

## **Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses zur Prüfung des Jahresabschlusses der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zum 31.12.2018 durch das Rechnungsprüfungsamt**

### **1. Rechtliche Grundlagen**

Die Feststellung des Haushaltsplanes, die Abnahme des Jahresrechnung und die Entlastung der Kirchenleitung sind nach Artikel 32 Nr. 4 der Kirchenordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (EKHN) Aufgaben der Kirchensynode.

Die Abnahme des Jahresabschlusses und der Entlastungsbeschluss setzen die Prüfung des Jahresabschlusses durch das Rechnungsprüfungsamt voraus. Das Prüfungsverfahren selbst richtet sich nach dem Kirchengesetz über das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Rechnungsprüfungsamtsgesetz – RPAG vom 24.11.2012 (ABl. der EKHN 2013 Seite 38, 55). Im Berichtszeitraum gab es einen regelmäßigen Austausch zwischen Rechnungsprüfungsamt, Rechnungsprüfungsausschuss und den Dezernaten der Kirchenverwaltung. Das Rechnungsprüfungsamt leitet den Prüfungsbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gesamtkirche ggf. mit der Stellungnahme der Kirchenleitung dem Rechnungsprüfungsausschuss zu.

Gemäß § 5 Absatz 3 RPAG nimmt der Rechnungsprüfungsausschuss zu dem Prüfungsbericht abschließend Stellung und legt das Ergebnis seiner Beratungen dem Kirchensynodalvorstand zur Beschlussfassung über die Entlastung durch die Kirchensynode vor.

Der Rechnungsprüfungsausschuss fügt seiner Stellungnahme den „Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2018 der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau“ als Anlage bei.

Der Budgetbereich 13 des Rechnungsprüfungsamtes wurde am 25. April 2022 und am 11. Juli 2022 vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüft und findet sich als Anlage VIII zum Prüfungsbericht.

## **2. Bemerkungen zum Jahresabschluss 2018**

Das Rechnungsprüfungsamt hat die Prüfung in der Zeit von März 2022 bis August 2022 durchgeführt. Die Kirchenleitung hat mit Datum vom 7. September 2022 den Jahresabschluss abschließend festgestellt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich in seinen Sitzungen kontinuierlich über den Stand der Prüfung des Jahresabschlusses 2018 und der vom Rechnungsprüfungsamt festgestellten Problematiken informiert und beraten.

In der Sitzung vom 4. Oktober 2022 hat der Ausschuss beschlossen, der Synode die Entlastung der Kirchenleitung zu empfehlen.

Die Abnahme des Jahresabschlusses und die Entlastung der Kirchenleitung durch die Synode entsprechend Artikel 32 Nr. 4 KO kann auch für das Haushaltsjahr 2018 erst verspätet erfolgen.

Der Jahresabschluss 2018 stellt den vierten doppelten Jahresabschluss der EKHN dar. Er weist eine Bilanzsumme in Höhe von 2.422.543.476,50 Euro und ein positives Bilanzergebnis in Höhe von 48.971.382,07 Euro aus.

Das Haushaltsgesetz 2018 war von einem geplanten negativen Bilanzergebnis in Höhe von 61.811.278 Euro ausgegangen.

Das Reinvermögen erhöhte sich im Geschäftsjahr 2018 um 56.870.003,90 Euro auf 241.701.376,44 Euro.

Dem im Anhang des Prüfungsberichts auf S.30 abgebildeten Verwendungsvorschlag der Kirchenleitung zum positiven Ergebnis des Jahresabschlusses 2018 konnte der Rechnungsprüfungsausschuss nicht folgen. Zum Zeitpunkt der Beratungen lag bereits der Jahresabschluss 2019 in geprüfter Form vor und der Ausschuss vertrat die Meinung, dass es nicht erforderlich ist, vor den Verhandlungen der Synode über die Jahresergebnisse 2018 und 2019 Empfehlungen abzugeben.

Unter Punkt 2.3 des Prüfberichts (S7) sind Verstöße in der Rechnungslegung und Haushaltsausführung aufgezeigt, die jedoch nicht zu einem eingeschränkten Testat führten.

Die Haushaltsüberwachung zeigte dabei Mängel durch fehlende unterjährige Abgrenzungen bei Verrechnungskonten, liquiden Mitteln sowie Investitionskosten und -vorgängen gem. §57 KHO ff. Hierdurch konnte die Anforderung Bücher zu führen, in denen alle mit dem Haushaltsvollzug verbundenen Erträge und Aufwendungen sowie der Bestand und die Veränderungen des Vermögens und der Schulden im System der doppelten Buchführung aufgezeichnet werden (§44 KHO), nicht durchgehend gewährleistet werden.

Mit dem geprüften Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 sind die in der 10. Tagung der 12. Kirchensynode am 25. November 2020 beschlossenen Auflagen erfüllt (S.15).

Die zum 31. Dezember 2018 zu erfüllende Auflage forderte, die Mängel beim Ausweis der Forderungen und Verbindlichkeiten zu den Bilanzpositionen entsprechend den Vorgaben einer ordnungsgemäßen Buchführung nach § 44 KHO zu beseitigen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist sich bewusst, dass die Aufarbeitung viel von den Handelnden gefordert hat, umso mehr freut es alle Beteiligten, dass es gelungen ist, an dieser Stelle KHO- Konformität herzustellen.

Die Hinweise auf Verstöße gegen § 84 KHO, dass der Jahresabschluss zum 31. Mai des Folgejahres dem Rechnungsprüfungsamt vorzulegen ist, und gegen § 59 KHO, körperliche Bestandsaufnahme, wurden im Abrechnungsjahr 2018, wie in den Vorjahren nicht aufgegriffen.

Die Erstellung der Jahresabschlüsse erfolgt mittlerweile schneller, jedoch konnten dem Rechnungsprüfungsamt die Abschlüsse 2019 bis 2021 nicht fristgemäß eingereicht werden.

Seit 2012 steht bei der Kirchenverwaltung sowie ihren Einrichtungen und Zentren eine körperliche Bestandsaufnahme mittels einer Inventur aus, die im Dreijahresrhythmus durchgeführt werden sollte. Eine körperliche Bestandsaufnahme erfolgte erst im Haushaltsjahr 2022.

### **3. Entlastungsempfehlung**

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Kirchensynode gemäß Beschluss vom 4. Oktober 2021

„Der Jahresabschluss 2018 vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Haushaltsausführung sowie der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau. Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt die Entlastung der Kirchenleitung gem. Artikel 32 Nr. 4 der Kirchenordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau für das Haushaltsjahr 2018.

Die Feststellungen und Empfehlungen des Rechnungsprüfungsamtes entsprechend des Prüfungsberichtes sind zu beachten.“

Jutta Trintz

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses



**Prüfungsbericht**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018**

Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
- Gesamtkirche -

Darmstadt





## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Prüfungsauftrag</b>	<b>1</b>
<b>2. Gegenstand und Durchführung der Prüfung</b>	<b>3</b>
2.1 Gegenstand der Prüfung	3
2.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung	3
2.3 Verstöße in der Rechnungslegung und Haushaltsausführung	7
2.3.1 Führung der Bücher	7
2.3.2 Weitere Verstöße in der Rechnungslegung und Haushaltsausführung	8
<b>3. Feststellungen zum Jahresabschluss</b>	<b>9</b>
3.1 Buchführung und Ordnungsmäßigkeit der Daten und Datenverarbeitungssysteme sowie Abrechnung der Liquidien Mittel	9
3.2 Einbezogene Sondervermögen und Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen	11
3.3 Jahresabschluss	13
3.4 Anhang zum Jahresabschluss	13
3.5 Investitions-, Finanzierungs- und Kapitalflussrechnung	13
3.6 Beschluss der Kirchensynode über die Verwendung der Umstellungsrücklage aus der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2015	14
<b>4. Auflagen der 12. Kirchensynode im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016</b>	<b>15</b>
<b>5. Stellungnahme zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses</b>	<b>16</b>
5.1 Wesentliche Bewertungsgrundlagen und Ermessensspielräume	16
5.2 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	21
5.3 Feststellungen zur Gesamtaussage	23
5.4 Finanzdeckung der Rücklagen	24
<b>6. Prüfungsvermerk und Entlastungsempfehlung des un- abhängigen Rechnungsprüfungsamtes der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau</b>	<b>25</b>

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

## Abkürzungsverzeichnis

ABl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
BBesO	Bundesbesoldungsordnung
Diakonie Hessen	Diakonie Hessen – Diakonisches Werk in Hessen und Nassau und Kurhessen-Waldeck e.V., Frankfurt a.M.
EBBVO	Rechtsverordnung über die Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des Vermögens in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
EKHN	Evangelische Kirche in Hessen und Nassau, Körperschaft des öffentlichen Rechts, Darmstadt
EUR	Euro
Evangelische Ruhegehaltskasse oder ERK	Evangelische Ruhegehaltskasse in Darmstadt, Anstalt des öffentlichen Rechts, Darmstadt
EZVK	Evangelische Zusatzversorgungskasse, Anstalt des öffentlichen Rechts, Darmstadt
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
gGmbH	gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung

GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GrVVO	Rechtsverordnung über die Verwaltung kirchlichen Grundvermögens (Grundvermögensverordnung)
i.S.v.	im Sinne von
i.Vj.	im Vorjahr
i.V.m.	in Verbindung mit
IDW PS	Institut der Wirtschaftsprüfer Prüfungsstandard
IPOS	Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN
JVA	Justizvollzugsanstalt
KHO	Kirchengesetz über die Haushalts- und Wirtschaftsführung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
KO	Ordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
MACH	MACH AG, Lübeck
MACH C/S	Finanzbuchhaltungssoftware der MACH AG
Mio.	Millionen

NRAV	nicht realisierbares Anlagevermögen
NHK	Normalherstellungskosten
jur. PdöR	juristische Person des öffentlichen Rechts
PV	Pfarrvermögen
RAV	realisierbares Anlagevermögen
Rechnungsprüfungsamt	Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
RPA-EKHN PS	Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau Prüfungsstandard
RPAG	Kirchengesetz über das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
S.	Satz oder Seite
SOPO	Sonderposten
TEUR	Tausend Euro
USt.	Umsatzsteuer
VAG	Gesetz über die Beaufsichtigung der Versicherungsunternehmen - Versicherungsaufsichtsgesetz

Versorgungsstiftung

Versorgungsstiftung der Evangelischen Kirche  
in Hessen und Nassau, nicht rechtsfähige  
kirchliche Stiftung, Darmstadt

vgl.

vergleiche



## 1. Prüfungsauftrag

Das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Rechnungsprüfungsamt) ist gem. § 2 Abs. 1 des Kirchengesetzes über das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Rechnungsprüfungsamtsgesetz – RPAG) vom 25. April 2009 (ABl. der EKHN 2009 S. 223), geändert am 24. November 2012 (ABl. der EKHN 2013 S. 38, 55) i.V.m. § 79 Abs. 2 des Kirchengesetzes über die Haushalts- und Wirtschaftsführung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Kirchliche Haushaltsordnung – KHO) vom 26. November 2015 (ABl. der EKHN 2015 S. 389), zuletzt geändert am 12. März 2022 (ABl. der EKHN 2022 S. 207) mit der Prüfung des Jahresabschlusses der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau beauftragt.

Der Jahresabschluss umfasst gem. § 50 Abs. 1 und 2 KHO die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Investitions- und Finanzierungsrechnung, die Kapitalflussrechnung und den Anhang. Ferner sind im Jahresabschluss alle Haushaltsmittel der Ergebnisrechnung sowie der Investitions- und Finanzierungsrechnung nach der Ordnung des Haushalts darzustellen. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 ist diesem Bericht als Anlagen I – V beigelegt.

Das Prüfungsverfahren selbst richtet sich insbesondere nach § 4 RPAG. Das Rechnungsprüfungsamt ist gem. Art. 67 der Ordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Kirchenordnung – KO) vom 17. März 1949 in der Fassung vom 20. Februar 2012 (ABl. der EKHN 2010 S. 118), zuletzt geändert am 19. September 2020 (ABl. der EKHN 2020 S. 341) eine unabhängige Prüfungsinstanz für alle Geschäftsbereiche, Aufgabenfelder und Einrichtungen der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt nach Art. 67 Abs. 1 der Kirchenordnung die kirchliche Finanzkontrolle der Haushalts- und Wirtschaftsführung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sicher.

In seiner Prüfungstätigkeit ist das Rechnungsprüfungsamt gem. § 1 Abs. 2 RPAG unabhängig und nur an die geltenden Gesetze und allgemein verbindlichen Vorschriften gebunden. Es prüft nach pflichtgemäßem Ermessen. Ihm können keine Weisungen erteilt werden, die die Auswahl, den Umfang, die Art und Weise oder das Ergebnis der Prüfung betreffen. Die Prüfung soll zeitnah erfolgen. Sie kann bereits begleitend erfolgen und soll an Ort und Stelle durchgeführt werden, soweit dem Rechnungsprüfungsamt dies nicht an seinem Dienstsitz zweckmäßiger erscheint (§ 4 Abs. 2 RPAG).

Ziel der Rechnungsprüfung ist nach § 1 Abs. 3 RPAG die Unterstützung kirchlicher Organe bei der Wahrnehmung ihrer Finanzverantwortung.

Zur detaillierten Darstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 haben wir weitergehende Erläuterungen zu einzelnen Posten des Jahresabschlusses in Anlage VII vorgenommen.

In Anwendung von § 5 Abs. 3 RPAG leitet das Rechnungsprüfungsamt den Prüfungsbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau ggf. mit der Stellungnahme der Kirchenleitung dem Rechnungsprüfungsausschuss zu. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Kirchensynode nimmt zu dem Prüfungsbericht abschließend Stellung und legt das Ergebnis seiner Beratungen dem Kirchensynodalvorstand zur Beschlussfassung durch die Kirchensynode vor.

## 2. Gegenstand und Durchführung der Prüfung

### 2.1 Gegenstand der Prüfung

Das Rechnungsprüfungsamt prüft den Jahresabschluss der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der Buchführung. Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den Vorschriften des kirchlichen Haushaltsrechts der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und den ergänzenden Bestimmungen sowie die uns erteilten Aufklärungen und Nachweise liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau. Die Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es, auf Grundlage der von ihm durchgeführten Prüfung unter Einbeziehung der Buchführung und der ihm erteilten Aufklärungen und Nachweise ein Urteil über den Jahresabschluss abzugeben.

Gemäß § 7 Abs. 1 RPAG bewirtschaftet das Rechnungsprüfungsamt einen eigenen Budgetbereich im Haushalt der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Budgetbereich 13). Die Prüfung des Budgetbereichs des Rechnungsprüfungsamtes ist nach § 9 Abs. 3 RPAG dem Rechnungsprüfungsausschuss der Kirchensynode übertragen.

Dieser hat den Budgetbereich 13 für das Haushaltsjahr 2018 am 25. April 2022 und 11. Juli 2022 durch zwei Mitglieder vor Ort geprüft und die Abnahme des Budgetbereichs des Rechnungsprüfungsamtes empfohlen. Das Protokoll ist diesem Bericht als Anlage VII beigelegt.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften, die nicht unter die Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes fallen, gehören nur insoweit zu den Aufgaben unserer Prüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss ergeben.

### 2.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung beachtet. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in der Buchführung sowie im Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze, der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses.

Das Rechnungsprüfungsamt ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet.

Im Rahmen der Prüfungsplanung hat das Rechnungsprüfungsamt auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes zunächst eine Prüfungsstrategie erarbeitet.

Die hierzu erforderliche Risikoanalyse basiert auf:

- unserem Verständnis über die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau sowie der Gesamtkirche, der Propsteien, der Dekanate, der Kirchengemeinden und Einrichtungen sowie ihres Umfelds, ihrer wesentlichen Ziele, Aufgaben und Ausrichtung,
- analytischen Prüfungshandlungen zur Einschätzung der Lage der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau,
- einer Beurteilung der Auswahl und Anwendung von Rechnungslegungsmethoden,
- unserem Verständnis über die Strategien, Ziele und Risiken im Rahmen der Versorgungsabsicherung,
- einer Beurteilung des internen Kontrollsystems sowie
- der Prozesse und Strukturen bei Anbindung an externe Dienstleister.

Bei der Beurteilung des Risikos einer wesentlichen Fehlaussage im Jahresabschluss hat das Rechnungsprüfungsamt sowohl Risiken auf Ebene des Jahresabschlusses insgesamt als auch Risiken auf Aussageebene, das heißt für die Abbildung einzelner Arten von Geschäftsvorfällen sowie für einzelne Kontensalden und Bilanzangaben, eingeschätzt. Dabei wurden auch unsere Feststellungen aus der Prüfung des vorangegangenen Jahresabschlusses berücksichtigt.

Auf Grundlage der Risikobeurteilung wurden die Schwerpunkte der Prüfung des Jahresabschlusses sowie Art und Umfang der Prüfungshandlungen festgelegt. Dabei wurden auch die zeitliche Abfolge der Prüfung und des Mitarbeitereinsatzes geplant.

Als Ergebnis des Beurteilungsprozesses hat das Rechnungsprüfungsamt folgende Schwerpunkte gesetzt:

- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung,
- Bewertung der Finanzanlagen, insbesondere der Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivposten sowie der Absicherung von Versorgungslasten,
- Vollständigkeit und Ausweis der Forderungen,
- Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit des Bestandes sowie der Verwahrung der liquiden Mittel,
- Vollständigkeit und Bewertung der Versorgungsrückstellungen sowie Ordnungsmäßigkeit der Ermittlung des Anpassungsfaktors der Kopfschäden bei der Berechnung der Beihilferückstellung,
- Vollständigkeit und Ausweis der Verbindlichkeiten,
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der gesamtkirchlichen Personalfälle,
- Prüfung der ordnungsgemäßen Abwicklung gesamtkirchlicher Baumaßnahmen sowie
- Prüfung des Prozesses der Jahresabschlussbuchungen und Jahresabschlusserstellung.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten System- und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen.

Die Erkenntnisse der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems wurden für die Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehlaussagen im Jahresabschluss sowie für die Auswahl von Art, Umfang und zeitlicher Einteilung der für die einzelnen Prüfungsziele durchzuführenden analytischen Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen herangezogen.

Im Rahmen unserer Einzelfallprüfungen haben wir in Stichproben Bestätigungen der für die Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau tätigen Kreditinstitute sowie für die Liefer- und Leistungsbeziehungen eingeholt. Die Bestimmung dieser Stichproben erfolgte in Abhängigkeit von Art und Umfang der jeweils zu beurteilenden Geschäftsvorfälle im Wege einer bewussten Auswahl aus der zu prüfenden Grundgesamtheit.

Die Prüfung der Sondervermögen und Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen erfolgte im Rahmen der Prüfung der Gesamtkirche begleitend und in Teilen mittels einer prüferischen Durchsicht gemäß RPA-EKHN PS 350. Die Haushalte und Jahresabschlüsse der Sondervermögen werden überwiegend separat durch das Rechnungsprüfungsamt geprüft.

Grundlage für die Prüfung der Bewertung der Gebäude der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau gem. § 12 Abs. 5 EBBVO waren Bewertungsgutachten der Kirchenverwaltung. Die Bewertung erfolgte nach einem vereinfachten und anerkannten Verfahren (§ 12 Abs. 4 EBBVO). Die Auswahl des anzuwendenden Verfahrens erfolgte durch die Kirchenleitung. Wir haben uns durch Plausibilitätskontrollen und Einzelfallprüfungen von der Verwertbarkeit der Ergebnisse der Kirchenverwaltung überzeugt. Nach unserer Auffassung war die Vorgehensweise im Rahmen der Bewertung insoweit sachgerecht und schlüssig.

Wesentliche Grundlage für die Beurteilung der Bewertung des Deckungsgrades der Versorgungslasten bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse in Darmstadt war die versicherungsmathematische Ermittlung von Rüß, Dr. Zimmermann und Partner (GbR), Beratende Aktuare, Hamburg, vom 21. November 2019. Wir haben uns über die Qualifikation des Sachverständigen überzeugt und die Verwertbarkeit seiner Arbeit anhand von Plausibilitätskontrollen eingeschätzt. Nach unserer Auffassung ist die Vorgehensweise im Rahmen der versicherungsmathematischen Ermittlung sachgerecht und schlüssig.

Bei der Prüfung der versicherungsmathematischen Berechnung der Versorgungsrückstellungen, die die Pensions- und die Beihilferückstellung beinhalten, haben wir unser Urteil auf das Gutachten der Rüß, Dr. Zimmermann und Partner (GbR), Beratende Aktuare, Hamburg, vom 5. Juli 2019 gestützt. Wir haben uns von der Qualifikation des versicherungsmathematischen Sachverständigen überzeugt und die Bewertung der Versorgungsrückstellungen mittels Plausibilitätskontrollen sowie Prüfungshandlungen nachvollzogen. Nach unserer Auffassung ist die Vorgehensweise im Rahmen des Gutachtens sachgerecht und schlüssig.

Im Rahmen der Prüfung der Jahresabschlüsse 2017 und 2018 der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat das Rechnungsprüfungsamt als einen Prüfungsschwerpunkt im Bereich Personal die Besoldungsfälle betrachtet. Geprüft wurde die ordnungsgemäße Gewährung der Familienzuschläge an Pfarrerinnen und Pfarrer sowie an Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamte. Es erging ein gesonderter Prüfungsbericht.

Wir haben unsere Prüfung in der Zeit von März 2022 bis August 2022 durchgeführt.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind erteilt worden. Der Leiter der Kirchenverwaltung hat uns am 7. September 2022 die Vollständigkeit des Jahresabschlusses der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau gem. § 50 Abs. 6 KHO schriftlich bestätigt und den Jahresabschluss unterzeichnet.

Die Kirchenleitung hat in ihrer Sitzung am 3. Februar 2022 den vom Leiter der Kirchenverwaltung vorgelegten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 aufgestellt. Nach Abschluss der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt und Umsetzung der Prüfungsfeststellungen und -hinweisen hat die Kirchenleitung am 7. September 2022 den Jahresabschluss abschließend festgestellt.

## **2.3 Verstöße in der Rechnungslegung und Haushaltsausführung**

Die Prüfung hat sich darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften über die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses samt dessen Anlagen sowie der Haushaltsausführung beachtet wurden.

### **2.3.1 Führung der Bücher**

#### **Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle**

§ 44 Abs. 3 KHO sieht eine zeitnahe Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle in den Büchern vor. Diese Vorgabe konnte im Haushaltsjahr 2018 nicht vollumfänglich eingehalten werden.

#### **Haushaltsüberwachung**

Im Haushaltsjahr 2018 wurden u.a. unterjährige Abgrenzungen, Verrechnungskonten der liquiden Mittel sowie Investitionskosten und -vorgänge nicht abgegrenzt bzw. gemäß den Vorschriften zur Bilanzierung (§ 57 KHO ff.) erfasst. Hierdurch konnte die Anforderung Bücher zu führen, in denen alle mit dem Haushaltsvollzug verbundenen Erträge und Aufwendungen sowie der Bestand und die Veränderung des Vermögens und der Schulden im System der doppelten Buchführung aufgezeichnet werden (§ 44 KHO), nicht durchgehend erfüllt werden.

### **2.3.2 Weitere Verstöße in der Rechnungslegung und Haushaltsausführung**

#### **Vorlage des Jahresabschlusses**

Entgegen der Verpflichtung des § 84 KHO haben die Kirchenverwaltung und die Kirchenleitung den Jahresabschluss nicht bis zum 31. Mai des Folgejahres beim Rechnungsprüfungsamt vorgelegt.

#### **Inventur des Sachanlagevermögens**

Gemäß § 59 KHO ist die Inventur die Bestandsaufnahme aller Vermögensgegenstände und Schulden. Das Ergebnis der Inventur ist in einem Verzeichnis (Inventar) zusammenzufassen, in dem alle Vermögensgegenstände und Schulden nach Art, Menge und Wert aufgeführt sind.

Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens ist eine Bestandsaufnahme alle drei Jahre ausreichend (§ 59 KHO i.V.m. § 3 Abs. 2 EBBVO). Die Kirchenverwaltung sowie ihre Einrichtungen und Zentren haben letztmals zum Stichtag 1. Januar 2012 eine körperliche Bestandsaufnahme der sächlichen Vermögensgegenstände durchgeführt. Demgemäß hätte im Haushaltsjahr 2018 eine Bestandsaufnahme mittels einer Inventur durchgeführt werden müssen.

#### **Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit**

Bei Aufstellung und Ausführung des Haushalts sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit zu beachten. Im Rahmen unserer stichprobenartigen Überprüfung haben wir keine wesentlichen Verstöße gegen die Einhaltung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit i.S.v. § 4 Abs. 1 KHO festgestellt. Wir verweisen diesbezüglich auf die sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen unter 5.2. des Prüfungsberichtes.

Ein detailliertes Nachhaltigkeitskonzept zur Umsetzung der KHO, das sämtliche Handlungsfelder der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau umfasst, steht noch aus.



### 3. Feststellungen zum Jahresabschluss

#### 3.1 **Buchführung und Ordnungsmäßigkeit der Daten und Datenverarbeitungssysteme sowie Abrechnung der Liquiden Mittel**

##### **Buchführung**

Die Bücher der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sind ordnungsmäßig geführt. Die physische Belegfunktion ist grundsätzlich erfüllt. Bei einigen Stichproben konnten die Originalbelege nicht mehr vorgelegt werden, es lagen jedoch Buchungsanweisungen und Ersatzbelege vor. Die Verpflichtungen der Schriftgutordnung – Anlage V Aufbewahrungsfristen, Kassationsplan sind zu beachten.

##### **Ordnungsmäßigkeit der Daten und Datenverarbeitungssysteme**

Die Feststellung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung i.S.v. § 44 KHO setzt auch eine Beurteilung der Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und Datenverarbeitungssysteme voraus. Daher nehmen wir zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und zur Sicherheit der verarbeiteten rechnungslegungsrelevanten Daten und Datenverarbeitungssysteme Stellung.

Im Rahmen unserer Aufbau- und Funktionsprüfung der Software MACH haben wir insbesondere folgende Anhaltspunkte für Schwachstellen hinsichtlich der Sicherheit der verarbeiteten rechnungslegungsrelevanten Daten und Datenverarbeitungssysteme festgestellt:

- Das systemseitig eingerichtete Berechtigungskonzept in MACH unterstützt nicht vollumfänglich das interne Kontrollsystem. Einzelne Benutzer können Geschäftsvorfälle von der Erfassung bis zur Zahlung (einschließlich Stammdatenpflege) alleine durchführen.
- Für die zur Finanzbuchhaltung ursprünglich eingesetzte Software MACH C/S Version 1.8 liegt eine Softwarebescheinigung nach IDW PS 880 der PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbH, Hamburg, vom 26. Oktober 2017 vor. Dabei wurden die damals eingeführten Module Finanzbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung und Kontokorrentbuchhaltung beurteilt, mit dem Ergebnis, dass bei sachgerechter Anwendung eine Rechnungslegung ermöglicht wird, die den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht.

Die bei der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau eingesetzten Folgeversionen, Module und Modifikationen der Software MACH gehen in wesentlichen Teilen nicht in die Softwarebescheinigung mit ein. Hierunter fallen bspw. das Berichtswesen, Kassengemeinschaft, Partner- und Mandantenverwaltung, Berechtigungskonzept für Benutzer sowie sämtliche Schnittstellen aus Vorsystemen (Personalabrechnung, Sparkontenverwaltung, Zuweisungssystem u.a.).

