Kirchengesetz über die Feststellung des Haushaltsplans der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau für die Haushaltsjahre 2024 und 2025

Vom 2. Dezember 2023

(ABl. 2023 S. 227 Nr. 127)

Die Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat das folgende Kirchengesetz beschlossen:

§ 1
Haushaltsfeststellung

(1) Der Haushalt für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 wird wie folgt festgestellt:

1. Ergebnishaushalt:

	2024	2025
a) Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit:		
ordentliche Erträge	652.953.260 €	659.442.250 €
ordentliche Aufwendungen	-736.737.326 €	-743.290.934 €
Saldo	-83.784.066 €	-83.848.684 €
b) Finanzergebnis:		
Finanzerträge	38.066.346 €	38.066.588 €
Finanzaufwendungen	-452.073 €	-277.457 €
Saldo	37.614.273 €	37.789.131 €
c) Jahresergebnis	-46.169.793 €	-46.059.553 €
d) Entnahmen und Zuführungen aus Rücklagen:		
Rücklagenentnahmen	49.159.142 €	48.884.532 €
Rücklagenzuführungen	-2.989.349 €	-2.824.979 €
Saldo	46.169.793 €	46.059.553 €
e) Bilanzergebnis	0 €	0 €

2. Investitions- und Finanzierungshaushalt:

		2024	2025
a)	Investitionen und Anlagenabgänge	-3.471.002 €	-1.209.727 €
b)	Saldo der Eigenfinanzierung	4.080.020 €	1.825.061 €
c)	Saldo der Fremdfinanzierung	-609.018 €	-615.334 €
d)	Saldo der Investitions- und Finanzierungstätigkeit	0 €	0 €

3. Kapitalflussrechnung

		2024	2025
a)	Finanzmittelfluss aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit	8.359.885 €	5.454.168 €
b)	Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit	-3.471.002 €	-1.209.727 €
c)	Finanzmittelfluss aus Darlehensvergabetätigkeit	-4.270.000 €	-4.270.000 €
d)	Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	-4.957.139 €	-3.851.207 €
e)	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestands	-4.338.256 €	-3.876.766 €

(2) Für die Bewirtschaftung der Personalaufwendungen ist der Stellenplan für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 verbindlich.

(3) Die Haushaltsjahre 2024 und 2025 werden jeweils separat ab 1. Januar vollzogen und zum 31. Dezember einzeln abgeschlossen. Sämtliche in diesem Gesetz vorgesehenen Budgetierungs- und Übertragbarkeitsoptionen in Folgejahre sowie über- und außerplanmäßige Mittel gelten analog zu einzeln aufgestellten Haushaltsjahren.

(4) Die Wirtschaftspläne werden für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 wie folgt festgestellt:

a) Für das Haushaltsjahr 2024:

€	Erträge	Aufwendungen	Jahresergebnis	Saldo der Entnahmen und Zuführungen an Rücklagen	Bilanzergebnis	Investitionen / Fremdfinanzierung
Ev. Schulwerk in Hessen und Nassau	12.126.124	-12.126.124	0	34.983	34.983	-795.624
Kloster Höchst	1.271.257	-1.323.982	-52.725	-211.257	-263.982	0
Martin-Niemöller-Haus Arnoldshain	1.731.972	-1.887.657	-155.685	-212.972	-368.657	-55.000
Tagungsbetrieb Theol. Seminar Herborn	748.975	-883.289	-134.314	-144.775	-279.089	-16.000
IPOS	2.463.890	-2.447.373	16.517	100.000	116.517	-110.000
BgA Zentrum Verkündigung	216.050	-215.050	1.000	0	1.000	0
Zur Nieden-Stiftung	16.202	-10.802	5.400	0	5.400	0
Hermann Schlegel-Stiftung	92.713	-62.308	30.405	0	30.405	0
Geschwister Knautz / Heer-Stiftung	13.000	-8.666	4.334	0	4.334	0
Stiftung Bekennen und Versöhnen	10.931	-7.280	3.651	0	3.651	0
Hildegard und Karl Bär-Stiftung	12.143	-7.000	5.143	0	5.143	0
Stiftung Gemeinde im Aufbruch	13.240	-13.800	-560	6.000	5.440	0
Scio-Stiftung	4.500	-1.500	3.000	0	3.000	0
Hans und Maria Kreiling-Stiftung	45.000	-22.500	22.500	0	22.500	0
Kinder- und Jugendstiftung	19.000	-16.000	3.000	0	3.000	0
Posaunenwerk	28.500	-11.640	16.860	-16.860	0	0
Chorverband	129.130	-148.270	-19.140	19.140	0	0
Philipp Reich Chorstiftung	2.600	-2.600	0	0	0	0
Bachchor	343.908	-343.908	0	0	0	0

b) Für das Haushaltsjahr 2025:

€	Erträge	Aufwendungen	Jahresergebnis	Saldo der Entnahmen und Zuführungen an Rücklagen	Bilanzergebnis	Investitionen / Fremdfinanzierung
Ev. Schulwerk in Hessen und Nassau	12.437.699	-12.437.699	0	-565.017	-565.017	-45.624
Kloster Höchst	457.500	-625.159	-167.659	0	-167.659	0
Martin-Niemöller-Haus Arnoldshain	1.856.472	-1.933.054	-76.582	-212.972	-289.554	-55.000
Tagungsbetrieb Theol. Seminar Herborn	757.875	-911.928	-154.053	-144.775	-298.828	-16.000
IPOS	2.338.546	-2.407.462	-68.916	15.333	-53.583	-20.000
BgA Zentrum Verkündigung	216.890	-215.890	1.000	0	1.000	0
Zur Nieden-Stiftung	16.685	-11.123	5.562	0	5.562	0
Hermann Schlegel-Stiftung	95.455	-64.136	31.319	0	31.319	0
Geschwister Knautz / Heer-Stiftung	13.100	-8.733	4.367	0	4.367	0
Stiftung Bekennen und Versöhnen	7.500	-11.257	3.757	0	3.757	0
Hildegard und Karl Bär-Stiftung	12.499	-8.300	4.199	0	4.199	0
Stiftung Gemeinde im Aufbruch	13.240	-13.800	-560	6.000	5.440	0
Scio-Stiftung	4.500	-1.500	3.000	0	3.000	0
Hans und Maria Kreiling-Stiftung	45.000	-22.500	22.500	0	22.500	0
Kinder- und Jugendstiftung	19.000	-16.000	3.000	0	3.000	0
Posaunenwerk	23.500	-25.140	-1.640	1.640	0	0
Chorverband	96.220	-105.740	-9.520	9.520	0	0
Philipp Reich Chorstiftung	2.600	-2.600	0	0	0	0
Bachchor	345.540	-345.540	0	0	0	0

§ 2
Verpflichtungsermächtigung

Die im Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 und 2025 ausgebrachten Ermächtigungen, über das Haushaltsjahr hinaus Verpflichtungen zu Lasten der Gesamtkirche einzugehen, werden wie folgt festgestellt:

Budgetbereich	Abrechnungsobjekt/ Sachkonto	Zweckbestimmung	Fällig (€)		
B01	9321. 651400	Allgemeine Zuweisungen für Baubedarf in Kirchengemeinden	10.500.000	2024: 3.500.000 2025: 7.000.000	2025: 3.500.000 2026: 3.500.000 2027: 3.500.000
B01	9325. 651400	Zuweisungen an Gemeinden für Orgelbau/-instandhaltung	100.000	2024: 50.000 2025: 50.000	2025: 50.000 2026: 50.000
	Summe		10.600.000		2025: 3.550.000 2026: 3.550.000 2027: 3.500.000

§ 3
Liquiditätskredite

Die Kirchenleitung wird ermächtigt, mit Zustimmung des Finanzausschusses der Kirchensynode Liquiditätskredite bis zur Höhe von 12.500.000 € aufzunehmen.

§ 4
Bürgschaften

1Die Kirchenleitung wird ermächtigt, Bürgschaften zu Lasten der Gesamtkirche bis zur Höhe einer Gesamtverpflichtung von 20.000.000 € zu übernehmen. 2Im Einzelfall bedarf die Übernahme der vorherigen Zustimmung des Finanzausschusses der Kirchensynode. 3Maßgeblich für die Ermittlung der Gesamtverpflichtung ist die jeweilige Restvaluta der verbürgten Forderungen.

§ 5
Sicherung des Haushalts

(1) [1]In Ausführung von § 28 der Kirchlichen Haushaltsordnung[1] wird die Kirchenleitung ermächtigt, erforderliche Bewirtschaftungsmaßnahmen im Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand zu erlassen und die Verfügung über Haushaltsmittel einzuschränken. [2]Dies gilt auch für den Stellenplan, insbesondere durch Besetzungssperren. [3]Der Kirchensynodalvorstand stellt das Benehmen mit dem Finanzausschuss der Kirchensynode her.

(2) [1]Ist der Haushaltsausgleich durch die Bewirtschaftungsmaßnahmen gemäß Absatz 1 nicht gewährleistet, erfolgt der Haushaltsausgleich durch die Ausgleichsrücklage, höchstens jedoch im Umfang von sieben Prozent der geplanten Erträge aus Kirchensteuern. [2]Dies gilt auch für überplanmäßigen Bedarf infolge allgemeiner Besoldungs- und Gehaltsanpassungen, infolge geänderter Bemessungssätze für Zuweisungen gemäß § 11 Absatz 5 und für sonstige Mehraufwendungen zur Kompensation gestiegener Energiekosten.

(3) Ist der Haushaltsausgleich nach Absatz 2 nicht gewährleistet, ist ein Nachtragshaushalt vorzulegen.

(4) Im Falle über- oder außerplanmäßiger Erträge oder im Falle von Minderaufwendungen reduziert sich die Entnahme aus der Ausgleichsrücklage entsprechend.

§ 6
Sperrvermerk

[1]Folgende Haushaltsmittel sind gesperrt:

Budgetbereich/Abrechnungsobjekt	Zweckbestimmung	Gesperrt (€)
B09 / 4121.651300	Zusammenschluss Medienhaus gGmbH - GEP	2024: 727.000
B086 / Unterbudget B08607 (“weg vom Fossil“)	Zukunftsfonds (Sonderrücklage)	2024: 5.089.500 2025: 5.092.200

[2]Die Verwendung der Haushaltsmittel erfordert die vorherige Zustimmung der Kirchenleitung und das Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand. [3]Dieser stellt das Benehmen mit dem Finanzausschuss der Kirchensynode her.

1 Nr. 800.

§ 7
Budgetierung, Deckungsfähigkeit, Zweckbindung

(1) Die Haushaltsansätze innerhalb eines Unterbudgets sind mit Ausnahme der Personalaufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit sich durch die folgenden Bestimmungen nichts anderes ergibt.

