

Grundzüge der KiSt-Verteilung

... am Beispiel der Haushalts- und Finanzplanung 2024

KiSt-Verteilung

■ Gesetzesgrundlagen

- Finanzausgleichgesetz (FAG) (www.kirchenrecht-westfalen.de Nr. 840)
- Finanzsatzung des Kirchenkreises Minden (SaFKKMi) (Nr. 4171)

■ Beispiel aus der Haushaltsplanung 2024

- voraussichtliches KiSt-Aufkommen und deren Verteilung auf Ebene der Landeskirche
- weitere Eckpunkte im Kirchenkreis Minden

KiSt-Verteilung

- von der Überweisung zum Netto-KiSt-Aufkommen
 - die Finanzämter im Gebiet der EKvW überweisen die dort anfallende KiSt (ESt, LSt, KapESt)
 - KiSt-Berechtigt ist die Ortsgemeinde => die KiSt muss da hin, wo der Wohnort ist
 - Clearing
 - Arbeitgeber in Minden, Wohnort in Warmsen (Niedersachsen)
 - Lehrer (Arbeitgeber in Düsseldorf (EKiR))
 - KiSt-Kappung
 - KiSt-Erlass
 - Entgelt an die Finanzämter für die Verwaltungskosten
 - Ergebnis: **Netto-KiSt-Aufkommen** (KiSt, die auf die Kirchenmitglieder in der EKvW entfällt)

KiSt-Verteilung

Netto KiSt-Aufkommen

./. EKD Finanzausgleich

= Verteilsumme FAG

./. Landeskirchlicher Haushalt
(9%, Haushalt des Landeskirchenamtes)

./. Gesamtkirchlicher Haushalt

(Aufgaben, die für die Kirchenkreise/Gemeinden übernommen wurden, z.B. missionarische u. ökumenische Projekte, IT-Betriebskostenzuschuss, Diakonieumlage, Sammelversicherung, Meldewesen u. Kirchenwahl, Archiv)

./. Pfarrbesoldungshaushalt

rd. 15 Pfarrstellen in der Landeskirche (Entsendungsdienst, Vikare, Probedienst),
Sonderzahlung in die Pensions- und Beihilfekasse

= Zuweisungshaushalt

(das geht an die Kirchenkreise)

KiSt-Verteilung

▮ übersynodaler Finanzausgleich

▮ auf Ebene der Landeskirche, Grundlage: Finanzausgleichgesetz (FAG)

		€	%
	Netto KiSt-Aufkommen	548.000.000,00	
./.	Zuweisung EKD-Finanzausgleich	<u>- 11.600.000,00</u>	
=	Verteilsumme FAG	536.400.000,00	100,00 %
./.	Landeskirchlicher Haushalt	- 48.276.000,00	-9,00 %
./.	Gesamtkirchlicher Haushalt	- 57.997.000,00	-10,81 %
./.	Pfarrbesoldungshaushalt	<u>-118.743.490,00</u>	<u>-22,14 %</u>
=	Zuweisung an die Kirchenkreise (Zuweisungshaushalt)	311.383.510,00	58,05 %
	Anteil Kirchenkreis Minden (66.803 GemGl von 2.001.009)	10.395.431,81	

Haushaltsplanung 2024

Eckpunkte der Haushaltsplanung 2024

- Klimapauschale: 4% der KiSt-Zuweisungen ab 2023 (Klimaschutzgesetz)
- Zuweisung für die KiTas: 11,50 % der jährlichen KiSt-Zuweisung
- Gebäudepauschale
 - für Kirchen: 0,50 % des Feuerversicherungswertes
 - für andere Gebäude: 1,00 % des Feuerversicherungswertes
- Pfarrbesoldungspauschale (€ pro Jahr und Pfarrstelle):
 - 2023: 119.000,00 €
 - 2024: 127.000,00 €
 - 2025: 140.000,00 €
 - 2028: voraussichtlich 155.221,00 €

