

Jahresrechnung 2021

Bericht und Antrag Nr. 322 betreffend Jahresrechnung 2021

Luzern, 23. März 2022

Bericht und Antrag des Synodalrats an die Synode betreffend Jahresrechnung 2021

Die Jahresrechnung 2021 im Überblick

Ergebnis insgesamt

Statt des budgetierten Ausgabenüberschusses von CHF 106'859.39 resultiert ein Einnahmenüberschuss von CHF 44'627.14. Die Jahresrechnung schliesst somit um CHF 151'486.53 besser ab als budgetiert.

Aufwand

Der betriebliche Aufwand lag mit CHF 2'193'000.94 unter dem Budget von CHF 2'268'753.02, fiel also CHF 75'752.08 (– 3,34 %) geringer aus als budgetiert. Insgesamt zeigt sich, dass recht genau budgetiert wurde und die Aufwandpositionen in den meisten Fällen ziemlich genau den budgetierten Beträgen entsprechen. Pandemiebedingt konnten aber auch im Jahr 2021 viele Veranstaltungen nicht wie geplant durchgeführt werden, weshalb es zu entsprechenden Kostenunterschreitungen kam. In den Bemerkungen im Anhang werden grössere Abweichungen begründet bzw. kommentiert.

Ertrag

Der betriebliche Ertrag war mit CHF 2'233'864.41 um CHF 77'076.28 höher als budgetiert (CHF 2'156'788.13). Unter Berücksichtigung des Finanzaufwands von CHF 2'356.12 und des Finanzertrags von CHF 6'119.79 betrug der Gesamtertrag CHF 2'237'628.08.

Bilanz

Dank dem Ertragsüberschuss von CHF 44'627.14 stieg das Eigenkapital von CHF 2'474'900.94 auf CHF 2'519'528.08 an, was 114,89 % des betrieblichen Aufwands von CHF 2'193'000.94 entspricht.

Steuereinnahmen

Der Steuerertrag erreichte CHF 2'233'864.41 und war damit um CHF 77'076.28 bzw. um 3,57 % höher als die budgetierten Steuereinnahmen von CHF 2'156'788.13, jedoch um CHF 243'911.02 bzw. 9,84 % tiefer als der Steuerertrag des Vorjahrs; 2020 hatte er CHF 2'477'775.43 betragen. An dieser Stelle sei nochmals erwähnt, dass der sehr hohe Steuerertrag im Vorjahr auf einmalige Effekte zurückzuführen war, die von der Landeskirche nicht beeinflussbar waren. Die unerwartet hohe Zunahme des Steuerertrags im Vorjahr (2020) beruhte vor allem auf damalige Steuereffekte in der Kirchgemeinde Horw, die sich kaum wiederholen werden.

Aufschlüsselung Steuereingänge der landeskirchlichen Organisation nach Kirchgemeinden

In der nachstehenden Tabelle sind in der zweiten Spalte die prozentualen Veränderungen von der Rechnung 2020 zur Rechnung 2021 angegeben. In der anschliessenden Spalte «Differenz» kennzeichnen Minuszeichen eine Abnahme von 2020 auf 2021.

	R 2021	%	Differenz	R 2020	R 2019
Luzern	1'214'410.64	+4,8	55'697.84	1'158'712.80	1'099'306.15
Sursee	299'113.80	-0,2	-624.90	299'738.70	280'959.25
Hochdorf	126'296.65	+6,0	7'177.40	119'119.25	112'983.45
Willisau-Hüswil	59'672.55	+7,0	3'907.71	55'764.84	56'877.73
Reiden	62'289.40	-4,5	-2'968.35	65'257.75	66'936.40
Wolhusen	32'610.12	-5,0	-1'731.98	34'342.10	36'078.30
Dagmersellen	39'248.10	-9,6	-4'150.45	43'398.55	42'770.15
Escholzmatt	30'432.90	+7,5	2'126.30	28'306.60	27'710.85
Meggen-Adligen-/Udligenswil	259'265.90	-1,3	-3'466.79	262'732.69	226'649.90
Horw	110'524.35	-73,1	-299'877.80	410'402.15	164'018.70
Steuerertrag total	2'233'864.41	-9,8	-243'911.02	2'477'775.43	2'114'290.88

Berücksichtigt man nur die neun Kirchgemeinden ohne Horw, beträgt die Steigerung von 2020 zu 2021 CHF 55'966.78 oder 2,7 %. Wie im B+A zur Vorjahresrechnung 2020 ausgeführt, handelte es sich beim hohen Steuerertrag 2020 von über CHF 400'000.00 in der Kirchgemeinde Horw um einen einmaligen «Ausreisser» aufgrund einmaliger Effekte.