(2) [1]Haushaltsansätze für Sachaufwendungen (Sachkonten 68 bis 79) und Investitionen in bewegliche Güter dürfen nach Genehmigung des Finanzdezernats für stellenplanneutrale, auf die Dauer des Haushaltsjahres befristete Beschäftigungsverhältnisse und Aushilfen im Wege der Deckungsfähigkeit verwendet werden. [2]Anstellungsträger für diese Beschäftigungsverhältnisse ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

(3) [1]Haushaltsansätze für Angestelltenvergütungen dürfen nach Genehmigung durch das Personaldezernat im Umfang von Einsparungen, die durch die Nichtbesetzung von Stellen von bis zu sechs Monaten erwirtschaftet werden, im Wege der Deckungsfähigkeit für Sachaufwendungen und Investitionen in bewegliche Güter verwendet werden. [2]Bei Haushaltsansätzen für Pfarrdienst- und Kirchenbeamtenbezüge besteht eine solche Deckungsfähigkeit nach Genehmigung durch das Personaldezernat nur in den Budgetbereichen 2 bis 13 und nur in Höhe von Einsparungen infolge genehmigter Elternzeit im Umfang von bis zu zwei Monaten.

(4) [1]Bei Mehrerträgen können Mehraufwendungen geleistet werden, wenn der Mehrertrag unmittelbar mit dem Mehraufwand verbunden ist, die Verwendung sich zwingend aus der Herkunft oder der Natur des Ertrags ergibt oder die Mehrerträge dem wirtschaftlichen Handeln der oder des Budgetverantwortlichen zuzurechnen sind. [2]Die Bestimmungen zur Inanspruchnahme über- oder außerplanmäßiger Haushaltsmittel finden in diesem Fall keine Anwendung. [3]Mindererträge führen entsprechend zu einer Verringerung der Ermächtigung über Aufwendungen. [4]Die Bestimmungen gelten entsprechend für Investitionen in bewegliche Güter.

(5) [1]Unterbudgets desselben Budgetbereichs sind im Bereich der Sachaufwendungen und der Investitionen in bewegliche Güter grundsätzlich gegenseitig deckungsfähig. [2]Über die Deckungsfähigkeit im Einzelnen entscheidet der/die Verantwortliche des Budgetbereichs.

(6) Die Personalaufwendungen sind innerhalb des Gesamtbudgets gegenseitig deckungsfähig.

(7) [1]Haushaltsansätze über Sachaufwendungen und Investitionen in bewegliche Güter können in Einzelfällen in Höhe von bis zu 50.000 € zwischen den Budgetbereichen für deckungsfähig erklärt werden, sofern dies der Wirtschaftlichkeit des Haushaltsvollzugs dient. [2]Die Zustimmung beider für die betroffenen Budgetbereiche Verantwortlichen ist erforderlich.

(8) Die Haushaltsmittel für Baumaßnahmen des Investitions- und Finanzierungshaushalts sind in Höhe von jeweils bis zu 200.000 € gegenseitig deckungsfähig.

(9) Die Haushaltsansätze für Darlehen an Dritte gemäß der Kapitalflussrechnung sind mit Ausnahme der persönlichen Darlehen gegenseitig deckungsfähig.

(10) Die Zuweisungen an das Schulwerk und die Tagungshäuser sind zweckgebunden und abzurechnen, soweit sie zur Finanzierung von Gebäudekosten und Bauinvestitionen gewährt werden.

§ 8
Zukunftsfonds

Die aus dem Zukunftsfonds zu finanzierenden Aufwendungen im Unterbudget B08607 können bei Zustimmung der Kirchenleitung und Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand gegen Mittelentnahme aus der Rücklage Zukunftsfonds erhöht werden.

§ 9
Budgetrücklagen, Substanzerhaltungsrücklage

(1) $_1$Nicht ausgeschöpfte Haushaltsmittel für Sachaufwendungen, für Minderinvestitionen in bewegliche Güter sowie der Differenzbetrag aus Mehrerträgen und Minderaufwendungen gemäß § 5 Absatz 4 werden zu Gunsten des jeweiligen Unterbudgets in Höhe von grundsätzlich 50 Prozent einer Budgetrücklage zugeführt, soweit der Haushaltsausgleich dies zulässt und die Höhe der Budgetrücklage angemessen ist. $_2$Höhere Rücklagenzuführungen können durch das Finanzdezernat, im Falle des Budgetbereichs 13 (Rechnungsprüfungsamt) durch den Kirchensynodalvorstand, genehmigt werden, wenn diese notwendig oder wirtschaftlich sind.

(2) $_1$Über- oder außerplanmäßige Entnahmen aus den Budget- oder Unterbudgetrücklagen und die Finanzierung entsprechender über- oder außerplanmäßiger Aufwendungen oder Investitionen in bewegliche Güter sind zulässig. $_2$Zustimmungserfordernisse gemäß § 10 sind zu beachten.

(3) Für Haushaltsmittel für gesamtkirchlichen Bauunterhaltungsaufwand und Baumaßnahmen des Investitions- und Finanzierungshaushaltes gilt:

1. Nicht ausgeschöpfte Haushaltsmittel für Bauunterhaltungsaufwand können der Substanzerhaltungsrücklage zugeführt werden.
2. Haushaltsmittel für Baumaßnahmen sind übertragbar, sofern die Finanzierung im Folgejahr sichergestellt ist und der Bedarf fortbesteht.
3. Nicht ausgeschöpfte Haushaltsmittel für Baumaßnahmen können im Umfang von bis zu zehn Prozent je Baumaßnahme der Substanzerhaltungsrücklage zugeführt werden. § 7 Abs. 8 bleibt hiervon unberührt.
4. Zur Deckung überplanmäßiger Bedarfe können je Baumaßnahme einmalig bis zu 200.000 € der Substanzerhaltungsrücklage in Anspruch genommen werden. § 7 Abs. 8 bleibt hiervon unberührt.

