

Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

# Was ist uns wichtig ?

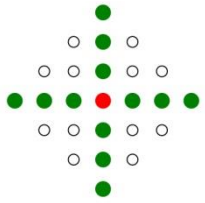
## Und können wir uns das noch leisten?

---

Grundlagen der Haushaltplanung –  
eine kurze Einführung

Vortrag KV-Tag Chemnitz 13-06-2015

Elke Simmler, Kassenverwaltung Grimma



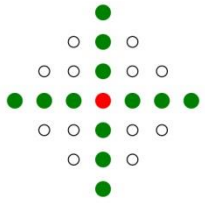
Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

## § 45 KGO

## Haushalt

---

- (1) Der Kirchenvorstand hat über die zu erwartenden Einnahmen und Ausgaben der Kirchkasse für jedes Haushaltjahr einen Haushaltplan aufzustellen.
  
- .....
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- (3) Das Nähere über den Haushalt der Kirchgemeinde regelt ein Kirchengesetz.



## Ziele des Workshops

---

### 1. Begriffsbestimmungen

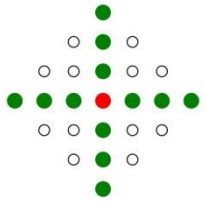
- Ist-Kameralistik - EKD-Systematik – Stellenplan - Gebäudekonzeption

### 2. Balance als Vorgabe: Der Haushaltplan ist ausgeglichen einzureichen

- Wichtige Gesetze
- Überblick Einnahmen/ Ausgaben

### 3. Haushaltplan operativ und strategisch

- Spielraum ?
- was will ich als Kirchenvorstand?
- Prioritätenliste



Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

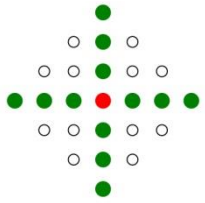
## Ist-Kameralistik

---

- ursprünglich die klassische Buchführungsmethode der öffentlichen Verwaltungen, welche zunehmend in den Kommunen von der Doppik abgelöst wird
- Haushaltplanung - Haushaltrechnung – Jahresabschluss als Überschuss- und Fehlbetragsermittlung

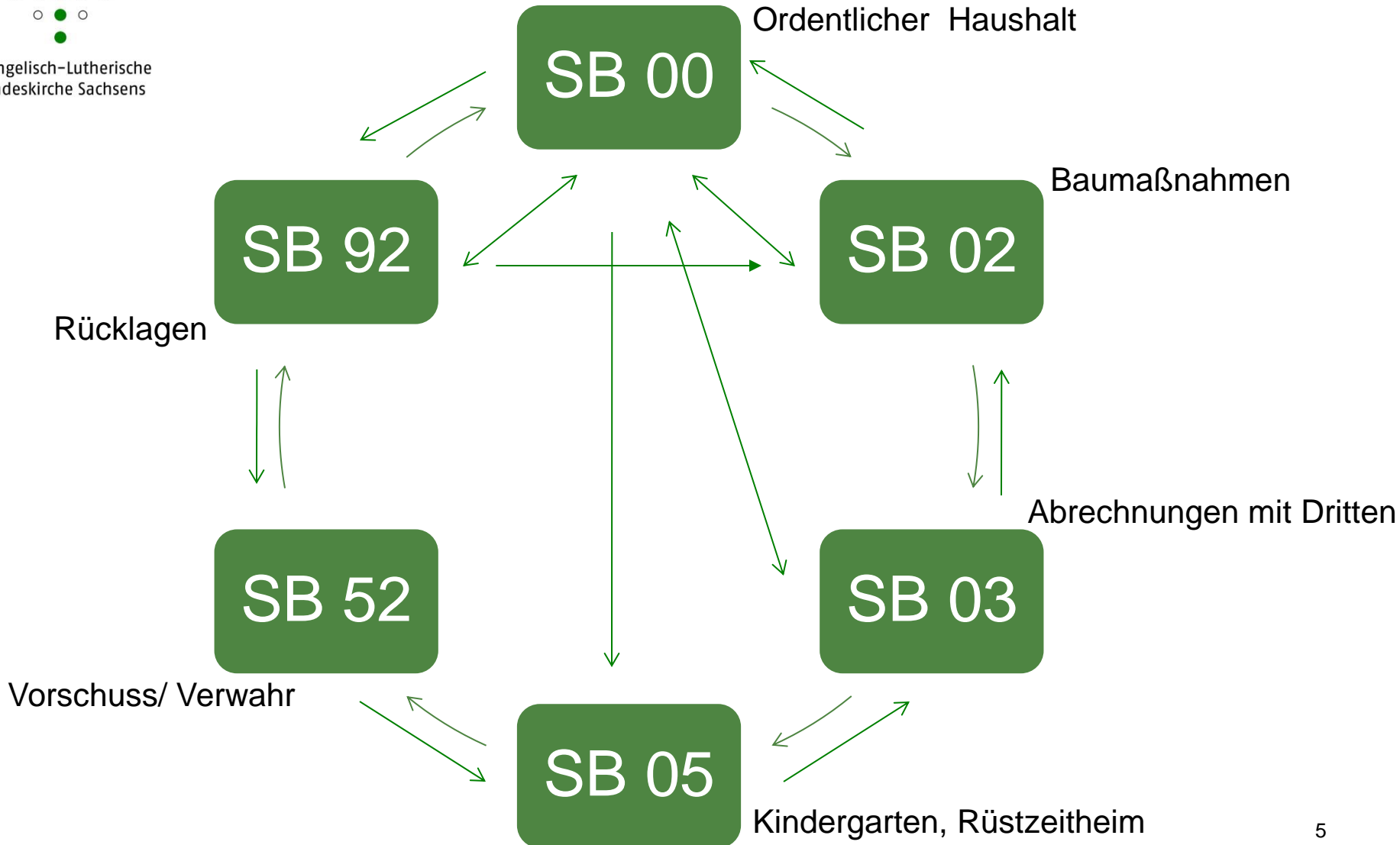
### Kritik:

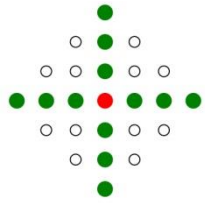
- nur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit von E/A sowie der Einhaltung der Planansätze
- als E/A-Rechnung nur eine Geldverbrauchsrechnung
- keine Darstellung des Ressourcenverbrauchs (Abschreibungen)
- keine Darstellung künftiger Belastungen
- fehlende Vermögensrechnung
- keine ökonomische wirtschaftliche Betrachtung möglich –
- Aber: brauchen und wollen wir das?



Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

# EKD – Systematik / Sachbücher





Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

# EKD – Systematik/ Auszug

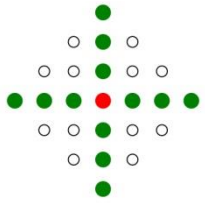
---

## Funktionen

- 0110 Gottesdienst
- 0210 Allgem. kirchenmusikalischer Dienst
- 0230 Posaunenchor / Orchester
- 0300 Allgemeine Gemeindegemeinschaft
- 0400 Kirchliche Unterweisung
- 0500 Pfarrdienst
- 0700 Küsterdienst/Mesnerdienst
- 0811 Friedhof - Hoheitsbereich
- 0812 Friedhof - Wirtschafts- bereich
- 1910 Vertriebene, Umsiedler, Aussiedler, Flüchtlinge
- 2000 Kirchliche Sozialarbeit
- 4100 Gemeindeblatt
- 7620 Kirchengemeindeverwaltung / Pfarramt
- 8100 Wohn- und Geschäftsgrundstücke
- 8200 Unbebaute Grundstücke
- 8210 Wald
- 8300 Zinsen
- 9100 Kirchgeld
- 9220 Zuweisungen Landeskirche
- 9520 Altersversorgung
- 9700 Rücklagen