Da sich die vorliegende Softwarebescheinigung nur auf den Auslieferungszustand der Software MACH bezieht und die eingesetzten Module und Modifikationen hierbei nicht berücksichtigt werden, kann diese nicht zur Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit herangezogen werden. Wir empfehlen, die in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau eingesetzten Module und Modifikationen einer externen Prüfung zu unterziehen.

- Der überwiegende Teil des Buchungsvolumens im Haushaltsjahr 2018 - vor allem die automatisierten Buchungen - wurde durch externe Benutzer getätigt. Inwieweit eine Autorisierung und Abstimmung der einzelnen Geschäftsvorfälle stattgefunden hat, konnte nicht abschließend geklärt werden. Schriftliche Vereinbarungen mit den externen Dienstleistern liegen hierzu überwiegend, aber nicht vollumfassend, vor.

### **Prozessbeschreibungen zu den Datenverarbeitungen in der Finanzbuchhaltung**

Prozessbeschreibungen zu Datenverarbeitungen in der Finanzbuchhaltung, insbesondere zwischen der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau, der ECKD KIGST GmbH und der ECKD Service GmbH, konnten im Entwurf vorgelegt werden. Wir empfehlen erneut eine zeitnahe Umsetzung.

### **Abrechnung der Liquiden Mittel**

Für die eingerichteten Zahlstellen, Handvorschüsse und Kassen werden Abrechnungen zum Stichtag vorgelegt. Hierbei bestehen mehrere Abrechnungsverfahren, die zu einem uneinheitlichen Bilanzausweis führen.

Dies betrifft u.a. die evangelischen Studierendenwohnheime und die in den evangelischen Studierendenwohnheimen abgewickelten dezentralen Mieterträge und Handkassenkonten.

Wir empfehlen erneut, die Abrechnungen zu vereinheitlichen und zu überwachen, um eine ordnungsgemäße Abrechnung und vollständige Erfassung zu gewährleisten. Ein Inventarverzeichnis für Bankkonten und Zeichnungsberechtigungen besteht nicht, wir empfehlen erneut die Erstellung eines Inventarverzeichnisses.

### **Vollständigkeit und Einrichtung der Buchführung**

Beim Institut für Personalentwicklung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS, der Abwicklung von Unterstützungsgeldern für Studierende (sog. Beihilfen) sowie bei der Buchführung in den Studierendenwohnheimen für Mieterträge wurden erneut Beanstandungen zur Vollständigkeit und Einrichtung der Buchführung in Abstimmung zur Gesamtkirche getroffen. Wir empfehlen diese Beanstandungen zeitnah zu beheben und die Buchführung an die der Gesamtkirche anzupassen bzw. zu integrieren.

### **Handvorschüsse der Propsteien**

Die Propsteien erhalten zur Abwicklung von geringfügigen Barauslagen und unabweisbaren Bareinnahmen einen Handvorschuss. Die Abwicklung des Handvorschusses erfolgt hierbei nicht über ein von der Kirchenverwaltung freigegebenes Abrechnungsprogramm. Die Propsteien rechnen in der Regel die Handvorschüsse nicht mit der Gesamtkirchenkasse ab. Ferner werden weitere Leistungserbringungen über diese Konten abgewickelt. Auch auf die Vorlage der Kontoauszüge der Propsteien wird teilweise verzichtet.

### **Verzeichnis von Rechtsstreitigkeiten**

Bei der Ermittlung der sonstigen Rückstellungen für Rechtsstreitigkeiten im Bereich des Personalwesens sowie weiterer Rechtsbereiche in der Gesamtkirche konnte kein Verzeichnis über die Verfahren sowie mögliche Schadenspotenziale vorgelegt werden. Die Prüfung der Vollständigkeit dieser Position musste über alternative Prüfungshandlungen erfolgen. Wir empfehlen erneut, ein solches Verzeichnis zu führen.

## **3.2 Einbezogene Sondervermögen und Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen**

Als Sondervermögen und Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen sind die Bilanzsummen der Sonderhaushalte auszuweisen, wenn der Sonderhaushalt nicht konsolidiert wird (vgl. § 67 S. 2 KHO, Anlage Begriffsbestimmungen Nr. 62 KHO sowie § 9 Abs. 2 EBBVO). Die nachfolgenden Sondervermögen und Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen wurden in Höhe ihrer Bilanzsumme zusammengefasst ausgewiesen:

### **Tagungsstätten**

- Jugendbildungsstätte Evangelische Jugendburg Hohensolms
- Kloster Höchst – Tagungshaus und Jugendbildungsstätte
- Martin-Niemöller-Haus
- Tagungsstätte im Schloss Herborn

### **Stiftungen**

- Hans und Maria Kreiling-Stiftung
- Hermann-Schlegel-Stiftung
- Hildegard und Karl Bär-Stiftung
- Renate Knautz & Erhard Heer-Stiftung
- Scio-Stiftung
- Stiftung Bedenken und Versöhnen
- Stiftung Gemeinde im Aufbruch
- Zur-Nieden-Stiftung

### **Weitere Sondervermögen**

- Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen
- Bachchor Mainz
- Betrieb gewerblicher Art im Zentrum Verkündigung
- Evangelische Jugend in Hessen
- Kirchlicher Fonds für Arbeitsbeschaffung
- Regionaler Arbeitskreis für Erwachsenenbildung Rheinland-Pfalz
- Landesorganisation Erwachsenenbildung
- Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS
- Posaunenwerk der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau

### **3.3 Jahresabschluss**

Der uns zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 ist ordnungsmäßig aus den Büchern und den weiteren geprüften Unterlagen entwickelt worden. Die gesetzlichen Vorschriften in der Bilanz zu Ansatz, Ausweis und Bewertung sind beachtet worden.

Die gesetzlichen Vorschriften für die Ergebnisrechnung sind beachtet worden. Hinsichtlich des Ausweises kam es zwischen den einzelnen Konten in der Ergebnisrechnung zu Verschiebungen, da bei der Einführung der Doppik unklare Vorgaben zur Buchungssystematik bestanden. Wesentliche Ausweisfehler zwischen den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung bestehen nicht.

### **3.4 Anhang zum Jahresabschluss**

Die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss entsprechen den Anforderungen des § 53 KHO und wurden um weitergehende Angaben ergänzt. Im Rahmen der Prüfung wurden die Vollständigkeit der Mindestangaben und die Richtigkeit der Angaben beurteilt. Diese Vorgehensweise erfolgt aufgrund der weitergehenden Informationsbedürfnisse beim gesamtkirchlichen Jahresabschluss.

Der als Anlage III beigefügte Anhang zum Jahresabschluss entspricht der vorgelegten Fassung der Kirchenverwaltung.

### **3.5 Investitions-, Finanzierungs- und Kapitalflussrechnung**

Der Investitions- und Finanzierungshaushalt wird mit der Investitions- und Finanzierungsrechnung abgeschlossen. In ihr sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Zu- und Abgänge der mit der Investitions- und Finanzierungstätigkeit verbundenen Haushaltsmittel zu erfassen. Den Positionen der Investitions- und Finanzierungsrechnung sind die fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen. Abweichungen (Plan-/Ist-Vergleiche) sind auszuweisen (vgl. § 51 Abs. 3 und 4 KHO).

Die Kapitalflussrechnung ist gem. der Anlage zu den Begriffsbestimmungen der KHO (Nr. 42) die Darstellung der Zahlungsströme und Zahlungsmittelbestände, die über die Veränderung der Liquidität Auskunft gibt.

Der Zahlungsmittelfluss aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit wird dabei grundsätzlich indirekt, der Zahlungsmittelfluss aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit nach der direkten Methode entwickelt. In der Planung kann die Kapitalflussrechnung als Anlage zum Haushalt vereinfacht dargestellt werden. Der Nachweis des Kapitalflusses kann ebenfalls vereinfacht werden oder direkt erfolgen.

Die uns zur Prüfung vorgelegte Investitions- und Finanzierungsrechnung sowie die Kapitalflussrechnung für das Haushaltsjahr 2018 sind ordnungsmäßig aus den Büchern und den weiteren geprüften Unterlagen entwickelt worden. Die gesetzlichen Vorschriften wurden beachtet. Die Gliederung richtet sich nach der aktuell gültigen Haushaltssystematik.

Die als Anlagen IV und V beigefügten Investitions- und Finanzierungsrechnung sowie die Kapitalflussrechnung entsprechen der vorgelegten Fassung der Kirchenverwaltung.

### **3.6 Beschluss der Kirchensynode über die Verwendung der Umstellungsrücklage aus der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2015**

#### **Beschlusslage Zwölften Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau**

Auf der 14. Tagung der Zwölften Kirchensynode wurde folgende Verfahrensweise zur Verwendung der Umstellungsrücklage aus der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2015 i.H.v. EUR 78.416.139,72 beschlossen (Drucksache Nr.04-02/22):

"Die Synode beschließt:

Die aus der Eröffnungsbilanz gebildete Sonderrücklage (Umstellungsrücklage) in Höhe von 78,4 Mio. Euro wird in Höhe von 52,2 Mio. Euro aufgelöst.

- a. 39,2 Mio. Euro (50% der Sonderrücklage) werden zur Stärkung der Finanzdeckung künftiger Verpflichtungen dem Vermögensgrundbestand zugeführt.
- b. In Höhe von 13 Mio. Euro wird zur Finanzierung der in der Drucksache Nr. 04/22 dargestellten Unterstützungssysteme im Prozess ekhn2030 eine neue zweckgebundene Rücklage gebildet, die von der Kirchenleitung zweckentsprechend zu bewirtschaften ist. Ab dem Haushaltsjahr 2023 ist die Verwendung der Rücklage in der Haushalts- und Stellenplanung auszuweisen.

Über die weitere Verwendung der verbleibenden Sonderrücklage in Höhe von 26,2 Mio. Euro wird die Kirchenleitung gebeten, der Synode im Rahmen der Haushalts-einbringung 2023 Vorschläge, insbesondere für Maßnahmen in den Bereichen Digitalisierung, Nachhaltigkeit und Klimaschutz sowie für innovative Projekte kirchlichen Lebens in Kirchengemeinden, Nachbarschaftsräumen und Dekanaten zu unterbreiten."

Die Umsetzung erfolgt im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022.

#### 4. Auflagen der 12. Kirchensynode im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016

Die 12. Kirchensynode hat auf ihrer 10. Tagung am 25. November 2020 im Rahmen der Entlastungsempfehlung für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 (Drucksache Nr. 46/20) folgende Auflagen erteilt:

1. "Beim Ausweis der Forderungen und Verbindlichkeiten wurde festgestellt, dass die Zuordnung der Debitoren und Kreditoren zu den Bilanzpositionen nicht den Vorgaben einer ordnungsmäßigen Buchführung nach § 44 KHO entspricht. Diese Mängel sind bis zum Abschluss zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.
2. Der Jahresabschluss und die Bilanzierung des Sondervermögens Institut für Personalentwicklung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS ist nach geltenden Vorschriften des § 25 KHO sowie § 62 KHO i.V.m. § 9 Abs. 2 EBBVO vorzunehmen. Die Umsetzung ist bis zum nachfolgenden Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 vorzunehmen."

Die erste Auflage war gemäß Synodenbeschluss bis zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 umzusetzen. Das Rechnungsprüfungsamt hat begleitend die Umsetzung der Auflage geprüft. Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wurde ein neues Konzept für den Ausweis der Forderungen und Verbindlichkeiten von der Kirchenverwaltung erarbeitet und umgesetzt. Insofern können wir die Umsetzung der Auflage bestätigen.

Die zweite Auflage zur Umsetzung eines der KHO entsprechenden Jahresabschlusses für das Sondervermögen Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS wurde zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 umgesetzt.

## 5. Stellungnahme zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

### 5.1 Wesentliche Bewertungsgrundlagen und Ermessensspielräume

#### Gebäudebewertung

Grundlage für die erstmalige Bewertung der Gebäude im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2015 der Gesamtkirche waren die Bewertungsgutachten der Bauabteilung der Kirchenverwaltung. Die Ermittlung der Gebäudewerte erfolgt gemäß § 70 KHO i.V.m. § 12 Abs. 4 und 5 EBBVO nach einem vereinfachten und anerkannten Verfahren. Die Kirchenleitung hat das Verfahren am 22. August 2013 beschlossen. Grundlage des Verfahrens ist die Bewertung auf der Basis von Normalherstellungskosten (NHK 2000), indiziert auf den Stichtag der Eröffnungsbilanz, mit deren Hilfe ein fiktiver Neubauwert ermittelt wird.

Für die Ermittlung der Alterswertminderung und des individuellen Gebäudezustandes zum Stichtag wurde ein vereinfachtes Verfahren (6-Bauteile-Modell) entwickelt, in dem die Bauteile Konstruktion, Dach, Hülle/Fassade, Fenster/Tür, Bauteile Innen, Heizung/Lüftung/Sanitär und Elektro hinsichtlich des zeitlichen Renovierungsbedarfs benotet und in prozentuale Abhängigkeit zur Abschreibungsdauer gebracht wurden („Note 1“ = Renovierung in 20-30 Jahren, „Note 2“ = Renovierung in 10-20 Jahren, „Note 3“ = Renovierung in 5-10 Jahren, „Note 4“ = Renovierung in 2-5 Jahren sowie „Note 5“ = Renovierung in 0-1 Jahren). Die Konstruktion wurde per Festlegung immer mit der Note 1 bewertet.

Das Rechnungsprüfungsamt hat sich durch Plausibilitätskontrollen und Einzelfallprüfungen von der Verwertbarkeit der Gutachten überzeugt. Nach unserer Auffassung ist die Vorgehensweise im Rahmen der Bewertung sachgerecht und schlüssig.

Die Abschreibungen im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 erfolgen nach der linearen Methode (vgl. § 63 KHO i.V.m. § 10 EBBVO). Mietwohnhäuser, Verwaltungsgebäude und sonstige Gebäude werden über 67 Jahre abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer für Tagungsstätten, Schulen, Jugendeinrichtungen und Wohnheime wurde gemäß Anlage 2 zur EBBVO auf 40 Jahre festgelegt.

#### Bewertung historischer Buchbestände

Die Bewertung der historischen Buchbestände in der Zentralbibliothek der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau, dem Laubachkolleg sowie der Bibliothek des Theologischen Seminars der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau im Schloss Herborn erfolgte gemäß § 59 KHO i.V.m. § 4 Abs. 4 EBBVO nach einem vereinfachten Verfahren. Demgemäß können Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens



mit gleichbleibender Menge und gleichbleibendem Wert angesetzt werden, wenn die Vermögensgegenstände nur geringen Veränderungen unterliegen. Die Bewertung erfolgt in Anlehnung an die Vorgaben des Hessischen Ministeriums für Wissenschaft und Kunst zur Pauschalbewertung Historischer Buchbestände der Wissenschaftlichen Bibliotheken. Die Differenzierung erfolgt anhand unterschiedlicher Wertattribute (Jahrhundert, Inkunabel, Handschrift, Illustration, Druck). Inkunabeln wurden mit EUR 7.500, Drucke des 16. Jahrhunderts mit EUR 800, Drucke des 17. Jahrhunderts mit EUR 320, Drucke des 18. Jahrhunderts mit EUR 250 sowie Drucke des 19. Jahrhunderts mit EUR 180 bewertet. Im Jahresabschluss werden historische Buchbestände unverändert zur Eröffnungsbilanz i.H.v. EUR 5.385.470 ausgewiesen.

### **Forderungen an das Evangelische Gymnasium Bad Marienberg**

Die gegen die Evangelische Gymnasium Bad Marienberg gGmbH bestehenden Forderungen aus Personalkostenerstattungen vor dem 31. Dezember 2014 i.H.v. EUR 3.615.151 sowie aus Darlehensforderungen i.H.v. EUR 3.252.693 wurden in der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2015 in voller Höhe wertberichtigt. Die Wertberichtigung wurde im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 beibehalten, da nicht mit einer Einbringung der Forderungen zu rechnen ist.

### **Bewertung der Versorgungsrückstellungen**

Für die Bewertung der Versorgungsrückstellungen (Pensionen und Beihilfen) der Pfarrfrauen und Pfarrer sowie der Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamten wurde ein versicherungsmathematisches Gutachten vorgelegt. Die Bewertung erfolgte hierbei gem. § 61 Abs. 6 KHO i.V.m. § 5 Abs. 4 EBBVO nach einem einheitlichen und fachlich anerkannten Verfahren, das von der Kirchenleitung im Einvernehmen mit dem Kirchensynodalvorstand beschlossen wurde. Dabei wurden die folgenden Bewertungsparameter von der Kirchenleitung und dem Kirchensynodalvorstand festgelegt:

- Art des Gutachtens: Stichtagsgutachten zum 31. Dezember 2018,
- Abzinsungsfaktor: Rechnungszins 3,5 %,
- Fortschreibungstrend der Besoldung: Dynamisierung 2,0 %,
- das Pensionierungsalter wird nach der individuellen gesetzlichen Altersgrenze, abzüglich acht Monate bemessen,
- individuelle Besoldung zum Bewertungsstichtag 31. Dezember 2018,
- biometrische Annahmen: Übernahme der von der ERK verwendeten Sterbetafeln und Modifikationen (Modifizierte Heubeck-Richttafel 2005 G),

- getrennte Ermittlung für Aktive und Versorgungsempfänger,
- Berechnungsmethode: Modifiziertes Teilwertverfahren für Aktive, Barwertverfahren für Versorgungsempfänger,
- Zusätzliche Parameter für Beihilferückstellungen:
  - Verwendung der ermittelten Krankheitskosten auf Grundlage der Daten der deutschen privaten Krankenversicherungen,
  - Festlegung des Kalibrierungsfaktors auf den Durchschnittswert der letzten drei Haushaltsjahre (Stichtag des Jahresabschlusses und der beiden vorangegangenen Jahre),
  - Fortschreibungstrend der Krankheitskosten: Dynamisierung 3,0 %.

Die ermittelten Krankheitskosten auf Grundlage der privaten Krankenversicherungen (sog. Kopfschäden) wurden mit den tatsächlichen Krankheitskosten (Beihilfeaufwendungen) bei der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau verglichen und davon ein Verhältnis hergeleitet (sog. Kalibrierungsfaktor). Die Kopfschäden werden nach § 103a Abs. 2 Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG) von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) veröffentlicht.

Der Kalibrierungsfaktor verändert sich durch das Verhältnis der Ist-Kopfschäden der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau im Haushaltsjahr zu den Kopfschäden der deutschen privaten Krankenversicherungen im Betrachtungszeitraum. Daher muss eine jährliche Anpassung und Überprüfung des Kalibrierungsfaktors erfolgen, um eine zu hohe oder zu niedrige Zuführung oder Auflösung der Beihilferückstellungen und damit einhergehende Be- oder Entlastung der Ergebnisrechnung zu vermeiden.

Der mathematisch errechnete Kalibrierungsfaktor beträgt zum 31. Dezember 2018 47,11% und ergibt sich aus den Durchschnittswert zum 31. Dezember 2018 i.H.v. 45,58%, zum 31. Dezember 2017 i.H.v. 47,16% sowie zum 31. Dezember 2016 i.H.v. 48,56%. Im Vorjahr wurde der Kalibrierungsfaktor auf 50% - gemäß der Festlegung zwischen Kirchensynodalvorstand und Kirchenleitung - festgelegt. Durch die Änderung der Bewertungssystematik beim Kalibrierungsfaktor ergibt sich im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 eine Auflösung der Beihilferückstellung i.H.v. EUR 16,7 Mio.

Für die Festlegung der ruhestandsfähigen Dienstzeit für aktive Pfarrerrinnen und Pfarrer sowie Kirchenbeamtinnen und Kirchenbeamte wurden entsprechende Annahmen getroffen. Ausgangspunkt ist das Ordinationsdatum bzw. Eintrittsdatum abzüglich gesetzlich anzuerkennender Vorbeschäftigungszeiten.

### **Substanzerhaltungsrücklage**

Zum Ausgleich des mit der Nutzung von Vermögensgegenständen des unbeweglichen Anlagevermögens verbundenen Ressourcenverbrauchs sollen der Substanzerhaltungsrücklage jährlich Haushaltsmittel in einer nach den planmäßigen Abschreibungen zu bemessenden Höhe zugeführt werden (§ 65 Abs. 5 KHO).

Die Zuführungen zu der Substanzerhaltungsrücklage nach § 65 Abs. 5 KHO sollen 50% der regelmäßigen Abschreibungen, vermindert um anrechnungsfähige Beträge aus der Auflösung von Sonderposten, nicht unterschreiten. Über eine darüber hinausgehende Bildung der Substanzerhaltungsrücklage entscheidet das zuständige Organ unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse, hierunter insbesondere künftige Spendenerträge und Möglichkeiten, Vermögensgegenstände an Dritte abzugeben (§ 7 Abs. 1a EBBVO).

Im Haushaltsjahr 2018 wurden 100% der regelmäßigen Abschreibungen der Substanzerhaltungsrücklage i.H.v. TEUR 5.342 zugeführt.

### **Clearingrückstellung**

Das Clearing- bzw. Kirchenlohnsteuerverrechnungsverfahren ist ein Kirchenlohnsteuer-ausgleich zwischen den Gliedkirchen in der EKD. Dieses Verfahren kommt zum Tragen, sobald Arbeitgeber und Arbeitnehmer ihre Betriebsstätte bzw. ihren Wohnsitz in unterschiedlichen Bundesländern haben. Die Kirchenlohnsteuer, die ein Arbeitgeber von seinen Angestellten einbehält, muss an das Finanzamt abgeführt werden, das für den Betrieb zuständig ist (Betriebsstättenprinzip). Gleichzeitig steht diese abgeführte Kirchensteuer der Gliedkirche zu, in deren Bereich das Kirchenmitglied seinen Wohnsitz hat (Wohnsitzprinzip). Liegt die Betriebsstätte des Arbeitgebers außerhalb des Gebiets der Landeskirche des Wohnsitzes, besteht die Verpflichtung zum Ausgleich.

Aus diesem Clearing- bzw. Kirchenlohnsteuerverrechnungsverfahren wurden für die Jahre 2015 (TEUR 8.852), 2016 (TEUR 11.995), 2017 (TEUR 11.378) und 2018 (TEUR 7.394) Ausgleichsverpflichtungen ermittelt, die im Jahresabschluss als Rückstellung, zuzüglich eines Sicherheitsaufschlages von rund 5%, passiviert wurden.

### Rückstellung für Resturlaub der Pfarrerinnen und Pfarrer

Gemäß § 68 KHO sowie Nr. 59 der Erläuterungen zur KHO sind Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub zu bilden. Aufgrund fehlender Datengrundlage über die zum 31. Dezember 2018 bestehenden Resturlaubsbestände der Pfarrerinnen und Pfarrer außerhalb der Kirchenverwaltung wurde die Rückstellung für den Jahresabschluss mittels eines vereinfachten Verfahrens berechnet. Dabei wurde zu Grunde gelegt, dass im Mittel jede Pfarrerin und jeder Pfarrer außerhalb der Kirchenverwaltung einen Resturlaubsbestand von 19 Tagen hat.

Unter Bezugnahme auf die Besoldungsgruppen und den Grundbestand ergibt sich eine Rückstellung i.H.v. TEUR 7.880 (i.Vj. TEUR 7.810).

### Wesentliche stille Reserven der Finanzanlagen und Vermögensgrundbestand

Die Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen sowie die Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten werden auf der Aktivseite gem. § 61 Abs. 1 KHO zu Anschaffungskosten bewertet und betragen EUR 1.971 Mio. (i.Vj. EUR 1.837 Mio). Die beizulegenden Zeitwerte der Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen sowie der Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten betragen EUR 2.414 Mio. (i.Vj. EUR 2.445 Mio). Somit bestehen im Bereich der oben genannten Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen sowie der Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten, aufgrund der Bewertung der Aktiva zu Anschaffungskosten, stille Reserven i.H.v. EUR 443 Mio. (i.Vj. EUR 608 Mio).

Die wesentlichen stillen Reserven vermindern (i.Vj. übersteigen) den im Reinvermögen ausgewiesenen negativen Vermögensgrundbestand i.H.v. EUR -533 Mio. (i.Vj. EUR -545 Mio.) insgesamt um EUR -90 Mio. (i.Vj. EUR 63 Mio.).

Überleitung	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Vermögensgrundbestand	-532.940.945,85	-545.038.013,56
Stille Reserven im Dachfonds Kirchbaurücklage	6.670.431,63	12.521.825,17
Stille Reserven im Dachfonds gesamtkirchliche Rücklagen	171.513.942,76	228.825.786,31
Stille Reserven im Dachfonds Versorgungsstiftung	226.190.779,39	237.602.881,40
Stille Reserven in der Absicherung bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse	38.300.000,00	129.200.000,00
<i>somit ergibt sich rechnerisch ein</i>		
Vermögensgrundbestand einschließlich stiller Reserven der Finanzanlagen	-90.265.792,07	63.112.479,32

Im Haushaltsjahr 2018 wurden bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse stille Reserven durch die Neuanlage von Finanzanlagen realisiert. Hierdurch ist der Buchwert der Anteile an der Evangelischen Ruhegehaltskasse um EUR 74,2 Mio. gestiegen. Darüber hinaus wurden in der Ergebnisrechnung 2018 Erträge in gleicher Höhe erfasst. Die stillen Reserven bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse haben sich insbesondere aufgrund dieses Effektes um EUR 90,4 Mio. reduziert.

## **5.2 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**

### **Abgrenzung nicht realisierbares Sachanlagevermögen und realisierbares Sachanlagevermögen**

Mit Beschluss des Kollegiums der Kirchenverwaltung wurde am 28. Februar 2017 festgelegt, dass die Grundstücke des Pfarreivermögens i.H.v. EUR 574.701 aufgrund eines besonderen Bestandsschutzes nach § 8 GrVVO unter dem nicht realisierbaren Sachanlagevermögen ausgewiesen werden.

### **Zuordnung der Tagungshäuser und der Gebäude beim Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS**

Die Wirtschaftsbetriebe Tagungshäuser und das Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS werden im Jahresabschluss als Sondervermögen und Verpflichtungen aus Sondervermögen ausgewiesen.

Abweichend von einer Zuordnung der Vermögensgegenstände und Schulden zu den Sondervermögen, werden deren Grundstücke und Gebäude im Jahresabschluss der Gesamtkirche unter den bebauten Grundstücken und Gebäuden bilanziert. Eine Zuordnung zu den Sondervermögen wurde nicht vorgenommen. Dies führt zu einem höheren Ausweis an Vermögenswerten im Jahresabschluss der Gesamtkirche im Anlagevermögen. Die Wirtschaftsbetriebe Tagungshäuser und das Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS werden somit um Abschreibungen und die Bildung von Substanzerhaltungsrücklagen entlastet.

### **Darlehensübernahme der ZPV an das Evangelische Gymnasium Bad Marienberg**

Das Evangelische Gymnasium Bad Marienberg ist auskunftsgemäß nicht in der Lage, die Darlehensverbindlichkeit i.H.v. EUR 2,6 Mio. gegenüber der ZPV einzulösen. Die Darlehensforderung der ZPV wurde daher im Jahr 2018 von der Gesamtkirche per Kirchenleitungsbeschluss übernommen und als Verbindlichkeit gegenüber der ZPV am 31. Dezember 2018 bilanziert, um einen wirtschaftlichen Schaden bei der ZPV auszuschließen. Im Jahresabschluss 2018 wurde die Einstellung der Verbindlichkeit gegenüber der ZPV aufwandswirksam im gesamtlichen Jahresabschluss gebucht.

