

Beschlussfassung des Plans für die kirchliche Arbeit 2019
Tagung der Landessynode vom 26. – 29. November 2018

Entsprechend des Beschlusses des Ältestenrats in seiner Sitzung am 20. Oktober 2014 wird vorgeschlagen, das in den letzten Jahren für die Beschlussfassung des Plans für die kirchliche Arbeit praktizierte Verfahren wieder anzuwenden:

Das Haushaltsgesetz und die Allgemeinen Planvermerke sollen vollständig beraten werden. Davon ausgehend, dass sich die sachlich zuständigen Geschäftsausschüsse im Vorfeld der Haushaltsplanaufstellung mit den einzelnen Kostenstellen befasst haben, werden bei der Lesung des Haushaltsplans zur Verkürzung der Beratung nicht die Kostenstellen der Haushaltsbereiche einzeln, sondern nur die einzelnen Haushaltsbereiche insgesamt mit ihren Kostenstellen nach Budgets aufgerufen, so wie diese in der detaillierten Darstellung der Haushaltsbereiche abgebildet sind. Dieses Verfahren gilt für die Haushaltsbereiche „Kirchensteuern (RT 0009)“, „Aufgaben in gemeinsamer Verantwortung (RT 0006)“ und „Aufgaben in den Kirchengemeinden (RT 0003)“.

Für den Haushaltsbereich „Aufgaben der Landeskirche (RT 0002)“ wurde in der detaillierten Darstellung zusätzlich zur Gliederung nach Kostenstellen und Budgets eine Gruppierung nach Aufgabenbereichen vorgenommen, an der sich die Beschlussfassung orientieren soll. Zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind Stellungnahmen der Fachausschüsse und des Oberkirchenrats vorgesehen. Anschließend werden zur Verkürzung der Beratung nicht mehr die Kostenstellen einzeln, sondern nach Budgets und Aufgabenbereichen aufgerufen.

Darüber hinaus sind die Kostenstellen eines Budgets, die nicht auf einzelne Aufgabenbereiche verrechnet werden (z.B. Budgetbewirtschaftungsmittel), am Ende jedes Budgets zusammengefasst dargestellt und werden nach den Aufgabenbereichen des jeweiligen Budgets insgesamt aufgerufen.

Als Vorlage dient die detaillierte Darstellung der Haushaltsbereiche. Die Haushaltsbereiche werden in folgender Reihenfolge dargestellt:

- Kirchensteuern (RT 0009)
- Aufgaben in gemeinsamer Verantwortung (RT 0006)
- Aufgaben der Kirchengemeinden (RT 0003)
- Aufgaben der Landeskirche (RT 0002)

Haushaltsbereiche „Kirchensteuern (RT 0009)“ / „Aufgaben in gemeinsamer Verantwortung (RT 0006)“ / „Aufgaben der Kirchengemeinden (RT 0003)“

Innerhalb der einzelnen Haushaltsbereiche erfolgt eine Aufteilung in Ordentlichen Haushalt und Vermögenshaushalt. In beiden werden die Kostenstellen geordnet nach den Budgets aufgeführt. Es werden die Haushaltsbereiche budgetbezogen und nur innerhalb der Budgets nach der Reihenfolge der Kostenstellen dargestellt. Im Rahmen der detaillierten Darstellung wird keine Unterteilung in Kostenstellen und Allgemeine Finanzwirtschaft vorgenommen. Die Haushaltsbereiche sollen nach Budgets je nach Ordentlichem Haushalt und Vermögenshaushalt mit den jeweiligen Budgetsummen aufgerufen werden.

Beispiel: Haushaltsbereich Kirchensteuern, Rechtsträger 0009, Ordentlicher Haushalt, Budget 07 Finanzmanagement und Informationstechnologie, Budgetsumme 770.222.800 €. Sollten Rückfragen zu einzelnen Kostenstellen des Budgets bestehen, benennen dies die Synodalen nach Aufruf des Budgets mit folgenden Angaben: Kostenstelle 9100 Kirchensteuern, Seite 52.

Haushaltsbereich „Aufgaben der Landeskirche (RT 0002)“

Innerhalb des Haushaltsbereichs erfolgt eine Aufteilung in Ordentlichen Haushalt und Vermögenshaushalt. In beiden werden die Kostenstellen geordnet nach den Budgets und nach den jeweiligen Aufgabenbereichen dargestellt. Die Aufgabenbereiche (und wie vorgenannt die Kostenstellen, die nicht auf einzelne Aufgabenbereiche verrechnet werden) sollen nach Budgets und nach Ordentlichem Haushalt und Vermögenshaushalt aufgerufen werden. Abschließend wird die jeweilige Budgetsumme aufgerufen.

Beispiel: Haushaltsbereich Aufgaben der Landeskirche, Rechtsträger 0002, Ordentlicher Haushalt, Budget 07 Finanzmanagement und Informationstechnologie, Aufgabenbereich 72 Liquiditäts- und Assetmanagement, Finanzbuchhaltung
Sollten Rückfragen zu einzelnen Kostenstellen des Aufgabenbereichs bestehen, benennen dies die Synodalen nach Aufruf des Aufgabenbereichs mit folgenden Angaben: Kostenstelle 9100 Kirchensteuern, Seite 374.

Summe im Budget 348.929.900 €.

Da die Erträge und Aufwendungen in der detaillierten Darstellung summarisch mit aufgelistet werden, ist ein Beschluss über Kirchensteuern möglich.

Detaillierte Darstellung

Als Hilfestellung für die Synodalen enthält die Vorlage der detaillierten Darstellung der Kostenstellen in einer gesonderten Spalte die Seitenzahl der entsprechenden Kostenstelle im Plan für die kirchliche Arbeit sowie die Fundstelle des zu Grunde liegenden Aufgabenbereichs im Vorbericht. Anhand dieser Seitenzahl ist ein rasches Auffinden der damit verbundenen Kostenstelle möglich.

Die Vorlage der detaillierten Darstellung enthält auch die Kostenstellen, die im aktuellen Planjahr einen Nullansatz enthalten. Diese Kostenstellen wurden in einer Sondervorlage nur dem Finanzausschuss zur Kenntnis gegeben, um den Umfang des Haushaltsplans für die Synode zu reduzieren. Sowohl für die Feststellung des Rechnungsergebnisses 2017 als auch zur Dokumentation der vollzogenen Zuständigkeitsveränderungen, wurden diese Kostenstellen in die detaillierte Darstellung aufgenommen. Die entsprechenden Kostenstellen sind unter der Spalte „Seite“ mit „... SB“ gekennzeichnet.

Sonderhaushalte / Wirtschaftspläne

Bei den zu beschließenden Sonderhaushalten nach § 29 Haushaltsordnung wird bei der Beschlussfassung darauf hingewiesen, dass in diesen Fällen sich die Zustimmung auf die zulässigen Defizite bezieht. Ein zulässiges Defizit ergibt sich aus der Differenz zwischen Erträgen und Aufwendungen.

Im Rahmen der Beschlussfassung werden zusammen mit den einzelnen Budgets auch die Wirtschaftspläne bzw. Sonderhaushaltspläne der mit den Budgets über Zuweisungskostenstellen verbundenen kaufmännisch buchenden Einheiten aufgerufen. Diese sind je nach Ordnung der Einrichtungen entweder zu beschließen oder werden von der Synode zur Kenntnis zu nehmen.

Anlagen:

- Leitfaden für die Beschlussfassung des Plans für die kirchliche Arbeit
- Detaillierte Darstellung der Haushaltbereiche