

# Jahresrechnung 2018

(mit Budget 2018 und Jahresrechnung 2017)

Bericht und Antrag Nr. 302 betreffend Jahresrechnung 2018

Luzern, 3. April 2019

## **Bericht und Antrag des Synodalrats an die Synode betreffend Jahresrechnung 2018**

### **Die Jahresrechnung 2018 im Überblick**

2018 war für die landeskirchliche Organisation finanziell ein Ausnahmejahr: Die Fachstellen waren 2018 nicht oder nur teilweise besetzt. Damit waren die Personalausgaben wesentlich geringer als budgetiert. Die Steuererträge waren höher als angenommen. Die nicht eingeplanten Ausgaben für die Volksabstimmung über das Personalgesetz änderten nichts daran, dass die Jahresrechnung viel besser ausfällt als budgetiert.

Dank dem Ertragsüberschuss von CHF 182 151.30 stieg das Eigenkapital auf CHF 1 960 021.45 an, was 92,7 % des für 2019 budgetierten betrieblichen Aufwands entspricht.

### **Erfolgsrechnung**

#### *Aufwand*

Die grösste Abweichung vom Budget und damit der Grund für den positiven Rechnungsabschluss war eine an sich unerwünschte Situation: Alle Fachstellen waren 2018 vollständig oder teilweise vakant:

Carmen Jud (Fachstelle Ökumene, Mission und Entwicklungszusammenarbeit und interreligiöser Dialog) und Pfarrerin Sabine Boser (Fachstelle Unterricht) hatten bereits auf den 31. Dezember 2017 gekündigt. Die Fachstelle Öffentlichkeitsarbeit war nach der Kündigung von Regina Hauenstein ab dem 1. November 2018 nicht besetzt.

Da die landeskirchliche Organisation im Zuge der Umsetzung der neuen Verfassung reorganisiert werden muss, war es nicht sinnvoll, diese Stellen umgehend neu zu besetzen und damit Sachzwänge zu schaffen, die die Neuordnung erschwert hätten.

Carmen Jud führte einzelne Projekte im Auftragsverhältnis weiter. Für die kommunikative Begleitung der Abstimmung vom 9. Dezember 2018 über das Personalgesetz wurden Aufträge an Michael Zimmermann (Siedu GmbH) vergeben, die auf der Kostenstelle Öffentlichkeitsarbeit verbucht wurden. Die Situation war für alle beteiligten herausfordernd und mit Mehraufwand verbunden.

Insgesamt zeigt die Erfolgsrechnung nach Kostenarten, dass der Personalaufwand mit CHF 915 434.25 um CHF 207 253.75 oder 18,5 % geringer ausfiel als budgetiert.

Mittlerweile sind die Fachbereichsleitungen wieder besetzt: Oliver Merz ist seit Mitte Januar 2019 für die Bereiche Ökumene, Mission und Entwicklungszusammenarbeit sowie für den Religionsunterricht und die Bildung zuständig. Sandra Winterberg Lang trat ihre Stelle als Kommunikationsbeauftragte am 1. Februar 2019 an.

Das Spitalpfarramt in Sursee war wegen eines Unfalls von Pfarrerin Marianne Siffert zeitweise nicht besetzt. Die Leistungen der Unfallversicherung senkten die entsprechenden Lohnkosten.

Die Vakanzen führten dazu, dass nicht alle vorgesehenen Arbeiten ausgeführt werden konnten; ein Teil davon wurde im Auftragsverhältnis vergeben und verursachte damit externe Kosten.

Für die Erarbeitung der neuen Strukturen liess sich der Synodalrat von Hans Stricker begleiten und beraten.

Nicht im Budget enthalten waren die Kosten für die Abstimmung vom 9. Dezember 2018 zum neuen Personalgesetz. Die rein administrativen Kosten (Projektleitung, Druck- und Versandkosten, Raummieten etc.) beliefen sich auf ungefähr CHF 89 000.00, wovon die landeskirchliche Organisation CHF 47 000.00 übernahm; der Rest wurde von den Kirchgemeinden im Verhältnis zu ihrer Mitgliederzahl getragen. Hier nicht berücksichtigt bzw. auf anderen Kostenstellen verbucht sind Kommunikationsdienstleistungen, die Landingpage „Referendum“ im Internet und die Plakate „Reformierte an die Urne“.

### *Ertrag*

Die Steuereingänge entwickelten sich je nach Kirchgemeinde sehr unterschiedlich. Ausser in den Kirchgemeinden Reiden und Wolhusen lagen sie in allen Kirchgemeinden über dem Wert des Vorjahrs (2017). Ausser in der Kirchgemeinde Luzern und Reiden übertrafen sie das Budget der betreffenden Kirchgemeinde überall, teilweise sehr deutlich, insbesondere in den beiden seit dem 1. Januar 2017 neu selbstständigen Kirchgemeinden Horw und Meggen-Adligenswil-Udligenswil, wo noch wenig Erfahrungszahlen vorliegen. Insgesamt entwickeln sich die Steuereinnahmen trotz Schwankungen und trotz Austritten noch sehr positiv. Die Steuererträge lagen mit CHF 2 010 323.75 um CHF 46 038.94 oder um 2,3 % über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr sind sie um CHF 87 118.60 oder um 4,5 % angestiegen.

### **Bilanz**

Das Eigenkapital der landeskirchlichen Organisation erreichte dank dem Ertragsüberschuss von CHF 182 151.30 auf das Ende des Rechnungsjahrs CHF 1 960 021.45, was 92,7 % des für 2019 budgetierten betrieblichen Aufwands entspricht. Es liegt damit deutlich über der Untergrenze von 75 %, die von der Synode festgelegt wurde und die nun auch im Entwurf zur Verordnung über den Finanzhaushalt vorgesehen ist.

### **Stellungnahme des Synodalrats**

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 mit Erfolgsrechnung und Bilanz entspricht in der Struktur dem Aufgaben- und Finanzplan mit Budget. Sie wurde im Synodalrat beraten und von der externen Revisionsstelle sowie der Geschäftsprüfungskommission geprüft.