### **Absicherung von Versorgungslasten**

Zur Sicherung der Versorgungslasten werden Beiträge und Zahlungen für aktive Kirchen- und Pfarrbeamte sowie Versorgungsempfänger bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse abgesichert. Aufgrund dieser Absicherung wurde der auf die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau entfallende Anteil am Vermögen der Evangelischen Ruhegehaltskasse im Jahresabschluss i.H.v. EUR 457.440.000 (i.Vj. EUR 382.500.000) aktiviert.

Die Ermittlung des auf die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau entfallenden Vermögens der Evangelischen Ruhegehaltskasse erfolgte durch eine versicherungsmathematische Berechnung. Hinsichtlich des Anstiegs des auf die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau entfallenden Vermögens verweisen wir auf Punkt 5.1. des Prüfungsberichtes.

Darüber hinaus hat die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau eine rechtlich unselbständige Versorgungsstiftung eingerichtet. Das Vermögen der Versorgungsstiftung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau wurde im Jahresabschluss unter den Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten i.H.v. EUR 644.786.951 (i. Vj. EUR 629.711.666) aktiviert. Ebenfalls wäre ein Ausweis unter den Sondervermögen sowie den Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen möglich gewesen.

### **Treuhandvermögen für Diakonie- und Sozialstationen**

Im Budgetbereich „Handlungsfeld gesellschaftliche Verantwortung und diakonische Dienste“ werden jährlich Mittel für die Förderung und Unterstützung der Diakonie- und Sozialstationen in Hessen und Nassau bereitgestellt. Die Verwaltung der Mittel erfolgt treuhänderisch durch die Diakonie Hessen. Die Mittelvergabe wird durch ein Fördergremium unter Vorsitz des Leiters des Zentrums Gesellschaftliche Verantwortung vorgenommen. Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden EUR 6.017.113 (i.Vj. EUR 5.309.699) der treuhänderisch bei der Diakonie Hessen gehaltenen Mittel unter den sonstigen Vermögensgegenständen aktiviert.

### **Mittelbare Versorgungsverpflichtung über die Evangelische Zusatzversorgungskasse**

Alle Angestellten sind im Rahmen der Bindung an die Kirchliche Dienstvertragsordnung bei der Evangelischen Zusatzversorgungskasse (EZVK) pflichtversichert. Entsprechend der allgemeinen Bilanzierungspraxis ist diese Verpflichtung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau im Hinblick auf die Mitgliedschaft in der Evangelischen Zusatzversorgungskasse im Jahresabschluss nicht passiviert.

Hinsichtlich der Gewährträger- sowie Anstaltshaftung verweisen wir auf den Anhang der Kirchenleitung zum Jahresabschluss 31. Dezember 2018.

### 5.3 Feststellungen zur Gesamtaussage

In Gesamtwürdigung der zuvor beschriebenen, wesentlichen Bewertungsgrundlagen sowie sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen sind wir der Überzeugung, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Berücksichtigung der von der Kirchenverwaltung zusätzlich enthaltenen Angaben und Erläuterungen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und in Anwendung der Bestimmungen und Ermessensspielräume der Kirchlichen Haushaltsordnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau vermittelt.

Der Jahresabschluss der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen enthält einige bedeutende, unter Punkt 5.1 einzeln dargestellte Bewertungsgrundlagen und Ermessensspielräume, die auf die Notwendigkeit von Schätzungen, Bewertungsparametern und Prognosen zurückzuführen sind. Die aus Sicht der Gesamtaussage bedeutendsten Bewertungsgrundlagen und Ermessensspielräume bestehen in der Bewertung der Pensionsrückstellungen und der Ermittlung der Beihilfeverpflichtungen. Die zu Grunde gelegten Bewertungsparameter und Ermessensspielräume haben erheblichen Einfluss auf die Höhe des ausgewiesenen Vermögensgrundbestandes im Jahresabschluss.

Die unter Punkt 5.2 dargestellten sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen haben in bedeutsamen Umfang Einfluss auf den Ausweis der Vermögenswerte im Jahresabschluss der Gesamtkirche sowie den Jahresabschlüssen der Tagungshäuser und des Instituts für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS (Sondervermögen).

Die wesentlichen Bewertungsgrundlagen und Ermessensspielräume sowie sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen wurden im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 von der Kirchenverwaltung und dem Leiter der Kirchenverwaltung dokumentiert und dem vorgelegten Anhang zum Jahresabschluss beigefügt.

## 5.4 Finanzdeckung der Rücklagen

Gem. § 65 Abs. 9 KHO dürfen Rücklagen nur in der Höhe ausgewiesen werden, wie sie durch entsprechende Finanzanlagen und Liquide Mittel gedeckt sind (Grundsatz der Finanzdeckung). Dabei soll die Betriebsmittelrücklage vorrangig durch kurzfristig realisierbare Mittel gedeckt sein.

In der folgenden Finanzdeckungsanalyse sind die einzelnen Deckungsprinzipien zusammengefasst:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
<b>Rücklagen, Sonst. Vermögensbindung</b>		
Pflichtrücklagen	-282.917.041,50	-281.624.400,42
Budgetrücklagen, Kollekten und weitere Rücklagen	-468.853.727,86	-474.344.814,82
<b>Zwischensumme</b>	<b>-751.770.769,36</b>	<b>-755.969.215,24</b>
<b>Finanzanlagen und Liquide Mittel</b>		
Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen	868.929.309,26	825.283.188,70
Sonstige Finanzanlagen	1.000.000,00	6.000.000,00
Liquide Mittel	103.736.410,85	88.391.878,84
<b>Zwischensumme</b>	<b>973.665.720,11</b>	<b>919.675.067,54</b>
<b>Grundsatz der Finanzdeckung</b>	<b>221.894.950,75</b>	<b>163.705.852,30</b>

Der Grundsatz der Finanzdeckung gem. § 65 Abs. 9 S. 1 KHO ist auf der Grundlage von Buchwerten erfüllt. Die Finanzanlagen zur Deckung der Rücklagen übersteigen die Rücklagen um EUR 221.894.950,75.

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
<b>Deckung der Betriebsmittelrücklage durch Liquide Mittel</b>		
Betriebsmittelrücklage	-73.751.004,45	-73.751.004,45
Liquide Mittel	103.736.410,85	88.391.878,84
<b>Grundsatz der Finanzdeckung</b>	<b>29.985.406,40</b>	<b>14.640.874,39</b>

Ebenfalls wird § 65 Abs. 9 S. 2 KHO erfüllt, wonach die Betriebsmittelrücklage vorrangig durch kurzfristig realisierbare Mittel gedeckt sein soll. Grundlage der Bewertung sind die Vermögenswerte zu Buchwerten.



## 6. Prüfungsvermerk und Entlastungsempfehlung des unabhängigen Rechnungsprüfungsamtes der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau

*An die 13. Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau*

### **Prüfungsvermerk zum Jahresabschluss der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau**

#### ***Prüfungsurteil***

Das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Investitions- und Finanzierungsrechnung sowie Kapitalflussrechnung und Anhang – der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Haushaltsausführung sowie der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

Wir erklären, dass unsere Prüfung zu keinen wesentlichen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

*An den Rechnungsprüfungsausschuss der 13. Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau*

#### ***Vorschlag für eine Entlastungsempfehlung***

Aufgrund der bei der Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2018 erlangten Prüfungsergebnisse – unter Beachtung der Hinweise zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses –, ferner der im Prüfungsbericht dargestellten Hinweise, Empfehlungen und Anmerkungen, empfehlen wir dem Rechnungsprüfungsausschuss, der Kirchensynode die Entlastung für die gesetzlichen Vertreter der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 zur Beschlussfassung vorzuschlagen (§ 5 Abs. 3 RPAG).

### ***Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit***

Bei Aufstellung und Ausführung des Haushalts sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit zu beachten. Im Rahmen unserer stichprobenartigen Überprüfung wurden keine wesentlichen Verstöße gegen die Einhaltung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Nachhaltigkeit i.S.v. § 4 Abs. 1 KHO festgestellt.

### ***Grundlage für das Prüfungsurteil***

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses nach den Bestimmungen des Kirchengesetzes über die Haushalts- und Wirtschaftsführung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau, des Kirchengesetzes über das Rechnungsprüfungsamt der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sowie unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungsprüfung vorgenommen. Gemäß Art. 67 der Kirchenordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau ist das Rechnungsprüfungsamt in seiner Prüfungstätigkeit unabhängig und nur an die kirchlichen Gesetze und allgemein verbindlichen Vorschriften gebunden. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

### ***Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss***

Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den Vorschriften der Kirchlichen Haushaltsordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sowie ergänzenden Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau. Die Verantwortlichkeit erstreckt sich darauf, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Haushaltsausführung sowie der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung der Kirchlichen Haushaltsordnung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

### ***Verantwortung des Rechnungsprüfungsamtes für die Prüfung des Jahresabschlusses***

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des im Jahresabschluss vermittelten Bildes der Haushaltsausführung sowie der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlung

gen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Darmstadt, den 21. September 2022

Rechnungsprüfungsamt der  
Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau



**Christian M. Beck**

Oberkirchenrat und Amtsleiter  
Certified Internal Auditor  
Certified Information Systems Auditor

**Sieglinde Schrädt**

Kirchenverwaltungsdirektorin  
Stellvertretende Amtsleiterin  
Leiterin des Prüfungsgebietes  
Gesamtkirche und Einrichtungen



**Anlage I: Bilanz zum 31.12.2018**

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

**Bilanz zum 31.12.2018**

**Aktiva**

**Passiva**

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR		31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>2.244.830.006,29</b>	<b>2.108.876.979,73</b>	<b>A. Reinvermögen</b>	<b>241.701.376,44</b>	<b>184.831.372,54</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.769.103,57	2.570.337,76	I. Vermögensgrundbestand	-532.940.945,85	-545.038.013,56
II. Nicht realisierbares Sachanlagevermögen			II. Rücklagen, Sonst. Vermögensbindung	751.770.769,36	755.969.215,24
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	574.700,70	574.700,70	1. Pflichtrücklagen		
2. Glocken, Orgeln, Technische Anlagen und Maschinen	9.889,56	10.004,67	a) Betriebsmittelrücklage	73.751.004,45	73.751.004,45
3. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale und liturgische Gegenstände	5.551.614,56	5.554.045,02	b) Ausgleichsrücklage	169.523.087,84	169.523.087,84
	6.136.204,82	6.138.750,39	c) Substanzerhaltungsrücklage	35.853.138,35	34.560.497,27
			d) Bürgschaftssicherungsrücklage	3.789.810,86	3.789.810,86
III. Realisierbares Sachanlagevermögen				282.917.041,50	281.624.400,42
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.088.196,01	2.119.644,41	2. Budgetrücklagen, Kollekten und weitere Rücklagen	468.853.727,86	474.344.814,82
2. Bebaute Grundstücke	183.514.083,74	186.843.596,54	III. Ergebnisvortrag	-26.099.829,14	-44.881.009,21
3. Technische Anlagen und Maschinen	182.552,13	191.379,88	IV. Bilanzergebnis	48.971.382,07	18.781.180,07
4. Einrichtung und Ausstattung, Kunstwerke	1.349.003,20	1.177.180,52	<b>B. Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen</b>	<b>10.171.272,22</b>	<b>10.649.181,62</b>
5. Fahrzeuge	61.371,40	48.841,04	<b>C. Sonderposten</b>	<b>2.213.107,27</b>	<b>1.216.305,96</b>
6. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	14.124.692,21	9.723.273,58	I. Zweckgebundene Spenden, Vermächnisse usw.	502.573,15	503.193,84
	201.319.898,69	200.103.915,97	II. Erhaltene Investitionszuschüsse	1.710.534,12	713.112,12
IV. Finanzanlagen			<b>D. Rückstellungen</b>	<b>2.091.543.598,56</b>	<b>2.034.681.624,21</b>
1. Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen	868.929.309,26	825.283.188,70	I. Versorgungsrückstellungen	2.037.932.535,00	1.980.965.321,00
2. Absicherung von Versorgungslasten	1.102.226.951,14	1.012.211.666,28	II. Clearingrückstellungen	41.600.000,00	42.500.000,00
3. Beteiligungen	7.330.725,13	7.324.136,04	III. Sonstige Rückstellungen	12.011.063,56	11.216.303,21
4. Anteile an verbundenen Einrichtungen	17.943.001,00	17.914.001,00	<b>E. Verbindlichkeiten</b>	<b>75.671.595,99</b>	<b>76.818.349,81</b>
5. Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen	39.174.812,68	37.330.983,59	1. Verbindlichkeiten an kirchliche Körperschaften	6.208.455,51	3.926.909,28
	2.035.604.799,21	1.900.063.975,61	2. Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten	7.581.213,99	1.125.608,77
<b>B. Sondervermögen</b>	<b>10.171.272,22</b>	<b>10.649.181,62</b>	3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.618.026,56	1.844.803,70
<b>C. Umlaufvermögen</b>	<b>156.235.173,51</b>	<b>168.001.429,44</b>	4. Darlehensverbindlichkeiten	56.714.691,30	62.516.725,29
I. Vorräte	0,00	0,00			
II. Forderungen					
1. Forderungen aus Kirchensteuern	3.787.993,51	32.684.539,84			
2. Forderungen an kirchliche Körperschaften	31.510.240,41	33.599.778,80			
3. Forderungen an öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten	4.720.696,11	2.688.866,93			

**Bilanz zum 31.12.2018**

**Aktiva**

**Passiva**

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR		31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
4. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	757.355,70	81.667,77	5. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen	907.760,11	667.722,49
5. Forderungen gegenüber Beteiligungen und verbundenen Ein- richtungen	2.128.191,84	3.620.243,01	6. Sonstige Verbindlichkeiten	2.641.448,52	6.736.580,28
6. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	9.594.285,09	6.934.454,25	<b>F. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.242.526,02</b>	<b>783.822,76</b>
	<u>52.498.762,66</u>	<u>79.609.550,60</u>			
III. Liquide Mittel					
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	103.736.410,85	88.391.878,84			
<b>D. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>11.307.024,48</b>	<b>21.453.066,11</b>			
	<u>2.422.543.476,50</u>	<u>2.308.980.656,90</u>		<u>2.422.543.476,50</u>	<u>2.308.980.656,90</u>
Nachrichtlich: <b>Treuhandvermögen</b>	1.028.078.763,52	952.407.021,81	Nachrichtlich: <b>Treuhandverpflichtungen</b>	1.028.078.763,52	952.407.021,81



**Anlage II: Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr  
vom 1.1.2018 bis 31.12.2018**



## Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1.1. bis 31.12.2018

	1.1.2018 - 31.12.2018 EUR	1.1.2017 - 31.12.2017 EUR
1. Erträge aus kirchlicher oder diakonischer Tätigkeit	39.940.175,10	15.625.035,62
a) Erträge aus kirchlichen Aufgaben	1.954.428,79	1.282.950,91
b) Umsatzerträge	131.520,10	262.598,93
c) Erträge aus Grundvermögen und Rechten	10.353.389,55	10.311.308,37
d) Erträge aus Ersatz- und Erstattungs- diensten	27.500.836,66	3.768.177,41
2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen	518.196.848,51	571.980.335,16
a) Erträge aus Kirchensteuern	517.534.782,81	570.223.326,13
b) Erträge aus Finanzausgleich, Zuweisungen und Umlagen	662.065,70	1.757.009,03
3. Zuschüsse von Dritten	18.316.388,30	17.680.974,17
4. Kollekten und Spenden	807.354,76	816.627,33
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Ei- genleistungen	0,00	0,00
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	14.510,93	29.186,02
7. Sonstige ordentliche Erträge	47.803.596,94	31.398.680,04
a) Erträge aus dem Abgang / der Zu- schreibung von Anlagevermögen	3.568,60	457.727,45
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstel- lungen	17.059.138,43	327.200,00
c) Sonstige ordentliche Erträge	30.740.889,91	30.613.752,59
<b>8. Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>625.078.874,54</b>	<b>637.530.838,34</b>
9. Personalaufwendungen	-305.257.311,57	-279.102.281,07
a) Personalaufwand	-146.515.526,00	-145.432.773,79
b) Aufwendungen zur Versorgungssicherung	-103.079.818,68	-104.469.203,36
c) Versorgungsaufwendungen	-52.355.816,84	-27.243.503,84
d) Sonstige Personalaufwendungen	-3.306.150,05	-1.956.800,08
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen	-322.970.684,97	-336.459.457,23
a) Aufwendungen aus Kirchensteuererstat- tungen und -verrechnungen	-12.421.431,19	-17.498.710,46
b) Aufwendungen aus Finanzausgleichs- leistungen und Zuwendungen	-310.549.253,78	-318.960.746,77
11. Zuschüsse an Dritte	-3.661.112,68	-2.649.714,14
12. Sach- und Dienstaufwendungen	-35.170.933,91	-36.457.739,66
a) Verpflegungs- und Materialaufwendungen	-278.536,55	-240.032,70
b) Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	-18.385.011,20	-18.579.179,74

## Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1.1. bis 31.12.2018

	1.1.2018 - 31.12.2018 EUR	1.1.2017 - 31.12.2017 EUR
c) Ersatz- und Erstattungsleistungen	-15.211.227,36	-16.343.557,15
d) Ausstattung und Instandhaltung	-1.296.158,80	-1.294.970,07
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen	-5.511.005,67	-5.231.211,81
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.472.935,06	-7.994.423,43
a) Aufwand aus Abgang von mobilem und immobiler Anlagevermögen	-9.252,00	-16.730,68
b) Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern, Versicherungen	-2.920.406,40	-2.853.064,07
c) Zuführungen zu Sonderposten	-58.812,24	-2.687,02
d) Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.484.464,42	-5.121.941,66
<b>15. Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>-682.043.983,86</b>	<b>-667.894.827,34</b>
<b>16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-56.965.109,32</b>	<b>-30.363.989,00</b>
17. Finanzerträge	103.111.053,02	44.312.254,16
a) Erträge von Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen	102.529.043,30	43.640.314,56
b) Zinsen und ähnliche Erträge	582.009,72	671.939,60
18. Finanzaufwendungen	-1.860.091,36	-2.840.075,01
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.860.091,36	-2.840.075,01
<b>19. Finanzergebnis</b>	<b>101.250.961,66</b>	<b>41.472.179,15</b>
<b>20. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>44.285.852,34</b>	<b>11.108.190,15</b>
21. Außerordentliche Erträge	203,40	16.767,00
22. Außerordentliche Aufwendungen	-638,59	0,00
<b>23. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-435,19</b>	<b>16.767,00</b>
<b>24. Jahresergebnis vor Steuern</b>	<b>44.285.417,15</b>	<b>11.124.957,15</b>
<b>25. Jahresüberschuss</b>	<b>44.285.417,15</b>	<b>11.124.957,15</b>
26. Zuführungen an Rücklagen	-14.154.819,51	-21.047.464,05
27. Entnahmen aus Rücklagen	18.840.784,43	28.703.686,97
<b>28. Bilanzergebnis</b>	<b>48.971.382,07</b>	<b>18.781.180,07</b>

**Anlage III: Anhang für das Haushaltsjahr 2018**

in der Fassung der Kirchenverwaltung

# Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche

## Anhang



## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	3
1. Allgemeine Angaben .....	5
2. Rechtsgrundlagen und Wirkungskreis .....	5
a. Rechtsgrundlagen.....	5
b. Wirkungskreis .....	5
3. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen.....	6
a. Allgemeine Angaben.....	6
b. Änderung in der Bilanzierung, Bewertung und Darstellung .....	10
4. Angaben zu einzelnen Vermögenspositionen.....	11
a. Aktiva.....	11
b. Passiva.....	15
5. Angaben zu einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung.....	22
a. Erträge.....	22
b. Aufwendungen.....	23
6. Sonstige Angaben.....	26
7. Feststellung und Vorschlag zur Verwendung des Ergebnisses.....	29

## Anlagen

Anlage 1 – Anlagenspiegel

Anlage 2 – Beteiligungsübersicht

Anlage 3 – Übersicht Forderungen

Anlage 4 – Übersicht Rücklagen

Anlage 5 – Übersicht Sonderposten

Anlage 6 – Übersicht Rückstellungen

Anlage 7 – Übersicht Verbindlichkeiten

Anlage 8 – Übersicht erhebliche Abweichungen



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
 Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

### Abkürzungsverzeichnis

Abkürzung	Langform
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
BaFin	Bundesanstalt für Finanzaufsicht
BfA	Bundesversicherungsanstalt für Angestellte
Dr.	Doktor
EBBVO	Rechtsverordnung über die Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des Vermögens in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau vom 26. November 2015, zuletzt geändert am 10. Mai 2019 berichtigt am 26. Juni 2020
eG	eingetragene Genossenschaft
EKD	Evangelische Kirche in Deutschland
EKHN	Evangelische Kirche in Hessen und Nassau
ELCRN	<i>Evangelical Lutheran Church in the Republic of Namibia</i> (Evangelisch-Lutherische Kirchen in der Republik Namibia)
ERK	Evangelische Ruhegehaltskasse in Darmstadt
ESZ	Evangelisches Studierendenzentrum
e.V.	eingetragener Verein
Ev.	Evangelisch
f.	folgende
ff.	fortfolgende
gAG	gemeinnützige Aktiengesellschaft
GrVVO	Grundstücksverordnung vom 31. August 2018
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
gGmbH	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
h.c.	<i>honoris causa</i> (ehrenhalber)
i. d. F.	in der Fassung
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
IPOS	Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision der EKHN
JVZ	Jahresverkehrszahlen
KDV/ ZDL	Kriegsdienstverweigerer/ Zivildienstleistende
KHO	Kirchengesetz über die Haushalts- und Wirtschaftsführung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau vom 26. November 2015, zuletzt geändert am 12. März 2022
KO	Ordnung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau vom 17. März 1949 in der Fassung vom 20. Februar 2010, zuletzt geändert am 19. September 2020





Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Nr.	Nummer
Mio. €	Millionen Euro
PKV-Tafel	Wahrscheinlichkeitstafeln in der private Krankenversicherung
SB	Sachbuch (Kameralistik)
urspr.	ursprünglich
ZPV	Zentrale Pfarreivermögensverwaltung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
T€	Tausend Euro
€	Euro
%	Prozent
§	Paragraph



## 1. Allgemeine Angaben

Vergleichs- bzw. Vorjahreszahlen des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 beziehen sich, wenn nicht anders angegeben, immer auf den 31. Dezember 2017.

Die Angaben von Summen in T€ oder Mio. € wurden nach kaufmännischen Regeln auf volle € gerundet, wodurch Rundungsdifferenzen zu den exakten Werten entstehen können.

## 2. Rechtsgrundlagen und Wirkungskreis

### a. Rechtsgrundlagen

Grundlagen des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 waren die KHO und die EBBVO.

Neben den kodifizierten Kirchengesetzen bestehen mehrere Fachkonzepte zur Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzpositionen bzw. Themenkomplexe. Gemäß des Beschlusses der Kirchenleitung vom 29. Juni 2017 gelten die Fachkonzepte als Teil des Bewertungshandbuchs nach § 3 Abs. 4 EBBVO, wodurch alle dort getroffenen Regelungen als verbindlich anzusehen sind. Sofern die Bilanzierung von den getroffenen Regelungen abweicht, ist dies entsprechend mit Begründung vermerkt.

### b. Wirkungskreis

Die Rechtsstellung der EKHN sowie aller mit ihr in Verbindung stehenden Kirchengemeinden, Dekanate und kirchlichen Verbänden ergibt sich aus Artikel 2 der KO. Die EKHN ist demnach eine Körperschaft des öffentlichen Rechts.

Der hier dargestellte Jahresabschluss umfasst die Gesamtkirche der EKHN mit sämtlichen unselbstständigen kirchlichen Einrichtungen, Werken sowie Stiftungen. Eine Einzelaufstellung kann der folgenden Auflistung entnommen werden:

Bezeichnung
<b>Folgende Einrichtungen, Werke und Stiftungen werden in eigenen Rechnungskreisen abgebildet. In der Bilanz der Gesamtkirche werden sie mit ihren Bilanzsummen aktivisch im Sondervermögen bzw. passivisch in der Verpflichtung gegenüber Sondervermögen ausgewiesen:</b>
Zur Nieden-Stiftung
Hermann Schlegel-Stiftung
Geschwister Renate Knautz & Erhard Heer-Stiftung
Stiftung Bekennen und Versöhnen
Hildegard und Karl Bär-Stiftung
Stiftung Gemeinde im Aufbruch



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
 Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Scio-Stiftung
Hans und Maria Kreiling-Stiftung
Versorgungsstiftung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
Martin-Niemöller-Haus
Kloster Höchst – Tagungshaus und Jugendbildungsstätte
Jugendbildungsstätte evangelische Jugendburg Hohensolms
Tagungsstätte im Schloss Herborn
Betrieb gewerblicher Art des Zentrums für Verkündigung
Bachchor Mainz
Landesorganisation Erwachsenenbildung
Regionaler Arbeitskreis für Erwachsenenbildung Rheinland-Pfalz
Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen
Kirchlicher Fonds für Arbeitsbeschaffungsmaßnahmen
Evangelische Jugend in Hessen
IPOS – Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision der EKHN
Posaunenwerk der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau
<b>Folgende Rechnungskreise werden nachrichtlich als Treuhandvermögen und Treuhandverpflichtungen unterhalb der Bilanzsumme ausgewiesen:</b>
Treuhandrische Sparkontenverwaltung für Kirchengemeinden, Stiftungen, etc.
Kinder- und Jugendstiftung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau

### 3. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen

#### a. Allgemeine Angaben

Im Einzelnen werden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

Vermögensgegenstände des immateriellen Anlagevermögens sowie des Sachanlagevermögens sind zu fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten einschließlich Anschaffungsnebenkosten abzüglich historischer Abschreibungen sowie Skonti und Rabatte bewertet. Die Ermittlung der historischen Abschreibungen erfolgte unter Zugrundelegung der voraussichtlichen Nutzungsdauer. Aufwendungen für Webseiten werden aufgrund einer gewöhnlich kürzeren Nutzungsdauer als unmittelbarer Aufwand bilanziert.

Bebaute und unbebaute Grundstücke sind mit den qualifizierten Bodenrichtwerten vom 1. Januar 2012 angesetzt.

Die erstmalige Bewertung aller Gebäude erfolgte auf Basis der Normalherstellungskosten (NHK 2000) in Verbindung mit dem 6-Bauteile-Modell. Dieses Verfahren ist an das standardisierte Sachwertverfahren angelehnt und trägt den individuellen Besonderheiten (Ausstattung, Zustand) zum Zeitpunkt der Bewertung Rechnung. In der Eröffnungsbilanz



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

wurde der indizierte Gebäudezeitwert (Baupreisindex) ausgehend von einem fiktiven Baujahr angesetzt. Der Baupreisindex entspricht dem letzten verfügbaren Wert vor dem Eröffnungsbilanzstichtag (November 2014).

Das Finanzanlagevermögen ist zu fortgeschriebenen Anschaffungskosten bewertet. Dauerhaften Wertminderungen wird in Form von Wertberichtigungen gemäß § 5 Abs. 2 EBBVO Rechnung getragen.

