



EVANGELISCHE LANDESKIRCHE  
IN WÜRTEMBERG

TOP 20/21

# Jahresabschluss 2021

# Eröffnungsbilanz 01.01.2021

	01.01.21	Aktiva	Passiva	01.01.21
Anteil ERK 1,05 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,15 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,90 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,44 Mrd. Euro Zweckgeb. Rücklagen 0,27 Mrd. Euro Stiftungskapital 0,14 Mrd. Euro
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,37 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,67 Mrd. Euro	→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,63 Mrd. Euro
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro		Ausgleichsrücklage der KG 0,28 Mrd. Euro Ausgleichsstock 0,10 Mrd. Euro
			Treuh. verw. KiSt: 0,39 Mrd. Euro	→
		<b>4,96 Mrd. Euro</b>	<b>4,96 Mrd. Euro</b>	

# Als-ob-Bilanz I (mit Stiftungskapital) 01.01.2021

	01.01.21	Aktiva	Passiva	01.01.21
Anteil ERK 1,05 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,15 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,90 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,44 Mrd. Euro
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,37 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,67 Mrd. Euro	→ Zweckgeb. Rücklagen 0,27 Mrd. Euro
		Versorgungsfonds & -stiftung 0,63 Mrd. Euro		→ Stiftungskapital 0,14 Mrd. Euro
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 1,81 Mrd. Euro	Treuh. verw. KiSt: 0,39 Mrd. Euro	→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,63 Mrd. Euro
				→ Ausgleichsrücklage der KG 0,28 Mrd. Euro
				→ Ausgleichsstock 0,10 Mrd. Euro
		<b>4,96 Mrd. Euro</b>		
			<b>4,96 Mrd. Euro</b>	



# Ergebnisrechnung 2021

	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Ord. Erträge	652,0 Mio. Euro	855,28 Mio. Euro	+203,2 Mio. Euro
Ord. Aufwendungen	-789,1 Mio. Euro	-949,5 Mio. Euro	-160,4 Mio. Euro
lfd. Haushalt	-59,8 Mio. Euro		
HAR	-729,4 Mio. Euro		
<b>Ord. Ergebnis</b>	<b>-137,1 Mio. Euro</b>	<b>-94,2 Mio. Euro</b>	<b>+42,8 Mio. Euro</b>

# Ergebnisrechnung 2021

	Plan	Ist	Abweichung
Ord. Erträge	652,0 Mio. Euro	<b>855,28 Mio. Euro</b>	+203,2 Mio. Euro
Ord. Aufwendungen	-789,1 Mio. Euro	-949,5 Mio. Euro	-160,4 Mio. Euro
<b>Ord. Ergebnis</b>	<b>-137,1 Mio. Euro</b>	<b>-94,2 Mio. Euro</b>	<b>+42,8 Mio. Euro</b>

+ 165,0 Mio. Euro ERK-Anteil (Plan: 0; Ist: 165,0)  
+26,0 Mio. Euro Kirchensteuer (Plan: 448,2; Ist: 474,2)

# Ergebnisrechnung 2021

	Plan	Ist	Abweichung
Ord. Erträge	652,0 Mio. Euro	<b>855,28 Mio. Euro</b>	+203,2 Mio. Euro
Ord. Aufwendungen	-789,1 Mio. Euro	<b>-949,5 Mio. Euro</b>	-160,4 Mio. Euro
Ord. Ergebnis	<b>-137,1 Mio. Euro</b>	<b>-94,2 Mio. Euro</b>	<b>+42,8 Mio. Euro</b>

-210,6 Mio. Euro Rückstellungen (Plan: 67,5; Ist: 278,1)  
 -55,0 Mio. Euro Zuführung Versorgungsfonds (Plan: 0; Ist: 55,0)  
 +17,7 Mio. Euro Personal (Plan: 282,4; Ist: 264,7)  
 +15,0 Mio. Euro Clearing  
 + 72,0 Mio. Euro Sach- & sonst. Aufwand (Haushaltsreste) (Plan: 137,7; Ist: 65,8)