§ 10
Über- und außerplanmäßige Haushaltsmittel

(1) [1]Über die Inanspruchnahme über- oder außerplanmäßiger Haushaltsmittel entscheidet gemäß § 27 der Kirchlichen Haushaltsordnung die Kirchenleitung im Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand, soweit die Absätze 2 bis 5 nichts Abweichendes bestimmen. [2]Der Kirchensynodalvorstand stellt das Benehmen mit dem Finanzausschuss der Kirchensynode her.

(2) Die Anwendung der Bestimmungen gemäß § 7 und § 9 Absatz 3 gilt nicht als Inanspruchnahme über- oder außerplanmäßiger Haushaltsmittel im Sinne des Absatz 1.

(3) Die Kirchenleitung entscheidet über

1. Umschichtungen von Haushaltsansätzen über Sachaufwendungen und Investitionen in bewegliche Güter zwischen den Budgetbereichen von mehr als 50.000 € bis 100.000 € im Einzelfall,
2. die Verwendung von Verstärkungsmitteln für die über- oder außerplanmäßige Inanspruchnahme von Haushaltsmitteln von mehr als 50.000 € bis 100.000 € im Einzelfall und
3. die Umwidmung zweckbestimmter Rücklagen bis 100.000 € im Einzelfall.

(4) Der jeweilige Budgetbereich entscheidet über über- oder außerplanmäßige Entnahmen aus Budget- oder Unterbudgetrücklagen zur Finanzierung über- oder außerplanmäßiger Aufwendungen oder Investitionen in bewegliche Güter bis 100.000 €.

(5) Das Finanzdezernat beziehungsweise das Dezernat Kirchliche Dienste entscheidet über die Verwendung von Verstärkungsmitteln für die über- oder außerplanmäßige Inanspruchnahme von Haushaltsmitteln bis 50.000 € im Einzelfall.

§ 11
Bemessungssätze für die Zuweisungen

(1) Die Bemessungssätze für die Zuweisungen an die Kirchengemeinden werden wie folgt bestimmt:

1. Grundzuweisung je Gemeindeglied:

   2024: 33,98 €
   2025: 34,83 €.
2. Gebäudezuweisung:

   a) Kirche:

      Bewirtschaftung: 0,47 Prozent des Tagesneubauwerts,

Kleine Bauunterhaltung:

2024: 725 €
2025: 740 €

als Sockelbetrag zuzüglich 0,06 Prozent des Tagesneubauwerts.

b) Gemeindehaus:

Bewirtschaftung:

2024: 1,89 €
2025: 1,92 €

je Gemeindeglied zuzüglich 0,60 Prozent des Tagesneubauwerts,

Kleine Bauunterhaltung:

2024: 0,39 €
2025: 0,40 €

je Gemeindeglied zuzüglich 0,18 Prozent des Tagesneubauwerts.

c) Pfarrhaus:

Kleine Bauunterhaltung:
0,75 Prozent des Tagesneubauwerts zzgl. Sockelbetrag 1.043 €

Bewirtschaftung: 0,1 Prozent des Tagesneubauwerts.

d) Sonstige Gebäude:

Bewirtschaftung: 0,47 Prozent des Tagesneubauwerts,

Kleine Bauunterhaltung: 0,18 Prozent des Tagesneubauwerts.

(2) Die Bemessungssätze für die Zuweisungen an die Dekanate werden wie folgt bestimmt:

1. Grundzuweisung:

a) je Gemeindeglied

2024: 0,31 €
2025: 0,32 €,

b) je Quadratkilometer Fläche

2024: 14,68 €
2025: 14,98 €,

c) je voller Stelle als Personalkostenzuweisung für Sekretariatsaufgaben

2024: 63.867 €
2025: 65.464 €,

d) stellenbezogene Sachkostenpauschale

2024: 4.256 €

2025: 4.341 €,

e) Pauschale für Prädikanten- und Lektorendienst je Kirchengemeinde und anerkanntem Außenort

2024: 368 €
2025: 377 €.

2. Gebäudezuweisung:

a) Bewirtschaftung:

2024: 4,17 €
2025: 4,26 €

je Quadratmeter und Monat,

b) Kleine Bauunterhaltung: 0,3 Prozent des Tagesneubauwerts,

c) Große Bauunterhaltung: 1,5 Prozent des Tagesneubauwerts.

3. Finanzausgleich: je Gemeindeglied 1,60 €.

(3) Der Bauindex zur Ermittlung der Gebäudezuweisungen wird mit

2024: 21,173
2025: 21,702

festgesetzt.

(4) Die weiteren Zuweisungen an die Kirchengemeinden und Dekanate werden gemäß der Rechtsverordnung über die Zuweisungen an Kirchengemeinden und Dekanate gezahlt.

(5) Die Kirchenleitung wird ermächtigt, die Bemessungssätze gemäß der Absätze 1 und 2 im Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand gegen Deckung aus der Ausgleichsrücklage überplanmäßig zu erhöhen, wenn dies zum Ausgleich allgemeiner Gehaltsanpassungen oder Verteuerung von Energiekosten notwendig ist.