Der Synodalrat beantragt der Synode:

1. die Jahresrechnung 2018 mit Erfolgsrechnung und Bilanz zu genehmigen;
2. den Ertragsüberschuss von CHF 182 151.30 als Vermögenszunahme dem Eigenkapital gutzuschreiben.

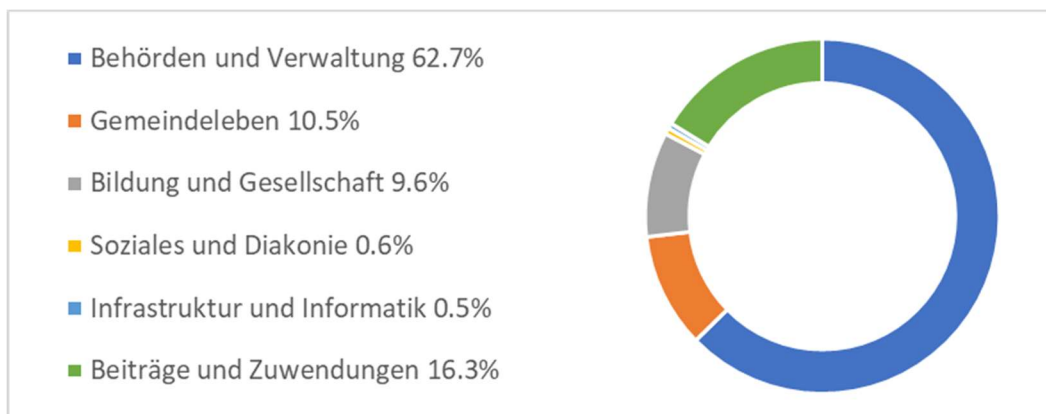
Luzern, 3. April 2019

Namens des Synodalrats  
der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern

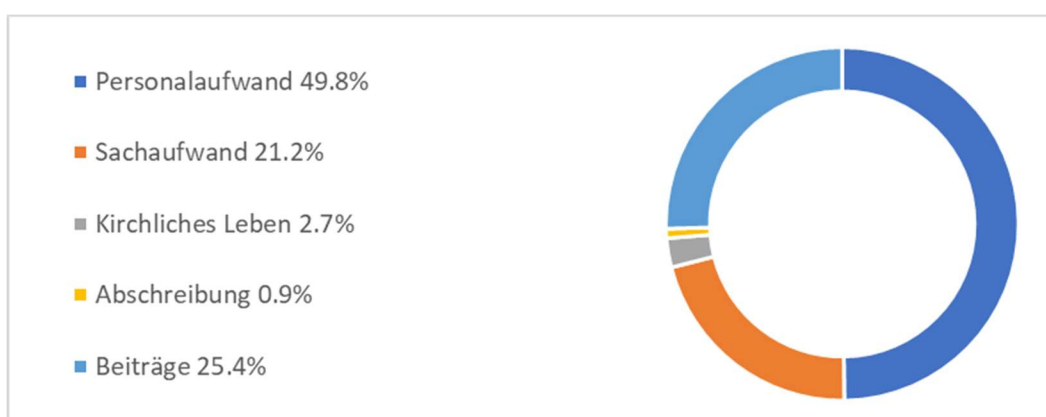
Ursula Stämmer-Horst  
Synodalratspräsidentin

Peter Möri  
Synodalsekretär

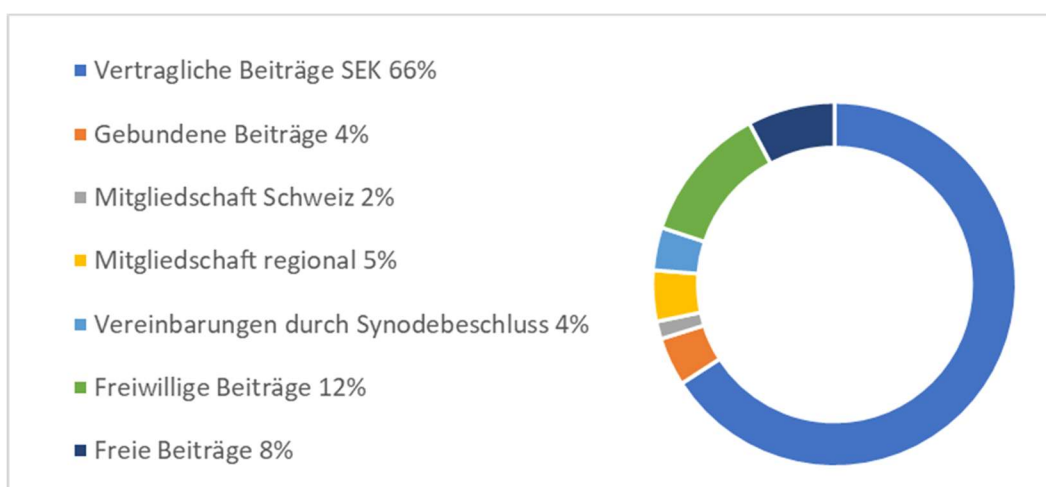
## 1. Visualisierungen zur Jahresrechnung



Aufteilung nach Aufgabenbereichen



Aufteilung nach Kostenarten



Beiträge und Verpflichtungen

**Synode**

**Synodebeschluss betreffend Jahresrechnung 2018  
der landeskirchlichen Organisation der Evangelisch-Reformierten  
Landeskirche des Kantons Luzern**

Luzern, 28. Mai 2019

Die Synode der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern,

gestützt auf § 35 Abs. 1 der Kirchenverfassung,

auf Antrag des Synodalrats und nach Kenntnisnahme des Berichts der Geschäftsprüfungskommission,

**beschliesst:**

1. Die Jahresrechnung der landeskirchlichen Organisation der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern für das Jahr 2018 mit einem Ertrag von CHF 2 021 494.36 und einem Aufwand von CHF 1 839 343.06 wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss 2018 von CHF 182 151.30 wird als Vermögenszunahme dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Namens der Synode  
der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern

Fritz Bösiger  
Synodepräsident

Peter Laube  
Synodesekretär

Christoph Hehli  
Synodesekretär

## Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2018

### Bemerkungen

- In der Regel sind Positionen mit Abweichungen > 10% mindestens aber > CHF 1 000 mit einem \* markiert und in den Aufgabenbereichen begründet.