Festgeldanlagen, deren Laufzeit über einem Jahr liegt, sind unter der Position sonstige Finanzanlagen ausgewiesen.

Unter der Position Absicherung von Versorgungslasten werden die Mittel der Versorgungsstiftung sowie die Ansprüche an die anteilige Kassenleistung gegenüber der ERK und Ansprüche gegenüber der Kommunalbeamten-Versorgungskasse Nassau ausgewiesen.

Die Vermögenspositionen der nicht rechtsfähigen Versorgungsstiftung der EKHN sind mit den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten, abzüglich eventueller Wertminderungen, in einem separaten Einzelmandanten bilanziert. Die Rückdeckungsversicherung wird mit ihrem jeweiligen Wert am Abschlussstichtag bilanziert. Die Bilanzierung erfolgt aus Transparenzgründen abweichend von den Vorgaben des Fachkonzeptes Stiftungen. Der Ausweis erfolgt demnach nicht auf beiden Seiten der Bilanz als Sondervermögen bzw. als Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen, sondern ausschließlich unter der Position Absicherung von Versorgungslasten.

Unter der Position Absicherung von Versorgungslasten wird der anteilige Wert, der auf die EKHN entfällt, bezogen auf das Buchwertvermögen der ERK zum 31. Dezember 2018 ausgewiesen. Auf Basis jährlicher, versicherungsmathematischer Berechnungen wird von der ERK die Gesamtverpflichtung aus Kassenleistungen für fällige Pensionsansprüche ermittelt und um die Ansprüche auf Beitragszahlungen gegenüber den Mitgliedskirchen verringert. Die Differenz entspricht dem Barwert der seitens der Mitgliedskirchen angesammelten Absicherungswerte. Der Anteil der EKHN an diesem Gesamtwert der Absicherung beläuft sich dabei rechnerisch zum 31. Dezember 2018 auf 15,6 %. In Relation zum Buchwertvermögen der ERK definiert dieser Quotient den bilanzierten Wert.

Unter Beteiligungen wird im kirchlichen Kontext jegliches finanzielle Engagement an privatrechtlichen Einrichtungen verstanden. Anteile an verbundenen Einrichtungen werden bilanziert, sobald die Beteiligung am Eigenkapital der Einrichtung 50% beträgt oder übersteigt.

Das Sondervermögen setzt sich zusammen aus den Betrieben gewerblicher Art sowie den nicht rechtsfähigen Stiftungen und Sonderrechtsträgern/ -rechnungen der EKHN. Die einzelnen Rechtsträger werden jeweils in einem eigenen Bilanzierungskreis abgebildet. Deren Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze orientieren sich neben den kirchenrechtlichen Regelungen auch an der Handels- und Steuergesetzgebung. Der bilanzielle Ausweis im Jahresabschluss der Gesamtkirche der EKHN erfolgt gemäß § 9 Abs. 2 KHO mit der jeweiligen Bilanzsumme der Einzelbilanzen, die spiegelbildlich auf der Aktiv- und der Passivseite der Bilanz ausgewiesen wird.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nominalwert bilanziert. Allen erkennbaren Einzelrisiken ist durch entsprechende Einzelwertberichtigungen Rechnung getragen.

Die liquiden Mittel sind mit den Nennwerten angesetzt. Alle Positionen haben eine Laufzeit bis zu einem Jahr. Auf den kassengemeinschaftlichen Verrechnungskonten werden die gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten aus kassengemeinschaftlichen liquiden Mitteln bilanziert. Die Bilanzierung erfolgt stets spiegelbildlich, d.h. Passivbeständen bei der Gesamtkirche stehen Aktivbestände bei den angeschlossenen Rechnungskreisen in gleicher Höhe gegenüber.

Der Vermögensgrundbestand ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Gesamtwert aller Vermögensgegenstände (Summe aller Aktiva) und der Gesamtsumme aller zweckgebundener Rücklagen, sonstigen Vermögensbindungen, Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzung.

Zur Erfüllung kirchenrechtlicher Zwecke sind finanzgedeckte Rücklagen angesetzt. Die Mindestbeträge werden durch die Regelungen des § 65 KHO festgelegt.

Erhaltene Zuschüsse, Zuwendungen für zweckgebundene Investitionen sowie zweckgebundene Spenden, Schenkungen und Erbschaften, deren Zweckbindung noch fortbesteht, sind als Sonderposten mit dem Nominalwert angesetzt.

Die Versorgungsrückstellungen sind auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Stichtagsgutachtens unter Berücksichtigung der modifizierten Richttafeln 2005 G von K.-Heubeck ermittelt worden. Den Parametern der biometrischen Grundwerte liegen zum Bewertungsstichtag 31.12.2018 die von der Evangelischen Ruhegehaltskasse angebrachten Modifikationen aus dem Jahr 2017 zu Grunde. Diese umfassten im Wesentlichen eine Absenkung der Sterbewahrscheinlichkeit für Versorgungsempfänger\*innen und eine Anhebung der Verheiratungswahrscheinlichkeit für männliche Versorgungsempfänger. Die Ermittlung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen erfolgte getrennt für die Personengruppen Aktive und Versorgungsempfänger\*innen, für Aktive nach dem modifizierten Teilwertverfahren und für Versorgungsempfänger\*innen nach dem Barwertverfahren bei einem Rechnungszinsfuß von 3,5 % p.a. Als Trendannahmen wurde für ruhegehaltstfähige Bezüge sowie für die ERK-Kassenleistungen ein Steigerungssatz von je 2,0% p.a. und für die Beihilfen an die Versorgungsempfänger\*innen ein Steigerungssatz von 3,0 % p.a. gewählt. Für den Bewertungsstichtag 31.12.2018 wurden die bis zum 01.03.2020 geregelten gesetzlichen Besoldungs- und Versorgungsanpassungen berücksichtigt.

Das Ausscheiden aus dem Aktivbestand wurde auf acht Monate vor Erreichen der jeweiligen, gesetzlichen Regelaltersgrenzen festgelegt. Die Versorgungsverpflichtung umfasst 1.793 Aktive und 1.478 Versorgungsempfänger\*innen. Für die Anwartschaften aktiver Berechtigter ist zu jedem Alter, in dem ein Versorgungsfall eintreten kann, der Ruhegehaltsanspruch nach beamtenrechtlichen Grundsätzen ermittelt. Sofern Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung angerechnet werden können, sind diese bei der Berechnung berücksichtigt.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Zur Ermittlung der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger\*innen und deren Angehörige wurde ein Anpassungsfaktor mit 47,1% angesetzt, welcher die zu erwartenden Krankheitskosten auf Basis der Referenz-Kopfschäden in der privaten Krankenversicherung unter Berücksichtigung der von der BaFin veröffentlichten PKV-Tafel 2017 heranzieht und mit den tatsächlichen Krankheitskosten der Beihilfeempfänger\*innen in der EKHN ins Verhältnis setzt.

Die Clearingrückstellung ist auf Basis der Richtlinien zur Verrechnung der Kirchenlohnsteueranteile zwischen den Gliedkirchen der Evangelischen Kirche in Deutschland vom 24. September 2014 berechnet und mit den voraussichtlichen Rückzahlungsbeträgen angesetzt. Der Absicherung von Risiken wird mit einem Zuschlag von 5% auf die Rückstellungssumme Rechnung getragen. Beträge, deren tatsächlicher Eintrittsbetrag zur Aufstellung des Jahresabschlusses bereits bekannt war, wurden in die Verbindlichkeiten umgegliedert.

Die sonstigen Rückstellungen sind unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen mit ihren Erfüllungsbeträgen angesetzt. Zu erwartende Kostensteigerungen sind in der Bewertung mit pauschalen Aufschlägen berücksichtigt. Bei der Berechnung von Rückstellungen im Personalbereich wurden Personeneckwerte an Stelle von Realwerten genutzt.

Die Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen passiviert.

Für Einzahlungen und Auszahlungen vor dem 31. Dezember 2018, die wirtschaftlich einem Zeitpunkt nach dem Eröffnungsbilanzstichtag zuzurechnen sind, werden aktive (Auszahlungen) und passive (Einzahlungen) Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände sind mit dem Devisenkassamittelkurs am Abschlussstichtag bewertet.

Als Treuhandvermögen wird das für den Treugeber verwaltete Eigentum zum Nominalwert, nachrichtlich unter der Bilanzsumme, ausgewiesen. Das rechtliche Eigentum verbleibt beim Treugeber. In gleicher Höhe sind spiegelbildlich Treuhandverbindlichkeiten gegenüber dem Treugeber bilanziert.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

## b. Änderung in der Bilanzierung, Bewertung und Darstellung

Für Versorgungsfälle einer Regionalverwaltung besteht ein Leistungsanspruch gegenüber der Kommunalbeamten-Versorgungskasse Nassau. Der Anspruch wurde im Jahr 2018 im Rahmen des § 12 Abs. 12 EBBVO ergebnisneutral gegenüber dem Vermögensgrundbestand eingebucht.

Aufgrund einer neuen Bewertungssystematik wurde in Abweichung von der Bewertung in der Bilanz zum 31.12.2017 (Anpassungsfaktor 50 %) der Anpassungsfaktor erstmals im Wege einer gleitenden Durchschnittsbildung für drei Jahre (2016 bis 2018) ermittelt und mit 47,1 % errechnet. Durch die Korrektur des Anpassungsfaktors im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich eine Auflösung der Rückstellung für Beihilfeverpflichtung von 16,7 Mio. €.

In Übereinstimmung mit der Auflage auf der 10. Tagung der 12. Kirchensynode vom 25.11.2020 erfolgt die Bilanzierung der Forderungen und Verbindlichkeiten ab dem Jahresabschluss 2018 nach einem einheitlichen Schema, welches im Einklang mit den Vorgaben der KHO/EBBVO steht. Die Zuordnung zu den jeweiligen Bilanzpositionen erfolgt primär nach der Art der Rechtspersönlichkeit der jeweiligen Kreditoren/ Debitoren, sekundär nach Art des zu bilanzierenden Sachverhalts. Eine Ausnahme bilden Forderungen und Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern, die unabhängig von der Rechtspersönlichkeit bilanziert werden.

Bis zum 31.12.2017 wurden die Erstattungen für Versorgungsaufwendungen der ERK mit dem Versorgungskosten im Personalaufwand saldiert. Ab dem Haushaltsjahr 2018 erfolgt der Ausweis der Erstattungen der ERK für Versorgungsaufwendungen unter den Erträgen aus Ersatz- und Erstattungsdiensten.





Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

#### 4. Angaben zu einzelnen Vermögenspositionen

##### a. Aktiva

Der Anlagenspiegel ist als Anlage 1 angefügt.

Die Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen setzen sich zusammen aus:

Vermögensgegenstand	Bestand 31.12.2018 €	Bestand 31.12.2017 Mio. €
EKHN RLV-Dachfonds MI 123 Metzler Invest	587.839.704,18	544,5
Dachfonds EKHN Metzler F12	154.573.522,69	149,9
2IP Immobiliendachfonds	68.468.987,70	0,0
HN SCIAF-RAIF S.C.A.	49.450.000,00	0,0
WP 4,25 2010-2025 Commerzbank	2.000.000,00	2,0
Baurücklage Studierendenwohnheime	1.380.033,54	1,3
Sparbuch Evangelische Bank	1.277.132,43	1,3
Allgemeine Rücklage Studierendenwohnheime	1.146.621,22	1,1
EKHN Gesangbuchfonds	998.979,64	1,1
EKHN Religionsbücherfonds	548.389,32	0,6
Nachlass	418.174,77	0,4
Beratungsstelle KDV/ZDL	367.924,93	0,4
SEAF C&E Euro Growth Fonds First Union National-Bank US	73.838,88	0,3
Kautionen Campus Westend	177.884,54	0,2
Kautionen Studierendenzentrum Mainz	62.975,77	<0,1
Kautionen ESZ Darmstadt	26.895,30	<0,1
Sonstige (Einzelpositionen < 50 T€)	118.244,35	0,1
RLV L19, Immobilien Infrastruktur	0,00	73,5
KBR L19, Immobilien Infrastruktur	0,00	48,5
<b>Summe</b>	<b>869.929.309,26</b>	<b>825,3</b>

Der ursprüngliche Wert des SEAF C&E EURO Growth Fonds der First Union National Bank US von 1.246.052,09 € wurde aufgrund dauerhafter Wertminderung in der Eröffnungsbilanz sowie nachfolgenden Jahresabschlüssen um insgesamt 787.994,53 € wertberichtigt.





Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Die Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten setzt sich zusammen aus:

<b>Vermögensgegenstand</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Versorgungsstiftung der EKHN	644.786.951,14	629,7
Deckungsvermögen der ERK	456.700.000,00	382,5
Deckungsvermögen Versorgungskasse Nassau	740.000,00	0,0
<b>Summe</b>	<b>1.102.226.951,14</b>	<b>1.012,2</b>

Zur Absicherung der Versorgungsansprüche legt die Evangelische Ruhegehaltskasse (ERK) ihre Mittel unter risikostreuenden Gesichtspunkten in einem breit diversifizierten Portfolio an. Zum Einsatz kommen Staatsanleihen, Pfandbriefe, Rentenbriefe, Wertpapiere, Immobilienfonds und Rohstoffe.

Der Anstieg des ERK Deckungsvermögens resultiert aus einer Realisierung von stillen Reserven bei der ERK, die sich über die anteilige Bilanzierung bei der EKHN bilanziell auswirkt. Hierdurch wurden Buchgewinne unter den Erträgen aus Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen i.H.v. 74 Mio. € realisiert .

Die Beteiligungsübersicht ist als Anlage 2 angefügt.

Der Anteil an der verbundenen Einrichtung „Evangelisches Gymnasium Bad Marienberg gGmbH“ wurde aufgrund dauerhafter Wertminderung um 1.112.499,00 € auf einen Erinnerungswert von 1 € wertberichtigt. Der Nennwert beläuft sich auf 1.112.500,00 €.

Die Beteiligung an der Kirchenbuchportal GmbH wurde aufgrund dauerhafter Wertminderung um 4.999,00 € auf einen Erinnerungswert von 1 € wertberichtigt. Der Nennwert beläuft sich auf 5.000 €.

Die Bilanzposition sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen setzt sich zusammen aus:

<b>Kategorie</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Kirchengemeindliche Baudarlehen	10.791.143,71	10,1
Kirchengemeindliche Pfarrhäuser	8.506.196,39	8,5
Festgelder ZPV	6.000.000,00	0,0
Kirchengemeindliche Erschließungskosten	3.972.627,92	3,3
Sonstige Darlehen kirchliche Initiativen und Werke	2.576.725,40	3,1
ZPV Beteiligungen	2.961.222,62	2,9
Kirchengemeindliche Orgeldarlehen	1.381.461,99	1,4
Festgelder des Anlagevermögens	1.000.000,00	6,0
Kirchengemeindlicher Grunderwerb	720.759,08	0,7

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Sonstige Darlehen	382.849,02	0,4
Kirchengemeindliche Aus- und Umbauten Wohnung	347.264,53	0,2
Umweltdarlehen	282.026,33	0,4
Fonds Haushaltssicherung ELCRN	252.485,69	0,3
Studiendarlehen	50,00	<0,1
<b>Summe</b>	<b>39.174.812,68</b>	<b>37,3</b>

Unter den „sonstigen Darlehen für kirchliche Initiativen und Werke“ wird ein Darlehen an die Evangelischen Gymnasium Bad Marienberg gGmbH in Höhe von 3.252.693 € ausgewiesen, welches in der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2015 vollständig wertberichtigt wurde. Die Wertberichtigung wurde zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 beibehalten. Die Einbringlichkeit der Darlehensforderung wird mit Inbetriebnahme des Evangelischen Schulwerks in Hessen und Nassau erneut überprüft.

Das Sondervermögen setzt sich folgendermaßen zusammen:

<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 T€</b>
Schlegel-Stiftung**	2.958.524,33	2.903
Hans und Maria Kreiling-Stiftung**	1.293.118,39	1.273
Arbeitslosenfonds der EKHN****	854.702,12	806
IPOS***	526.299,11	729
Martin-Niemöller Haus*	710.111,56	923
Zur Nieden-Stiftung**	508.821,08	504
Stiftung Gemeinde im Aufbruch**	441.167,15	435
Geschwister Renate Knautz & Erhard Heer-Stiftung**	438.550,88	423
Kloster Höchst – Tagungshaus und Jugendbildungsstätte*	409.531,81	533
Hildegard und Karl Bär-Stiftung**	381.876,40	395
Stiftung Bekennen und Versöhnen**	356.916,17	361
BgA des Zentrums für Verkündigung***	375.606,69	353
AG Erwachsenenbildung in Hessen****	228.876,09	224
Tagungsstätte im Schloss Herborn*	129.001,77	216
Jugendbildungsstätte – Ev. Jugendburg Hohensolms*	247.040,48	188
Evangelische Jugend in Hessen****	119.092,33	146
Bachchor Mainz***	70.519,77	88
Regionaler Arbeitskreis Erwachsenenbildung Rheinland Pfalz****	65.400,52	84
Scio-Stiftung**	53.695,17	56
Posaunenwerk der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau***	2.420,40	10

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Ev. Landesorganisation für Erwachsenenbildung****	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>10.171.272,22</b>	<b>10.649</b>

\*Tagungshaus, \*\* Stiftung, \*\*\* Sonstiger BgA, \*\*\*\* Sonderrechtsträger

Die Übersicht über die Forderungen kann Anlage 3 entnommen werden.

Unter den sonstigen Forderungen und Vermögensgegenständen werden bei der Diakonie Hessen treuhänderisch gehaltene Mittel zur Förderung und Unterstützung der Diakonie- und Sozialstationen in Hessen und Nassau i.H.v. 6.017.113,30 € (Stand VJ 5.310 T€) ausgewiesen.

Unter den Forderungen gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen wird eine Forderung gegenüber dem Evangelischen Gymnasiums Bad Marienberg gGmbH in Höhe von 3.651.151 € ausgewiesen, welche in der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2015 vollständig wertberichtigt wurde. Die Wertberichtigung wurde zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 beibehalten. Die Einbringlichkeit der Forderungen wird mit Inbetriebnahme des Evangelischen Schulwerks in Hessen und Nassau erneut überprüft.

In den Liquiden Mitteln enthalten sind:

<b>Position</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Kurzfristige Festgeldanlagen (Laufzeit kleiner 1 Jahr)	121.179.285,27	139,2
Bestände Girokonten	136.265.263,60	115,3
Zahlstellen	1.047.545,80	0,5
Handvorschüsse	176.911,33	0,1
Handkassen	52.685,64	<0,1
Kassengemeinschaftliche Verrechnung	-154.985.280,79	-166,7
<b>Summe</b>	<b>103.736.410,85</b>	<b>88,4</b>

Das Treuhandvermögen, welches nachrichtlich unterhalb der Bilanzsumme ausgewiesen wird, setzt sich folgendermaßen zusammen:

<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Gesamtkirchliche Sparkontenverwaltung	1.027.445.521,14	951,8
<i>Metzler Dachfonds MI – F01</i>	<i>806.969.219,12</i>	<i>809,7</i>
<i>Kassengemeinschaftliches Guthaben</i>	<i>53.731.371,44</i>	<i>42,5</i>
<i>2IP Immobiliendachfonds THV1</i>	<i>56.964.597,50</i>	<i>0,0</i>
<i>HN SICAV-RAIF S.C.A. THV 1</i>	<i>44.150.000,00</i>	<i>0,0</i>
<i>2IP Immobiliendachfonds THV2</i>	<i>22.056.215,40</i>	<i>0,0</i>

Seite 14



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

<i>HN SICAV-RAIF S.C.A. THV 2</i>	18.400.000,00	0,0
<i>Darlehen Campus Westend</i>	7.871.232,99	8,2
<i>Beteiligungen</i>	4.000.022,00	4,0
<i>ZPV Anteil Zielfonds L19, L35, L37</i>	3.996.831,59	7,9
<i>ZPV Anteile am M31 Amprion</i>	3.000.000,00	0,0
<i>ZIP Immobiliendachfonds THV2/ZPV-Kavernen</i>	2.859.316,00	0,0
<i>Darlehen Studentenwohnheim Darmstadt</i>	1.974.937,50	0,0
<i>Sonstiges</i>	1.471.777,60	<0,1
<i>Metzler Zielfonds L19</i>	0,00	66,5
<i>Versorgungsstiftung Anteil L19</i>	0,00	8,0
<i>BK SS Darlehen, Commerzbank</i>	0,00	5,0
Kinder- und Jugendstiftung der EKHN	633.242,38	0,6
<b>Summe</b>	<b>1.028.078.763,52</b>	<b>952,4</b>

## b. Passiva

Die Pflichtrücklagen bestehen aus folgenden Positionen:

<b>Rücklage</b>	<b>Stand 31. Dezember 2018</b> €	<b>Mindesthöhe</b> €
Ausgleichsrücklage	169.523.087,84	66.277.000,00*
Betriebsmittelrücklage	73.751.004,45	55.231.000,00*
Substanzerhaltungsrücklage	35.853.138,35	22.978.000,00*
Bürgschaftssicherungsrücklage	3.789.810,86	1.330.200,00
<b>Summe</b>	<b>282.917.041,50</b>	<b>145.816.200,00</b>

\* Aus Vereinfachungsgründen wurden die Werte in T€ ermittelt und auf volle € gerundet.

Die Substanzerhaltungsrücklage bezieht sich auf das gesamtkirchliche, immobile und mobile Sachanlagevermögen sowie das immaterielle Anlagevermögen. Bei der Berechnung der Mindesthöhe bei der Bürgschaftssicherungsrücklage wurde von der noch ausstehenden Bürgschaftssumme ausgegangen.

Die Budgetrücklagen, Kollekten und weitere Rücklagen bestehen aus:

<b>Position</b>	<b>31.12.2018</b> €	<b>31.12.2017</b> Mio. €
Budgetrücklagen	57.024.203,60	50,8
Kollektenrücklagen	1.161.328,84	1,2
Sonstige zweckgebundene Rücklagen	410.668.195,42	422,3
<b>Summe</b>	<b>468.853.727,86</b>	<b>474,3</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Aus den einzelnen Budgetbereichen bestehen folgende Budgetrücklagen zum Bilanzstichtag:

<b>Position</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 T€</b>
Budgetbereich 1 – Kirchliche Arbeit auf Gemeinde- und Dekanatssebene	31.031.603,10	27.458
Budgetbereich 2.1 – Handlungsfeld Verkündigung	434.655,90	235
Budgetbereich 2.2 – Zentrum Verkündigung	597.852,26	594
Budgetbereich 3.1 – Handlungsfeld Seelsorge und Beratung	469.271,42	459
Budgetbereich 3.2 – Zentrum Seelsorge und Beratung	447.195,86	452
Budgetbereich 4.1 – Handlungsfeld Bildung	719.790,18	619
Budgetbereich 4.2 – Zentrum Bildung	815.537,62	874
Budgetbereich 5.1 – Handlungsfeld gesellschaftliche Verantwortung und diakonische Dienste	347.588,50	319
Budgetbereich 5.2 – Zentrum gesellschaftliche Verantwortung	353.583,43	309
Budgetbereich 6.1 – Handlungsfeld Mission und Ökumene	275.927,00	244
Budgetbereich 6.2 – Zentrum Mission und Ökumene	776.409,55	699
Budgetbereich 7 – Ausbildung und IPOS	855.547,81	818
Budgetbereich 8 – Gesamtkirchliche Dienstleistungen	11.873.876,69	9.605
Budgetbereich 9 – Öffentlichkeitsarbeit	373.958,94	315
Budgetbereich 10 – Zentrales Gebäudemanagement	6.453.099,56	6.616
Budgetbereich 11 – Synode	373.832,17	374
Budgetbereich 12 – Kirchenleitung	459.782,13	460
Budgetbereich 13 – Rechnungsprüfungsamt	323.447,04	317
Budgetbereich 14 – Allgemeines Finanzwesen	41.244,44	41
<b>Summe</b>	<b>57.024.203,60</b>	<b>50.808</b>

Die Kollektenrücklagen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

<b>Position</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 T€</b>
Notfallseelsorge (versch. Zwecke)	301.226,48	261
Hoffnung für Osteuropa	272.307,92	218
Hospizarbeit	151.134,19	239
Seelsorge an blinden Menschen	79.238,98	75
Diakonie- und Sozialstationen	63.956,56	64
Fonds gegen Fremdenfeindlichkeit	47.920,29	63
Projekt für Arbeitslosenmaßnahmen	44.491,10	29

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Inklusive Gemeinde	43.863,32	45
Schaustellerseelsorge	37.437,96	35
Trauerseelsorge	31.205,30	0
Seelsorge an schwerhörigen Menschen	26.353,97	26
Kantatenkollekte	21.173,62	21
Kirchen helfen Kirchen	20.283,79	20
Gehörlosenseelsorge	10.776,46	11
Motorradfahrerseelsorge	6.344,49	6
Behindertenseelsorge	3.614,41	4
Gefängnisseelsorge	0,00	54
<b>Summe</b>	<b>1.161.328,84</b>	<b>1.171</b>

Die sonstigen zweckgebundenen Rücklagen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

<b>Position</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Kirchbaurücklage der EKHN	200.408.333,51	198,4
Sonderrücklage (bis 2015: Umstellungsrücklage) *	78.416.139,72	78,4
Kirchengemeindliche Gebäude (Substanzerhaltung)	61.230.477,08	61,2
Arbeit mit Flüchtlingen	14.807.160,94	17,0
Restmittel Darlehensfonds	10.192.277,04	10,2
Kirchentag 2021	8.179.301,12	8,3
Härtfonds	4.762.682,68	4,8
Übergangsfinanzierung Pfarrdienst	3.977.000,02	7,6
Grunderwerbsfonds	5.293.884,90	6,3
Baulastablösungsfonds	3.077.716,02	3,1
Energiesparendes Bauen Kirchengemeinden und Dekanate	2.993.066,52	5,1
Überbrückungsfonds	2.531.925,70	3,3
Miete Evangelische Hochschule Darmstadt	2.015.485,56	2,1
ZPV-Beteiligungen	1.624.476,97	1,6
Diakonie- und Sozialstationen	1.496.935,50	1,5
EKD-Fonds Hilfe von Beeinträchtigten Menschen	1.494.948,49	1,8
ZPV-Beteiligungen Sondervermögen	1.336.745,65	1,3
Baurücklage Studierendenwohnheime	1.274.937,68	1,3
Allgemeine Rücklage Studierendenwohnheime	974.014,48	1,0
Buchfonds Druckreserve, Gesangbuchfonds	926.821,50	1,0

Seite 17

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Kinderkrippenprogramm	605.960,97	0,6
Religionsbücherfonds	543.786,29	0,5
EKD-Fonds - Runder Tisch Heime	522.972,98	0,5
Friedensarbeit an Schulen	347.119,97	0,3
Bekämpfung Not in der Welt	294.830,00	0,3
Reformationsdekade	270.711,41	0,3
Fonds Haushaltssicherung ELCRN	255.645,94	0,3
Restmittel Familienbudget	225.397,86	0,0
Perspektive 2025, versch. Budgets	200.780,90	3,2
Pilgerreise Frieden und Gerechtigkeit	175.106,30	0,2
Anschubfinanzierung Familienzentren	63.887,36	//
Projekt zur flächendeckenden Gebäudebewertung	45.797,75	0,7
Sonstige (Einzelwert < 50 T€)	101.866,61	0,1
Anschubfinanzierung Familienzentren	0,00	0,1
<b>Summe</b>	<b>410.668.195,42</b>	<b>422,4</b>

\* Die Umstellungsrücklage wurde gemäß Synodenbeschluss aus dem Frühjahr 2019 in eine Sonderrücklage überführt, über deren Verwendung zu einem späteren Zeitpunkt entschieden werden soll.