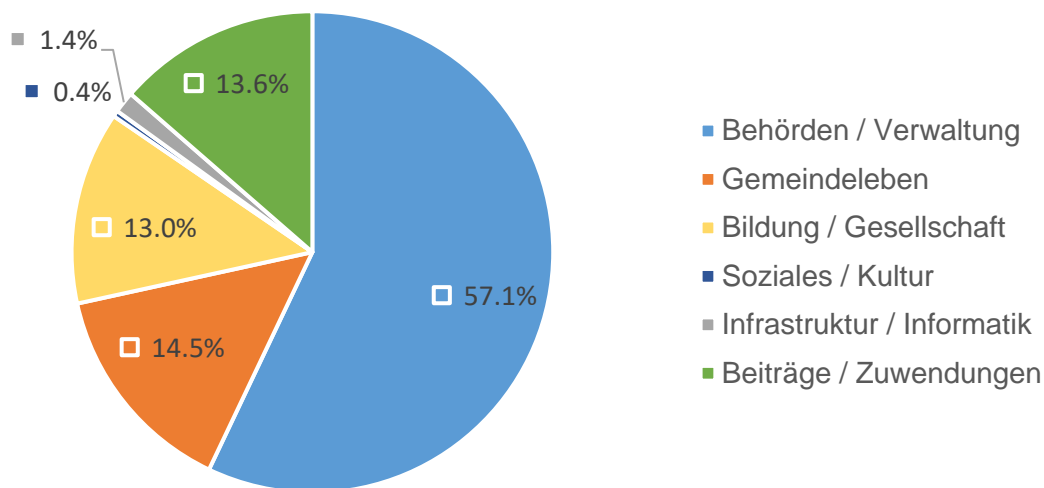
Kirchensteuern der juristischen Personen

Gemäss § 9 nonies des Gesetzes über die Kirchenverfassung (Einführung und Organisation kirchlicher Synoden) vom 21. Dezember 1964 (SRL Nr. 187), Stand 1. März 2018, sind die als Körperschaften des öffentlichen Rechts anerkannten Religionsgemeinschaften verpflichtet, im jährlichen Rechenschaftsbericht und in der Jahresrechnung die Einhaltung der Zweckbindung für die Verwendung der Kirchensteuern juristischer Personen nachzuweisen. Diesbezüglich wird hier auf die letzte Seite (S. 22) des vorliegenden B+A verwiesen.

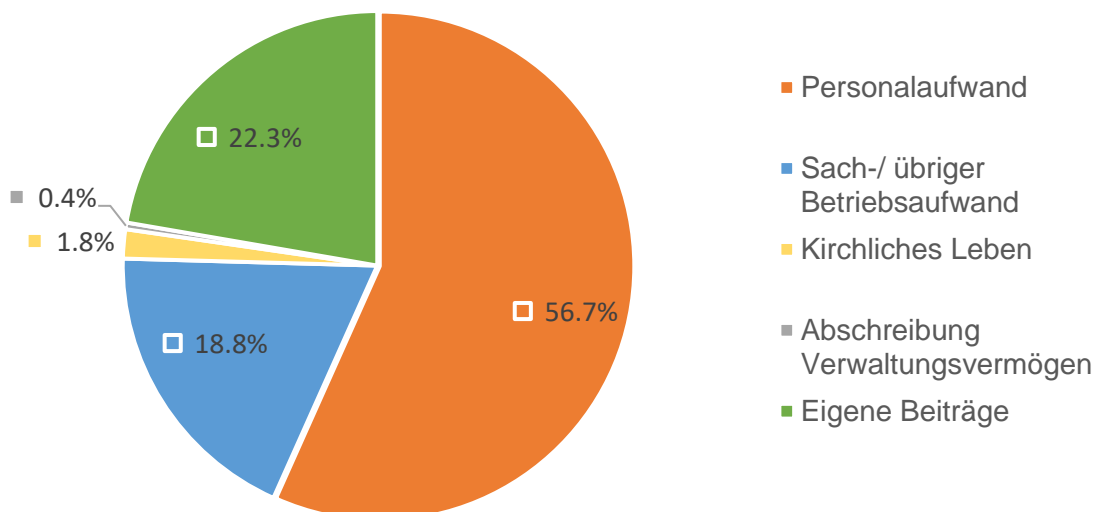
Bilanz, Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt Ende 2021 CHF 2'519'528.08 und ist somit um 1,8 % gestiegen gegenüber dem Vorjahr. Das Eigenkapital ist aktuell deutlich höher als der finanzielle Bedarf für ein Betriebsjahr. Es beträgt 114,89 % des Jahresaufwands von CHF 2'193'000.94. Somit wird die Mindestvorgabe von 75 % gemäss § 7 Abs. 3 des Finanzhaushaltsgesetzes deutlich übererfüllt.