### Zuständigkeiten im Synodarat seit 1. Juli 2017

	Departement	
<b>D1</b>	Präsidium	Ursula Stämmer-Horst
<b>D2</b>	Diakonie und Soziales	Daniel Rüegg
<b>D3</b>	Recht	Lilian Bachmann
<b>D4</b>	Finanzen	Christian Marti
<b>D5</b>	Ökumene, Mission und Entwicklungszusammenarbeit sowie interreligiöser Dialog	Florian Fischer
<b>D6</b>	Gemeinden und Theologie	Ulf Becker
<b>D7</b>	Bildung und Kantonale Seelsorge	Yvonne Lehmann

<b>0 AUFGABENBEREICH: BEHÖRDEN UND VERWALTUNG</b>	Zuständige Departemente	<b>D1, D2, D3, D4, D7</b>
---------------------------------------------------	----------------------------	-------------------------------

<b>0 BEHÖRDEN UND VERWALTUNG</b>		R 2018	B 2018	R 2017
<b>00 Synode</b>				
000 Synode		41 654.95	41 885.00	39 711.77
001 Kommissionen der Synode	*	7 899.85	13 351.00	6 090.20
002 Delegationen der Synode		4 439.85	4 210.00	4 465.80
<b>Total Synode</b>		53 994.65	59 446.00	50 267.77
<b>01 Synodalrat</b>				
010 Synodalrat		409 844.85	408 304.00	382 080.80
011 Kommissionen des Synodalrats	*	0.00	1 000.00	359.90
012 Delegationen des Synodalrats	*	0.00	800.00	0.00
<b>Total Synodalrat</b>		409 844.85	410 104.00	382 440.70
<b>02 Synodalverwaltung</b>				
020 Synodalsekretär		55 326.90	56 044.00	54 961.15
021 Synodalsekretariat		242 624.00	241 504.20	251 556.53
025 Synodalkasse		44 030.70	41 451.00	40 846.65
<b>Total Synodalverwaltung</b>		341 981.60	338 999.20	347 364.33
<b>03 Kapitel</b>				
030 Pfarrkapitel		3 501.20	3 450.00	2 456.30
031 Diakonatskapitel		2 635.40	2 500.00	134.10
<b>Total Kapitel</b>		6 136.60	5 950.00	2 590.40
<b>04 Öffentlichkeitsarbeit / Information</b>				
040 FS Öffentlichkeitsarbeit	*	78 314.80	94 334.65	93 143.45
041 Öffentlichkeitsarbeit	*	141 122.60	114 565.00	128 075.85
042 Kirchenbote		18 145.55	19 680.60	17 574.85
<b>Total Öffentlichkeitsarbeit / Information</b>		237 582.95	228 580.25	238 794.15
<b>06 Projekte</b>				
064 Umsetzung Verfassungsrevision	*	92 156.75	30 000.00	32 726.85
066 Reformationsjubiläum		0.00	0.00	40 100.50
<b>Total Projekte</b>		92 156.75	30 000.00	72 827.35
<b>Total BEHÖRDEN UND VERWALTUNG</b>		1 141 697.40	1 073 079.45	1 094 284.70

#### Begründung der Abweichungen

000 Kommissionen der Synode	Es waren weniger Kommissionssitzungen notwendig als geplant.
011 Kommissionen des Synodalrats	Keine Kommissionen ausserhalb des Synodalrats.
012 Delegationen des Synodalrats	Keine Delegationen ausserhalb des Synodalrats.
040 FS Öffentlichkeitsarbeit	Die Fachstelle Öffentlichkeitsarbeit war vom 01.11.2018 bis 31.01.2019 vakant.
041 Öffentlichkeitsarbeit	Infolge des ergriffenen Referendums gegen das Personalgesetz vom 30.05.2018 bedurfte es im Zusammenhang mit der dadurch erforderlichen kantonalen Abstimmung vom 09.12.2018 externe Unterstützungsleistungen im Bereich der Öffentlichkeitsarbeit durch die Siedu GmbH im Umfang von zirka CHF 23 000.00.
064 Umsetzung Verfassungsrevision	Die mit dem Referendum zum neuen Personalgesetz zusammenhängenden Kosten beliefen sich auf zirka CHF 89 000.00, wovon knapp CHF 42 000.00 von den Kirchgemeinden getragen werden. Hier enthalten sind auch CHF 10 375.00 für die Begleitung des Synodalrats durch Hans Stricker.



<b>1 AUFGABENBEREICH: GEMEINDELEBEN</b>	Zuständige Departemente	<b>D7, D2, D6</b>
-----------------------------------------	----------------------------	-------------------

<b>1 GEMEINDELEBEN</b>		R 2018	B 2018	R 2017
<b>10 Seelsorge</b>				
100 Spitalpfarrämter	*	97 566.80	158 368.00	146 872.00
101 Hochschuleseelsorge		77 790.50	79 498.00	76 857.85
103 Polizei- und Feuerwehrseelsorge		2 927.00	3 100.00	3 054.00
104 Notfallseelsorge / Careteam	*	3 341.75	6 368.00	6 020.30
106 Palliativ Seelsorge		9 061.00	10 000.00	4 876.00
<b>Total Seelsorge</b>		190 687.05	257 334.00	237 680.15
<b>Total GEMEINDELEBEN</b>		190 687.05	257 334.00	237 680.15

#### Begründung der Abweichungen

100 Spitalpfarrämter	Zwei Pfarrpersonen waren unfall- bzw. krankheitsbedingt zeitweise nicht arbeitstätig. Für den Ausfall wurden Versicherungsleistungen erbracht. Im Weiteren waren seit 01.06.2018 von den 250 Stellenprozenten bloss 230 besetzt.
104 Notfallseelsorge / Careteam	Bei der Budgetierung wurde mit höheren Kosten gerechnet.