§ 12
Beihilfefonds

[1]Zur anteiligen Absicherung von Finanzierungsverpflichtungen für Beihilfen der Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger sowie deren Angehörigen wird ein zweckgebundenes Vermögen gebildet. [2]Im Haushaltsjahr 2024 sind diesem Vermögen (Beihilfefonds) 9 Mio. € und im Haushaltsjahr 2025 8,5 Mio. € zu Lasten der Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen zuzuführen (Aktivtausch).

§ 13
Inkrafttreten

Dieses Kirchengesetz tritt am 1. Januar 2024 in Kraft.

Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit	50.469.830	54.185.447	56.662.476
2. Erträge aus Kirchensteuern & Zuweisungen	544.575.115	558.694.969	562.829.265
3. Zuschüsse von Dritten	17.071.694	18.474.750	19.022.750
4. Kollekten und Spenden	409.940	578.944	338.944
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	70.725	252.000	184.400
7. Sonstige ordentliche Erträge	21.302.921	20.767.150	20.404.415
8. Summe der ordentlichen Erträge	**633.900.225**	**652.953.260**	**659.442.250**
9. Personalaufwendungen	-325.459.418	-326.556.735	-332.657.478
dar.: Zuführung an Pensions- und Beihilferückstellungen	-63.000.000	-59.000.000	-56.000.000
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern & Zuweisungen	-348.334.462	-370.281.195	-367.963.279
11. Zuschüsse an Dritte	-2.727.006	-2.672.281	-2.594.074
12. Sach- und Dienstaufwendungen	-28.518.709	-24.939.912	-25.463.821
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen	-3.254.689	-3.529.678	-3.513.721
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.412.311	-8.757.525	-11.098.561
15. Summe der ordentlichen Aufwendungen	**-720.706.595**	**-736.737.326**	**-743.290.934**
16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit	**-86.806.370**	**-83.784.066**	**-83.848.684**
17. Finanzerträge	37.105.111	38.066.346	38.066.588
18. Finanzaufwendungen	-726.554	-452.073	-277.457
19. Finanzergebnis	**36.378.557**	**37.614.273**	**37.789.131**
26. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	**-50.427.813**	**-46.169.793**	**-46.059.553**
27. Rücklagenzuführungen	-7.126.475	-2.989.349	-2.824.979
28. Rücklagenentnahmen	57.554.288	49.159.142	48.884.532
30. Bilanzergebnis	**0**	**0**	**0**

NACHRICHTLICH

Investitionen	-2.269.152	-3.471.002	-1.209.727
Fremdfinanzierung	-7.775.238	-4.957.139	-3.851.207

Aus der Kosten- und Leistungsrechnung:

Anteil für Versorgungs- Beihilfe und sonstige Kosten aus BB "Allg. Finanzwesen"	-137.261.667	-131.014.620	-132.344.896
Gebäudeunterhaltungsaufwand aus BB "Zentrales Gebäudemanagement"	-1.504.773	-1.385.673	-1.475.198
Kalkulatorische Entlastung an andere Unterbudgets	138.766.440	132.400.293	133.820.094

Investitions- und Finanzierungshaushalt

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
1. Investitionen / Anlagenzu- und -abgänge			
- Zugang immaterielles Vermögen u. Sachanlagevermögen	**-2.271.152**	**-3.471.002**	**-1.209.727**
Baumaßnahmen	**-1.760.000**	**-3.025.000**	**-770.000**
darunter:			
Darmstadt, Paulusplatz 1	-40.000	-100.000	-400.000
Darmstadt, Ahastraße (Helmut-Hild-Haus)	-440.000	-50.000	0
Darmstadt, Elisabethenstraße (RPA)	-60.000	0	0
Darmstadt, Martinstraße 29	0	-180.000	0
Darmstadt, Ohlystraße 71	0	-250.000	0
Darmstadt, Steinbergweg 33	0	-1.485.000	0
Darmstadt, Am Löwentor 20	0	0	-50.000
Friedberg, Kaiserstraße 2	-1.220.000	-600.000	0
Friedberg, Südanlage 13	0	0	-320.000
Gießen, Henselstraße 7	0	-20.000	0
Herborn, Seminarbibliothek	0	-30.000	0
Wiesbaden, Brentanostraße 3	0	-310.000	0
Erschließungsmaßnahmen	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**
darunter:			
Verwaltungsgebäude und Wohnhäuser allgemein	-50.000	-50.000	-50.000
Erwerb von Immobilien und bewegl. Vermögen	**-461.152**	**-396.002**	**-389.727**
darunter:			
Erwerb beweglichen Vermögens	-461.152	-396.002	-389.727
+ Abgang immaterielles Vermögen u. Sachanlagevermögen	**-2.500.000**	**0**	**0**
Ev. Jugendburg Hohensolms	-2.500.000	0	0
= Saldo aus Investitionen / Anlagenzu- und -abgängen	**-4.771.152**	**-3.471.002**	**-1.209.727**
2. Eigenfinanzierung			
a. Innenfinanzierung	**5.156.650**	**4.080.020**	**1.825.061**
+ Finanzierungsmittel (Finanzanlagen, Liquidität)	5.156.650	4.080.020	1.825.061
= Saldo der Eigenfinanzierung	**5.156.650**	**4.080.020**	**1.825.061**
3. Fremdfinanzierung / Tilgung			
+ Aufnahme von Investitionskrediten	0	0	0
- Tilgung von Darlehen und Krediten	-385.498	-609.018	-615.334
darunter:			
Tilgung Darl. Ev. Studierendenwohnheime	-385.498	-609.018	-615.334
= Saldo der Fremdfinanzierung	**-385.498**	**-609.018**	**-615.334**
4. Saldo Investitions- und Finanzierungshaushalt (=1+2+3)	**0**	**0**	**0**