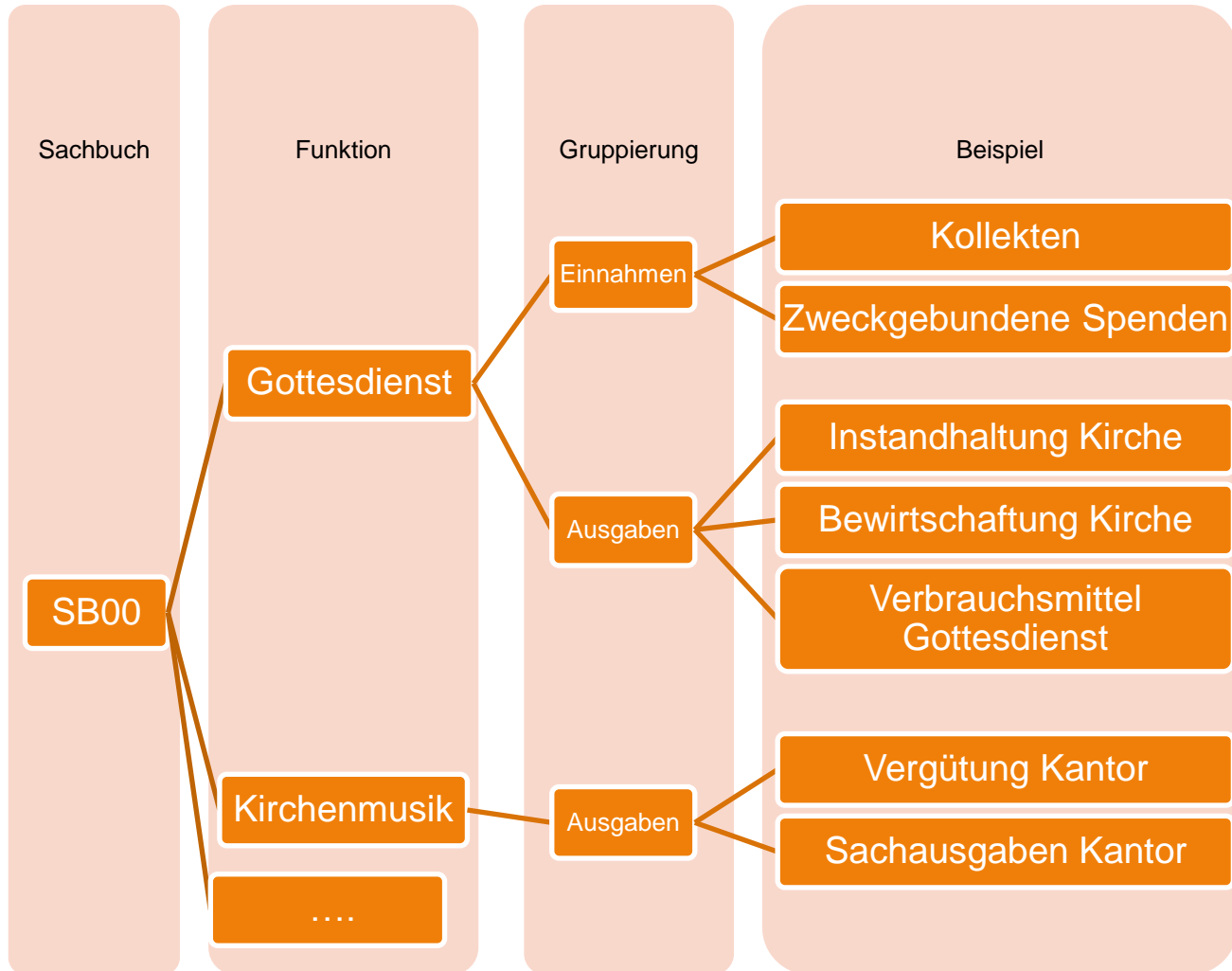
## Gruppierung

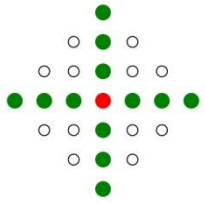
- 0400 Zuschüsse Landeskirche
- 0500 Zuschüsse Dritter
- 1210 Mieten
- 1230 Pachten
- 1240 Erbbaupachten
- 1260 Nutzungsentschädigungen
- 1435 Teilnehmerbeiträgen
- 1440 Archiv-, Kirchenbuchgebühren
- 1450 Friedhofsgebühren
- 1912 Erstattung Religionsunterricht
- 1990 sonstige Erstattungen
- 1994 Fernmeldekostenersatz
- 4100 Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit
- 2110 Kollekten
- 2210 allgemeine Spenden
- 3100 Entnahmen aus Rücklagen
- 3520 zweckgebundene Spenden
- 4100 Aufwendungen für Ehrenamtliche
- 4230 Vergütungen
- 4260 Aufwandsentschädigungen
- 4500 Vertretungen
- 5100 Unterhaltung Gebäude
- 5200 Bewirtschaftung Gebäude
- 5520 Inventar
- 6100 Fahrtkosten
- 6300 Geschäftsbedarf
- 6600 Verbrauchsmittel
- 6750 Dienstleistung Dritter
- 7414 Beiträge an Kassenverwaltung
- 9110 Zuführungen an Rücklagen
- 9851 Annuitäten



Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

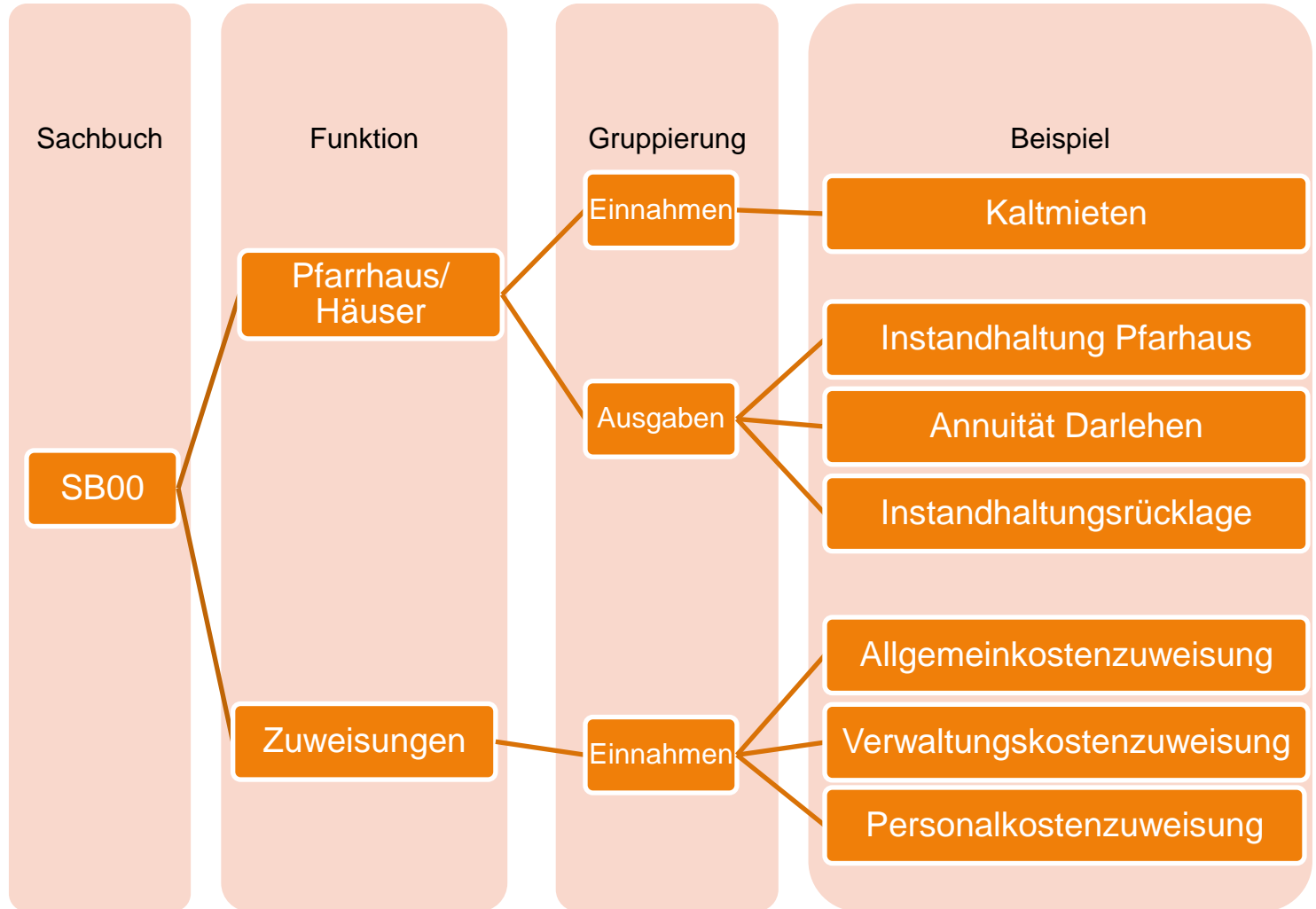
# Sachbuch / Funktionen / Gruppierung



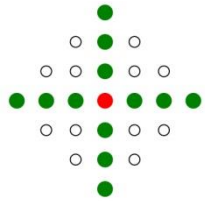


Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

## Fortsetzung Sachbuch / Funktionen / Gruppierung







# Haushaltplanausdruck KFM (Kirchliches FinanzManagement)

Rechtsträger 9999 Kirchgemeinde Lobpreis

19.08.2015 16:06:11 Seite 1 von 44

Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2016

		Ansatz 2016	Ansatz 2015	Ergebnis 2014
Sachbuch 00	Bew			
Einzelplan 0	Allgemeine kirchliche Dienste			
<b>0110.00</b>	<b>Gottesdienst</b>			
<b>Einnahmen</b>				
2110	Kollekten	10.000	10.000	10.352,16
2210	allgem. Spenden	1.000	1.000	1.797,68
3520	Sp Nicolaialtar Friedhofs kirche	0	0	2.411,98
	<b>Summe Einnahmen</b>	<b>11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>14.561,82</b>
<b>Ausgaben</b>				
5520	Ausstattungs- u.Gebrauchs	300	300	715,79
6600	Verbrauchsmittel	1.000	1.000	1.055,28
9110	Zuführungen an Rücklagen, Fonds	0	0	2.411,98
	<b>Summe Ausgaben</b>	<b>1.300</b>	<b>1.300</b>	<b>4.183,05</b>
<b>Summe 0110.00</b>	<b>Einnahmen</b>		<b>11.000</b>	<b>11.000</b>
	<b>Ausgaben</b>	<b>1.300</b>	<b>1.300</b>	<b>4.183,05</b>
	<b>Saldo</b>	<b>9.700</b>	<b>9.700</b>	<b>10.378,77</b>

## Stellenplan

---

- die Anstellung von Mitarbeitern darf nur auf der Grundlage eines genehmigten Stellenplanes mit einer entsprechenden für die Anstellung freien Stelle erfolgen
- in den Stellenplan sind alle Stellen aufzunehmen und alle vorhersehbaren Stellenveränderungen einzuarbeiten
- bei zu erwartendem Rückgang der Einnahmen muss der Stellenplan angepasst und arbeitsrechtlich gehandelt werden; d. h. Anstellungen sind zu reduzieren oder zu beenden