Kosten nach Aufgabenbereichen (vgl. Zusammenfassung auf Seite 12)



Kosten nach Kostenarten (vgl. Seite 16)



Stellungnahme des Synodalrats

Die vorliegende Jahresrechnung 2021 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 2021 mit Erfolgsrechnung und Bilanz zu genehmigen;
2. den Ertragsüberschuss von CHF 44'627.14 als Vermögenszunahme dem Eigenkapital gutzuschreiben.

Luzern, 23. März 2022

Namens des Synodalrats
der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern

Lilian Bachmann
Synodalratspräsidentin

Peter Möri
ao. Geschäftsstellenleiter

Synode

**Synodebeschluss betreffend Jahresrechnung 2021
der landeskirchlichen Organisation der Evangelisch-Reformierten
Landeskirche des Kantons Luzern**

Luzern, 18. Mai 2022

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 2021 mit einem Ertrag von CHF 2'237'628.08 und einem Aufwand von CHF 2'193'000.94 wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss 2021 von CHF 44'627.14 wird als Vermögenszunahme dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Namens der Synode
der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern

Fritz Bösigler
Synodepräsident

Bernhard Gübeli
ao. Synodeschreiber

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen

0 Aufgabenbereich: BEHÖRDEN UND VERWALTUNG

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
0 BEHÖRDEN UND VERWALTUNG			
00 Synode			
000 Synode	42'859.50	52'298.00	25'119.30
001 Kommissionen der Synode	4'434.20	5'696.00	13'816.20
002 Delegationen der Synode	0.00	0.00	1'978.70
003 Revisionsstelle	5'946.80	10'909.65	12'738.80
Total Synode	53'240.50	68'903.65	53'653.00
01 Synodalrat			
010 Synodalrat	342'004.10	336'555.00	332'981.30
012 Delegationen des Synodalrats	2'342.70	3'740.00	0.00
015 Behördenschulung	0.00	10'000.00	0.00
Total Synodalrat	344'346.80	350'295.00	332'981.30
02 Synodalverwaltung			
021 Geschäftsstelle	525'989.08	533'905.16	560'340.75
Total Geschäftsstelle	525'989.08	533'905.16	560'340.75
03 Kapitel			
030 Pfarrkapitel	8'402.35	9'095.00	10'102.80
031 Diakonatskapitel	5'799.85	6'710.00	180.00
Total Kapitel	14'202.20	15'805.00	10'282.80
04 Öffentlichkeitsarbeit / Information			
040 Fachbereich Kommunikation	119'059.15	112'992.15	137'745.30
041 Öffentlichkeitsarbeit	116'686.61	143'052.35	105'322.90
042 Kirchenbote	17'531.60	18'323.78	17'523.90
Total Öffentlichkeitsarbeit / Information	253'277.36	274'368.28	260'592.10
06 Projekte			
064 Umsetzung Verfassungsrevision	55'116.10	57'000.00	72'820.25
Total Projekte	55'116.10	57'000.00	72'820.25
Total BEHÖRDEN / VERWALTUNG	1'246'172.04	1'300'277.09	1'290'670.20

Bemerkungen

- 000 **Synode:** Corona-bedingt konnten die Synoden nicht im Regierungsgebäude abgehalten werden und es durfte auch nicht konsumiert werden, weshalb es bei dieser Position zu geringerem Aufwand gekommen ist.
- 001 **Kommissionen der Synode:** Die effektiven Kosten der budgetierten Sitzungsgelder sind geringer ausgefallen.
- 003 **Revisionsstelle:** Aufgrund der sorgfältigen und gründlichen internen Vorbereitungsarbeiten konnten die Revisionen im Frühjahr und Herbst sehr speditiv durchgeführt werden.