Kirchliche Kapitalflussrechnung

		Ansatz 2023 €	Entwurf 2024 €	Entwurf 2025 €
1.	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)**	**-50.427.813**	**-46.169.793**	**-46.059.553**
2.a	+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	3.254.689	3.529.678	3.513.721
4.a	+ Zunahme der Rückstellungen	68.000.000	70.000.000	67.000.000
5.b	- sonstige zahlungsunwirksame Erträge	-18.000.000	-19.000.000	-19.000.000
9.	**Zahlungsfluss aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit**	**2.826.876**	**8.359.885**	**5.454.168**
11.b	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle und Sachanlagenvermögen / Liquiditätsbindung für Rücklagenzuführungen	-2.271.152	-3.471.002	-1.209.727
14.	**Zahlungsfluss aus Investitionstätigkeit**	**-2.271.152**	**-3.471.002**	**-1.209.727**
15.a	+ Tilgung gewährter Darlehen durch Dritte	2.700.000	3.000.000	3.000.000
15.d	- Darlehensgewährung an Dritte	-7.270.000	-7.270.000	-7.270.000
	darunter:			
	Darlehen für Bauzwecke	-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000
	Darlehen für Orgeln / Glocken	-250.000	-250.000	-250.000
	Darlehen für Grunderwerb	-500.000	-500.000	-500.000
	Darlehen für Erschließungskosten	-500.000	-500.000	-500.000
	Darlehen für besondere Zwecke (Kirchengemeinden und Dekanate)	-500.000	-500.000	-500.000
	Darlehen für Pfarrhäuser	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000
	sonstige persönliche Darlehen	-20.000	-20.000	-20.000
	sonstige Darlehen	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000
15.	**Zahlungsfluss aus Darlehensvergabetätigkeit**	**-4.570.000**	**-4.270.000**	**-4.270.000**
16.a	+ Zugang Darlehen/Kredite	0	0	0
16.b	- Abgang Darlehen/Kredite	-7.775.238	-4.957.139	-3.851.207
	darunter:			
	Tilgung Darlehen für Umordnung Versorgungssicherung	-7.389.740	-4.348.121	-3.235.873
	Tilgung Darlehen Ev. Studierendenwohnheime	-385.498	-609.018	-615.334
17.	**Zahlungsfluss aus Finanzierungstätigkeit**	**-7.775.238**	**-4.957.139**	**-3.851.207**
18.	**Veränderung der Finanzmittel (Ergebnis Kapitalflussrechnung)**	**-11.789.514**	**-4.338.256**	**-3.876.766**

Haushaltsentwurf nach Budgetbereichen

B01	Kirchliche Arbeit auf Gemeinde- und Dekanatsebene
B02	Verkündigung (einschl. Zentrum)
B03	Seelsorge und Beratung (einschl. Zentrum)
B04	Handlungsfeld Bildung (einschl. Zentrum)
B05	Handlungsfeld gesellschaftliche Verantwortung und diakonische Dienste (einschl. Zentrum)
B06	Handlungsfeld Mission und Ökumene (einschl. Zentrum)
B07	Theologische Ausbildung
B08	Gesamtkirche Dienstleistungen
B09	Öffentlichkeitsarbeit
B10	Zentrales Gebäudemanagement
B11	Synode
B12	Kirchenleitung
B13	Rechnungsprüfungsamt
B14	Allgemeines Finanzwesen

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
B01 Kirchliche Arbeit auf Gemeinde- und Dekanatsebene			
Ordentliche Erträge	13.584.279	13.403.533	12.972.358
Ordentliche Aufwendungen	-350.347.799	-357.165.401	-357.790.316
Finanzergebnis	3.012.272	3.012.272	3.012.272
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-333.751.248	-340.749.596	-341.805.686
Rücklagenbewegungen	6.026.923	12.379.923	10.269.509
Bilanzergebnis	-327.724.325	-328.369.673	-331.536.177
Investitionen	-2.500	-2.500	-2.500
B021 Handlungsfeld Verkündigung			
Ordentliche Erträge	102.747	92.088	104.296
Ordentliche Aufwendungen	-2.357.250	-2.273.246	-2.242.715
Finanzergebnis	22.000	22.000	22.000
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.232.503	-2.159.158	-2.116.419
Rücklagenbewegungen	54.400	16.800	41.040
Bilanzergebnis	-2.178.103	-2.142.358	-2.075.379
Investitionen	-6.800	-3.800	-3.800
B022 Zentrum Verkündigung			
Ordentliche Erträge	545.888	562.490	484.410
Ordentliche Aufwendungen	-3.426.509	-3.528.108	-3.501.646
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.880.621	-2.965.618	-3.017.236
Rücklagenbewegungen	36.882	33.450	48.800
Bilanzergebnis	-2.843.739	-2.932.168	-2.968.436
Investitionen	-24.000	-30.000	-30.000
B031 Handlungsfeld Seelsorge			
Ordentliche Erträge	1.169.108	1.197.155	1.120.903
Ordentliche Aufwendungen	-4.046.447	-4.141.009	-3.533.287
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.877.339	-2.943.854	-2.412.384
Rücklagenbewegungen	80.000	28.000	78.000
Bilanzergebnis	-2.797.339	-2.915.854	-2.334.384
Investitionen	-11.400	-10.000	-10.000