## Planüberschreitungen 2021 (S. 20/21)

### **Abweichungen, die einer Genehmigung der Landessynode bedürfen:**

Summe Ergebnisrechnung:	276.331.805,45
Summe Finanzrechnung:	890.083,22
Summe Vorabdotierungen (betr. MFP-Maßnahmen):	1.858.253,31
	<hr/>
	279.080.141,98

### **Abweichungen, die einer Genehmigung des Finanzausschusses bedürfen:**

Summe Ergebnisrechnung:	572.485,60
Summe Finanzrechnung:	283.405,13
Summe Vorabdotierungen (betr. MFP-Maßnahmen):	0,00
	<hr/>
	855.890,73



# Planüberschreitungen 2021 (S. 20/21)

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen (Ergebnisrechnung)

2021					
Aufwand					
Kostenstellengruppe	Plan	Ist	Saldo	Abweichung in %	Begründung
33 Versorgung Pfarrdienst	107.267.300,00	351.225.407,47	-243.958.107,47	-227,43%	Einbuchung der aktualisierten Werte aus dem Heubeck-Gutachten zum Stand 31.12.2021: Aufw. Rückstellung Pfarrdienst +244 Mio. €, gegenüber stehen Erträge aus dem anrechenbaren Anteil bei der ERK i.H.v. 165 Mio. €. Der Planansatz war mit 55 Mio. € zentral für Pfarrdienst und Beamte bei KST 7900006000 veranschlagt. Die Buchungen erfolgten auf den inhaltlichen Kostenstellen.
56 Personalmanagement	14.702.550,00	46.046.396,72	-31.343.846,72	-213,19%	Einbuchung der aktualisierten Werte aus dem Heubeck-Gutachten zum Stand 31.12.2021: Aufw. Rückstellung Beamte +33,7 Mio. €. Der Planansatz war mit 55 Mio. € zentral für Pfarrdienst und Beamte bei Kst. 7900006000 veranschlagt. Die Buchungen erfolgten auf den inhaltlichen Kostenstellen.

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen der Vorabdotierungen (befr. MFP-Maßnahmen)

2021						
Aufwand / Auszahlungen						
Vorabdotierung	Kostenstelle	Plan	Ist	Saldo	Abweichung in %	Begründung
4333036000 Stgt.GH2-4, Interim w.Neubau	5301006000 Oberkirchenrat	592.500,00	1.600.526,38	-1.008.026,38	-170,13%	Für die Maßnahme Nr. 4333036000 „Stgt.GH2-4, Interim w. Neubau“ wird der veranschlagte Planansatz 2024 von 1.452.700 € im Rahmen der Budgetbewirtschaftungsbefugnis begrenzt (aus 2021: -1.029.209,94 €, aus 2022: -105.432,79 €)
	5301006000 Oberkirchenrat	0,00	-17.807,69	17.807,69		
	5302006000 Cafeteria	0,00	-13.532,83	13.532,83		
6046026000 Neujustierung Leistungen in Anerkennung des Leids	5301006000 Oberkirchenrat	750.000,00	1.500.000,00	-750.000,00	-100,00%	Der für die Maßnahme Nr. 6046026000/Vorabdotierung „Neujustierung Leistungen in Anerkennung des Leids“ veranschlagte Planansatz im Jahr 2022 i.H.v. 750.000 € wird im Rahmen der Budgetbewirtschaftungsbefugnis im Folgejahr begrenzt.