- Stellenplan ist die Grundlage für die Personalkostenberechnung des Haushaltplanes

## Gebäudekonzeption ab 01. Januar 2015

---

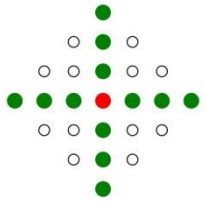
Leitfaden zur Erstellung kirchgemeindlicher Gebäudekonzeptionen (Gebäudeleitfaden) für Kirchgemeinden und Kirchspiele macht die Bildung von Substanzerhaltungsrücklagen (KHO) verbindlich

### Ziel

- ✓ *dauerhafte Ermöglichung eines geordneten Verkündigungsdienstes in dafür geeigneten Räumlichkeiten*
- ✓ *zielgerichteter Mitteleinsatz bei sich verknappenden Ressourcen*

### Umsetzung

- die Höhe der Substanzerhaltungsrücklage pro Gebäude wurde vom Landeskirchenamt ermittelt und der Kirchgemeinde mitgeteilt
- Umsetzungszeitraum (Konsolidierungsphase) 2015 bis 2019 , d.h. schrittweiser Aufbau (2016: 20%)
- sofern die Kirchgemeinde den Mindestbetrag zur Zuführung der Substanzerhaltungsrücklage nicht für jedes Gebäude aufbringen kann, hat sie eine vorläufige Gebäudekonzeption vorzulegen



Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

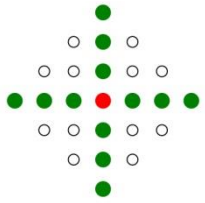
## Wichtige Gesetze

---

- Kirchliche Haushaltordnung (KHO) vom 11. April 2005 (ABl. A 53)  
*letzte Änderung zum 01.01.2015: Der neu gefasste § 79 der KHO legt die Höhe der Rücklagenzuführung für alle Gebäudetypen und für alle kirchlichen Eigentümer im Geltungsbereich der KHO fest*
- Ausführungsverordnung zur KHO (AVO KHO) vom 11. Oktober 2005 (ABl. A 165)
- Jährliche Haushaltplan-Richtlinie (nach Frühjahrssynode der Landeskirche) 2016 vom 18. April 2016 (ABl. A 86)
- Kirchengesetz zur Erstellung kirchgemeindlicher Gebäudekonzeptionen vom 18. November 2013 (ABl. 2014 S A 2)

Internet: [www.landeskirche-sachsen.de](http://www.landeskirche-sachsen.de)