Haushaltsentwurf nach Budgetbereichen

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
B032 Zentrum Seelsorge und Beratung			
Ordentliche Erträge	138.420	194.320	117.320
Ordentliche Aufwendungen	-1.468.664	-1.507.695	-1.354.088
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.330.244	-1.313.375	-1.236.768
Rücklagenbewegungen	25.500	19.497	9.497
Bilanzergebnis	-1.304.744	-1.293.878	-1.227.271
Investitionen	0	0	0
B041 Handlungsfeld Bildung			
Ordentliche Erträge	8.878.796	8.701.746	8.716.443
Ordentliche Aufwendungen	-20.394.462	-20.961.511	-20.932.466
Finanzergebnis	13.000	13.000	13.000
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-11.502.666	-12.246.765	-12.203.023
Rücklagenbewegungen	-5.500	-5.500	-5.500
Bilanzergebnis	-11.508.166	-12.252.265	-12.208.523
Investitionen	-5.000	-5.000	-5.000
B042 Zentrum Bildung			
Ordentliche Erträge	1.901.674	2.412.686	2.094.710
Ordentliche Aufwendungen	-7.719.234	-8.975.152	-9.015.786
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-5.817.560	-6.562.466	-6.921.076
Rücklagenbewegungen	0	619.369	714.559
Bilanzergebnis	-5.817.560	-5.943.097	-6.206.517
Investitionen	-15.000	-15.000	-15.000
B043 Betriebsgemeinschaft Tagungshäuser und Ev. Studierendenwohnheime			
Ordentliche Erträge	2.274.300	2.388.280	2.515.440
Ordentliche Aufwendungen	-3.284.834	-3.749.434	-3.798.200
Finanzergebnis	-209.002	-195.139	-182.822
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.219.536	-1.556.293	-1.465.582
Rücklagenbewegungen	-11.500	0	0
Bilanzergebnis	-1.231.036	-1.556.293	-1.465.582
Investitionen	-10.000	0	0
Fremdfinanzierung	-385.498	-609.018	-615.334
B051 Handlungsfeld gesellschaftliche Verantwortung und diakonische Dienste			
Ordentliche Erträge	81.373	143.736	140.325
Ordentliche Aufwendungen	-20.215.851	-19.226.376	-17.660.410
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-20.134.478	-19.082.640	-17.520.085
Rücklagenbewegungen	0	12.500	12.500
Bilanzergebnis	-20.134.478	-19.070.140	-17.507.585
Investitionen	0	0	0
B052 Zentrum Gesellschaftliche Verantwortung			
Ordentliche Erträge	121.350	100.650	100.650
Ordentliche Aufwendungen	-2.078.925	-2.260.647	-2.268.689
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.957.575	-2.159.997	-2.168.039
Rücklagenbewegungen	11.000	0	0
Bilanzergebnis	-1.946.575	-2.159.997	-2.168.039
Investitionen	-21.000	-10.000	-10.000

Haushaltsentwurf nach Budgetbereichen

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
B061 Handlungsfeld Mission und Ökumene			
Ordentliche Erträge	124.459	130.489	134.020
Ordentliche Aufwendungen	-11.879.246	-12.206.184	-12.542.048
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-11.754.787	-12.075.695	-12.408.028
Rücklagenbewegungen	1.464.399	1.453.851	1.454.062
Bilanzergebnis	-10.290.388	-10.621.844	-10.953.966
Investitionen	0	0	0
B062 Zentrum Oekumene			
Ordentliche Erträge	1.140.461	1.165.417	1.183.954
Ordentliche Aufwendungen	-2.970.785	-2.987.293	-3.047.908
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.830.324	-1.821.876	-1.863.954
Rücklagenbewegungen	0	-304	-304
Bilanzergebnis	-1.830.324	-1.822.180	-1.864.258
B07 Theologische Ausbildung			
Ordentliche Erträge	10.258	11.608	36.608
Ordentliche Aufwendungen	-10.178.378	-10.013.234	-9.918.582
Finanzergebnis	1.000	1.000	1.000
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-10.167.120	-10.000.626	-9.880.974
Rücklagenbewegungen	-2.000	15.000	33.000
Bilanzergebnis	-10.169.120	-9.985.626	-9.847.974
Investitionen	-61.000	-75.000	-45.000
B081 Leitung Kirchenverwaltung und interne Verwaltung			
Ordentliche Erträge	0	0	0
Ordentliche Aufwendungen	-413.404	-828.564	-1.059.050
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-413.404	-828.564	-1.059.050
Rücklagenbewegungen	0	0	0
Bilanzergebnis	-413.404	-828.564	-1.059.050
Investitionen	0	0	0
B082 Kirchenverwaltung Stabsbereiche			
Ordentliche Erträge	134.000	90.000	90.000
Ordentliche Aufwendungen	-7.414.748	-8.786.163	-9.822.998
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-7.280.748	-8.696.163	-9.732.998
Rücklagenbewegungen	22.000	0	0
Bilanzergebnis	-7.258.748	-8.696.163	-9.732.998
Investitionen	-214.762	-212.762	-212.762
B083 Kirchenverwaltung Bibliothek / Archiv			
Ordentliche Erträge	11.000	6.000	6.000
Ordentliche Aufwendungen	-865.017	-1.009.460	-1.033.531
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-854.017	-1.003.460	-1.027.531
Rücklagenbewegungen	0	0	0
Bilanzergebnis	-854.017	-1.003.460	-1.027.531
Investitionen	-10.000	-10.000	-10.000