- 010 **Synodalrat:** Die Kosten für die von der BDO AG erstellte Organisationsanalyse von insgesamt CHF 15'500.00 sind in dieser Position enthalten.
- 012 **Delegationen des Synodalrats:** Bei einigen Organisationen wurden die Generalversammlungen auf schriftlichem Weg durchgeführt, weshalb keine Sitzungsgelder ausbezahlt werden mussten.
- 015 **Behördenschulung:** Schulungen konnten wegen Covid-19 nicht durchgeführt werden.
- 021 **Geschäftsstelle:** Die Umorganisation der IT und Telefonanlage ist CHF 5'000.00 günstiger ausgefallen als budgetiert.
- 030 **Pfarrkapitel:** Die Retraite im Kloster Kappel konnte durchgeführt werden.
- 040 **Fachbereich Kommunikation:** Das Pensum des Fachbereichsverantwortlichen wurde Mitte Jahr von 50 auf 60 % erhöht.
- 041 **Öffentlichkeitsarbeit:** Auch im verlängerten Jubiläumsjahr der Landeskirchen («50+1») konnten die geplanten Anlässe pandemiebedingt nicht durchgeführt werden. So auch nicht die erste Durchführung der «Langen Nacht der Kirchen», was zu einer grossen Budgetunterschreitung von rund CHF 30'000.00 führte. Dafür wurde ein neues ökumenisches Projekt «Kapellenweg» im Jahr 2021 in Angriff genommen. Die ökumenische Trägerschaft (Signalisation, Wegführung Luzerner Wanderweg) des Kapellenwegs hat initial CHF 9'900.00 gekostet. Der Anteil der Evang.-Reformierten Landeskirche beträgt CHF 2'200.00.

1 Aufgabenbereich: GEMEINDELEBEN

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
1 GEMEINDELEBEN			
10 Seelsorge			
100 Spitalpfarrämter	182'238.10	215'053.00	186'720.70
101 Hochschuleseelsorge	75'035.95	77'876.49	73'243.55
103 Polizei- und Feuerwehrseelsorge	3'370.90	3'058.66	2'571.35
104 Notfallseelsorge / Careteam	4'200.80	4'193.62	2'572.45
106 Palliativ Seelsorge	17'795.65	18'087.06	17'783.50
Total Seelsorge	282'641.40	318'268.83	282'891.55
11 Beratung, Dienstleistungen			
110 Beratung, Dienstleistungen	34'111.65	0.00	56'133.70
Total Beratung, Dienstleistungen	34'111.65	0.00	56'133.70
Total GEMEINDELEBEN	316'753.05	318'268.83	339'025.25

Bemerkungen

- 100 **Spitalpfarrämter:** Die Stelle am Standort Wolhusen ist seit März 2021 nicht besetzt. Im Spital Sursee ist das dortige Spitalpfarramt nur mit einem Pensum von 15 % abgedeckt.
Der Gesamtaufwand für die Spitalpfarrämter betrug insgesamt CHF 447'937.75. Von diesem Betrag übernahmen das Kantonsspital Luzern (LUKS) und das Schweizerische Paraplegikerzentrum Nottwil (SPZ) CHF 265'699.65, womit die landeskirchliche Organisation die verbleibende Differenz von CHF 182'238.10 trug.

- 110 **Beratungen, Dienstleistungen:** Hier fielen nach wie vor pandemiebedingte Zusatzaufwände des Krisenstabs an (Gemeindeberatungen, Koordination). Zusätzliche Kosten fielen im Bereich Informatik aufgrund der Gesamterneuerungswahlen der Synode und der damit verbundenen neuen Mitglieder (ca. 30 %) sowie im Zusammenhang mit der Bewirtschaftung der «reflu-Mailadressen» der Behördenmitglieder und Mitarbeitenden der Kirchgemeinden an (Supportdienstleistungen für Kirchgemeinden, Kontoeinrichtungen, Problembehebungen, Support etc.).
(Hinweis: Im AFP 2022-2025 sowie in künftigen Rechnungen werden die gesamten Informatikkosten unter der Kostenstelle «420 Informatik» verbucht).

