanley Capital International)
MTK	Musik/Theater/Kleinkunst
MV/M-V	Mecklenburg-Vorpommern

Haushalt 2024/2025

Abkürzungsverzeichnis

N

NAV16	Buchhaltungssoftware „Microsoft Dynamics NAV“ (Produktversion 2016)
NDR	Norddeutscher Rundfunk
NEK	Nordelbische Evangelisch-Lutherische Kirche

O / Ö

ö.r.	öffentlich-rechtlich
------	----------------------

P

P	(Dezernat) Personal im Verkündigungsdienst
PEP	Personalentwicklungsplanung
PEK	Pommersche Evangelische Kirche / Pommerscher Evangelischer Kirchenkreis
PK	Pastoralkolleg der Evangelisch-Lutherischen Kirche in Norddeutschland
PKB	Personalkostenbudget
PS	Prediger- und Studienseminar der Nordkirche
PV	Pfarrdienstverhältnis

R

R	(Dezernat) Recht
RDV	Rückdeckungsversicherung
Ref.	Reformierte
Refi	Refinanzierung
RL	Rücklage
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RSt.	Rückstellung(en)

S

SAV	Stiftung zur Altersversorgung
Schwbg	Schwerbehindertengesetz
SH/S-H	Schleswig-Holstein
SL	Schleswig
SN	Schwerin

T

T	(Dezernat) Theologie, Ökumene, Diakonie
TEO	Tage Ethischer Orientierung
TEUR	Tausend Euro
TV(-L)	Tarifvertrag (für den öffentlichen Dienst der Länder)

Haushalt 2024/2025

Abkürzungsverzeichnis

U / Ü

UEK	Union Evangelischer Kirchen
UV	Umlaufvermögen

V

Vbe/VBE	Vollberechnungseinheit
VBL	Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder
VELKD	Vereinigte Evangelisch-Lutherische Kirche Deutschlands
VERKA	VERKA VK Kirchliche Vorsorge VVaG
VKDA	Verband kirchlicher und diakonischer Anstellungsträger
VKL	Vorsitzende/r der Kirchenleitung
VL	(Mandant) Vertragliche Leistungen
VVaG	Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit

Z

zbV	zur besonderen Verwendung
Ziff.	Ziffer
ZMÖ	Zentrum für Mission und Ökumene – Nordkirche weltweit
ZOP	Zielorientierte Planung
ZZDD	Züllchower-Züssower Diakonen- und Diakoninnengemeinschaft