# Bilanz 01.01.2021 / 31.12.2021

01.01.21	31.12.21	Aktiva	Passiva	31.12.21	01.01.21
Anlagevermögen 1,15 Mrd. Euro	Anlagevermögen 1,31 Mrd. Euro		Eigenkapital & Sonderposten: 0,80 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,90 Mrd. Euro	
Umlaufvermögen 1,37 Mrd. Euro	Umlaufvermögen 1,43 Mrd. Euro		Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,96 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,67 Mrd. Euro	
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro		Treuh. verw. KiSt: 0,42 Mrd. Euro	Treuh. KiSt: 0,39 Mrd. Euro	
<b>01.01.21: 4,96 Mrd. Euro</b>	<b>5,19 Mrd. Euro</b>	<b>5,19 Mrd. Euro</b>	<b>5,19 Mrd. Euro</b>	<b>4,96 Mrd. Euro</b>	

# Als-ob-Bilanz I (mit Stiftungskapital) 31.12.2021

	31.12.21	Aktiva	Passiva	31.12.21
Anteil ERK 1,21 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,31 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,80 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,41 Mrd. Euro
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,44 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,97 Mrd. Euro	→ Zweckgeb. Rücklagen 0,21 Mrd. Euro
		Versorgungsfonds & -stiftung 0,67 Mrd. Euro		→ Stiftungskapital 0,14 Mrd. Euro
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 1,77 Mrd. Euro		→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,91 Mrd. Euro
			Treuh. verw. KiSt: 0,42 Mrd. Euro	→ Ausgleichsrücklage der KG 0,31 Mrd. Euro
				→ Ausgleichsstock 0,11 Mrd. Euro
		<b>5,19 Mrd. Euro</b>		
			<b>5,19 Mrd. Euro</b>	



EVANGELISCHE LANDESKIRCHE  
IN WÜRTTEMBERG

# Jahresabschluss 2022



# Bilanz 31.12.2021

	31.12.21	Aktiva	Passiva	31.12.21
Anteil ERK 1,21 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,31 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,80 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,41 Mrd. Euro
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,44 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,97 Mrd. Euro	→ Zweckgeb. Rücklagen 0,21 Mrd. Euro Stiftungskapital 0,14 Mrd. Euro
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro		→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,91 Mrd. Euro
			Treuh. verw. KiSt: 0,42 Mrd. Euro	→ Ausgleichsrücklage der KG 0,31 Mrd. Euro Ausgleichsstock 0,11 Mrd. Euro
		<b>5,19 Mrd. Euro</b>	<b>5,19 Mrd. Euro</b>	



## Ergebnisrechnung 2022

	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Ord. Erträge	655,8 Mio. Euro	696,1 Mio. Euro	+40,3 Mio. Euro
Ord. Aufwendungen	-748,7 Mio. Euro	-730,8 Mio. Euro	+17,9 Mio. Euro
Ifd. Haushalt	-697,7 Mio. Euro		
HAR	-51,0 Mio. Euro		
<b>Ord. Ergebnis</b>	<b>-92,9 Mio. Euro</b>	<b>-34,6 Mio. Euro</b>	<b>+58,2 Mio. Euro</b>

# Ergebnisrechnung 2022 - Erträge

	Plan	Ist	Abweichung
Ord. Erträge	655,8 Mio. Euro	696,1 Mio. Euro	+40,3 Mio. Euro
Ord. Aufwendungen	-748,7 Mio. Euro	-730,8 Mio. Euro	+17,9 Mio. Euro
<b>Ord. Ergebnis</b>	<b>-92,9 Mio. Euro</b>	<b>-34,6 Mio. Euro</b>	<b>+58,2 Mio. Euro</b>

Wesentliche Abweichung Plan/Ist

+38,7 Mio. Euro Kirchensteuer (Plan: 451,7; Ist: 490,4)

## Ergebnisrechnung 2022 - Aufwendungen

	Plan	Ist	Abweichung
Ord. Erträge	655,8 Mio. Euro	696,1 Mio. Euro	+40,3 Mio. Euro
<b>Ord. Aufwendungen</b>	<b>-748,7 Mio. Euro</b>	<b>-730,8 Mio. Euro</b>	<b>+17,9 Mio. Euro</b>
<b>Ord. Ergebnis</b>	<b>-92,9 Mio. Euro</b>	<b>-34,6 Mio. Euro</b>	<b>+58,2 Mio. Euro</b>