<b>2 AUFGABENBEREICH: BILDUNG UND GESELLSCHAFT</b>	Zuständige Departemente	<b>D5, D2, D6, D7</b>
----------------------------------------------------	----------------------------	-----------------------

<b>2 BILDUNG UND GESELLSCHAFT</b>		R 2018	B 2018	R 2017
<b>20 Bildung</b>				
200 FS Religionsunterricht	*	8 641.65	100 109.78	97 886.80
201 Ausbildung kirchliche Mitarbeitende	*	120 317.20	134 702.15	106 289.95
202 Unterricht / Jugendarbeit		11 685.00	13 800.00	11 663.00
203 Erwachsenenbildung		9 981.00	10 250.00	10 399.00
<b>Total Bildung</b>		150 624.85	258 861.93	226 238.75
<b>21 Gesellschaft</b>				
210 FS Oekumene Mission Entwicklung	*	20 837.91	85 068.78	81 431.87
211 Oekumene Mission Entwicklung	*	805.45	8 600.00	9 745.40
212 Interreligiöser Dialog	*	902.80	2 800.00	519.15
213 Migration Integration	*	156.10	5 050.00	85.45
<b>Total Gesellschaft</b>		22 702.26	101 518.78	91 781.87
<b>22 Frauen / Gender</b>				
220 Frauen		890.65	1 700.00	220.00
221 Gender	*	0.00	1 000.00	94.40
<b>Total Frauen / Gender</b>		890.65	2 700.00	314.40
<b>Total BILDUNG UND GESELLSCHAFT</b>		174 217.76	363 080.71	318 335.02

#### Begründung der Abweichungen

200 FS Religionsunterricht	Die Fachstelle war nicht besetzt.
201 Ausbildung kirchliche Mitarbeitende	Die budgetierten Schulungen für Kirchenvorstände und Kirchenpflegen wurden nicht durchgeführt. Der Konkordatsbeitrag für Theologie-Studierende ist tiefer ausgefallen.
210 FS Oekumene Mission Entwicklung	Die Fachstelle war nicht besetzt. Aufgaben der Fachstelle wurden teilweise im Mandat durch die ehemalige Fachstellenleiterin wahrgenommen.

211 Oekumene Mission Entwicklung	Durch die Vakanz in der Fachstelle wurden nur wenige Projekte durchgeführt. Die Kosten der ökumenischen Projekte konnten durch die Beteiligung der ökumenischen Partnerinnen und Partner tiefer gehalten werden als budgetiert.
212 Interreligiöser Dialog	Durch die Vakanz in der Fachstelle wurden nur wenige Projekte durchgeführt.
213 Migration Integration	Für das ökumenische Projekt „TheaterFlucht“ konnten wiederum verschiedene Drittmittel generiert werden, wodurch der Aufwand tiefer ausfiel als budgetiert.
221 Gender	Gender-Themen werden vom Synodarat laufend umgesetzt. Es entstanden keine spezifischen Ausgaben.

<b>3 AUFGABENBEREICH: SOZIALES UND DIAKONIE</b>	Zuständige Departemente	<b>D2</b>
-------------------------------------------------	----------------------------	-----------

<b>3 SOZIALES UND DIAKONIE</b>			
<b>30 Soziales</b>	R 2018	B 2018	R 2017
301 Soziales	6 000.00	6 000.00	6 000.00
302 Diakonie	4 245.20	5 000.00	85.80
<b>Total Soziales</b>	<b>9 795.20</b>	<b>11 000.00</b>	<b>6 085.80</b>
<b>Total SOZIALES UND DIAKONIE</b>	<b>9 795.20</b>	<b>11 000.00</b>	<b>6 085.80</b>

<b>4 AUFGABENBEREICH: INFRASTRUKTUR, INFORMATIK</b>	Zuständige Departemente	<b>D4</b>
-----------------------------------------------------	----------------------------	-----------

<b>4 INFRASTRUKTUR, INFORMATIK</b>			
<b>40 Infrastruktur, Informatik</b>	R 2018	B 2018	R 2017
420 Informatik	8 912.20	8 000.00	0.00
<b>Total Infrastruktur, Informatik</b>	<b>8 912.20</b>	<b>8 000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total INFRASTRUKTUR, INFORMATIK</b>	<b>8 912.20</b>	<b>8 000.00</b>	<b>0.00</b>

**Begründung der Abweichungen**

420 Informatik	Die landeskirchliche Organisation übernimmt die Kosten für den Zugriff der Kirchgemeinden auf die Daten von LuReg, das elektronische Einwohnerregister. Dies erlaubt die automatische Aktualisierung der Personendaten.
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>5 AUFGABENBEREICH: BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN</b>	Zuständige Departemente	<b>D1, D2, D4, D5</b>
----------------------------------------------------	----------------------------	-----------------------

<b>5 BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN</b>			
<b>50 Gebundene Beiträge</b>	R 2018	B 2018	R 2017
500 SEK	110 084.00	113 135.00	112 635.00
501 Kantonale Organisationen	10 000.00	10 000.00	9 112.35
502 Kircheneigene Institutionen	38 018.50	42 783.00	37 389.00
503 Kirchliche Werke und mission 21	70 291.20	75 249.00	70 391.00
504 Soziale Institutionen	31 500.00	31 500.00	30 500.00
<b>Total Gebundene Beiträge</b>	<b>259 893.70</b>	<b>272 667.00</b>	<b>260 027.35</b>
<b>51 Freie Beiträge / Zuwendungen</b>			
511 Freie Beiträge Synodalarat	16 200.00	15 000.00	16 300.00
512 Beiträge für Notfälle	20 000.00	20 000.00	14 000.00
<b>Total Freie Beiträge / Zuwendungen</b>	<b>36 200.00</b>	<b>35 000.00</b>	<b>30 300.00</b>
<b>Total BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN</b>	<b>296 093.70</b>	<b>307 667.00</b>	<b>290 327.35</b>

<b>6 AUFGABENBEREICH: KAPITALDIENST, FINANZEN</b>	Zuständige Departemente	<b>D4</b>
---------------------------------------------------	----------------------------	-----------