Haushaltsentwurf nach Budgetbereichen

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
B084 Kirchenverwaltung - Dezernate / sonstige			
Ordentliche Erträge	124.157	129.598	133.164
Ordentliche Aufwendungen	-15.194.861	-16.677.015	-17.032.272
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-15.070.704	-16.547.417	-16.899.108
Rücklagenbewegungen	72.959	44.950	33.160
Bilanzergebnis	-14.997.745	-16.502.467	-16.865.948
Investitionen	-1.500	0	0
B085 Sonstige Verwaltung und Gerichtsbarkeit			
Ordentliche Erträge	432.430	468.154	490.796
Ordentliche Aufwendungen	-2.476.808	-2.542.639	-2.598.694
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.044.378	-2.074.485	-2.107.898
Rücklagenbewegungen	0	0	0
Bilanzergebnis	-2.044.378	-2.074.485	-2.107.898
Investitionen	-7.000	-13.000	-7.000
B086 Projekte und besondere Vorhaben in Regie der Kirchenverwaltung			
Ordentliche Erträge	0	0	0
Ordentliche Aufwendungen	-8.249.783	-12.129.673	-12.043.348
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-8.249.783	-12.129.673	-12.043.348
Rücklagenbewegungen	7.328.296	11.345.645	11.124.284
Bilanzergebnis	-921.487	-784.028	-919.064
Investitionen	0	0	0
B087 Ausbildung, Studium, Integrationsarbeitsplätze, Anschlussbeschäftigung Ausbildung			
Ordentliche Erträge	9.000	8.610	5.650
Ordentliche Aufwendungen	-933.828	-1.145.299	-1.190.307
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-924.828	-1.136.689	-1.184.657
Rücklagenbewegungen	210.000	0	0
Bilanzergebnis	-714.828	-1.136.689	-1.184.657
Investitionen	0	0	0
B09 Öffentlichkeitsarbeit			
Ordentliche Erträge	214.596	114.744	186.998
Ordentliche Aufwendungen	-6.511.654	-6.510.396	-6.776.869
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-6.297.058	-6.395.652	-6.589.871
Rücklagenbewegungen	82.283	121.000	171.000
Bilanzergebnis	-6.214.775	-6.274.652	-6.418.871
Investitionen	-1.040	-1.040	-1.040
B10 Zentrales Gebäudemanagement			
Ordentliche Erträge	1.650.100	1.709.500	1.838.500
Ordentliche Aufwendungen	-3.706.151	-3.810.772	-4.074.672
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.056.051	-2.101.272	-2.236.172
Rücklagenbewegungen	-1.434.689	228.267	-1.980.163
Bilanzergebnis	-3.490.740	-1.873.005	-4.216.335
Investitionen	-1.820.000	-3.045.000	-820.000

Haushaltsentwurf nach Budgetbereichen

	Ansatz 2023 Euro	Entwurf 2024 Euro	Entwurf 2025 Euro
B11 Synode			
Ordentliche Erträge	0	0	0
Ordentliche Aufwendungen	-696.795	-714.562	-727.336
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-696.795	-714.562	-727.336
Rücklagenbewegungen	20.000	0	0
Bilanzergebnis	-676.795	-714.562	-727.336
Investitionen	-20.000	0	0
B12 Kirchenleitung			
Ordentliche Erträge	240	0	0
Ordentliche Aufwendungen	-2.257.530	-2.369.436	-2.451.540
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.257.290	-2.369.436	-2.451.540
Rücklagenbewegungen	0	0	0
Bilanzergebnis	-2.257.290	-2.369.436	-2.451.540
Investitionen	-30.650	-30.650	-30.650
B13 Rechnungsprüfungsamt			
Ordentliche Erträge	168.820	154.020	154.280
Ordentliche Aufwendungen	-2.229.194	-2.291.133	-2.364.526
Finanzergebnis	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-2.060.374	-2.137.113	-2.210.246
Rücklagenbewegungen	55.250	0	0
Bilanzergebnis	-2.005.124	-2.137.113	-2.210.246
Investitionen	-7.500	-7.250	-6.975
B14 Allgemeines Finanzwesen			
Ordentliche Erträge	601.082.769	619.768.436	626.815.425
Ordentliche Aufwendungen	-229.388.438	-228.926.924	-234.509.650
Finanzergebnis	33.539.287	34.761.140	34.923.681
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	405.233.618	425.602.652	427.229.456
Rücklagenbewegungen	36.391.610	19.857.345	24.056.109
Bilanzergebnis	441.625.228	445.459.997	451.285.565
Investitionen	0	0	0
Fremdfinanzierung	-7.389.740	-4.348.121	-3.235.873
Summe:			
Ordentliche Erträge	633.900.225	652.953.260	659.442.250
Ordentliche Aufwendungen	-720.706.595	-736.737.326	-743.290.934
Finanzergebnis	36.378.557	37.614.273	37.789.131
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-50.427.813	-46.169.793	-46.059.553
Rücklagenbewegungen	50.427.813	46.169.793	46.059.553
Bilanzergebnis	0	0	0
Investitionen	-2.269.152	-3.471.002	-1.209.727
Fremdfinanzierung	-7.775.238	-4.957.139	-3.851.207