Der Gesamtbestand der Rücklagen und sonstigen Vermögensbindungen kann durch aktive Vermögenswerte (Finanzanlagen und liquide Mittel) zu Buchwerten in voller Höhe gemäß § 65 Abs. 9 KHO gedeckt werden.

Die Zusammensetzung der Sonderposten kann untergliedert aus der folgenden Liste entnommen werden:

Position	31.12.2018 €	31.12.2017 T€
Zweckgebundene Spenden, Vermächtnisse usw.	502.573,15	503,2
<i>davon Vermächtnisse</i>	<i>418.174,77</i>	<i>418,2</i>
<i>davon Sonstige (Einzelwert &lt; 50 T€)</i>	<i>84.398,38</i>	<i>85,0</i>
Erhaltene Investitionszuschüsse	1.710.534,12	713,1
<i>davon KFW-Zuschuss Darlehen Wohnheim Darmstadt</i>	<i>922.500,00</i>	<i>0,0</i>
<i>davon Arbeitsgemeinschaft Kita-Personal</i>	<i>370.728,56</i>	<i>334,5</i>
<i>davon Energetische Sanierung ESZ Mainz</i>	<i>245.538,45</i>	<i>258,7</i>
<i>davon Kirchentagsgeschäftsstelle</i>	<i>79.428,94</i>	<i>74,8</i>
<i>davon Erhalt Kultrudenkmäler Kaiserstraße Friedberg</i>	<i>30.000,00</i>	<i>0,0</i>
<i>davon Sonstige (Einzelwert &lt; 50 T€)</i>	<i>62.339,17</i>	<i>45,1</i>
<b>Summe</b>	<b>2.213.107,21</b>	<b>1.216,3</b>





Die Rückstellungen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

Rückstellung	31.12.2018 €	31.12.2017 Mio. €
I. Versorgungsrückstellungen	2.037.932.535,00	1.981,0
<i>davon Pensionsverpflichtungen</i>	<i>1.476.509.408,00</i>	<i>1.404,0</i>
<i>davon Beihilfeverpflichtungen</i>	<i>561.423.127,00</i>	<i>577,0</i>
II. Clearingrückstellung	41.600.000,00	42,5
III. Sonstige Rückstellungen	12.011.063,56	11,2
<i>davon nicht genommener Urlaub</i>	<i>9.317.000,00</i>	<i>9,4</i>
<i>davon Dienstjubiläen</i>	<i>862.000,00</i>	<i>0,8</i>
<i>davon Prozesskosten</i>	<i>256.500,00</i>	<i>0,2</i>
<i>davon Mehrarbeit</i>	<i>411.000,00</i>	<i>0,2</i>
<i>davon ausstehende Rechnungen</i>	<i>1.022.766,43</i>	<i>0,3</i>
<i>davon Familienbudget</i>	<i>141.797,13</i>	<i>0,3</i>
<b>Summe</b>	<b>2.091.543.598,56</b>	<b>2.034,7</b>

Die EKHN ist für die betriebliche Altersversorgung ihrer angestellten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter als Arbeitgeberin an die Evangelischen Zusatzversorgungskasse Anstalt des öffentlichen Rechts (EZVK) mit Sitz in Darmstadt angeschlossen und meldet dort ihre versicherungspflichtigen Beschäftigten zur Pflichtversicherung an. Es handelt sich dabei um Leistungszusagen, die im Kapitaldeckungsverfahren finanziert werden.

Der Deckungsgrad in der Pflichtversicherung (Verhältnis des auf die Pflichtversicherung entfallenden Vermögens zum versicherungsmathematischen Barwert aller am Bilanzstichtag bestehenden Anwartschaften und Ansprüche der EZVK aus der Pflichtversicherung) belief sich zum 31.12.2018 auf 80,2 %. Für die Schließung des Fehlbetrags in der Pflichtversicherung werden auch von der EKHN als angeschlossener Arbeitgeberin Sonderzahlungen zur Finanzierung der Verstärkung der Rechnungsgrundlagen gemäß § 19 EStG an die EZVK gezahlt. Die Aufwendungen für die Pflichtversicherung und ihre Leistungshöhe richten sich nach den zusatzversorgungspflichtigen Entgelten der einzelnen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter. Die Summe der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte der Beschäftigten der EKHN betrug im Berichtsjahr 458,4 Mio €. Die maßgeblichen Aufwendungen im Jahr 2018 setzten sich zusammen aus einem Beitrag in Höhe von 5,2 % und Sonderzahlungen zur Finanzierung der Verstärkung der Rechnungsgrundlagen in Höhe von insgesamt 1,3 % der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte. Die Beitragssätze der kommenden Jahre sind ab dem Jahr 2019 5,6 %.

Die von der EKHN zu leistenden Sonderzahlungssätze ergeben sich entsprechend der folgenden Tabelle, wobei die EKHN die Sonderzahlungen 1, 2 und 3 leistet.





Sonderzahlung	Zuordnungszeitraum	Sonderzahlungssatz (v. H. des zusatzversorgungs- pflichtigen Entgelts)	Erhebung
<b>Keine Sonderzahlung</b>	ab 1. Januar 2011	/	/
<b>Sonderzahlung 1</b>	zwischen 1. Januar 2002 und 31. Dezember 2010	0,4 v. H.	in den Jahren 2020 und 2021
		0,3 v.H.	in den Jahren 2022 bis 2035
		0,6 v.H.	ab dem Jahr 2036
<b>Sonderzahlung 2</b>	zwischen 1. Januar 1997 und 31. Dezember 2001	0,3 v.H.	ab dem Jahr 2017
<b>Sonderzahlung 3</b>	bis 31. Dezember 1996	1,0 v. H.	ab dem Jahr 2017

Der für die Berechnung des Fehlbetrags erforderliche versicherungsmathematische Barwert aller am Bilanzstichtag bestehenden Anwartschaften und Ansprüche in der Pflichtversicherung wird gemäß dem genehmigten technischen Geschäftsplan mit einem Rechnungszins von 3,25 % bis 3,75 % berechnet. Zur Bewertung der biometrischen Entwicklung dienen die Heubeck-Richttafeln 2018 G unter Berücksichtigung individueller Modifikationen.

Die EKHN haftet zusammen mit den anderen Gewährleistungsträgern gesamtschuldnerisch für die Erfüllung der Verbindlichkeiten der EZVK nach Maßgabe der Satzung der EZVK. Eine Einstandspflicht für die Verpflichtungen der der EZVK angeschlossenen Arbeitgeber (beispielsweise für arbeitsrechtliche Zusagen oder Insolvenzforderungen) ist damit nicht verbunden. Dem entspricht auch die gesetzliche Haftungsregelung nach dem Kirchengesetz zur Errichtung einer Evangelischen Zusatzversorgungskasse. Die EZVK ist eine Einrichtung der Kirchen für die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten in Kirche und Diakonie. Die betreffenden Arbeitgeber sind für die betriebliche Altersversorgung über Beteiligungsvereinbarungen bei der EZVK angeschlossen und melden ihre versicherungspflichtigen Beschäftigten zur Pflichtversicherung an. Dabei handelt es sich um Leistungszusagen, die im Kapitaldeckungsverfahren finanziert werden. Für die Schließung des Fehlbetrags gemäß § 59 Abs. 1 der Satzung in der Pflichtversicherung erhebt die EZVK von den angeschlossenen Arbeitgebern Finanzierungsmaßnahmen, insbesondere in der Form von erhöhten Pflichtbeiträgen und Sonderzahlungen zur Finanzierung der Verstärkung der Rechnungsgrundlagen gemäß § 19 EStG.

Die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau und die Evangelische Kirche der Pfalz haben die EZVK als Anstalt des öffentlichen Rechts errichtet (§ 1. Abs. 1 EZVKG), daher sind Sie anstaltshaftende Körperschaften für die EZVK.

Die Übersicht über die Rückstellungen kann Anlage 6 entnommen werden.

Die Übersicht über die Verbindlichkeiten kann Anlage 7 entnommen werden.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
 Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Die Treuhandverpflichtungen setzen sich aus folgenden Kategorien zusammen:

<b>Mittelbindung</b>	<b>31.12.2018 €</b>	<b>31.12.2017 Mio. €</b>
Gesamtkirchliche Sparkontenverwaltung	1.027.445.521,14	951,8
<i>Kirchengemeindliches Vermögen</i>	<i>843.161.707,42</i>	<i>814,3</i>
<i>Stiftungsvermögen</i>	<i>100.458.269,88</i>	<i>91,4</i>
<i>Pfarrbesoldungskapital</i>	<i>19.306.925,62</i>	<i>18,6</i>
<i>Sonstiges Vermögen</i>	<i>50.312.362,99</i>	<i>15,9</i>
<i>Schwankungsreserve</i>	<i>13.599.276,08</i>	<i>11,6</i>
<i>Übrige Verbindlichkeiten</i>	<i>606.979,15</i>	
Kinder- und Jugendstiftung der EKHN	633.242,38	0,6
<b>Summe</b>	<b>1.028.078.763,52</b>	<b>827,3</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

## 5. Angaben zu einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung

### a. Erträge

Die Erträge aus kirchlichen Aufgaben (39,9 Mio. €, VJ 15,6 Mio. €) setzen sich folgendermaßen zusammen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Erträge aus kirchlichen Aufgaben	2,0	1,3
Umsatzerträge	0,1	0,3
Erträge aus Grundvermögen und Rechten	10,4	10,3
Erträge aus Ersatz- und Erstattungsleistungen	27,5	3,7

Wesentliche Einzelpositionen sind die Erträge aus den Dienstwohnungsvergütungen (7,2 Mio. €) sowie Erträge aus Personalkostenerstattungen (3,0 Mio. €). Miet- und Pächterträge sowie Erbbauszinsen aus dem landeskirchlichen Grundvermögen beliefen sich auf 3,0 Mio. €. Erstmals in 2018 erfolgt der Ausweis der Zahlungen aus Kassenleistungen der evangelischen Ruhegehaltskasse unsaldiert, wodurch Erträge aus Erstattungsleistungen von 22,8 Mio. € ausgewiesen werden. Der Ausweis des entsprechenden Betrages im Vorjahr erfolgte unter der Position Versorgungsaufwendungen.

Die Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen von 518,2 Mio. € (VJ 572,0 Mio. €) bestanden im Jahr 2018 aus folgenden Positionen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Kirchensteuern	517,5	570,2
Finanzausgleichsleistungen, Zuweisungen und Umlagen	0,7	1,8

Die direkten *Kirchensteuern* betragen in Haushaltsjahr 455,1 Mio. €, wovon die Kirchenlohnsteuer bei 372,1 Mio. € (VJ 363,3 Mio. €) und die Kircheneinkommensteuer bei 83,0 Mio. € (VJ 144,5 Mio. €) lagen. Darüber hinaus erhielt die Landeskirche Erträge aus dem EKD Clearing-Verfahren in Höhe von 42,5 Mio. € (VJ 42,1 Mio. €). Der Ausweis der Kirchensteuererträge erfolgt gemäß den kirchlichen Bilanzierungsregeln unsaldiert, weshalb der Ausweis von Aufwendungen im Bereich der Kirchensteuern (weiterzuleitende Kirchensteuern, Clearingverfahren der EKD etc.) gesondert unter der Position Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen sowie Sach- und Dienstaufwendungen erfolgt. Nach Berücksichtigung aller entsprechenden Erträge und Aufwendungen beläuft sich das Kirchensteuerergebnis für das Haushaltsjahr 2018 saldiert (einschließlich Clearingrückstellung) auf 490,6 Mio. € (VJ 536,9 Mio. €).

Die Zuschüsse von Dritten lagen für das Haushaltsjahr 2018 bei 18,3 Mio. € (VJ 17,7 Mio. €) und bestanden im Wesentlichen aus den Staatsleistungen der Bundesländer Hessen und Rheinland-Pfalz.

Die Position Kollekten und Spenden mit 0,8 Mio. € (VJ 0,8 Mio. €) setzt sich zusammen aus Kollekten in Höhe von 0,4 Mio. € und Spenden in Höhe von 0,4 Mio. €.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 47,8 Mio. € (VJ 31,4 Mio. €) setzen sich folgendermaßen zusammen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Erträge aus Abgängen und Zuschreibungen des Anlagevermögens	0,0	0,5
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	17,1	0,3
Übrige ordentliche Erträge	30,7	30,6

In den *übrigen ordentlichen Erträgen* sind vor allem Erstattungen von Personalkosten und aus dem außerkirchlichen Bereich in Höhe von 11,8 Mio. € sowie Personalkostenerstattungen aus der EKHN einschließlich deren Beteiligungen in Höhe von 8,9 Mio. € enthalten. Die Erstattungen von Versorgungsbeiträgen lagen in 2018 bei 4,4 Mio. €.

Die Finanzerträge von 103,1 Mio. € (VJ 44,3 Mio. €) bestanden im Haushaltsjahr 2018 aus folgenden Positionen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Erträge aus Beteiligungen und Finanzanlagen	102,5	43,6
Zinsen und ähnliche Erträge	0,6	0,7

Es handelt sich vor allem um Dividenden, Ausschüttungen sowie Buchwertgewinne aus der Veräußerung/Umschichtung von Wertpapieren und um Zinserträge bei Kreditinstituten.

Das ERK Deckungsvermögen, welches bei der EKHN anteilig im Finanzanlagevermögen bilanziert wird, wurde im Haushaltsjahr 2018 durch eine Realisierung von stillen Reserven erhöht. Die hieraus resultierenden Buchgewinne i.H.v. 74,2 Mio. € sind unter den Erträgen aus Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen ausgewiesen.

## b. Aufwendungen

Die Personalaufwendungen von 305,3 Mio. € (VJ 279,2 Mio. €) enthalten folgende Einzelpositionen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Personalaufwand	146,5	145,4
Aufwendungen zur Versorgungssicherung	103,1	104,5
Versorgungsaufwendungen	52,4	27,2
Sonstige Personalaufwendungen	3,3	2,1

Die *Personalaufwendungen* enthalten die Bezüge sämtlicher Pfarrerinnen und Pfarrer der EKHN, die Bezüge der Beamtinnen und Beamten sowie die Beschäftigungsentgelte der Angestellten im landeskirchlichen Dienst.

Die *Aufwendungen zur Versorgungssicherung* setzen sich zusammen aus der Zuführung zu den Versorgungsrückstellungen in Höhe von 69,2 Mio. € (VJ 74,2 Mio. €). Bei den im Vorjahr



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

in diesem Wert ausgewiesenen Zuführungen zu den Beihilferückstellungen handelt es sich in 2018 um Auflösungsbeträge, wodurch kein Aufwand unter dieser Position erfolgt. Weiterhin erfolgt der Ausweis der den jährlichen Beiträge an die ERK.

Die *Versorgungsaufwendungen* enthalten die Versorgungs- und Beihilfeleistungen der nicht bei der ERK abgedeckten anteiligen Versorgungsbezüge an die ERK. Der im Vorjahr saldierte Ausweis der Zahlungen aus Kassenleistungen der evangelischen Ruhegehaltskasse erfolgt ab dem Haushaltsjahr 2018 unter der Position Erträge aus Ersatz- und Erstattungsleistungen

Die *sonstigen Personalaufwendungen* enthalten vor allem Personalkostenerstattungen innerhalb der EKHN.

Die Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen von 322,9 Mio. € (VJ 336,5 Mio. €) setzen sich folgendermaßen zusammen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Kirchensteuererstattungen und Verrechnungen	12,4	17,5
Finanzausgleichsleistungen und Zuweisungen	310,5	319,0

In den *Kirchensteuererstattungen und Verrechnungen* sind vor allem die Zuführung zur Clearingrückstellung in Höhe von 8,0 Mio. € (VJ 13,4 Mio. €) sowie die Weiterleitung der Kirchensteuer für Soldaten und Soldatinnen in Höhe von 3,8 Mio. € (VJ 3,6 Mio. €) enthalten.

In den *Finanzausgleichsleistungen und Zuweisungen* enthalten sind die allgemeinen Kirchensteuerzuweisungen an die Kirchengemeinden, Dekanate und Regionalverwaltungen sowie die Gebäudezuweisungen in Höhe von insgesamt 244,8 Mio. € (VJ 255,0 Mio. €).

Hinzu kommen Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKD in Höhe von 42,9 Mio. € (VJ 42,9 Mio. €) sowie allgemeine und zweckgebundene Zuweisungen an die Diakonie einschließlich der Diakoniestationen von 20,1 Mio. € (VJ 20,8 Mio. €).

In der Position Zuschüsse an Dritte sind Zuschüsse in Höhe von 3,7 Mio. € (VJ 2,6 Mio. €) für verschiedene Projekte und Einrichtungen enthalten.

Die Sach- und Dienstaufwendungen von 35,2 Mio. € (VJ 36,4 Mio. €) setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

Position	2018 (Mio. €)	2017 (Mio. €)
Verpflegungs- und Materialaufwand	0,3	0,2
Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	18,4	18,6
Ersatz- und Erstattungsleistungen	15,2	16,3
Ausstattung und Instandhaltung	1,3	1,3

In der Position *Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand* sind Aufwendungen für die Aus-, Weiter- und Fortbildung (1,1 Mio. €), die Kosten für Unterbringung und Verpflegung von Gästen (1,1 Mio. €), Reisekosten (0,9 Mio. €), Porto (0,9 Mio. €), die Kosten für Honorare und Unterrichtsgelder (0,8 Mio. €), Bücher, Medien und Druckarbeiten (0,5 Mio. €), sowie Dienstleistungen Dritter (9,9 Mio. €) enthalten. Die *Ersatz- und Erstattungsleistungen* enthalten vornehmlich die Verwaltungskosten der Kirchensteuern, die seitens der Länder vom Kirchensteueraufkommen einbehalten werden. Die *Ausstattungs- und*



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
 Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

*Instandhaltungsaufwendungen* von 1,3 Mio. € betreffen den gesamtkirchlichen Gebäude- und Fahrzeugbestand.

Die Position Abschreibungen und Wertkorrekturen 5,5 Mio. € (VJ 5,2 Mio. €) enthält im Wesentlichen Abschreibungen auf das abnutzbare immaterielle Vermögen und das Sachanlagevermögen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen 9,5 Mio. € (VJ 8,0 Mio. €) enthalten folgende Positionen:

<b>Position</b>	<b>2018 (Mio. €)</b>	<b>2017 (Mio. €)</b>
Aufwand aus Abgang von mobilem und immateriellem Anlagevermögen	<0,1	<0,1
Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern sowie Versicherungen	2,9	2,8
Zuführung zu Sonderposten	0,1	<0,1
Übrige ordentliche Aufwendungen	6,5	5,1

Die *Abgaben, Besitz- und Verkehrssteuern sowie Versicherungsprämien* enthalten vornehmlich Versicherungsprämien. In den *übrigen Aufwendungen* werden vor allem periodenfremde Aufwendungen (3,8 Mio €) sowie Miet- und Pacht aufwendungen einschließlich der Energie- und Nebenkosten für eigene und angemietete Gebäude in Höhe von 1,1 Mio. € ausgewiesen.

Die Finanzaufwendungen enthalten Darlehenszinsen in Höhe von 1,9 Mio. € (VJ 2,8 Mio. €), sowie Zinsen innerhalb der EKHN und die Aufwendungen aus der Anpassung des ERK-Wertes von 0,8 Mio. €.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

## 6. Sonstige Angaben

### Risiken aus Bürgschaftsübernahmen

Risiken aus Bürgschaftsübernahmen durch die EKHN bestanden gegenüber folgenden Körperschaften:

Schuldner	Gläubiger	Urspr. Darlehenssumme T€	Stand 31.12.2018 T€**	Urspr. Bürgschaft EKHN T€
Stiftung für Innere Mission	Evangelische Bank eG Bayer. Hypo- und Vereinsbank, Bank für Sozialwirtschaft	4.311	1.679	5.707
Ev. Verein für Innere Mission Wiesbaden	Hypothekenbank AG	1.633	610	2.077
Christusträger Sozialwerk e.V.	Evangelische Bank eG Kassel	1.900	2.286	1.900
Diakoniezentrum Laubacher Stift	Evangelische Bank eG Kassel	4.090	1.823	4.090
Elisabethenstift Darmstadt	Sparkasse Darmstadt	1.084	2.905	1.084
Gesellschaft für Diakonische Einrichtungen in Hessen und Nassau mbH	Land Hessen	3.762	2.821	3.762
Eikon gG für Fernsehen und Film mbH*	KD-Bank	/*	307	307
Ökumenische Wohnhilfe Darmstadt GmbH	Landesbank Hessen-Thüringen GZ Landestreuhandstelle	717	563	256
Christliche Flüchtlingshilfe, Mörfelden-Walldorf	Evangelische Bank eG Kassel	178	88	178
<b>Summe</b>		<b>17.675</b>	<b>13.082</b>	<b>19.361</b>

\*Hierbei handelt es sich um eine unbefristete Patronatserklärung.

\*\* Hierbei handelt es sich um den Stand der abgesicherten Verbindlichkeiten der Schuldner.



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

### Ermächtigungsübertragungen und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die im Haushaltsjahr 2018 für folgende Jahre ausgebrachten Ermächtigungen bestehen wie folgt:

Abrechnungs- objekt / Sachkonto	Zweckbestimmung	Verpflichtungs- ermächtigung (EUR)	Fällig (EUR)	Davon gesperrt (EUR)
443.6513	Matching Fund	200.000	2020: 200.000	
<i>Die Verpflichtungsermächtigung wurde nicht in Anspruch genommen.</i>				
766702 bis 766709	Projekt Doppik	4.222.594	2019: 3.053.057 2020: 1.169.537	1.330.000 1.000.000
<i>Die Verpflichtungsermächtigung für 2019 wurde in Höhe von 3.053.057 Euro in Anspruch genommen. Für 2020 wurde die Verpflichtungsermächtigung in Höhe von 1.169.537 Euro in Anspruch genommen.</i>				
82627.9004	Zentrum Bildung	3.400.000	2019: 3.000.000 2020: 400.000	
<i>Die Verpflichtungsermächtigung wurde nicht in Anspruch genommen.</i>				
829402.9004	Martin-Niemöller-Haus	1.400.000	2019: 700.000 2020: 700.000	
<i>Die Verpflichtungsermächtigungen für 2019 und 2020 wurden in Höhe von je 700.000 Euro in Anspruch genommen.</i>				
9321.6514	Allgemeine Zuweisungen für Baubedarf in Kirchengemeinden	6.000.000	2019: 3.000.000 2020: 3.000.000	
<i>Die Verpflichtungsermächtigung für 2019 wurde in Höhe von 2.811.240 Euro in Anspruch genommen. Für 2020 wurde die Verpflichtungsermächtigung nicht in Anspruch genommen.</i>				
9325.6514	Zuweisungen an Gemeinden für Orgelbau/-instandhaltung	50.000	2019: 50.000	
<i>Die Verpflichtungsermächtigung für 2019 wurde in Höhe von 34.500 Euro in Anspruch genommen.</i>				
Summe			2019: 9.803.057 2020: 5.469.537	

Darüber hinaus bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 1.032 T€ aus zugesagten, aber nicht abgerufenen Bau- und Orgeldarlehen.