Haushaltsplanung 2024

KiSt-Zuweisung

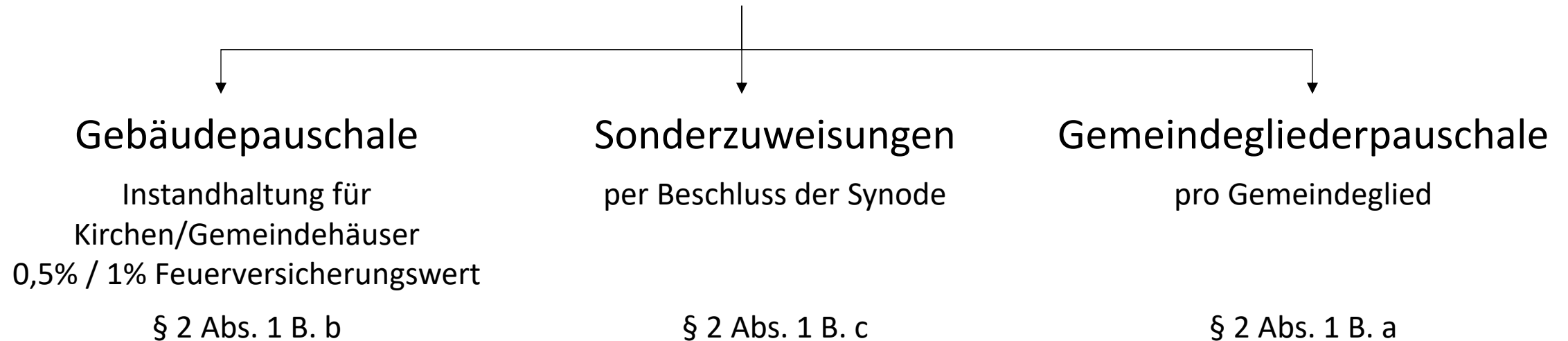
./.. Klimapauschale: 4% (Klimaschutzgesetz)

./.. Mittel für die Kitas (11,5 %) (§2 Abs. 1 B. e)

./.. Pfarrbesoldung und Verkündigung (§ 4)

./.. Finanzbedarf Kirchenkreis und Kreiskirchliche Verwaltung (§ 3)

= Zuweisung an die Gemeinden (§ 2 Abs. 1)



Haushaltsplanung 2024

synodaler Finanzausgleich

auf Ebene des Kirchenkreises, Grundlage: Finanzsatzung

		€	€	%
	KiSt-Zuweisung (VJ 10.431.500,00 €)		10.395.400,00	100,00 %
	KiSt-Mehraufkommen 2022			
	KiSt Zahlungen in 2022	11.175.380,00		
	voraussichtliche KiSt	-10.261.400,00	<u>913.980,00</u>	108,79 %
=	Verteilsumme		11.309.380,00	
./.	Klimapauschale (4,00 %) (Klimaschutzgesetz)		- 415.820,00	-4,00 %
./.	Mittel für Kitas (7 Monate, 11,5% p.a.) §2 (1) B. e	-697.540,00		
	Entnahme aus Budgetrücklage Kita	697.540,00	<u>0,00</u>	0,00 %
	Zwischensumme		10.893.560,00	104,79 %

Haushaltsplanung 2024

	€	€	%
Zwischensumme		10.893.560,00	104,79 %
Pfarrbesoldung und Verkündigung (§ 4)			
29,25 Pfarrstellen (5,25 KK, 24 Gemeinden)	-3.714.750,00		
Überschuss aus Pfarrvermögen (70%)	31.500,00		
Abrechnung im Schulreferat (1,0 Pfarrstelle)	127.000,00	-3.556.250,00	-34,22 %
Verkündigung (2 IPT'ler)		-189.800,00	-1,82 %
Zwischensumme		7.147.510,00	68,76 %

Haushaltsplanung 2024

	€	€	%
Zwischensumme		7.147.510,00	68,76 %
Finanzbedarf Kirchenkreis (§ 3)			
Kreiskirchliche Verwaltung	-2.559.187,00		
gesonderte Haushalte			
Bläferschule	0,00		
Schulreferat	-87.865,00		
juenger unterwegs	-449.391,36		
Offene Kirche St. Simeonis	-4.630,00		
Bauhof	-60.000,00		
Berufsschule	<u>-4.750,00</u>	-3.165.823,36	-30,45 %
Sonderzuweisung an Dritte (§ 2 (1) B. c) (Gebäudepauschale Salem)		<u>-17.011,68</u>	<u>-0,16 %</u>
Zuweisung an die Gemeinden		3.964.674,96	38,14 %

Haushaltsplanung 2024

	€	€	%
Zuweisung an die Gemeinden (§ 2 (1) ...)		3.964.674,96	38,14 %
Aufteilung durch ...			
- Gebäudepauschale (B. b)		1.307.256,51	12,58 %
- Sonderzuweisungen (B. c)		47.000,00	0,45 %
- Mittel für überörtliche Bedeutung (B. d)		0,00	0,00 %
- Gemeindegliederpauschale (B. a)		2.610.418,45	25,11 %
Gemeindegliederpauschale pro Gemeindeglied			
- in 2024		39,08	
- in 2023 (angepasst an die Finanzsatzung 2024)		<u>31,64</u>	
Erhöhung pro Gemeindeglied		7,44	