2 Aufgabenbereich: BILDUNG UND GESELLSCHAFT

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
2 BILDUNG UND GESELLSCHAFT			
20 Bildung			
200 Fachbereich Bildung	41'362.90	41'968.00	14'986.65
201 Ausbildung kirchliche Mitarbeitende	118'637.20	129'296.00	95'456.20
202 Unterricht / Jugend	12'593.60	11'902.89	11'877.00
203 Erwachsenenbildung	9'464.00	9'369.69	9'338.00
Total Bildung	182'057.70	192'536.58	131'657.85
21 Gesellschaft			
210 Fachbereich OeME	88'203.15	87'807.00	42'647.29
211 Ökumene, Mission, Entwicklung	10'458.25	5'880.00	13'293.85
212 Interreligiöser Dialog	1'007.95	4'000.00	1'025.75
213 Migration, Integration	1'325.45	3'000.00	3'743.13
Total Gesellschaft	100'994.80	100'687.00	60'710.02
22 Frauen / Gender			
220 Frauen	0.00	0.00	7'091.50
221 Gender	500.00	3'800.00	500.00
Total Frauen / Gender	500.00	3'800.00	7'591.50
Total BILDUNG / GESELLSCHAFT	283'552.50	297'023.58	199'959.37

Bemerkungen

- 201 **Ausbildung kirchliche Mitarbeitende:** Die definitiven Beiträge für die Weiterbildung für Theologinnen und Theologen variieren von Jahr zu Jahr erheblich. Im Berichtsjahr liegt der Aufwand CHF 7'600.00 unter dem Budget. Für kirchliche Mitarbeitende wurde ein Betrag von CHF 3'000.00 budgetiert, jedoch wurde wegen Corona dieser Betrag nicht abgerufen.
- 211 **Ökumene, Mission, Entwicklung:** Hier wurde neben den üblichen Projekten im Bereich OeME (u. a. Ökumenische Kampagne) auch der Anteil der Reformierten Kirche an den Kosten für die ökumenischen Fernsehgottesdienste verbucht.
- 212 **Interreligiöser Dialog:** Das Projekt «Unter einem Dach» musste um ein Jahr verschoben werden. Zudem fand der Interreligiöse Dialog nur in E-Treffen statt.

- 213 **Migration, Integration:** Für das Projekt «TheaterFlucht» gingen Beiträge von total CHF 16'000.00 ein und es fielen Kosten von CHF 17'325.45 an, somit wurden der Jahresrechnung CHF 1'325.45 belastet. Weitere Projekte wie die «Aktionswoche Asyl» des Runden Tisches Asyl generierten im Jahr 2021 keine Kosten, da 2021 seitens Kanton eine Neupositionierung der gemeinsamen Aktivitäten angegangen wurde.
- 221 **Gender:** Die verschobene Frauensynode im Herbst 2021 wurde im Vorjahr finanziell unterstützt, weshalb es keine zusätzlichen Aufwände gab.

3 Aufgabenbereich: SOZIALES UND KULTUR

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
3 SOZIALES UND KULTUR			
30 Soziales			
301 Soziales	6'000.00	6'000.00	6'000.00
302 Diakonie	3'000.00	3'680.00	2'100.00
Total Soziales	9'000.00	9'680.00	8'100.00
Total SOZIALES / KULTUR	9'000.00	9'680.00	8'100.00

Keine Bemerkungen

4 Aufgabenbereich: INFRASTRUKTUR UND INFORMATIK

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
4 INFRASTRUKTUR UND INFORMATIK			
40 Infrastruktur und Informatik			
410 Infrastruktur	20'323.35	21'120.00	0.00
420 Informatik	11'093.10	12'259.71	11'093.10
Total Infrastruktur und Informatik	31'416.45	33'379.71	11'093.10
Total INFRASTRUKTUR / INFORMATIK	31'416.45	33'379.71	11'093.10