**Mitglieder der Kirchenleitung**

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses (Juli 2022) bestand die Kirchenleitung aus folgenden Personen:

<b>Stimmberechtigte Mitglieder</b>	
Herr Dr. Dr. h. c. Volker Jung	Kirchenpräsident
Frau Ulrike Scherf	stellvertretende Kirchenpräsidentin
Herr Ltd. Oberkirchenrat Heinz Thomas Striegler	Leiter der Kirchenverwaltung
Frau Sabine Bertram-Schäfer	Pröpstin Nord-Nassau
Herr Matthias Schmidt	Propst Oberhessen
Herr Dr. Klaus-Volker Schütz	Propst Rheinhessen und Nassauer-Land
Herr Stephan Arras	Propst Starkenburg
Herr Oliver Albrecht	Propst Rhein-Main
Frau Ute Ehlert	Gemeindeglied
Frau Frauke Grundmann-Kleiner	Gemeindeglied
Frau Gabriele Schmidt	Gemeindeglied
Frau Dore Struckmeier-Schubert	Gemeindeglied
Herr Josua Keidel	Mitglied des Kirchensynodalvorstandes
Frau Lotte Jung	Mitglied des Kirchensynodalvorstandes
<b>Beratende Mitglieder/ nicht stimmberechtigt</b>	
Frau Oberkirchenrätin Dr. Melanie Beiner	Leitung Dezernat 1 - Kirchliche Dienste
Herr Oberkirchenrat Jens Böhm	Stellvertretender Leiter der Kirchenverwaltung, Leitung Dezernat 2 - Personal
Herr Oberkirchenrat Thorsten Hinte	Leitung Dezernat 3 – Finanzen, Bau und Liegenschaften
<b>Ständige Gäste/ nicht stimmberechtigt</b>	
Herr Carsten Tag	Vorstandsvorsitzender der Diakonie Hessen
Frau Dr. Birgit Pfeiffer	Präses der Kirchensynode der EKHN Mitglied des Kirchensynodalvorstand
Herr Oberkirchenrat Volker Rahn	Pressesprecher



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau - Gesamtkirche  
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

## 7. Feststellung und Vorschlag zur Verwendung des Ergebnisses

Der Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau wird folgender Vorschlag zur Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 unterbreitet:

*Der Jahresabschluss 2018 der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau wird mit einem Jahresergebnis von 44.285.852,34 €, einem Bilanzergebnis von 48.971.382,07 € und einer Bilanzsumme von 2.422.531.171,39 € festgestellt.*

*Von dem positiven Bilanzergebnis werden im Folgejahr 26.099.829,14 € in die Bilanzposition Ergebnisvortrag sowie 22.871.552,93 € in die Ausgleichsrücklage umgegliedert.*

Für die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau, Darmstadt den 7. September 2022

Oberkirchenrat Thosten Hinte

Leiter Dezernat III

Finanzen Bau und Liegenschaften

Leitender Oberkirchenrat Heinz Thomas Striegler

Leiter der Kirchenverwaltung

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
Anhang zum Jahresabschluss 2018  
Anlage 1 - Anlagenspiegel

Bilanzposition	Anschaffungs- und Herstellungskosten 31. Dezember 2017 EURO	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Anschaffungs- und Herstellungskosten 31. Dezember 2018 EURO	Abschreibungen kumuliert 31. Dezember 2017 EURO	Abschreibungen	Abgänge	Zuschreibungen	Abschreibungen kumuliert 31. Dezember 2018 EURO	Buchwert 31. Dezember 2018 EURO	Buchwert 31. Dezember 2017 EURO
<b>I Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>5.864.799,09</b>	<b>242.691,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.107.490,54</b>	<b>3.294.461,33</b>	<b>1.043.925,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.338.386,97</b>	<b>1.769.103,57</b>	<b>2.570.337,76</b>
<b>II Nicht realisierbares Sachanlagevermögen</b>	<b>6.272.266,79</b>	<b>15.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.287.496,79</b>	<b>133.516,40</b>	<b>17.775,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.291,97</b>	<b>6.136.204,82</b>	<b>6.138.750,39</b>
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	574.700,70	0,00	0,00	0,00	574.700,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.700,70	574.700,70
2. Bebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Glocken, Orgeln, Technische Anlagen und Maschinen	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00	1.495,33	115,11	0,00	0,00	1.610,44	9.889,56	10.004,67
4. Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände	5.686.066,09	15.230,00	0,00	0,00	5.701.296,09	132.021,07	17.660,46	0,00	0,00	149.681,53	5.551.614,56	5.554.045,02
5. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III Realisierbares Sachanlagevermögen</b>	<b>279.726.522,66</b>	<b>5.528.199,34</b>	<b>-31.912,19</b>	<b>0,00</b>	<b>285.222.809,81</b>	<b>79.622.606,69</b>	<b>4.280.304,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.902.911,12</b>	<b>201.319.898,69</b>	<b>200.103.915,97</b>
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.119.644,41	0,00	-31.448,40	0,00	2.088.196,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088.196,01	2.119.644,41
2. Bebaute Grundstücke	265.672.563,31	319.749,94	0,00	186.617,93	266.178.931,18	78.828.966,77	3.835.880,67	0,00	0,00	82.664.847,44	183.514.083,74	186.843.596,54
3. Technische Anlagen und Maschinen	263.527,58	6.310,04	0,00	0,00	269.837,62	72.147,70	15.137,79	0,00	0,00	87.285,49	182.552,13	191.379,88
4. Einrichtung und Ausstattung, Kunstwerke	1.776.591,37	580.896,89	-463,79	0,00	2.357.026,47	599.410,85	408.612,42	0,00	0,00	1.008.023,27	1.349.003,20	1.177.180,52
5. Fahrzeuge	170.922,41	33.203,91	0,00	0,00	204.126,32	122.081,37	20.673,55	0,00	0,00	142.754,92	61.371,40	48.841,04
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	9.723.273,58	4.588.036,56	0,00	-186.617,93	14.124.692,21	0,00	0,00	0,00	0,00	14.124.692,21	9.723.273,58	
<b>IV Finanzanlagen</b>	<b>1.901.805.417,14</b>	<b>300.718.113,37</b>	<b>-165.013.238,77</b>	<b>0,00</b>	<b>2.037.510.291,74</b>	<b>1.741.441,53</b>	<b>164.051,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.905.492,53</b>	<b>2.035.604.799,21</b>	<b>1.900.063.975,61</b>
1. Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen	825.907.132,23	191.376.822,89	-147.566.651,33	0,00	869.717.303,79	623.943,53	164.051,00	0,00	0,00	787.994,53	868.929.309,26	825.283.188,70
2. Absicherung von Versorgungslasten	1.012.211.666,28	90.015.284,86	0,00	0,00	1.102.226.951,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.102.226.951,14	1.012.211.666,28	
3. Beteiligungen	7.329.135,04	6.589,09	0,00	0,00	7.335.724,13	4.999,00	0,00	0,00	4.999,00	7.330.725,13	7.324.136,04	
4. Anteile an verbundenen Einrichtungen	19.026.500,00	29.000,00	0,00	0,00	19.055.500,00	1.112.499,00	0,00	0,00	1.112.499,00	17.943.001,00	17.914.001,00	
5. Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen	37.330.983,59	19.290.416,53	-17.446.587,44	0,00	39.174.812,68	0,00	0,00	0,00	0,00	39.174.812,68	37.330.983,59	
<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.193.669.005,68</b>	<b>306.504.234,16</b>	<b>-165.045.150,96</b>	<b>0,00</b>	<b>2.335.128.088,88</b>	<b>84.792.025,95</b>	<b>5.506.056,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.298.082,59</b>	<b>2.244.830.006,29</b>	<b>2.108.876.979,73</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 2 - Beteiligungsübersicht

Name	Sitz	Beteiligungsquote	Eigenkapital	Jahresüberschuss	Beteiligungshöhe**	Buchwert
		zum 31. Dezember 2018				
		%	T€	T€	T€	T€
<b>Beteiligungen</b>						
Agaplesion gAG	Frankfurt am Main	4	40.568	13.713	6.050	6.050
ECKD KIGST GmbH	Offenbach am Main	40	13.448	547	460	460
Eikon gGesellschaft für Fernsehen und Film mbH	Berlin	8	1.978	168	102	102
Textilwerkstatt Elisabethenstift gGmbH	Darmstadt	31	50	-4	13	13
Kirchenbuchportal GmbH	Stuttgart	3	-134	10	5	-
Hainstein GmbH	Eisenach	2	1.733	-140	2	2
Oikocredit eG (über Oikocredit Förderkreis Hessen-Pfalz)	Amersfoort, Niederlande	.*	1.123	18.439	672	672
Evangelische Bank eG	Kassel	.*	121.317	10.168	32	32
<b>Summe Beteiligungen</b>					<b>7.336</b>	<b>7.331</b>
<b>Anteile an verbundenen Einrichtungen</b>						
Gesellschaft für Diakonische Einrichtungen in Hessen und Nassau mbH	Darmstadt	99	47.445	872	17.800	17.800
Jugend-Kultur-Kirche St. Peter gGmbH	Frankfurt am Main	50	1.004	264	50	50
HN SICAV-RAIF S.C.A.	Findel, Luxemburg	97	30	-	29	29
Medienhaus – Zentrum für evangelische Publizistik und Medienarbeit in Hessen und Nassau GmbH	Frankfurt am Main	80	669	-120	25	24
Ev. Grundschule Freienseen gGmbH	Laubach	80	156	31	20	20
Ev. Grundschule Weitengesäß gGmbH	Michelstadt im Odenwald	80	46	13	20	20
Ev. Gymnasium Bad Marienberg gGmbH	Bad Marienberg	90	-1.596	2.034	1.113	-
<b>Summe Anteile an verbundenen Einrichtungen</b>					<b>19.057</b>	<b>17.943</b>
<b>Summe Beteiligungen und Anteile an verbundenen Einrichtungen</b>					<b>26.393</b>	<b>25.274</b>

\* Genossenschaftsanteile  
 \*\* Anschaffungskosten



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 3 - Übersicht über die Forderungen

Position	31.12.2018	davon Laufzeit			davon wertberichtigt	31.12.2017
		< 1 Jahr	2-5 Jahre	> 5 Jahre		
Forderungen aus Kirchensteuern	3.787.993,51 €	3.787.993,51 €	- €	- €	- €	32.684.539,84 €
Forderungen an kirchlichen Körperschaften	31.510.240,41 €	31.510.240,41 €	- €	- €	- €	33.599.778,80 €
Forderungen öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten	4.720.696,11 €	4.720.696,11 €	- €	- €	- €	2.688.866,93 €
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	757.355,70 €	757.355,70 €	- €	- €	1.700,00 €	81.667,77 €
Forderungen gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen	2.128.191,84 €	2.128.191,84 €	- €	- €	3.651.151,00 €	3.620.243,01 €
Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	9.594.285,09 €	9.594.285,09 €	- €	- €	2.900,00 €	6.934.454,25 €
<b>Summe</b>	<b>52.498.762,66 €</b>	<b>52.498.762,66 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>3.655.751,00 €</b>	<b>79.609.550,60 €</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 4 - Übersicht über die Rücklagen

Position	31.12.2017	Zuführung	Entnahme	Umbuchung	Passivtausch	31.12.2018
<b>Pflichtrücklagen</b>	<b>281.624.400,42 €</b>	<b>4.880.677,64 €</b>	<b>-1.521.626,69 €</b>	<b>-2.066.409,87 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>282.917.041,50 €</b>
a. Ausgleichsrücklage	73.751.004,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73.751.004,45 €
b. Betriebsmittelrücklage	169.523.087,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	169.523.087,84 €
c. Substanzerhaltungsrücklage	34.560.497,27 €	4.880.677,64 €	-1.521.626,69 €	-2.066.409,87 €	0,00 €	35.853.138,35 €
d. Bürgschaftssicherungsrücklage	3.789.810,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.789.810,86 €
e. Tilgungsrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
<b>Budgetrücklagen, Kollekten und weitere Rücklagen</b>	<b>474.344.814,82 €</b>	<b>9.274.141,87 €</b>	<b>-17.319.157,74 €</b>	<b>2.066.409,87 €</b>	<b>487.519,04 €</b>	<b>468.853.727,86 €</b>
Budgetrücklagen	50.808.787,64 €	7.190.061,65 €	- 4.211.134,98 €	2.940.774,00 €	295.715,29 €	57.024.203,60 €
Kollektenrücklagen	1.171.154,72 €	162.693,40 €	- 172.519,28 €	- €	- €	1.161.328,84 €
Sonstige zweckgebundene Rücklagen	422.364.872,46 €	1.921.386,82 €	-12.935.503,48 €	- 874.364,13 €	191.803,75 €	410.668.195,42 €
<b>Summe</b>	<b>755.969.215,24 €</b>	<b>14.154.819,51 €</b>	<b>-18.840.784,43 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>487.519,04 €</b>	<b>751.770.769,36 €</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 5 - Übersicht über die Sonderposten

Position	31.12.2017	Zuführung	Auflösung	31.12.2018
Zweckgebundene Spenden, Vermächtnisse, usw.	503.193,84 €	- €	- 620,69 €	502.573,15 €
Erhaltene Investitionszuschüsse	713.112,12 €	1.011.312,24 €	- 13.890,24 €	1.710.534,12 €
<b>Summe</b>	<b>1.216.305,96 €</b>	<b>1.011.312,24 €</b>	<b>- 14.510,93 €</b>	<b>2.213.107,27 €</b>



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 6 - Übersicht über die Rückstellungen

Position	31.12.2017	Zuführung	Inanspruch- nahme/ Umbuchung	Auflösung/ Umbuchung	31.12.2018
Versorgungsrückstellungen	1.980.965.321,00 €	73.630.634,00 €	- €	- 16.663.420,00 €	2.037.932.535,00 €
Clearingrückstellungen	42.500.000,00 €	7.979.044,04 €	- 8.866.325,61 €	- 12.718,43 €	41.600.000,00 €
Sonstige Rückstellungen	11.216.303,21 €	1.408.965,18 €	- 270.204,83 €	- 383.000,00 €	11.972.063,56 €
<b>Summe</b>	<b>2.034.681.624,21 €</b>	<b>83.018.643,22 €</b>	<b>- 9.136.530,44 €</b>	<b>- 17.059.138,43 €</b>	<b>2.091.504.598,56 €</b>





Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
 Anhang zum Jahresabschluss 2018  
 Anlage 7 - Übersicht über die Verbindlichkeiten

Position	31.12.2018	davon Laufzeit			davon wertberichtigt	31.12.2017
		< 1 Jahr	2-5 Jahre	> 5 Jahre		
Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Verbindlichkeiten an kirchliche Körperschaften	6.208.455,51 €	6.208.455,51 €	- €	- €	- €	3.926.909,28 €
Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften und Anstalten	7.581.213,99 €	7.581.213,99 €	- €	- €	- €	1.125.608,77 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.618.026,56 €	1.618.026,56 €	- €	- €	- €	1.844.803,70 €
Darlehensverbindlichkeiten	56.714.691,30 €	7.122.411,21 €	30.709.209,55 €	18.883.070,54 €	- €	62.516.725,29 €
Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen und verbundenen Einrichtungen	907.760,11 €	907.760,11 €	- €	- €	- €	667.722,49 €
Sonstige Verbindlichkeiten	2.641.448,52 €	2.641.448,52 €	- €	- €	- €	6.736.580,28 €
<b>Summe</b>	<b>75.671.595,99 €</b>	<b>26.079.315,90 €</b>	<b>30.709.209,55 €</b>	<b>18.883.070,54 €</b>	<b>- €</b>	<b>76.818.349,81 €</b>

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

**Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHO**  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung	Buchung	Planabweichung	Erläuterung Budgetbereich	Abweichung Mio. EUR
	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR		
1. Erträge aus kirchlich/diakonischer Tätigkeit	14.348.229	39.940.175,10	25.591.946,22	Kindertagesstätten Gemeindepfarrdienst Regionale Stellen Fachbereich Kindertagesstätten Ev. Studierendenwohnheime sonstige Ökumene und Friedensdienst Zentrales Gebäudemanagement Versorgungsleistungen Pfarrer*innen Versorgungsstiftung	B01002 0,30 B01006 -0,17 B01007 0,21 B04204 0,84 B04302 -0,43 B06105 0,10 B10000 0,13 B14003 24,61 B14004 0,20
					25,79
2. Erträge aus Kirchensteuern & Zuweisungen	515.855.701	518.196.848,51	2.341.147,51	Gemeindepfarrdienst Fachbereich Kindertagesstätten Verbindungsstellen Landesregierung Projekte der Öffentlichkeitsarbeit Kirchensteuerverwaltung / Clearing	B01006 -4,45 B04204 -0,81 B08501 -0,20 B09003 0,16 B14008 7,53
					2,23
3. Zuschüsse von Dritten	17.320.268	18.316.388,30	996.120,30	Laubach-Kolleg Fachbereich Kindertagesstätten Staatsleistungen	B04108 0,12 B04204 0,38 B14011 0,43
					0,93
					-0,09
4. Kollekten und Spenden	689.220	807.354,76	118.134,76	Jugendkirchentag	B04205 -0,09
					-0,09
5. Bestandsveränderungen, aktivierte Eigenleistungen	0	0,00	0,00		0,00
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0	14.510,93	14.510,93	Ev. Studierendenwohnheime	B04302 0,01
					0,01
7. Sonstige ordentliche Erträge	21.233.933	47.803.596,94	26.569.663,94	Kindertagesstätten Gebäudeinvestitionen	B01002 1,46 B01003 1,41
					überwiegend Abrechnung 2017 Rückzahlungen von Bauzuweisung nach Abrechnung der genehmigten Baumaßnahmen aus den Jahren 2013 bis 2018

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHO  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung	Buchung	Planabweichung	Erläuterung Budgetbereich		Abweichung	
	2018	2018	2018			Mio. EUR	
	EUR	EUR	EUR				
				Dekanate	B01004	0,47	u.a. Abrechnung besonderer Personal- und Sachkosten
				Gemeindepfarrdienst	B01006	5,14	siehe EHH-Position 2
				Religionsunterricht	B04103	0,15	siehe EHH-Position 9
				Fortbildung Religionspädagogik	B04106	-0,18	siehe EHH-Position 9
				Ev. Gynmasium Bad Marienberg	B04109	1,84	Erstattung von Personalkosten
				Fachbereich Kinder und Jugend	B04202	0,10	überwiegend Personalkostenerstattung aus 2017
				Fachbereich Kindertagesstätten	B04204	-0,31	siehe EHH-Position 3
				Gerechtigkeit, Frieden	B06205	0,13	Personal- und Sachkostenerstattung Brot für die Welt
				Versorgungsleistungen Pfarrer*innen	B14003	15,50	überwiegend Erträge aus der Auflösung von Beihilferückstellungen
				Versorgungsstiftung	B14004	-0,19	siehe EHH-Position 1
				Gesamtkirchliche Rücklagen	B14014	0,26	Erstattung Quellensteuer
						<b>25,77</b>	
	Doppisch bedingte Abweichung infolge periodengerechter Abgrenzung; planerisch nicht berücksichtigt.						
<b>8. Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>569.447.351</b>	<b>625.078.874,54</b>	<b>55.631.523,66</b>			<b>54,64</b>	Die Mehrerträge sind gemäß vorstehender Aufstellung insb. verursacht durch: - Mehrerträge aus Kirchensteuern - Kassenleistungen der ERK für Pensionen
9. Personalaufwendungen	-290.456.601	-305.257.311,57	-14.800.710,57	Gemeindepfarrdienst	B01006	6,21	Minderbedarf infolge Unterschied Eckpersonen-Planung vs. Ist-Bezüge und unbesetzte Stellen
				Regionale Stellen	B01007	1,50	siehe EHH-Position 10
				Kirchentag	B02102	0,11	
				Altenseelsorge	B03101	-0,11	
				sonstige Seelsorge im Zentrum	B03204	0,15	
				Stadtjugendpfarrstellen	B04101	0,10	
				Religionsunterricht	B04103	0,53	
				Fortbildung Religionspädagogik	B04106	0,17	
				Kirchliche Grundschulen	B04107	0,12	
				Laubach-Kolleg	B04108	0,50	
				Ev. Gynmasium Bad Marienberg	B04109	0,61	
				Fachbereich Kinder und Jugend	B04202	-0,12	
				Fachbereich Kindertagesstätten	B04204	0,24	
				Vorbereitungsdienst Vikar*innen	B07101	0,44	
				Theol. Studium, Studienbegleitung	B07103	0,10	
				Gemeindepäd. Dienst und afw	B07105	-0,48	
				Fundraising und Mitgliederorientierung	B08402	0,11	
				Dezernat 2 Personal	B08403	0,48	
				Dezernat 4 Organisation, Bau und Liegenschaften	B08405	0,32	
				Verbindungsstellen Landesregierung	B08501	0,23	
				Projekt Doppik	B08602	0,36	
				sonstige Projekte	B08605	0,10	
				Rechnungsprüfungsamt	B13000	0,15	
				Versorgungsrückstellung	B14003	-22,19	Im Haushaltsplan nicht berücksichtigt. Die Begutachtung der Versorgungsverpflichtungen erfolgte neu im Jahr 2019. Der Betrag verteilt sich wie folgt: - Rückstellung für Pensionsverpflichtungen: 69,19 Mio. €,
	Planabweichungen aufgrund Eckpersonenplanung, Vakanzen und unterjährige neue Erstattungssachverhalte.						

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHG  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung	Buchung	Planabweichung	Erläuterung Budgetbereich	Abweichung Mio. EUR		
	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR				
				Versorgungsleistungen Pfarrer*innen	B14003	-25,98	Schätzabweichung, abhängig von Fallzahlen (Ruhestandsversetzungen, Sterblichkeit)
				Beihilfen	B14006	20,98	
				Überbrückungsfonds	B14007	0,38	
				Sammelversicherungen	B14009	-0,73	
						<b>-15,73</b>	
10. Aufwendungen aus Kirchensteuern & Zuweisungen	-318.972,493	-322.970.684,97	-3.998.191,97	Kirchengemeinden	B01001	5,53	Minderbedarf aufgrund Schätzabweichung Zeitpunkt Planaufstellung - Ergebnis
				Kindertagesstätten	B01002	3,00	Minderbedarf aufgrund Schätzabweichung Zeitpunkt Planaufstellung - Ergebnis
				Gebäudeinvestitionen	B01003	0,47	überwiegend Grunderwerb
				Dekanate	B01004	0,23	zu EHH-Position 11
				Regionalverwaltungen	B01005	0,89	Erläuterung für die EHH-Positionen 10 und 28: u.a. keine Zahlung der rücklagenfinanzierten Zuweisungen.
				Gemeindepfarrdienst	B01006	-0,81	Verschiebung von Unterbudget B01001 - Kirchengemeinden: Mittel für die Verwaltung des zum Pfarreivermögens gehörigen Grundbesitzes (§ 4 Abs. 3 der Zuweisungsverordnung). Eine Planung erfolgt ab 2019.
				Regionale Stellen	B01007	-0,34	überwiegend Fach- und Profilstellen Öffentlichkeitsarbeit und Ökumene; siehe EHH-Position 9
				Härtetfonds	B01010	0,28	siehe EHH-Position 28
				Ev. Gymnasium Bad Marienberg	B04109	-1,79	Der Zuschuss (0,8 Mio. €) wurde seitens der gGmbH nicht benötigt (Nachzahlungen des Landes) sowie 2,6 Mio. € Übernahme Darlehensverbindlichkeit ZPV
				Ev. Frauen in Hessen und Nassau	B04111	1,11	zu EHH-Position 11
				Bibelhaus	B04112	0,20	Ausstellung Qumram-Rollen
				sonstige Bildung	B04113	0,19	zu EHH-Position 11
				Fachbereich Kindertagesstätten	B04204	-0,13	Flüchtlingsarbeit in Kitas; siehe auch EHH-Position 28
				Diakoniestationen	B05102	0,12	Nachzahlung Sonderzahlung 2018 geringer als geplant
				Arbeit mit Flüchtlingen	B06106	1,09	zu EHH-Position 14 und 28: Mittelabruf geringer als geplant sowie Rücklagendeckung
				Perspektive 2025	B08601	-0,60	zu EHH-Position 12 und 28: Mehrbedarf überwiegend durch DRIN (unter EHH-Position 12) geplant; Rücklagendeckung
				sonstige Projekte	B08605	-0,13	Projekt zur flächend. Gebäudebewertung; Rücklagendeckung
				Umlagen	B14001	0,41	Die Zahlung der BAD-Umlage erfolgt über EHH-Position 12 sowie Rückgang bei der Umlage für die Künstlersozialkasse.
				Überbrückungsfonds	B14007	0,35	Rücklagendeckung
				Kirchensteuer / Clearing	B14008	-12,42	Siehe auch Erläuterung der Erträge EHH-Position 2. Clearing-Rückstellung 8 Mio. €; rd. 3,8 Mio. € Weiterleitung Soldaten-Kirchensteuer
				sonstige Vermögensverwaltung	B14010	-1,27	Ausgaben für die Verzinsung von Treuhandvermögen, soweit dieses im Kassenbestand verwaltet wird (haushaltstechnisch kein Finanzaufwand; von EHH-Position 18)
						<b>-3,62</b>	
11. Zuschüsse an Dritte	-2.359,754	-3.661.112,68	-1.301.358,68	Dekanate	B01004	-0,15	von EHH-Position 10
				Ev. Frauen in Hessen und Nassau	B04111	-1,09	von EHH-Position 10

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHO  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung 2018 EUR	Buchung 2018 EUR	Planabweichung 2018 EUR	Erläuterung Budgetbereich	Abweichung Mio. EUR	
				sonstige Bildung Missionswerke und Partnerkirchen	B04113 B06101	von EHH-Position 10 Änderung der Sachkontenzuordnung im Haushaltsvollzug; siehe EHH- Position 12
						<b>-1,32</b>
12. Sach- und Dienstaufwendungen	-26.185.904	-35.170.933,91	-8.985.030,05	Kirchengemeinden Gemeindepfarrdienst Ev. Studierendenwohnheime Leitung / Interne Verwaltung (Zentrum Oekumene)	B01001 B01006 B04302 B06201	überwiegend IT-Dienstleistungen siehe EHH-Position 1
				Theologisches Seminar Dezernat 2 Personal Dezernat 4 Organisation, Bau und Liegenschaften Perspektive 2025 Projekt Doppik Organisations- und IT-Projekt	B07102 B08403 B08405 B08601 B08602 B08603	überwiegend Ausbildung der Vikar*innen siehe EHH-Position 10; Rücklagendeckung überwiegend IT sowie Organisation und Prozesse überwiegend Infrastruktur luk, KitaBüro Personalmodul sowie Migration Kitas ERV und DH
				Zentrales Gebäudemanagement Synode Kirchenleitung Rechnungsprüfungsamt	B10000 B11000 B12000 B13000	0,91 0,11 0,12 0,15
				Umlagen Kirchensteuerverwaltung / Clearing	B14001 B14008	-0,27 -14,49
						<b>-9,34</b>
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen	-6.036.986	-5.511.005,67	525.980,33	Kirchengemeinden Dezernat 4 Organisation, Bau und Liegenschaften Zentrales Gebäudemanagement	B01001 B08405 B10000	0,43 0,11 0,18
						<b>0,71</b>
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.495.085	-9.472.935,06	-1.977.850,06	Kirchengemeinden Kindertagesstätten Dekanate Arbeit mit Flüchtlingen Theol. Studium, Studienbegleitung Zentrales Gebäudemanagement Verstärkungsmittel Sammelversicherungen	B01001 B01002 B01004 B06106 B07103 B10000 B14002 B14009	-0,12 -0,41 -0,28 -0,43 0,12 0,17 0,50 0,15
						<b>-0,30</b>
15. Summe der ordentlichen Aufwendungen	<b>-651.506.823</b>	<b>-682.043.983,86</b>	<b>-30.537.161,00</b>			<b>-29,60</b>
						Die Mehraufwendungen sind gemäß vorstehender Aufstellung insb. verursacht durch: - Mehraufwendungen aus Kirchensteuern - Rückstellungen - Minderbedarf Budgetbereich 1

Doppisch bedingte Abweichung infolge periodengerechter Abgrenzung;  
planerisch nicht berücksichtigt.

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHO  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung 2018 EUR	Buchung 2018 EUR	Planabweichung 2018 EUR	Erläuterung Budgetbereich	Abweichung Mio. EUR		
<b>16. Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Tätigkeit</b>	<b>-82.059.472</b>	<b>-56.965.109,32</b>	<b>25.094.362,66</b>		<b>25,04</b>		
17. Finanzerträge	17.710.383	103.111.053,02	85.400.670,02	Deckungsvermögen ERK	B14003	74,20	Auflösung stille Reserven ERK (außerordentliches Deckungsvermögen 74,2 Mio. €). Auf die Ausschüttung der ordentlichen Erträge (Plan 4 Mio. €) wurde verzichtet, um nicht in Gefahr zu laufen, dass der Buchwert überschritten wird. Die rd. 2 Mio. € stammen aus Anteilsverkäufen anlässlich der Umstrukturierung von Kapitalanlagen; siehe EHH-Position 27
				Gebäudeinvestitionen; Erträge Kirchbaurücklage	B01003	-1,99	
				Gemeindefarrdienst	B01006	-0,38	
				Darlehen	B14012	-0,14	
				Vermögenserträge	B14014	12,86	überplanmäßiger, außerordentlicher Ertrag aus Teilaufhebung stiller Reserven infolge Umstrukturierung der Kapitalanlagen
						<b>71,69</b>	
18. Finanzaufwendungen	-3.642.934	-1.860.091,36	1.782.842,64		B14010	1,70	Die Verzinsung des Treuhandvermögens stellt haushaltssystematisch keine Finanzaufwand, sondern einen internen Mitteltransfer dar. Siehe EHH-Zeile 10.
						<b>1,70</b>	
19. Finanzergebnis	14.067.449	101.250.961,66	87.183.512,66			<b>73,39</b>	
<b>20. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-67.992.023</b>	<b>44.285.852,34</b>	<b>112.277.875,32</b>			<b>98,43</b>	
21. Außerordentliche Erträge	0	203,40	203,40				
						<b>0,00</b>	
22. Außerordentliche Aufwendungen	0	-638,59	-638,59				
						<b>0,00</b>	
23. Außerordentliches Ergebnis	0,00	-435,19	-435,19			<b>0,00</b>	
24. Jahresergebnis vor Steuern	-67.992.023	44.285.417,15	112.277.440,13			<b>98,43</b>	
<b>26. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-67.992.023</b>	<b>44.285.417,15</b>	<b>112.277.440,13</b>			<b>98,43</b>	Das Jahresergebnis liegt um +27 Mio. € besser als geplant. Bereinigt um nicht eingeplante Rückstellungen von 74 Mio. € für Versorgung und Beihilfe sowie Aufwendungen aus anteiligem ERK-Vermögen (0,8 Mio. €) liegt das Ergebnis deutlich verbessert bei +101,8 Mio. €. Hierin sind Rücklagenbewegungen, die sich aus dem Haushaltsvollzug in Abweichung zur Planung ergeben, allerdings nicht eingerechnet. Die bereinigte Verbesserung um rd. 102 Mio. € resultiert insb. aus: Kirchensteuermehrerträgen, außerordentlichen Vermögenserträgen durch das Aufdecken stiller Reserven, Plan-Ist-Abweichungen bei Personalaufwand und Zuweisungen an Kirchengemeinden und Dekanate.