Wesentliche Abweichung Plan/Ist

-56,3 Mio. Euro Zuführung Versorgungsfonds (Plan: 0; Ist: 56,3)  
 +22,9 Mio. Euro Personal (Plan: 287,3; Ist: 264,4)  
 + 66,9 Mio. Euro Sach- & sonst. Aufwand (Haushaltsreste) (Plan: 134,4; Ist: 67,5)



# Planüberschreitungen 2022 (S. 19/20)

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen (Ergebnisrechnung)

2022					
Aufwand					
Kostenstellengruppe	Plan	Ist	Saldo	Abweichung in %	Begründung
33 Versorgung Pfarrdienst	113.092.000,00	153.182.498,16	-40.090.498,16	-35,45%	Der Planansatz für die Bildung von Pensionsrückstellungen war mit 53,5 Mio. Euro zentral für Pfarrdienst und Beamte bei KST 7900006000 veranschlagt. Die Buchungen erfolgten auf den inhaltlichen Kostenstellen (hier 49,76 Mio. Euro).

## Über- und außerplanmäßige Auszahlungen (Finanzrechnung)

2022					
Auszahlung					
Kostenstellengruppe	Plan	Ist	Saldo	Abweichung in %	Begründung
70 Dezernat 7   Finanzmanagement und Informationstechnologie	-390.000,00	-1.009.997,12	619.997,12	-158,97%	Ukraine-Nothilfe in Württemberg, Zustimmung Finanzausschuss erfolgte am 07.04.2022 für einen außerplanmäßigen Aufwand i.H.v. 600.000 Euro, finanziert aus Kirchensteuermitteln.
86 Organisatorische Gemeindeunterstützung	-2.106.958,54	-3.519.583,34	1.412.624,80	-67,05%	Personalkostensersatz an die Meldestellen und als Kita-Verwaltungsunterstützung wurde nicht im ordentlichen Aufwand geplant, sondern waren als Stellen im internen Aufwand vorgesehen, Verschiebung gemäß Einzelplanvermerk zur Kostenstelle 8600016000.



## Planüberschreitungen 2022 (S. 19/20)

### **Abweichungen, die einer Genehmigung der Landessynode bedürfen:**

Summe Ergebnisrechnung:	41.796.565,63
Summe Finanzrechnung:	3.445.034,09
Summe Vorabdotierungen (befr. MFP-Maßnahmen):	1.320.951,25
	<hr/>
	46.562.550,97

### **Abweichungen, die einer Genehmigung des Finanzausschusses bedürfen:**

Summe Ergebnisrechnung:	0,00
Summe Finanzrechnung:	1.817.620,04
Summe Vorabdotierungen (befr. MFP-Maßnahmen):	0,00
	<hr/>
	1.817.620,04

# Bilanz 31.12.2022

	31.12.22	Aktiva	Passiva	31.12.22
Anteil ERK 1,21 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,32 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,77 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,38 Mrd. Euro (31.12.21 0,41 Mrd. Euro)
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,47 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 4,01 Mrd. Euro	→ Zweckgeb. Rücklagen 0,20 Mrd. Euro (31.12.21 0,21 Mrd. Euro)
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro		→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,96 Mrd. Euro (31.12.21 3,91 Mrd. Euro)
			Treuh. verw. KiSt: 0,45 Mrd. Euro	→ Ausgleichsrücklage der KG 0,33 Mrd. Euro (31.12.21 0,31 Mrd. Euro)
				→ Ausgleichsstock 0,13 Mrd. Euro (31.12.21 0,11 Mrd. Euro)
		<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	