Haushaltsplanung 2024

									Nachrichtlich
Kirchengemeinde	Gemeindeglieder	Gem-Gliederpauschale	Gebäudepauschale	Sonderzuweisungen	überörtliche Bedeutung	Zuweisung Gemeinden	Abführung Pfarrvermögen	verbleiben	Personalkosten 2023 (Schätzung)
KG Barkhausen/Porta	2.023	79.051,49	30.266,00			109.317,49		109.317,49	70.648,78
KG Bergkirchen	2.242	87.609,21	47.374,80			134.984,01	-3.268,00	131.716,01	60.636,95
KG Buchholz	322	12.582,59	13.127,23			25.709,82	-5.781,09	19.928,73	1.105,36
KG Dankersen	1.987	77.644,74	49.517,29			127.162,03		127.162,03	60.612,67
KG Friedewalde	1.760	68.774,40	46.696,70			115.471,10	-125,49	115.345,61	44.104,32
KG Heimsen	664	25.946,71	19.060,92			45.007,63	-1.784,33	43.223,30	4.583,28
KG Hille	3.962	154.820,56	99.864,88			254.685,44		254.685,44	110.064,19
KG Kleinenbremen	1.589	62.092,34	42.503,10			104.595,44	-892,16	103.703,28	78.731,70
KG Lahde	3.603	140.792,15	57.733,39			198.525,54	-44,44	198.481,10	149.499,06
KG Lerbeck	4.784	186.941,33	81.487,69			268.429,02	-3.666,70	264.762,32	157.198,26
KG Minden-Marien	12.212	477.200,58	221.062,57	33.000,00		731.263,15		731.263,15	382.201,28
KG Minden-Martini	6.041	236.060,32	106.439,67			342.499,99	-328,11	342.171,88	163.724,33
KG Minden-Simeonis	1.863	72.799,27	53.358,22			126.157,49		126.157,49	71.292,13
KG Oberlübbe-Rothenuffeln	4.177	163.221,98	72.963,33			236.185,31	-232,03	235.953,28	125.241,46
KG Ovenstädt	1.294	50.564,82	28.928,37			79.493,19	-1.135,96	78.357,23	41.453,44
KG Petershagen	3.442	134.500,85	58.531,61			193.032,46		193.032,46	93.955,98
KG Schlüsselburg	864	33.761,98	30.348,67			64.110,65		64.110,65	21.437,41
KG Windheim	2.931	114.532,83	54.681,15			169.213,98	-2.431,39	166.782,59	61.088,50
KG Minden-Jakobus	3.685	143.996,41	43.259,66			187.256,07		187.256,07	154.974,55
KG Minden-Markus	1.503	58.731,78	22.951,15			81.682,93		81.682,93	13.797,85
KG Hartum-Holzhausen	4.647	181.587,87	88.298,03			269.885,90	-1.690,86	268.195,04	157.821,43
KG Minden-Petri	1.208	47.204,24	38.802,08	14.000,00		100.006,32	-10.121,00	89.885,32	81.086,96
	66.803	2.610.418,45	1.307.256,51	47.000,00	0,00	3.964.674,96	-31.501,56	3.933.173,40	2.105.259,89

Haushaltsplanung 2024

■ Möglichkeiten, den Haushalt zu verändern

■ Gebäudepauschale

- verändert nur die Art der Verteilung, nicht das ‚zu verteilende Ergebnis‘
- kann kurzfristig nicht geändert werden

■ Finanzbedarf Kirchenkreis

- besteht nicht nur aus Verwaltung, sondern auch aus anderen Aufgaben (z.B. Flüchtlingsarbeit, juenger unterwegs, Blärschule, Kreiskantorat, Erwachsenenbildung, Krankenhausseelsorge, Diakoniepfarrstellen, ...)
- wird in weiten Teilen von außen vorgegeben (Personalkosten durch BAT-KF)
- kann nur mittelfristig beeinflusst werden
- Wer macht dann die Arbeit?

Haushaltsplanung 2024

■ Möglichkeiten, den Haushalt zu verändern

■ Pfarrbesoldungspauschale

- Betrag pro Pfarrstelle wird von der Landeskirche vorgegeben
- die Anzahl der Pfarrstellen können nur mittelfristig beeinflusst werden
- Wer macht dann die Arbeit?

■ Zuweisung für die Kitas

- Übernahme der Trägeranteile durch die Kommunen
- Vereinbarung mit allen Kommunen: die Trägeranteile werden vom Kita-Jahr 2024/2025 innerhalb von 4 Jahren linear steigend komplett übernommen (Trägeranteil 2027/2028: 0,00 €)