**Anlage 8 - Erläuterung zum Jahresabschluss 2018 gemäß § 54 Abs. 1 Buchst. G KHO**  
hier: Erläuterung erheblicher Abweichungen

	Planung 2018 EUR	Buchung 2018 EUR	Planabweichung 2018 EUR	Erläuterung Budgetbereich	Abweichung Mio. EUR	
<i>sonstige (zweckgebundene) Rücklagenentnahmen</i>	1.142.588	1.269.790,37	127.202,37			<i>überwiegend Budget- und Kollektenrücklagen</i>
für Investitionstätigkeit dar.:	1.270.000	4.646.542,00	3.376.542			
Bauinvestitionen	1.270.000	4.588.036,56	3.318.036,56			<i>Darmstadt, Alexanderstraße 39 und Friedberg, Kaiserstraße 2</i>
Investitionen	0	58.505,44	58.505,44			
<b>30. Bilanzergebnis</b>	<b>-61.811.278</b>	<b>48.971.382,07</b>	<b>110.782.660,05</b>			Das Bilanzergebnis berücksichtigt noch keine im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses zu treffenden Entscheidungen über die Ergebnisverwendung (Ausnahme: Zuführung an die Kirchbaurücklage)



**Anlage IV: Investitions- und Finanzierungsrechnung**  
**vom 1.1.2018 bis 31.12.2018**

in der Fassung der Kirchenverwaltung

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018



Evangelische Kirche in Hessen und Nassau  
Jahresabschluss der Gesamtkirche der EKHN zum 31. Dezember 2018  
Investitions- und Finanzierungsrechnung

	Plan 2018 Euro beschlossene HH- Struktur 2018	Plan 2018 Euro gem. HH-Struktur 2020	Ist 2018 Euro gem. HH-Struktur 2020	Plan-Ist- Abweichung gem. HH-Struktur 2020	Ist 2017 Euro gem. HH-Struktur 2020
<b>1. Investitionen / Anlagenabgänge</b>				*	
- Zugang immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen	-3.889.574,00 €	-3.889.574,00 €	-5.770.890,79 €	1.881.316,79 €	-5.278.226,86 €
davon Baumaßnahmen (Anlagen im Bau)	-3.270.000,00 €	-3.270.000,00 €	-4.588.036,56 €	1.318.036,56 €	-4.240.348,00 €
davon Baumaßnahmen (direkte Aktivierung)	0,00 €	0,00 €	-319.749,94 €	319.749,94 €	-340.561,27 €
davon immaterielles Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	-242.691,45 €	242.691,45 €	-226.109,94 €
davon Erschließungskosten	-100.000,00 €	-100.000,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	0,00 €
davon Erwerb von Immobilien und bewegl. Vermögen	-519.574,00 €	-519.574,00 €	-620.412,84 €	100.838,84 €	-471.207,65 €
<b>+ Abgang immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>31.912,19 €</b>	<b>-31.912,19 €</b>	<b>1.165.392,53 €</b>
- Gewährung von Darlehen an Dritte	-11.785.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Tilgung gewährter Darlehen von Dritten	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>= Saldo Investitionen / Anlagenabgänge</b>	<b>-11.674.574,00 €</b>	<b>-3.889.574,00 €</b>	<b>-5.738.978,60 €</b>	<b>1.849.404,60 €</b>	<b>-4.112.834,33 €</b>
<b>2. Eigenfinanzierung</b>					
<b>a) Innenfinanzierung</b>					
+ Finanzierungsmittel (Finanzanlagen, Liquidität)	18.421.635,00 €	4.302.514,00 €	6.284.279,59 €	-1.981.765,59 €	4.610.053,00 €
<b>b) Außenfinanzierung</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
+ Zuweisungen, Uml. für Investitionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Zuschüsse Dritter für Investitionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>= Saldo der Eigenfinanzierung</b>	<b>18.421.635,00 €</b>	<b>4.302.514,00 €</b>	<b>6.284.279,59 €</b>	<b>-1.981.765,59 €</b>	<b>4.610.053,00 €</b>
<b>3. Fremdfinanzierung / Tilgung</b>				0,00 €	
+ Aufnahme von Darlehen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>davon zur Finanzierung von Anlagevermögen</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>
- Tilgung von Darlehen	-6.747.061,00 €	-412.940,00 €	-545.300,99 €	132.360,99 €	-497.218,67 €
<i>davon zur Finanzierung von Anlagevermögen</i>	<i>-412.940,00 €</i>	<i>-412.940,00 €</i>	<i>-545.300,99 €</i>	<i>132.360,99 €</i>	<i>-497.218,67 €</i>
<b>= Saldo der Fremdfinanzierung</b>	<b>-6.747.061,00 €</b>	<b>-412.940,00 €</b>	<b>-545.300,99 €</b>	<b>132.360,99 €</b>	<b>-497.218,67 €</b>
<b>4. Saldo Investition- u. Finanzierungsrechnung</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

\* Zugänge i.H.v. 15.230 Euro in 2018 waren nicht zahlungswirksam

**Evangelische Kirche in Hessen und Nassau**  
- Gesamtkirche - Prüfungsbericht  
Jahresabschluss zum 31.12.2018

**Anlage V: Kapitalflussrechnung**  
**vom 1.1.2018 bis 31.12.2018**

in der Fassung der Kirchenverwaltung

Jahresabschluss der Gesamtkirche der  
 evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zum 31. Dezember 2018  
 Kapitalflussrechnung



		Plan 2018	Ist 2018	Ist 2017
		Mio. €	Mio. €	Mio. €
1	Periodenergebnis	- 68,0	44,3	11,1
2a	+ Abschreibungen und Wertkorrekturen	6,0	5,5	5,2
2b	- Zuschreibungen auf Anlagevermögen	-	-	-
3	- sonstige zahlungsunwirksame Erträge	-	74,2	-
4a	+ Zunahme von Rückstellungen	68,0	56,9	86,6
4b	- Abnahme von Rückstellungen	-	-	-
4c	- Veränderung der Sonderposten	-	1,00	0,01
5	+ sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen	-	0,9	-
6a	+ Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	-	0,01	0,02
6b	- Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-	0,0	0,5
7	-/+ Zunahme/Abnahme Forderungen und sonstige Aktiva	-	37,3	15,9
8	-/+ Abnahme/Zunahme der Verbindlichkeiten und sonstige Passiva ohne Finanzierungstätigkeit	-	5,1	2,9
<b>9</b>	<b>= Finanzmittelfluss aus der laufenden kirchlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>6,0</b>	<b>74,7</b>	<b>83,8</b>
10	+ Erhaltene Investitionszuschüsse (SoPo)	-	-	-
11a	+ Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	17,6	210,4	92,2
11b	+ Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen und Sachanlagevermögens	-	0,0	1,1
11c	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle und Sachanlagevermögen / Liquiditätsbindung für Rücklagenzuführungen	- 15,3	5,8	5,3
	darunter:			
	Investitionen in Sachanlagen	- 3,9	5,5	5,0
11d	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-	270,9	222,6
<b>14</b>	<b>= Finanzmittelfluss Investitionstätigkeit</b>	<b>2,3</b>	<b>66,3</b>	<b>134,6</b>
15a	+ Einzahlungen aus Tilgung gewährter Darlehen durch Dritte	4,0	4,4	4,1
15b/c	+ Entnahme Darlehensfonds / Ausgleichsrücklage	-	-	-
15 d	- Auszahlungen aus Darlehensgewährung an Dritte	- 11,8	5,3	4,9

Jahresabschluss der Gesamtkirche der  
 evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zum 31. Dezember 2018  
 Kapitalflussrechnung



		Plan 2018 Mio. €	Ist 2018 Mio. €	Ist 2017 Mio. €
<b>15</b>	<b>=</b> <b>Finanzmittelfluss aus Darlehensvergabetätigkeit</b>	- 7,8	- 0,8	- 0,7
16a	+ Zugang Darlehen/ Kredite	-	2,0	-
16b	- Abgang Darlehen/ Kredite	- 6,7	- 7,8	- 6,7
16c	+ Nicht zahlungswirksame Veränderung des Vermögensgrundbestandes		12,1	13,4
16d	- Nicht zahlungswirksame Veränderung der Rücklagen		1,4	0,4
<b>17</b>	<b>=</b> <b>Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	- 6,7	7,7	7,1
<b>18</b>	<b>=</b> <b>Veränderung des Bestandes liquider Mittel</b>	- 6,2	15,3	- 44,4
19	Finanzmittelbestand zu Beginn		88,4	132,8
20	Finanzmittelbestand am Ende		103,7	88,5



**Anlage VI: Aufgliederungen und Erläuterungen zu einzelnen Posten  
des Jahresabschlusses zum 31.12.2018**

## I. Bilanz Aktiva

### IV. Finanzanlagen

<b>1. Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivpositionen</b>	<b>EUR</b>	<b>868.929.309,26</b>
Vorjahr	EUR	825.283.188,70

Die Einzelpositionen der Finanzanlagen zur Deckung von Rücklagen und anderen Passivposten können dem Anhang entnommen werden.

Die **Zugänge** entfallen zum einen auf die Neuanlage von Mitteln in die Dachfonds EKHN RL-V MI 123 und Kirchbaurücklage MI Fonds F 12 in Höhe von zusammen EUR 73.357.748,53 sowie in die Neuanlage des neuen Immobilien-Dachfonds 2IP in Höhe von EUR 68.468.987,70 und des neuen Infrastruktur-Dachfonds HN SICAV-RAIF S.C.A. in Höhe von EUR 49.450.000,00. Hinzu kommen kapitalisierte Zinsen für diverse Sparkonten in Höhe von EUR 85.326,36 und Kautionszugänge in Höhe von EUR 14.760,30.

Die **Abgänge** betreffen Verkäufe an den beiden Dachfonds EKHN RL-V MI 123 sowie EKHN Kirchbaurücklage F 12 in Höhe von zusammen EUR 25.378.931,85 sowie die Abwicklung des bisherigen Immobilien- und Infrastruktur-Dachfonds L 19 in Höhe von EUR 121.944.482,85. Weiterhin Kapitalrückflüsse aus dem Private Equity Fonds „SEAF CEE Growth Fund“ in Höhe von EUR 18.904,08, Kautionsabgänge in Höhe von EUR 27.365,10, Abgänge beim Religionsbücher- und Gesangbuchfonds von zusammen EUR 196.967,45 und Abschreibungen auf Finanzanlagen von EUR 164.051,45 auf den Buchwertansatz des Private Equity Fonds „SEAF“.



<b>2. Absicherung von Versorgungslasten</b>	<b>EUR</b>	<b>1.102.226.951,14</b>
	Vorjahr EUR	1.012.211.666,28

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Versorgungsstiftung	644.786.951,14	629.711.666,28
Absicherung Versorgungslasten	457.440.000,00	382.500.000,00
	<b><u>1.102.226.951,14</u></b>	<b><u>1.012.211.666,28</u></b>

Unter der Position Absicherung von Versorgungslasten wird zum einen der anteilige Wert des **Deckungsvermögens der ERK** ausgewiesen, welches zum 31. Dezember 2018 auf die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau entfällt. Auf Basis jährlicher, versicherungsmathematischer Berechnungen wird von der ERK die Gesamtverpflichtung gegenüber allen Mitgliedskirchen ermittelt. Diese entspricht dem Barwert der den Mitgliedskirchen zukünftig zu zahlenden Kassenleistungen für Pensionsverpflichtungen. Der Anteil der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau an der Gesamtverpflichtung beläuft sich dabei rechnerisch zum 31. Dezember 2018 auf 15,6 % (i. Vj. 16,1 %). In Relation zum Buchwertvermögen der ERK definiert dieser Quotient den Wertansatz im Jahresabschluss. Die Anpassung des Buchwertes erfolgt ergebniswirksam jeweils in den Finanzerträgen oder Finanzaufwendungen. Weiterhin ist erstmalig in dieser Position ein Betrag in Höhe von EUR 0,74 Mio. als Leistungsanspruch für Versorgungsfälle einer Regionalverwaltung gegenüber der kommunalen Beamtenversorgungskasse Nassau angesetzt worden. Die Erstansetzung erfolgte dabei ergebnisneutral.

Die Kirchensynode der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat am 3. Dezember 1993 das Gesetz über die Errichtung einer nicht rechtsfähigen **Versorgungsstiftung** der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau beschlossen. Gemäß § 10 dieses Gesetzes hat die Kirchenleitung am 18. Januar 1994 die Satzung der nicht rechtsfähigen Versorgungsstiftung erlassen. Der Kirchensynodalvorstand hat am 24. Februar 1994 der Satzung zugestimmt. Organe der Gesellschaft sind der Stiftungsvorstand, der Anlageausschuss und die Geschäftsführung.

Die Vermögenspositionen der nicht rechtsfähigen Versorgungsstiftung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau sind mit den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten, abzüglich eventueller Wertminderungen, in einem separaten Einzelmandanten bilanziert. Die Bilanzierung im Jahresabschluss erfolgt abweichend vom Fachkonzept Stiftungen. Der Ausweis erfolgt demnach nicht auf beiden Seiten der Bilanz als Sondervermögen sowie den Verpflichtungen gegenüber Sondervermögen, sondern unter der Position Absicherung von Versorgungslasten.

Die Zusammensetzung der Positionen der Versorgungsstiftung der Evangelischen

Kirche in Hessen und Nassau kann dem Anhang entnommen werden. Die Anpassung des Buchwertes wird erfolgsneutral im Vermögensgrundbestand abgebildet.

<b>B. Sondervermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>10.171.272,22</b>
Vorjahr	EUR	10.649.181,62

Sonderhaushalte können aufgestellt werden für aus dem kirchlichen Haushalt organisatorisch ausgegliederte Werke, Einrichtungen und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, ggf. mit eigener Satzung. Die Sonderhaushalte sollen im Jahresabschluss konsolidiert werden, dies erfolgt über die Bilanzierung der Bilanzsumme des Sonderhaushaltes.

### Tagungsstätten

Die Kirchenleitung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat am 29. Mai 2008 die Zusammenführung folgender Tagungsstätten der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zu einem Gesamtbetrieb beschlossen:

- Jugendbildungsstätte Evangelische Jugendburg Hohensolms, Hohensolms
- Kloster Höchst – Tagungshaus und Jugendbildungsstätte, Höchst
- Martin-Niemöller-Haus, Arnoldshain
- Tagungsstätte im Schloss Herborn, Herborn.

Der Gesamtbetrieb führt im Geschäftsverkehr den Namen „Tagungshäuser der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau“. Die Satzung für den Gesamtbetrieb gilt in der Fassung vom 26. Januar 2012 (ABl. der EKHN 2012, S. 96). Der Gesamtbetrieb ist finanzwirtschaftlich als Sondervermögen der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau zu verwalten.

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Tagungsstätte</b>	EUR	EUR
Jugendbildungsstätte Evangelische Jugendburg Hohensolms, Hohensolms	247.040,48	187.507,99
Kloster Höchst – Tagungshaus und Jugendbildungsstätte, Höchst	409.531,81	533.464,15
Martin-Niemöller-Haus, Arnoldshain	710.111,56	923.300,69
Tagungsstätte im Schloss Herborn, Herborn	129.001,77	215.710,15
<b>Summe</b>	<b>1.495.685,62</b>	<b>1.859.982,98</b>

### Stiftungsvermögen

Im Rahmen von Sondervermögen werden die nachfolgenden unselbstständigen Stiftungen von der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau geführt:

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Stiftung</b>	EUR	EUR
Hans und Maria Kreiling-Stiftung	1.293.118,39	1.272.801,28
Hermann-Schlegel-Stiftung	2.958.524,33	2.903.187,08
Hildegard und Karl Bär-Stiftung	381.876,40	394.972,71
Renate Knautz & Erhard Heer-Stiftung	438.550,88	422.618,51
Scio-Stiftung	53.695,17	55.706,45
Bekennen und Versöhnen	356.916,17	361.413,75
Stiftung Gemeinde im Aufbruch	441.167,15	435.181,10
Zur-Nieden-Stiftung	508.821,08	503.572,07
<b>Summe</b>	<b>6.432.669,57</b>	<b>6.349.452,95</b>

### Hans und Maria Kreiling-Stiftung

Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 2. Oktober 2014 wurde die Errichtung der Hans und Maria Kreiling-Stiftung zur Förderung der Ökumene beschlossen. Es handelt sich um eine nicht rechtsfähige kirchliche Stiftung des öffentlichen Rechts in der treuhänderischen Verwaltung der EKHN.

Zwecke der Stiftung sind die Stärkung der christlichen Ethik und die Unterstützung der ökumenischen Arbeit.

Organ der Stiftung ist der Stiftungsvorstand, der aus fünf Personen besteht. Der Vorsitz des Vorstandes liegt in den Händen der Leitung des Zentrums Ökumene. Die anderen Mitglieder des Stiftungsvorstandes werden von der Kirchenleitung für die Dauer von sechs Jahren berufen. Die Berufung durch die Kirchenleitung erfolgte am 5. März 2015.

### **Hermann-Schlegel-Stiftung**

Die Stiftung wurde am 7. März 1972 errichtet. Treuhänderin war die Männerarbeit der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau e.V., Darmstadt.

Gemäß Vertrag zwischen der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und dem Verein Männerarbeit der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau übernahm die Gesamtkirche die unmittelbare Verantwortung für die Männerarbeit (ABl. der EKHN Nr. 7/1975 S. 130 f.).

Die Männerarbeit ist als Aufgabengebiet im Zentrum Bildung integriert. Nach § 5 des Vertrages blieb die rechtlich unselbständige private Stiftung der Männerarbeit Hermann-Schlegel-Stiftung bestehen und ist in die Trägerschaft der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau übergegangen.

Zweck der Stiftung ist die zusätzliche Förderung der Ruheständlerarbeit und der Handwerkerarbeit in der Männerarbeit der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

Seit dem 1. Oktober 2001 erfolgt die Geschäftsführung und Mittelvergabe durch das Dezernat Kirchliche Dienste. Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 5. Februar 2002 wurde ein Vergabeausschuss berufen.

### **Hildegard und Karl Bär-Stiftung**

Durch Stiftungsgeschäft bzw. Treuhandvertrag vom 18. Januar 2007 wurde die rechtlich unselbständige Stiftung Hildegard und Karl Bär – Stiftung errichtet. Treuhänderin der Stiftung ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die finanzielle Unterstützung der nachfolgend aufgezählten gemeinnützigen Einrichtungen, die aus christlicher Grundhaltung benachteiligte Kinder unterstützen, Entwicklungshilfe leisten oder Menschen mit Behinderungen betreuen:

- Albert-Schweitzer Verband der Familienwerke und Kinderdörfer e. V., Berlin
- Bruderschaft Salem gGmbH, Stadtsteinbach/Frankenwald
- Christoffel Blindenmission Deutschland e. V., Bensheim
- Hilfe für Kinder aus Elendsvierteln e. V. „die Schwestern Maria“, Ettlingen

- Deutsche Hospiz-Stiftung, Dortmund
- Verein zur Förderung spastisch Gelähmter und anderer Körperbehinderter Darmstadt e. V. „Behindertenzentrum Rossdorf“, Rossdorf
- Unsere kleinen Brüder und Schwestern e. V., Karlsruhe
- Nieder-Ramstädter Diakonie, Mühlthal
- SOS-Kinderdörfer Weltweit, Hermann Gmeiner-Fonds Deutschland e. V., München
- Stiftung von Bodenschwingsche Anstalten Bethel, Kirchliche Stiftung, Bethel.

### **Renate Knautz & Erhard Heer-Stiftung**

Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 18. März 2004 wurde die unselbständige, nicht rechtsfähige Stiftung Geschwister Renate Knautz & Erhard Heer errichtet. Treuhänderin der Stiftung ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die Förderung und Unterstützung des Evangelischen Gymnasiums Bad Marienberg.

### **Scio-Stiftung**

Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 19. November 2009 wurde die unselbständige, nicht rechtsfähige Scio-Stiftung errichtet. Treuhänderin ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die Förderung der Erforschung der Kirchen- und Kirchenzeitgeschichte mit dem Schwerpunkt auf der Erforschung der Geschichte der EKHN sowie ihrer historischen Vorgängerinnen. Organ der Stiftung ist ein dreiköpfiger Beirat.

### **Stiftung Bekennen und Versöhnen**

Durch Treuhandvertrag vom 21. August 2006 wurde vom Evangelischen Bund e. V., Bensheim, die rechtlich unselbständige Stiftung Bekennen und Versöhnen errichtet. Treuhänderin der Stiftung ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die Förderung der Arbeit des Konfessionskundlichen Instituts des Evangelischen Bundes Bensheim. Die Stiftung dient der Förderung von Projekten des Instituts, die dem Grundsatz von „Bekennen und Versöhnen“ in der konfessionskundlichen und ökumenischen Forschung, Lehre und Bildung dienen. Organ der Stiftung ist der Stiftungsrat.

### **Stiftung Gemeinde im Aufbruch**

Mit Stiftungsgeschäft vom 21. November 2007 hat das Ehepaar Barbara und Marcus Wehrstein gemeinsam mit der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau die unselbständige, nicht rechtsfähige Stiftung Gemeinde im Aufbruch errichtet. Treuhänderin ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die Förderung der Entwicklung von Kirchengemeinden und übergemeindlichen Initiativen in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau. Organ der Stiftung ist das Kuratorium. Die Stiftung wird vom Zentrum Verkündigung betreut.

### **Zur-Nieden-Stiftung**

Aufgrund der Stiftungsurkunde vom 31. Juli 1968, ausgestellt von Propst Dr. Ernst zur Nieden, wurde rückwirkend zum 1. Januar 1950 eine unselbständige private Stiftung errichtet. Treuhänderin der Stiftung ist die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau.

Zweck der Stiftung ist die Unterstützung und Förderung von Lehre und Werbung für kirchliche Erwachsenenarbeit und besondere neue Arbeitsgebiete im Rahmen der Männerarbeit der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

Seit dem 1. Oktober 2001 erfolgt die Geschäftsführung und Mittelvergabe durch das Dezernat Kirchliche Dienste. Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 5. Februar 2002 wurde ein Vergabeausschuss berufen.

### **Übriges Sondervermögen**

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Sondervermögen</b>	EUR	EUR
Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen	228.876,09	223.608,57
Bachchor Mainz	70.519,77	87.643,02
Wirtschaftsbetrieb Zentrum Verkündigung	375.606,69	353.355,20
Evangelische Jugend in Hessen	119.092,33	145.866,79
Kirchlicher Fonds für Arbeitsbeschaffung	854.702,12	806.179,05
Regionaler Arbeitskreis für Erwachsenenbildung in Rheinland-Pfalz	65.400,52	84.275,93
Landesorganisation Erwachsenenbildung	0,00	0,00
Posaunenwerk der EKHN	2.420,40	9.642,67
Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision der EKHN	526.299,11	729.174,46
<b>Summe</b>	<b>2.242.917,03</b>	<b>2.439.745,69</b>

### **Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen**

Die Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen ist eine Einrichtung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und ist organisatorisch dem Zentrum Bildung angegliedert. Sie wird gebildet aus regionalen Arbeitsgemeinschaften bzw. überregionalen Einrichtungen, Verbänden, Werken und dauerhaften Initiativen, die Erwachsenenbildung betreiben.

Die Arbeitsgemeinschaft für Erwachsenenbildung in Hessen dient der Entwicklung der kirchlichen Erwachsenenbildung und dem konzeptionellen, organisatorischen und finanziellen Zusammenwirken aller Träger und Anbieter von Veranstaltungen der Erwachsenenbildung in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

### **Evangelische Jugend in Hessen**

Der Landesverband der Evangelischen Jugend in Hessen ist eine Einrichtung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und ist im Zentrum Bildung integriert. Der Landesverband der Evangelischen Jugend in Hessen fördert Maßnahmen der allgemeinen Jugendarbeit (Mitarbeiterschulungen, Studienfahrten und internationale Begegnungen) und Maßnahmen der außerschulischen Jugendbildung.

### **Kirchlicher Fonds für Arbeitsbeschaffung**

Der Kirchliche Fonds zur Arbeitsbeschaffung ist ein Sondervermögen der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau, dessen Zweck es ist, Initiativen in Kirche und Diakonie, mit denen zusätzliche Tätigkeiten im gemeindlichen, sozialen und diakonischen Bereich erschlossen werden, zu unterstützen. In erster Linie sollen damit arbeitslose Jugendliche, Frauen, Ältere und Behinderte auf Zeit beschäftigt werden. Rechtliche Grundlage des Fonds ist die Satzung vom 27. Februar 1984. Der Fonds finanziert sich aus Spenden, Zuschüssen und Haushaltsmitteln der Gesamtkirche.

### **Regionaler Arbeitskreis für Erwachsenenbildung in Rheinland-Pfalz**

Der Regionale Arbeitskreis für Erwachsenenbildung in Rheinland-Pfalz ist eine Einrichtung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau und ist organisatorisch dem Zentrum Bildung angegliedert. Er vertritt die evangelische Erwachsenenbildung gegenüber staatlichen Stellen in Rheinland-Pfalz und setzt sich für die Wahrnehmung des bildungspolitischen und gesellschaftlichen Auftrags der evangelischen Kirchen ein. Er engagiert sich für die öffentliche Förderung der allgemeinen, politischen, kulturellen und religiösen Weiterbildung.

## **Landesorganisation Erwachsenenbildung**

Mit Bekanntmachung vom 14. März 1975 haben die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau, die Evangelische Kirche von Kurhessen-Waldeck und die Evangelische Kirche im Rheinland in der Form einer zwischenkirchlichen Vereinbarung für ihre Bildungseinrichtungen nach dem Hessischen Erwachsenenbildungsgesetz vom 24. Juni 1974 die Evangelische Landesorganisation für Erwachsenenbildung in Hessen gebildet (ABl. der EKHN 1975 S. 67).

Zweck der Landesorganisation ist die Koordinierung und Förderung der Erwachsenenbildung in evangelischer Trägerschaft.

## **Bachchor Mainz**

Gegründet wurde der Bachchor, dessen Träger die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau ist, 1955 von Diethard Hellmann, der den Chor 30 Jahre lang leitete.

## **Wirtschaftsbetrieb Zentrum Verkündigung**

Mit Kirchenleitungsbeschluss vom 1. März 2007 wurde im Zentrum Verkündigung der Wirtschaftsbetrieb Zentrum Verkündigung gegründet. Der Betrieb wird als wirtschaftliches Sondervermögen ohne eigene Rechtspersönlichkeit geführt. Es handelt sich um einen Betrieb gewerblicher Art. Zweck des Wirtschaftsbetriebes ist die Herstellung und der Vertrieb von Materialheften und Arbeitshilfen.

## **Posaunenwerk der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau**

Das Posaunenwerk der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau fördert und unterstützt die Arbeit der Posaunenchöre in der Landeskirche. Dies geschieht durch Aus- und Fortbildung, insbesondere Veranstaltung von Lehrgängen, Seminaren, Bläsertreffen, Posaumentagen etc.