# Bilanz 31.12.2021 / 31.12.2022

31.12.21	31.12.22	Aktiva	Passiva	31.12.22	31.12.21
Anlagevermögen <b>1,31 Mrd. Euro</b>	Anlagevermögen <b>1,32 Mrd. Euro</b>		Eigenkapital & Sonderposten: <b>0,77 Mrd. Euro</b>	Eigenkapital & Sonderposten: <b>0,80 Mrd. Euro</b>	
Umlaufvermögen <b>1,43 Mrd. Euro</b>	Umlaufvermögen <b>1,47 Mrd. Euro</b>		Rückstellungen & Verbindlichkeiten <b>4,01 Mrd. Euro</b>	Rückstellungen & Verbindlichkeiten <b>3,96 Mrd. Euro</b>	
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag <b>2,44 Mrd. Euro</b>	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag <b>2,44 Mrd. Euro</b>		Treuh. verw. KiSt: <b>0,45 Mrd. Euro</b>	Treuh. KiSt: <b>0,42 Mrd. Euro</b>	
<b>31.12.21: 5,19 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,19 Mrd. Euro</b>	



# Bilanz 01.01.2021 / 31.12.2022

01.01.21	31.12.22	Aktiva	Passiva	31.12.22	01.01.21
Anlagevermögen 1,15 Mrd. Euro	Anlagevermögen 1,32 Mrd. Euro		Eigenkapital & Sonderposten: 0,77 Mrd. Euro		Eigenkapital & Sonderposten: 0,90 Mrd. Euro
Umlaufvermögen 1,37 Mrd. Euro	Umlaufvermögen 1,47 Mrd. Euro		Rückstellungen & Verbindlichkeiten 4,01 Mrd. Euro		Rückstellungen & Verbindlichkeiten 3,67 Mrd. Euro
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 2,44 Mrd. Euro		Treuh. verw. KiSt: 0,45 Mrd. Euro		Treuh. KiSt: 0,39 Mrd. Euro
<b>01.01.21: 4,96 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>4,96 Mrd. Euro</b>		

# Als-ob-Bilanz I (mit Stiftungskapital) 31.12.2022

	31.12.22	Aktiva	Passiva	31.12.22
Anteil ERK 1,21 Mrd. Euro	←	Anlagevermögen 1,32 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,77 Mrd. Euro	→ Ergebnisrücklage 0,38 Mrd. Euro (31.12.21 0,41 Mrd. Euro)
Forderungen und liquide Mittel	←	Umlaufvermögen 1,47 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 4,01 Mrd. Euro	→ Zweckgeb. Rücklagen 0,20 Mrd. Euro (31.12.21 0,21 Mrd. Euro)
		Versorgungsfonds & -stiftung 0,73 Mrd. Euro		→ Pensions- und Beihilferückstellung 3,96 Mrd. Euro (31.12.21 3,91 Mrd. Euro)
Anspruch an zukünftige Haushalte	←	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 1,71 Mrd. Euro	Treuh. verw. KiSt: 0,45 Mrd. Euro	→ Ausgleichsrücklage der KG 0,33 Mrd. Euro (31.12.21 0,31 Mrd. Euro)
				→ Ausgleichsstock 0,13 Mrd. Euro (31.12.21 0,11 Mrd. Euro)
		<b>5,23 Mrd. Euro</b>	<b>5,23 Mrd. Euro</b>	

# Als-ob-Bilanz II (mit Umlagesystem) 31.12.2022

	31.12.22	Aktiva	Passiva	31.12.22
Anlagevermögen insgesamt 0,11 Mrd. Euro		Umlaufvermögen 1,47 Mrd. Euro	Eigenkapital & Sonderposten: 0,77 Mrd. Euro	
		Versorgungsfonds & -stiftung 0,73 Mrd. Euro	Rückstellungen & Verbindlichkeiten 1,84 Mrd. Euro	Pensions- und Beihilferückstellung 1,78 Mrd. Euro
		nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag 0,74 Mrd. Euro	Treuh. verw. KiSt: 0,45 Mrd. Euro	
		<b>3,06 Mrd. Euro</b>	<b>3,06 Mrd. Euro</b>	