<b>6 KAPITALDIENST, FINANZEN</b>			
<b>60 Kapitaldienst</b>	R 2018	B 2018	R 2017
600 Kapitalaufwand	1 684.25	1 700.00	1 662.14
601 Kapitalertrag	-11 183.66	-11 739.00	-11 098.98
<b>Total Kapitaldienst</b>	<b>-9 499.41</b>	<b>-10 039.00</b>	<b>-9 436.84</b>
<b>61 Abschreibungen</b>			
610 Abschreibungen	* 15 818.55	7 888.40	7 880.95
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>15 818.55</b>	<b>7 888.40</b>	<b>7 880.95</b>
<b>Total KAPITALDIENST, FINANZEN</b>	<b>6 319.14</b>	<b>-2 150.60</b>	<b>-1 555.89</b>

Begründung der Abweichungen

610 Abschreibungen	Die Sanierung der Büroräumlichkeiten an der Hertensteinstrasse 30 von CHF 7 937.60 wurde vollumfänglich abgeschrieben.
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>7 AUFGABENBEREICH: STEUERERTRAG</b>	Zuständige Departemente	<b>D4</b>
----------------------------------------	----------------------------	-----------

<b>7 STEUERERTRAG KIRCHGEMEINDEN</b>	R 2018	B 2018	R 2017
700 Luzern	1 044 429.00	1 104 400.00	1 022 722.05
701 Sursee	276 732.45	237 500.00	244 469.10
702 Hochdorf	114 448.55	107 954.55	107 537.60
703 Willisau-Hüswil	55 875.25	47 857.14	51 923.75
704 Reiden	63 474.60	63 772.32	65 598.20
705 Wolhusen	32 982.35	30 416.67	36 182.40
706 Dagmersellen	44 507.25	41 739.13	42 200.90
707 Escholzmatt	27 597.35	21 875.00	24 671.10
708 Meggen-Adligenswil-Udligenswil	225 383.95	191 000.00	216 894.60
709 Horw	124 893.00	117 770.00	111 005.45
<b>Total STEUERERTRAG KIRCHGEMEINDEN</b>	<b>2 010 323.75</b>	<b>1 964 284.81</b>	<b>1 923 205.15</b>

Steuererträge 2017	Total	20 461 512.35
Basis für den Steuerertrag der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern		
Kirchgemeinde	Steuereinheiten	Steuereinnahmen
Luzern	0.25	10 444 290.19
Sursee	0.25	2 767 324.35
Hochdorf	0.22	1 007 147.15
Willisau-Hüswil	0.35	782 253.85
Reiden	0.28	710 915.30
Wolhusen	0.30	395 787.91
Dagmersellen	0.23	409 466.65
Escholzmatt	0.40	441 557.70
Meggen-Adligenswil-Udligenswil	0.25	2 253 839.25
Horw	0.25	1 248 930.00

<b>9 AUFGABENBEREICH: ABSCHLUSS, ZUSAMMENFASSUNG</b>		Zuständige Departemente	<b>D4</b>	
		R 2018	B 2018	R 2017
<b>Total BEHÖRDEN UND VERWALTUNG</b>		1 141 697.40	1 073 079.45	1 094 284.70
<b>Total GEMEINDELEBEN</b>		190 687.05	257 334.00	237 680.15
<b>Total BILDUNG UND GESELLSCHAFT</b>		174 217.76	363 080.71	318 335.02
<b>Total SOZIALES UND DIAKONIE</b>		10 245.20	11 000.00	6 085.80
<b>Total INFRASTRUKTUR, INFORMATIK</b>		8 912.20	8 000.00	0.00
<b>Total BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN</b>		296 093.70	307 667.00	290 327.35
<b>Total KAPITALDIENST, FINANZEN</b>		6 319.14	-2 150.60	-1 555.89
<b>Total STEUERERTRAG KIRCHGEMEINDEN</b>		-2 010 323.75	-1 964 284.81	-1 923 205.15
Aufgabenbereiche 0 - 6		-1 828 172.45		
Aufgabenbereich 7		2 010 323.75		
Ergebnis		182 151.30		
<b>TOTAL</b>		182 151.30	-53 725.75	-21 951.98

## Bilanz per 31. Dezember

	2018	2017
<b>AKTIVEN</b>	<b>2 248 385.91</b>	<b>2 152 315.21</b>
<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>1 973 456.76</b>	<b>1 846 567.51</b>
<b>Flüssige Mittel</b>	<b>710 575.29</b>	<b>1 078 371.32</b>
Kasse	258.65	549.10
Postkonto	8 252.72	4 015.02
Bankkonto	438 211.02	787 711.88
LUKB Sparkonto	249 857.18	249 792.20
LUKB Kantonale Kollekte	1 775.86	1 839.26
LUKB Blumer Fonds	12 219.86	34 463.86
<b>Forderungen</b>	<b>1 023 879.09</b>	<b>524 883.26</b>
Debitoren	1 021 328.80	523 575.30
Verrechnungssteuer	2 550.29	1 307.96
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>11 346.50</b>	<b>15 657.05</b>
Sach- und Dienstleistungsaufwand	11 346.50	15 657.05
<b>Finanzanlagen</b>	<b>227 655.88</b>	<b>227 655.88</b>
Verzinsliche Anlagen	227 655.88	227 655.88
<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>274 929.15</b>	<b>305 747.70</b>
<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>74 929.15</b>	<b>105 747.70</b>
Mobiliar	1 632.85	2 083.35
EDV, Büromaschinen	15 796.30	23 226.75
Innenausbau Büroräume	57 500.00	80 437.60
<b>Darlehen</b>	<b>200 000.00</b>	<b>200 000.00</b>
Darlehen an Kirchgemeinden	200 000.00	200 000.00

	2018	2017
<b>PASSIVEN</b>	<b>2 248 385.91</b>	<b>2 152 315.21</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>288 364.46</b>	<b>374 445.06</b>
<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>99 352.40</b>	<b>167 400.35</b>
Kreditoren	47 610.25	144 685.95
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	51 742.15	22 714.40
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>46 392.20</b>	<b>42 180.85</b>
Sach- und Dienstleistungsaufwand	46 392.20	42 180.85
<b>Zweckgebundene Mittel / Fonds</b>	<b>142 619.86</b>	<b>164 863.86</b>
Fonds Pensionsordnung	15 000.00	15 000.00
Finanzausgleich Kirchgemeinden	115 400.00	115 400.00
Blumer Fonds	12 219.86	34 463.86
<b>Eigenkapital</b>	<b>1 960 021.45</b>	<b>1 777 870.15</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>1 777 870.15</b>	<b>1 799 822.13</b>
Eigenkapital / Kirchengut	1 777 870.15	1 799 822.13
<b>Ergebnis</b>		
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	182 151.30	-21 951.98

## Blumer Fonds

Der Peter-Blumer-Fonds wurde der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern anlässlich der Auflösung des Diakonieverbandes Schweiz 2010 zur Verwaltung und zweckmässigen Verwendung übertragen.