Nach der Satzung des Posaunenwerks der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau vom 27. Juni 2009 nimmt das Posaunenwerk die festgelegten Aufgaben als eigenständiges Werk ohne eigene Rechtspersönlichkeit innerhalb der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau wahr.

Das Posaunenwerk ist dem Zentrum Verkündigung zugeordnet und unterliegt der Aufsicht der Kirchenleitung.



## **Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN**

Die Kirchenleitung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau hat das „Zentrum für Kirchliche Personalberatung“ und das „Zentrum für Organisationsentwicklung und Supervision“ zum 1. Januar 2010 zu einem neuen Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS zusammengeführt.

Das Institut gliedert sich in drei Fachbereiche: „Personalberatung“, „Organisationsentwicklung“ und „Supervision“.

Das Institut für Personalberatung, Organisationsentwicklung und Supervision in der EKHN - IPOS bietet Fortbildung und Beratung für Einzelne und Organisationen, vorwiegend aus Kirche und Diakonie. Es unterstützt außerdem andere Organisationen, öffentliche Einrichtungen und Unternehmen.

**Nachrichtlich:**

<b>Treuhandvermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>1.028.078.763,52</b>
	Vorjahr EUR	952.407.021,81

**Treuhandvermögen Kirchengemeinden, Dekanate und kirchliche Verbände**

Das **Treuhandvermögen** ist fremdes Vermögen, das durch die Gesamtkirchenkasse der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau verwaltet wird. Die Ursprünge der treuhänderischen Verwaltung von **Geldern für Kirchengemeinden, Dekanate und kirchliche Verbände** durch die Gesamtkirche liegen am Ende des 19. Jahrhunderts. Für die hessische evangelische Landeskirche übernahm der zum 1. Januar 1876 gegründete Zentralkirchenfonds diese Aufgabe als landeskirchliche Aufgabe.

Nach Gründung der EKHN wurde diese Praxis weitergeführt. Die Zinsen für die Pfarrbesoldungs- und örtlichen Ergänzungsfondskapitalien sowie die Kirchenkapitalien wurden zunächst jeweils in einem gesonderten Teil der Rechnung der Gesamtkirchenkasse geführt.

Der größte Teil des Treuhandvermögens ist zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 angelegt in einem Dachfonds – Metzler Dachfonds MI – F01 – i.H.v. EUR 810.966.050,71 (i.Vj. EUR 811.712.987,54) sowie zum einen im Immobiliendachfonds ZIP i.H.v. EUR 81.880.128,90 (i.Vj. EUR 0,00) und zum anderen im Infrastrukturdachfonds HN-SICAV-RAIF i.H.v. EUR 65.550.000,00 (i.Vj. EUR 0,00) und des Weiteren im Kassengemeinschaftlichen Guthaben i.H.v. EUR 53.731.371,44 (i.Vj. EUR 42.543.932,51). Die genaue Zusammensetzung ist dem Anhang zu entnehmen.

**Treuhandvermögen Kinder- und Jugendstiftung der Evangelischen Jugend in Hessen und Nassau**

Die Evangelische Jugend in Hessen und Nassau e.V. übertrug mit Treuhandvertrag vom 27. April 2015 als Stifterin und derzeitige Treuhänderin der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau die treuhänderische Verwaltung der Kinder- und Jugendstiftung der Evangelischen Jugend in Hessen und Nassau als nichtrechtsfähige Stiftung öffentlichen Rechts. Die Evangelische Kirche in Hessen und Nassau wurde gemäß Vertrag als Rechtsträgerin und Treuhänderin eingesetzt. Die Stiftung fördert die kirchliche getragene und verantwortete Kinder- und Jugendarbeit in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau durch finanzielle Leistungen. Der Stiftungszweck wird insbesondere verwirklicht durch die Förderung von Maßnahmen und Projekten, die geeignet sind, auf Grundlage des Evangeliums von Jesu Christi ein Leben in Gemeinschaft zu gestalten und junge Menschen in ihrer individuellen, sozialpolitischen und religiösen Entwicklung zu fördern. Zur Förderung stand bei der Gründung ein Stiftungsvermögen i.H.v. TEUR 600 zur Verfügung.

## II. Bilanz Passiva

<b>A. Reinvermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>241.701.376,44</b>
	Vorjahr EUR	184.831.372,54
<b>I. Vermögensgrundbestand</b>	<b>EUR</b>	<b>-532.940.945,85</b>
	Vorjahr EUR	-545.038.013,56

Der **Vermögensgrundbestand** stellt eine residuale Größe dar. Er wurde nicht originär ermittelt, sondern ergibt sich mittels Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden der Gesamtkirche der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau.

Zum Vorjahresstichtag 31. Dezember 2017 ergab sich ein negativer Vermögensgrundbestand i.H.v. EUR -545.038.013,56. Der negative Vermögensgrundbestand wird durch Festlegung des Leiters der Kirchenverwaltung vom 3. Februar 2017 im Reinvermögen ausgewiesen und mit den anderen Positionen des Reinvermögens saldiert.

Der Vermögensgrundbestand hat sich wie folgt verändert:

<b>Stand zum 31.12.2017</b>	<b>EUR</b>	<b>-545.038.013,56</b>
Anpassung des Aktivwertes der Versorgungsstiftung	EUR	15.075.284,86
Anpassung Treuhandvermögen bei der Diakonie Hessen	EUR	707.414,45
Nachaktivierung Versorgungskasse Nassau	EUR	740.000,00
Anpassung Versorgungsrückstellung	EUR	-3.335.642,00
Anpassung Beihilferückstellung	EUR	-1.109.615,00
Übrige Anpassungen	EUR	19.625,40
<b>Stand zum 31.12.2018</b>	<b>EUR</b>	<b>-532.940.945,85</b>

## Nachrichtlich:

<b>Treuhandverpflichtungen</b>	<b>EUR</b>	<b>1.028.078.763,52</b>
	Vorjahr EUR	952.407.021,81

Bei den Treuhandverpflichtungen unterscheidet man vier Kapitalmassen:

- Kapitalvermögen von Kirchengemeinden (Kirchenvermögen),
- Kirchengemeindliche Pfarreikapitalien (Pfarreivermögen),
- Stiftungskapitalien,
- Sonstige.

### Kapitalvermögen von Kirchengemeinden

Den anlegenden Kirchengemeindekassen sowie den sonstigen Anlegern wird durch die Anlage bei der Gesamtkirchenkasse eine Mindestverzinsung zugesagt. Darüber hinaus wird den Anlegern – je nach der Ertragsentwicklung – ein Bonus für deren Einlage gewährt.

Ein etwaiger von der Gesamtkirchenkasse erwirtschafteter Zinsüberschuss wird im Rechtsträger angesammelt und angelegt, um in Zeiten geringerer Anlageerträge den Anlegern eine angemessene Verzinsung bieten zu können.

Der Anteil des kirchengemeindlichen Kapitalvermögens am Treuhandvermögen beträgt EUR 843.161.707,42 (i.Vj. EUR 814.283.268,82). Die Zinserträge des Jahres 2018 wurden gutgeschrieben.

### Kirchengemeindliche Pfarreikapitalien

Die Erträge des Pfarreivermögens werden zur Pfarrbesoldung an die Gesamtkirche abgeführt.

Der Anteil der kirchengemeindlichen Pfarreikapitalien am Kapitalvermögen der Kirchengemeinden beträgt zum 31. Dezember 2018 EUR 19.306.925,62 (i.Vj. EUR 18.647.401,19). Die Zinserträge des Jahres wurden gutgeschrieben.

### **Stiftungskapitalien**

In ihrer Sitzung am 18. Mai 2006 hat die Kirchenleitung die Errichtung einer höher verzinslichen Anlagemöglichkeit ab dem 1. Juli 2006 für kirchliche Stiftungen bei der Gesamtkirchenkasse beschlossen. Der garantierte Zinssatz beträgt im Haushaltsjahr 2018 4 % bei einer Mindestlaufzeit von fünf Jahren. Darüber hinaus ist auch bei besonders guter Entwicklung der Verzinsung die Gewährung eines Bonus möglich.

Der Anteil der Stiftungskapitalien am Treuhandvermögen beträgt EUR 100.458.269,88 (i.Vj. EUR 91.436.015,56). Die Zinserträge des Jahres wurden gutgeschrieben.

### **Sonstige**

Hier werden die sonstigen treuhänderisch verwalteten Kapitalien ausgewiesen. Es handelt sich um die Anteile der Versorgungstiftung der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau i.H.v. EUR 40.456.215,40 (i.Vj. EUR 8.000.000,00) und um die Anteile der ZPV i.H.v. EUR 9.856.147,59 (i.Vj. EUR 7.856.147,59).

Die genaue Zusammensetzung der Treuhandverpflichtungen ist aus dem Anhang ersichtlich.

### III. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung bzw. die in der Buchhaltung hinterlegten Kontenbezeichnungen berücksichtigen keine gendergerechte Sprache. Ebenfalls sind die Kontenbezeichnungen in einer vereinfachten, abkürzenden Sprache systemseitig in der Finanzbuchhaltung eingerichtet. Im Rahmen unserer Berichterstattung wurden die Kontenbezeichnungen nicht modifiziert.

#### 1. Erträge aus kirchlicher oder diakonischer Tätigkeit

		<b>EUR</b>	
		<b>39.940.175,10</b>	
Vorjahr	EUR		15.625.035,62

#### a) Erträge aus kirchlichen Aufgaben

		<b>EUR</b>	
		<b>1.954.428,79</b>	
Vorjahr	EUR		1.282.950,91

	2018	2017
	EUR	EUR
Sonstige Erträge kirchlichen Aufgaben	1.045.834,59	505.075,53
Teilnehmerbeiträge	651.008,37	476.249,99
Schulgeld und Elternbeiträge	126.931,38	127.900,14
Sonstige Erträge kirchliche Dienste	40.026,33	73.894,88
Erträge Vertrieb kirchlicher Schriften	34.786,10	34.928,17
Sonstige Entgelte Verpflegung	27.729,08	29.066,80
Sonstige kirchliche Verkaufserträge	14.728,94	20.212,37
Gebühren für Archivnutzung	9.921,65	12.667,19
Übrige	3.462,35	2.955,84
	<b>1.954.428,79</b>	<b>1.282.950,91</b>

#### b) Umsatzerträge

		<b>EUR</b>	
		<b>131.520,10</b>	
Vorjahr	EUR		262.598,93

	2018	2017
	EUR	EUR
Verpflegung nicht steuerbar	90.507,33	74.585,68
Energieerzeugungsanlagen 19%	22.216,05	20.165,17
Übrige	18.796,72	167.848,08
	<b>131.520,10</b>	<b>262.598,93</b>

<b>c) Erträge aus Grundvermögen und Rechten</b>	<b>EUR</b>	<b>10.353.389,55</b>
	Vorjahr EUR	10.311.308,37
	2018 EUR	2017 EUR
Dienstwohnungsvergütung PV	7.140.084,75	7.218.031,04
Mieterträge Kirchenvermögen	3.030.621,24	2.872.318,26
Übrige	175.739,58	153.063,50
Sonstige Mieterträge	6.943,98	67.806,64
Sonstige Pächterträge	0,00	88,93
	<b>10.353.389,55</b>	<b>10.311.308,37</b>

<b>d) Erträge aus Ersatz- und Erstattungsdiensten</b>	<b>EUR</b>	<b>27.500.836,66</b>
	Vorjahr EUR	3.768.177,41
	2018 EUR	2017 EUR
Ersatz von Sonstigen im kirchlichen Bereich	24.482.640,67	18.054,94
Personalkostenersatz von Dritten	918.258,94	986.849,45
Personalkostenersatz aus EKD	905.755,64	1.440.702,49
Personalkostenersatz aus der EKHN	444.543,02	590.203,08
Sachkostenersatz aus der EKHN	283.498,17	298.678,03
Sachkostenersatz aus EKD	142.416,23	255.863,80
Sachkostenersatz von Dritten	133.589,67	116.468,09
Ersatz von anderen selbständigen Einrichtungen	99.930,87	51.304,00
Übrige	90.203,45	10.053,53
	<b>27.500.836,66</b>	<b>3.768.177,41</b>

Bei dem Ersatz von sonstigen Erträgen im kirchlichen Bereich handelt es sich um die Erstattungen der Evangelischen Ruhegehaltskasse für Pensionsleistungen, die im Vorjahr mit den Personalkosten / Versorgungsaufwendungen saldiert wurden.

**2. Erträge aus Kirchensteuern und Zuweisungen**

	<b>EUR</b>	<b>518.196.848,51</b>
Vorjahr	EUR	571.980.335,16

**a) Erträge aus Kirchensteuern**

	<b>EUR</b>	<b>517.534.782,81</b>
Vorjahr	EUR	570.223.326,13

	2018 EUR	2017 EUR
Kirchenlohnsteuer	372.074.261,17	363.325.880,45
Kircheneinkommensteuer	83.013.451,30	144.480.908,88
Kirchensteuer (Clearing)	42.468.843,61	42.101.347,18
Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer	18.525.339,30	18.665.262,19
Kirchensteuer einheitliche Pauschsteuer	1.179.501,09	1.343.146,54
Erträge Kirchensteuer der Soldaten	273.386,34	266.780,89
Sonstige Kirchensteuer	0,00	40.000,00
	<b>517.534.782,81</b>	<b>570.223.326,13</b>

**b) Erträge aus Finanzausgleich, Zuweisungen und Umlagen**

	<b>EUR</b>	<b>662.065,70</b>
Vorjahr	EUR	1.757.009,03

	2018 EUR	2017 EUR
Zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKD	254.548,06	336.222,33
Zweckgebundene Zuweisungen der Landeskirche	167.081,20	5.976,00
Zuweisungen von Sonstigen im kirchlichen Bereich	107.390,44	14.082,86
Sonstige zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen	106.824,68	744.192,07
Zuweisungen von anderen selbständigen Einrichtungen	17.332,90	89.744,11
Übrige Zuweisungen	8.408,36	21.391,66
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	480,06	545.400,00
	<b>662.065,70</b>	<b>1.757.009,03</b>



### 3. Zuschüsse von Dritten

	<b>EUR</b>	<b>18.316.388,30</b>
Vorjahr	EUR	17.680.974,17
	2018	2017
	EUR	EUR
Zuschüsse von Ländern	10.217.137,73	8.582.484,51
Staatsleistungen	6.793.081,00	6.637.120,00
Sonstige Zuschüsse vom Bund	1.129.860,27	2.404.453,09
Übrige	84.601,70	34.091,57
Zuschüsse von Gemeindeverbänden	59.296,25	3.932,00
Sonstige Zuschüsse von Ländern	32.411,35	18.893,00
	<b>18.316.388,30</b>	<b>17.680.974,17</b>

### 9. Personalaufwendungen

	<b>EUR</b>	<b>-305.257.311,57</b>
Vorjahr	EUR	-279.102.281,07

#### a) Personalaufwand

	<b>EUR</b>	<b>-146.515.526,00</b>
Vorjahr	EUR	-145.432.773,79
	2018	2017
	EUR	EUR
Bezüge Pfarrer	-102.769.893,72	-102.274.022,70
Beschäftigungsentgelte	-25.189.011,76	-25.113.614,04
Besoldung Beamte	-7.320.254,02	-7.264.090,32
Beihilfen Pfarrer	-5.620.899,46	-5.237.273,46
Arbeitgeberanteil gesetzliche Sozialversicherung	-4.635.388,42	-4.588.531,03
Beihilfen Beamte	-378.232,50	-323.456,50
Entgelte Geringfügig Beschäftigte	-267.845,21	-214.290,02
Fürsorgeleistungen Pfarrer	-110.248,10	-182.388,83
Familienbudget	-93.676,79	-99.005,01
Arbeitgeberanteil Vermögenswirksame Leistungen	-86.923,88	-88.487,21
Übrige sonstige Bezüge	-25.095,24	-29.954,76
Unterstützungen Pfarrer	-12.950,00	-6.950,00
Übrige	-4.970,03	-10.709,91
Bezüge Altersteilzeit Pfarrer	-136,87	0,00
	<b>-146.515.526,00</b>	<b>-145.432.773,79</b>

**b) Aufwendungen zur Versorgungssicherung**

	<b>EUR</b>	<b>-103.079.818,68</b>
Vorjahr	EUR	-104.469.203,36
	2018 EUR	2017 EUR
Zuführung Versorgungsrückstellungen	-69.185.377,00	-52.572.830,00
Aufwendungen an Versorgungskassen	-32.127.421,80	-28.515.728,45
Beiträge Zusatzversicherung	-1.616.507,31	-1.536.140,23
Sonstige Aufwendungen Versorgungssicherung	-150.512,57	-201.145,68
Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00	-21.643.359,00
	<b>-103.079.818,68</b>	<b>-104.469.203,36</b>

**c) Versorgungsaufwendungen**

	<b>EUR</b>	<b>-52.355.816,84</b>
Vorjahr	EUR	-27.243.503,84
	2018 EUR	2017 EUR
Versorgungsbezüge PfarrerInnen	-28.457.330,82	-10.067.350,74
Beihilfen pensionierte PfarrerInnen	-8.302.916,11	-8.324.497,49
Versorgungsbezüge Hinterbliebene Pfarrer	-6.483.917,52	-2.277.290,52
Versorgungsbezüge BeamtenInnen	-3.131.604,91	-1.109.239,71
Beihilfen Hinterbliebene Pfarrer	-2.406.267,89	-2.305.748,45
Wartestandsbezüge	-1.377.968,65	-1.201.684,50
Versorgungsbezüge an Deutsche Rentenversicherung	-775.754,91	-1.074.116,94
Versorgungsbezüge Hinterbliebene Beamte	-621.122,77	-198.881,54
Beihilfen pensionierte Beamte	-528.295,06	-515.499,00
Beihilfen Hinterbliebene Beamte	-263.049,88	-161.432,15
Renten	-7.588,32	-7.762,80
	<b>-52.355.816,84</b>	<b>-27.243.503,84</b>

<b>d) Sonstige Personalaufwendungen</b>	<b>EUR</b>	<b>-3.306.150,05</b>
	Vorjahr EUR	-1.956.800,08
	2018 EUR	2017 EUR
Personalkostenerstattungen	-1.591.224,99	-1.487.870,47
Beiträge Berufsgenossenschaft	-677.718,38	0,00
Zuführung Personalrückstellungen	-601.000,00	-73.000,00
Trennungsgeld, Umzugskosten	-383.801,55	-330.528,36
Übrige	-52.405,13	-65.401,25
	<b>-3.306.150,05</b>	<b>-1.956.800,08</b>

<b>10. Aufwendungen aus Kirchensteuern und Zuweisungen</b>	<b>EUR</b>	<b>-322.970.684,97</b>
	Vorjahr EUR	-336.459.457,23

<b>a) Aufwendungen aus Kirchensteuererstattungen und -verrechnungen</b>	<b>EUR</b>	<b>-12.421.431,19</b>
	Vorjahr EUR	-17.498.710,46
	2018 EUR	2017 EUR
Zuführung Clearingrückstellung	-7.979.044,04	-13.400.000,00
Aufwand Kirchensteuer der Soldaten	-3.849.439,73	-3.561.677,21
Aufwendungen Pauschale Kirchensteuer Minijobs	-395.622,50	-306.028,59
Aufwendungen Weiterleitung fremder Kirchensteuer	-197.324,92	-231.004,66
	<b>-12.421.431,19</b>	<b>-17.498.710,46</b>

<b>b) Aufwendungen aus Finanzausgleichsleistungen und Zuwendungen</b>	<b>EUR</b>	<b>-310.549.253,78</b>
	Vorjahr EUR	-318.960.746,77
	2018 EUR	2017 EUR
Allgemeine Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKHN	-137.980.698,33	-137.472.159,76
Zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKHN	-73.662.579,86	-85.415.674,44
Allgemeine Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKD	-38.278.351,25	-37.233.780,39
Übertrag	-249.921.629,44	-260.121.614,59

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	EUR	EUR
Übertrag	-249.921.629,44	-260.121.614,59
Zuweisungen und Umlagen für Investitionen innerhalb der EKHN	-33.132.361,37	-32.131.693,44
Allgemeine Zuweisungen und Umlagen an Diakonie	-19.362.750,00	-19.455.708,32
Zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen innerhalb der EKD	-4.662.529,08	-5.684.438,86
Übrige	-2.664.850,64	-98.103,18
Zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen an Diakonie	-722.986,24	-1.285.937,22
Zweckgebundene Zuweisungen und Umlagen an Sonstige	-48.458,59	-83.251,16
Zuweisungen und Umlagen für Investitionen an Sonstige	-33.688,42	-100.000,00
	<u><b>-310.549.253,78</b></u>	<u><b>-318.960.746,77</b></u>

**17. Finanzerträge** EUR **103.111.053,02**  
Vorjahr EUR 44.312.254,16

**a) Erträge von Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen** EUR **102.529.043,30**  
Vorjahr EUR 43.640.314,56

Die **Erträge aus Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen** resultieren insbesondere aus der Aufdeckung stiller Reserven bei der Evangelischen Ruhegehaltskasse in 2018.

**b) Zinsen und ähnliche Erträge** EUR **582.009,72**  
Vorjahr EUR 671.939,60

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	EUR	EUR
Zinserträge aus der EKHN	478.009,14	481.516,50
Zinserträge von Kreditinstituten	98.467,62	184.224,21
Sonstige Zins- und ähnliche Erträge	4.332,96	4.798,89
Zinserträge von Sonstigen aus dem kirchlichen Bereich	1.200,00	1.400,00
	<u><b>582.009,72</b></u>	<u><b>671.939,60</b></u>

## Prüfung des Budgetbereiches des Rechnungsprüfungsamtes für das Haushaltsjahr 2018

### **Rechnungsprüfungsausschuss der 13. Kirchensynode der EKHN**

Prüfung der Jahresrechnung 2018 des Budgetbereiches Rechnungsprüfungsamt

Die Rechnungsprüfung des Budgetbereiches 13 der EKHN (Rechnungsprüfungsamt) ist entsprechend § 9 Abs. 3 des Rechnungsprüfungsgesetzes dem Rechnungsprüfungsausschuss übertragen.

Der Jahresabschluss 2018 der Gesamtkirche wird zum vierten Mal als Abschluss in doppischer Form vorgelegt. Die Prüfung für den Budgetbereich 13 wurde am 25. April und 11. Juli 2022 von Jutta Trintz und Thomas Ruppert in den Räumen des Rechnungsprüfungsamtes, in der Elisabethenstr. 51, in Darmstadt durchgeführt.

Der Leiter des RPA Herr Beck und die stellvertretende Leiterin Frau Schrädt sowie die Mitarbeiterinnen Frau Wehner und Frau Oberst unterstützten die Prüfer\*innen. Neben den bereits in elektronischer Form vorgelegten Salden und Umbuchungslisten zum 31.12.2018 wurden auch diverse Originalbelege einbezogen.

Unter anderem wurden diverse Umbuchungen, die vom Rechnungsprüfungsamt mit Hinblick auf eine korrekte Zuordnung der Zahlungen nach Aufwandskonten bereits veranlasst wurden geprüft und mit der Leitung des RPA geklärt.

Schwerpunkt der Prüfung war u.a. die Aus- und Fortbildung, Aktenvermerke, Telekommunikations- und Internetkosten sowie Reisekosten, die auch ausführlich mit der Amtsleitung besprochen wurden. Bei der stichprobenmäßigen Belegprüfung wurden keine Verstöße hinsichtlich der Geschäfts- und Haushaltsordnung festgestellt.

Auch in 2018 wurden geringfügige Aufwendungen und Erträge aus 2017 als periodenfremde Aufwendungen bzw. Erträge gebucht und nicht in der Bilanz abgegrenzt.

Wie auch in der Vergangenheit wurden in der uns vorgelegten Saldenliste viele Umbuchungen vorgenommen. Dabei entstand für die Prüfer\*innen der Eindruck, dass im Bereich der Kontenzuordnung keine einheitliche Vorgehensweise vorliegt.

Bei den jeweiligen Buchungen wurden bisher nur die Abrechnungsobjekte angegeben. Die Auswahl der entsprechenden Konten wird durch die Belegbuchhaltung der Gesamtkirche vorgenommen. Da die Buchungen eines Budgetbereiches durch verschiedene Mitarbeiter\*innen in der Gesamtkirche bearbeitet werden, kann eine durchgängige

Kontinuität der Buchungen auf den Aufwands- und Ertragskonten in unserer Stichprobe nicht festgestellt werden.

Auch wurden beispielsweise Gutschriften auf das Budget des Rechnungsprüfungsamtes gebucht, ohne dass die Buchung durch sachliche Prüfung oder Kassenanordnung im Budgetbereich veranlasst wurden. Belege dieser Buchungen lagen meistens dem RPA nicht vor. Erneut wurde durch die Prüfer\*innen angeregt, eine pragmatische Lösung für eine Rückmeldung zu finden, um so bei Häufung von Fehlern organisatorische Maßnahmen im Budgetbereich vornehmen zu können. Es darf nicht sein, dass Buchungen auf einem Budget vorgenommen werden, ohne dass die Verantwortlichen im Budgetbereich hierüber keine Mitteilung oder Kopie erhalten. Hier sollte gemeinsam an einer Lösung sowie schnellen Abstellung des Problems aus Sicht der Prüfer\*innen gearbeitet werden.

Unseres Erachtens ist die Buchhaltung zudem für zu viele verschiedene Abrechnungsobjekte ausgelegt. Dadurch werden die Auswertungslisten sehr unübersichtlich, sodass Buchungen so nicht ohne weiteres nachvollzogen werden können.

Unsere Feststellungen beziehen sich vor allem auf die Belegbuchhaltung der Gesamtkirche und deren Organisationsstruktur. Die Prüfer\*innen begrüßen es daher sehr, wenn diese Feststellungen an die entsprechenden Stellen weitergeleitet werden.

Die Prüfung der Telekommunikations-, Internet- und Hostingkosten hat ergeben, dass das RPA jährliche Kosten in Höhe von 27.081,39 € entrichtet, die sich wie folgt zusammensetzen:

Telekom DSL	738,24 €
Telekom ISDN mit Gebühren	2.362,76 €
Telekom Mobilfunk	90,55 €
MDM Mobile	90,96 €
Miete Telefonanlage ECKD	7.796,88 €
ECKD Citrix Hosting RPA Desktop	16.002,00 €
Summe:	27.081,39 €

Aufgrund einer vertraglichen Vereinbarung ist das RPA verpflichtet, diese Dienstleistungen von der ECKD zu beziehen. Nach Auffassung der Prüfer\*innen erachten diese den oben genannten jährlichen Betrag für diese relativ „kleine“ Einheit RPA für sehr hoch und regen daher an, eine Überprüfung dieser Kosten und so auch einen Kostenvergleich durch andere

Anbieter vorzunehmen. Hier könnte u.a. ein Ausschreibungsverfahren eine Möglichkeit sein, in dem die ECKD sich in Konkurrenz zu anderen Anbietern stellt.

Unsere Prüfung ergab insgesamt keine wesentlichen Beanstandungen beim Budgetbereich 13 der Gesamtkirche.

Aufgrund unserer durchgeführten Prüfungstätigkeiten empfehlen wir die Abnahme der Jahresrechnung des Budgetbereiches 13 für das Jahr 2018.

Darmstadt, 17.8.2022

Jutta Trintz

Thomas Ruppert