> Landeskirche > Kirchenrecht > Rechtssammlung / Amtsblatt



## Einnahmen - Zuweisungen

---

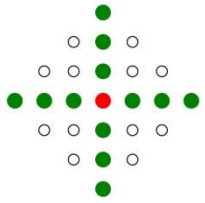
- **Personalkosten**zuweisung für Verkündigungsmitarbeiter  
Grundlage genehmigter Stellenplan, 100% zuweisungsfähig
- **Allgemeinkosten**zuweisung
  - je Gemeindeglied und je Kirche (Gottesdienstraum)

2015	12,50 €	1.050 €
2016	15,00 €	1.150 €
- **Verwaltungskosten**zuweisung pro 100% Pfarrstelle, sonst anteilig

2015	9.400 €
2016	9.800 €
- **Sakralgebäude**zuweisung nach Kategorisierung der Kirchgebäude

1 A	50% SER / 2 A	25% SER / 3 B	25% SER
-----	---------------	---------------	---------
- Zuweisung zur **Unterstützung des gottesdienstlichen Orgelspieles**
  - empfangsberechtigte Kirchgemeinden

2015	1.500 €
2016	1.800 €
- **Einzel**zuweisung
  - nur Sonderfälle, z.B. bei nicht abbaubaren Personal, wenn nicht aus eigenen Rücklagen finanzierbar

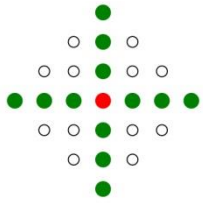


Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

## Eigene Einnahmen

---

- Kollekten
- Spenden für allgemeine Gemeindegarbeit
  - Zweckgebundene Spenden z.B. für Kirchenbau, Kirchenmusik, Jugendarbeit ...
- Kirchgeld
- Pacht, Erbbaupacht und Miete
- Gebühren für Archiv-/ Kirchenbuchforschung, Nutzungsgebühr Kirche
- Nutzungsentschädigungen z.B. für Gemeinderäume, techn. Geräte,
- Nicht Gebühren für Friedhof, Kindergärten, Rüstzeitheime, Betriebskostenerstattungen von Mietern



# Ausgaben

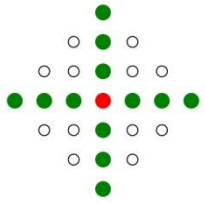
---

## Feste Kosten

- Personalkosten SB 00
    - (Verkündigungsmitarbeiter  
Pfarrdienst, Kirchenmusik, Katechetik)
    - Verwaltung, Kirchnerdienst
    - anteilige Personalkosten
  - Bewirtschaftung (Wasser, Gas, Strom)  
Kirchen/ Gemeinderäume
  - Darlehensverpflichtungen
  - Beiträge (KVw)/ Umlagen
  - Personalkosten SB 03
    - FSJ, Bufdi
- Note: An arrow points from 'anteilige Personalkosten' to 'Personalkosten SB 03'.*

## Variable Kosten

- Instandhaltung Kirchen/ Häuser
- Sachkosten
- Ehrenamtsarbeit



Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

## Spielräume ?

---

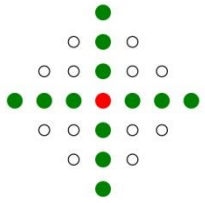
### *jetzt*

- ✓ realistische Planung (Einnahmen minimal – Ausgaben maximal)
- ✓ sparsamste Haushaltsführung – Budget für Mitarbeiter – klare Kommunikation
- ✓ Prioritäten sollten erkennbar sein

### *zukünftig*

- Prioritätenliste
  - Stellenplan – Anstellungen überprüfen -
  - Erhöhung der Einnahmen ??
  - Absenkung der Ausgaben ??
  - Umsetzung Gebäudekonzeption
- Brainstorming – Ideenrunden  
Verantwortliche benennen

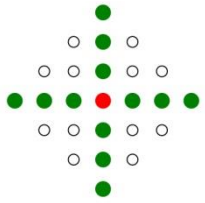




Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

# Spannungsfeld – jede Kirchengemeinde ist einzigartig





Evangelisch-Lutherische  
Landeskirche Sachsens

Danke für Ihr Interesse.

---



*noch Fragen...*

Hinweise / Rückfragen/ Feedback  
bitte an  
[elke.simmler@evlks.de](mailto:elke.simmler@evlks.de)