Zweck des Fonds ist die "Förderung von evangelischen Kindern in der Diaspora in der Schweiz" bzw. die Unterstützung von diakonischen Projekten mit ähnlicher Zielsetzung.

Vermögensbestand Bankkonto per 31.12.2017	34 463.86
Vermögensbestand Bankkonto per 31.12.2018	12 219.86
	<hr/>
<b>Abnahme Fondsbestand</b>	<b>22 244.00</b>
	<hr/> <hr/>

## Nachweis Veränderung Vermögensbestand 2018

Vermögen per 01.01.2018	34 463.86
Bankspesen LUKB	-44.00
Evang.-Ref. Kirche Kanton Tessin, Unterstützung Religionsunterricht 2017 und 2018	-10 000.00
Ref. KG Düdingen, Projekt Umgestaltung Spiel- und Begegnungsplatz	-5 000.00
Ref. KG Meyriez, Beitrag Kinder- und Jugendlager	-2 000.00
Ref. KG Cordast, Projekt Bilderbuch Präsentation Kirchge- meinde Cordast	-2 000.00
Ref. KG Escholzmatt, Beitrag Klassenlager 2018	-2 500.00
Pfadi Luzern, Beitrag „Naschgarten“ im KALA der Pfadi Luzern	-700.00
	<hr/>
<b>Vermögen per 31.12.2018</b>	<b>12 219.86</b>
	<hr/> <hr/>



## Erfolgsrechnung nach Kostenarten

<b>BETRIEBLICHER AUFWAND</b>	R 2018	B 2018	R 2017
<b>Personalaufwand</b>			
Sitzungsgelder	27 390.00	37 181.00	21 745.00
Besoldung Verwaltungs-/Betriebspersonal	600 337.70	708 162.00	731 280.95
Besoldung Spezialseelsorge	67 149.10	117 575.00	100 141.80
Arbeitgeberbeiträge	211 606.05	241 970.00	232 126.70
Übriger Personalaufwand	8 951.40	17 800.00	12 240.37
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>915 434.25</b>	<b>1 122 688.00</b>	<b>1 097 534.82</b>
<b>Sach-/übriger Betriebsaufwand</b>			
Materialaufwand	51 382.26	53 418.00	40 483.37
Nicht aktivierte Anlagen	1 125.70	3 500.00	2 833.30
Dienstleistungen und Honorare	165 223.25	141 925.20	180 437.33
Unterhalt Anlagen	6 744.80	1 000.00	2 109.55
Miete, Leasing, Benützungsgebühren	40 859.95	44 679.95	42 797.45
Spesenentschädigungen Mitarbeiter	39 327.20	43 204.26	42 767.30
Verschiedener Betriebsaufwand	85 425.40	65 330.00	47 394.75
<b>Total Sach-/übriger Betriebsaufwand</b>	<b>390 088.56</b>	<b>353 057.41</b>	<b>358 823.05</b>
<b>Kirchliches Leben</b>			
Gemeindeleben / Gottesdienst	17 914.50	18 830.60	17 468.65
Katechetik / Jugendarbeit	6 500.00	8 500.00	6 500.00
Erwachsenenbildung	24 557.30	31 250.00	28 029.35
Übrige Kosten	0.00	2 300.00	249.50
<b>Total Kirchliches Leben</b>	<b>48 971.80</b>	<b>60 880.60</b>	<b>52 247.50</b>
<b>Abschreibung Verw. Vermögen</b>			
Abschreibung Sachanlagen VV	15 818.55	7 888.40	7 880.95
<b>Total Abschreibung Verw. Vermögen</b>	<b>15 818.55</b>	<b>7 888.40</b>	<b>7 880.95</b>
<b>Eigene Beiträge</b>			
Vertragliche Beiträge SEK	170 375.20	178 384.00	173 026.00
Vertragliche Beiträge Konkordat	99 425.90	101 806.15	83 323.55
Vertragliche Beiträge Reformierte Medien	38 025.50	36 295.00	36 295.00
Gebundene Beiträge (KIKO)	20 143.00	20 143.00	19 822.00
Mitgliedschaft Schweiz	7 306.00	11 756.00	6 785.00
Mitgliedschaft regional	21 100.00	21 100.00	21 000.00
Vereinbarungen durch Synodebeschluss	17 741.90	20 451.00	19 907.45
Freiwillige Beiträge	57 041.20	57 600.00	47 648.65
Freie Beiträge	36 200.00	36 000.00	30 300.00
<b>Total Eigene Beiträge</b>	<b>467 358.70</b>	<b>483 535.15</b>	<b>438 107.65</b>
<b>Total BETRIEBLICHER AUFWAND</b>	<b>1 837 671.86</b>	<b>2 028 049.56</b>	<b>1 954 593.97</b>

<b>BETRIEBLICHER ERTRAG</b>	R 2018	B 2018	R 2017
<b>Fiskalertrag</b>			
Direkte Steuern	2 010 323.75	1 964 284.81	1 923 205.15
<b>Total Fiskalertrag</b>	2 010 323.75	1 964 284.81	1 923 205.15
<b>Total BETRIEBLICHER ERTRAG</b>	2 010 323.75	1 964 284.81	1 923 205.15
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEB</b>	172 651.89	-63 764.75	-31 388.82
<b>FINANZAUFWAND/-ERTRAG</b>			
<b>Finanzaufwand</b>			
Kapitalbeschaffungs-/Verwaltungskosten	-1 671.20	-1 700.00	-1 624.84
<b>Total Finanzaufwand</b>	-1 671.20	-1 700.00	-1 624.84
<b>Finanzertrag</b>			
Zinsertrag	11 170.61	11 739.00	11 061.68
<b>Total Finanzertrag</b>	11 170.61	11 739.00	11 061.68
<b>Total FINANZAUFWAND/-ERTRAG</b>	9 499.41	10 039.00	9 436.84
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	182 151.30	-53 725.75	-21 951.98
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	182 151.30	-53 725.75	-21 951.98

## Beiträge und Verpflichtungen

<b>Eigene Beiträge</b>	R 2018	B 2018	R 2017
<b>Vertragliche Beiträge SEK</b>			
Verwaltungsrechnung SEK	103 112.00	103 112.00	103 112.00
SEK Zielsummenbeiträge (Inst. Bossey)	1 020.00	1 020.00	1 020.00
SEK Sonderaktionen (Erstaufnahmezentren)	5 952.00	5 952.00	5 952.00
SEK Reformationsjubiläum a.o.	0.00	0.00	2 551.00
SEK Seelsorge f. Asylsuchende in den Asylzentren	0.00	2 551.00	0.00
SEK Menschenrechtsfonds	0.00	500.00	0.00
SEK HEKS Zielsummenbeitrag	41 648.00	41 648.00	41 648.00
SEK HEKS Flüchtlingsdienst	17 601.00	17 601.00	17 601.00
SEK HEKS Zwischenkirchliche Hilfe	0.00	5 000.00	0.00
SEK HEKS Sammelbeilage KIBO	1 042.20	1 000.00	1 142.00
Total Vertragliche Beiträge SEK	170 375.20	178 384.00	173 026.00
<b>Vertragliche Beiträge Konkordat</b>			
Konkordatsbeitrag Theologie-Studierende	83 992.10	89 548.00	66 549.00
Weiterbildung Theologen	15 433.80	12 258.15	16 774.55
Total Vertragliche Beiträge Konkordat	99 425.90	101 806.15	83 323.55
<b>Vertragliche Beiträge Reformierte Medien</b>			
Reformierte Medien	28 871.00	27 115.00	27 115.00
Medienladen	9 154.50	9 180.00	9 180.00
Total Vertragliche Beiträge Reformierte Medien	38 025.50	36 295.00	36 295.00
<b>Gebundene Beiträge (KIKO)</b>			
KIKO Geschäftsstelle	1 281.00	1 281.00	1 440.00
KIKO Zentrum für Kirchenentwicklung	0.00	0.00	672.00
KIKO Theolog.-Diakonisches Seminar Aarau	1 379.00	1 379.00	1 536.00
KIKO Konferenz KOJU	3 349.00	3 349.00	3 264.00
KIKO Pfarrfrauenvereinigung der DCH	158.00	158.00	154.00
KIKO Evangelische Frauen Schweiz EFS	1 970.00	1 970.00	2 208.00
KIKO Ökum. ARG Gefängnisseelsorge	362.00	362.00	352.00
KIKO SRAKLA	591.00	591.00	576.00
KIKO oeku Kirche und Umwelt	493.00	493.00	576.00
KIKO SMS- und Internetseelsorge	1 379.00	1 379.00	1 248.00
KIKO Jahrbuch Kirchenrecht	118.00	118.00	115.00
KIKO Schausteller Pfarramt	355.00	355.00	346.00
KIKO Ausb. f. Leitende in Migrationskirchen	985.00	985.00	960.00
KIKO Iras Cotis	493.00	493.00	480.00
KIKO Konfirmandenstudie t3	0.00	0.00	365.00
KIKO Religionspädagogische Projekte	2 463.00	2 463.00	346.00
KIKO relinfo	2 206.00	2 206.00	2 150.00
KIKO diakonie.ch	1 576.00	1 576.00	1 536.00
KIKO Komm. Aus- u. Weiterbildung Seelsorge	985.00	985.00	1 498.00
Total Gebundene Beiträge (KIKO)	20 143.00	20 143.00	19 822.00

	R 2018	B 2018	R 2017
<b>Mitgliedschaft Schweiz</b>			
Protestantische Solidarität Schweiz	760.00	760.00	760.00
Prospekte Reformationskollekte	0.00	1 000.00	0.00
Schweizerische Bibelgesellschaft	1 000.00	4 000.00	1 000.00
Liturgie- u. Gesangbuchkonferenz	3 861.00	4 600.00	3 627.00
Diakonatskonferenz	1 685.00	1 396.00	1 398.00
Total Mitgliedschaft Schweiz	7 306.00	11 756.00	6 785.00
<b>Mitgliedschaft regional</b>			
Luzerner Telebibel	2 000.00	2 000.00	2 000.00
Ehe- und Lebensberatung elbe	15 000.00	15 000.00	15 000.00
Verein Kirchliche Gassenarbeit, Mitgliederbeitrag	100.00	100.00	0.00
Benevol, Mitgliederbeitrag	500.00	500.00	500.00
Sozialpädagogische Wohnheime	500.00	500.00	500.00
Verein Kirchliche Gassenarbeit	3 000.00	3 000.00	3 000.00
Total Mitgliedschaft regional	21 100.00	21 100.00	21 000.00
<b>Vereinbarungen durch Synodebeschluss</b>			
Notfallseelsorge	3 341.75	6 168.00	6 020.30
Hochschuleseelsorge Luzern	6 973.15	6 683.00	7 220.80
Feuerwehr- und Polizeiseelsorge Luzern	2 927.00	3 100.00	3 054.00
Rechtsberatung für sozial Benachteiligte	1 500.00	1 500.00	612.35
Oekumenisches Institut	3 000.00	3 000.00	3 000.00
Total Vereinbarungen durch Synodebeschluss	17 741.90	20 451.00	19 907.45
<b>Freiwillige Beiträge</b>			
Protestantisches Studenten- u. Lehrlingsheim	8 000.00	8 000.00	8 000.00
Dargebotene Hand	6 000.00	6 000.00	6 000.00
Beauftragter Religion	5 185.00	5 100.00	5 163.00
Beitrag an Verein FrauenKirche ZCH	5 000.00	5 000.00	5 000.00
Kantonale ZCH Diakoniekonferenz	3 795.20	3 500.00	-390.35
Hilfs- u. Solidaritätsfonds für Strafgefangene	1 500.00	1 500.00	1 500.00
Verein Lilli	1 000.00	1 000.00	0.00
Weltgebetstag Impulsveranstaltung	500.00	500.00	500.00
Mission 21	10 000.00	10 000.00	10 000.00
Beratungsstelle "sans-papiers"	6 000.00	6 000.00	6 000.00
Projekt Palliativseelsorge	9 061.00	10 000.00	4 876.00
Chor der Nationen	1 000.00	1 000.00	1 000.00
Total Freiwillige Beiträge	57 041.20	57 600.00	47 648.65
<b>Freie Beiträge</b>			
Freie Vergabungen Synodalarat	16 200.00	15 000.00	16 300.00
Vergabungen für Notfälle	20 000.00	20 000.00	14 000.00
Frei verfügbarer Kredit Fachstellen	0.00	1 000.00	0.00
Total Freie Beiträge	36 200.00	36 000.00	30 300.00
<b>Total Eigene Beiträge</b>	<b>467 358.70</b>	<b>483 535.15</b>	<b>438 107.65</b>

## Bericht der Revisionsstelle



KÜNG TREUHAND AG

Wirtschaftsprüfung Liegenschaften Rechnungswesen Steuerberatung Unternehmensberatung

Bericht der beauftragten Revisionsstelle an die Synode der

**Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern, Luzern**

Im Auftrag der Geschäftsprüfungskommission haben wir eine Review der Jahresrechnung (Bilanz und Verwaltungsrechnung; Seiten 14 bis 18) der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.

Für die Jahresrechnung ist der Synodalrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 „Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen“. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht den gesetzlichen Bestimmungen entspricht.

Luzern, 4. April 2019 /Gih/2+2

**Küng Treuhand AG**

Hans Küng  
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Hanspeter Gisler  
Dipl. Treuhandexperte

Beilage:  
Jahresrechnung 2018 (Bilanz und Verwaltungsrechnung)

**Küng Treuhand AG**

Habsburgerstrasse 12  
Postfach 3240  
CH-6002 Luzern

Tel. +41 (0)41 368 50 50  
Fax +41 (0)41 368 50 51  
CHE-102.520.535

info@aricon-kueng.ch  
www.aricon-kueng.ch

TREUHAND | SUISSE

EXPERT  
SUISSE

Certified Company

Schweizerischer Verband  
der Immobilienwirtschaft

## Kirchensteuern der juristischen Personen

Die Kirchensteuern der juristischen Personen dürfen nur für soziale und kulturelle Zwecke verwendet werden, nicht für kultische Zwecke (Gesetz über die Kirchenverfassung des Kantons Luzern, Stand 1. März 2018). Diese Bestimmung muss über den ganzen Kanton betrachtet eingehalten werden. Die Berichterstattung erfolgt über die Jahresrechnung, die der Synodalarat der Synode vorlegt.

Die beiden Landeskirchen haben schon 2012 mit den Arbeiten zur Zuweisung der Aufwandpositionen zu den kulturellen bzw. sozialen Zwecken einerseits und zu den kultischen Zwecken andererseits begonnen. Die Bewertungsfaktoren wurden gemeinsam diskutiert und im Dezember 2018 einheitlich festgelegt. Aufgrund dieser Unterlagen hat die Synodalkassiererin für jede der 10 Kirchgemeinde und die landeskirchliche Organisation eine separate Aufstellung der Kosten 2017 erstellt und anschliessend zusammengezogen.

*Verwendung der Kirchensteuern juristischer Personen (gesamt über alle 10 Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinden und die landeskirchliche Organisation). % = Anteil der Aufwandposition, der sozialen und kulturellen Zwecken zugeordnet wird.*

Bezeichnung	Summe	%	Anteil
Religionsunterricht, Katechetik	1 022 046.39	10	102 205
Beitrag Kantonalkirche	1 888 244.50	15	283 237
Besoldung Kirchenvorstand bzw. Legislative	288 324.51	10	28 832
Besoldung Pfarramt, Seelsorge	5 758 720.84	20	1 151 744
Besoldung Organisten, Kirchenchöre, Singkreis	1 253 648.08	50	626 824
Sozialdienst, Diakonie, Seniorenarbeit	909 630.13	70	636 741
Kinder- und Jugendarbeit	181 937.32	90	163 744
Veranstaltungen + Erwachsenenbildung	29 513.10	80	23 610
Besoldung Sigristen inkl. Vertretungen	1 165 903.12	30	349 771
Wasser, Energie, Heiz., Geb.unterh., -versicherung	1 597 233.67	50	798 617
Spenden + Beiträge	546 720.40	100	546 720
Hilfsaktionen + Kollekten	792 335.27	100	792 335
<b>Total für kulturelle und soziale Zwecke 2017</b>			<b>5 504 380</b>
Botschaft des Regierungsrates an den Kantonsrat B82 vom 12.05.2017			
Anteil jur. Personen 2014 evangelisch-reformierte LK			2 400 000
Anteil jur. Personen 2015 evangelisch-reformierte LK			2 300 000

Die Ausgaben für kulturelle und soziale Zwecke sind somit mehr als doppelt so hoch wie die Kirchensteuern der juristischen Personen. Dies gilt im Übrigen auch für die Römisch-katholische Landeskirche. Da die Steuern der natürlichen Personen weiterhin ansteigen, jene der juristischen Personen aber stagnieren bzw. nur leicht steigen, dürfte sich auch in Zukunft nichts daran ändern, dass die Landeskirchen die Auflagen über die Verwendung der Kirchensteuern der juristischen Personen problemlos erfüllen.