Keine Bemerkungen

5 Aufgabenbereich: BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
5 BEITRÄGE UND ZUWENDUNGEN			
50 Gebundene Beiträge			
500 EKS	112'466.00	115'062.34	114'034.00
501 Kantonale Organisationen	8'769.25	10'000.00	8'675.00
502 Kircheneigene Institutionen	38'502.00	38'912.27	36'037.50
503 Kirchliche Werke und Mission 21	71'870.20	71'724.85	71'729.30
504 Soziale Institutionen	32'500.00	32'500.00	31'500.00
Total Gebundene Beiträge	264'107.45	268'199.46	261'975.80
51 Freie Beiträge / Zuwendungen			
511 Freie Beiträge Synodarat	12'800.00	15'000.00	14'400.00
512 Beiträge für Notfälle	20'000.00	20'000.00	20'000.00
Total Freie Beiträge / Zuwendungen	32'800.00	35'000.00	34'400.00
Total BEITRÄGE / ZUWENDUNGEN	296'907.45	303'199.46	296'375.80

Bemerkungen

Alle Beiträge und Zuwendungen sind auf den Seiten 18 und 19 einzeln aufgeführt.

6 Aufgabenbereich: KAPITALDIENST UND FINANZEN

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
6 KAPITALDIENST UND FINANZEN			
60 Kapitaldienst			
600 Kapitalaufwand	2'356.12	1'900.00	2'262.98
601 Kapitalertrag	-6'119.79	-7'005.50	-10'442.92
Total Kapitaldienst	-3'763.67	-5'105.50	-8'179.94
61 Abschreibungen			
610 Abschreibungen	9'199.45	6'924.35	3'237.75
Total Abschreibungen	9'199.45	6'924.35	3'237.75
Total KAPITALDIENST / FINANZEN	5'435.78	1'818.85	-4'942.19

Bemerkungen

600 **Kapitalaufwand:** Neu belastete Kreditkartenspesen von CHF 300.00 wurden beim Budgetieren nicht berücksichtigt.

610 **Abschreibungen:** Alle Sachanlagen wurden vollumfänglich auf einen Pro-memoria-Posten abgeschrieben.

7 Aufgabenbereich: STEUERERTRAG

7 STEUERERTRAG			
Steuerfuss	0,025	0,025	0,025
710 Steuerertrag	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43
Total STEUERERTRAG	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43

Bemerkungen

710 **Steuerertrag:** Siehe Seite 2 und 3 im Textteil.

9 Aufgabenbereich: ABSCHLUSS, ZUSAMMENFASSUNG

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
Total BEHÖRDEN / VERWALTUNG	1'246'172.04	1'300'277.09	1'290'670.20
Total GEMEINDELEBEN	316'753.05	318'268.83	339'025.25
Total BILDUNG / GESELLSCHAFT	283'552.50	297'023.58	199'959.37
Total SOZIALES / KULTUR	9'000.00	9'680.00	8'100.00
Total INFRASTRUKTUR / INFORMATIK	31'416.45	33'379.71	11'093.10
Total BEITRÄGE / ZUWENDUNGEN	296'907.45	303'199.46	296'375.80
Total KAPITALDIENST / FINANZEN	5'435.78	1'818.85	-4'942.19
Total	2'189'237.27	2'263'647.52	2'140'281.53
Total STEUERERTRAG	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43
ERGEBNIS	44'627.14	-106'859.39	337'493.90

Bilanz per 31. Dezember

	2021	2020
AKTIVEN	2'863'632.53	2'898'368.35
FINANZVERMÖGEN	2'863'621.53	2'864'557.90
Flüssige Mittel	1'495'833.00	1'323'786.50
Kasse	442.20	119.90
Postkonto	7'917.32	4'569.72
Bankkonti	1'486'745.51	1'318'120.53
Debitkarte	727.97	976.35
Forderungen	1'097'914.65	1'173'932.72
Debitoren	1'096'747.66	1'171'578.43
Verrechnungssteuer	1'166.99	2'354.29
Aktive Rechnungsabgrenzung	4'373.60	1'338.40
Sach- und Dienstleistungsaufwand	4'373.60	1'338.40
Finanzanlagen	265'500.28	365'500.28
Verzinsliche Anlagen	235'500.28	235'500.28
Darlehen an Kirchgemeinden	30'000.00	130'000.00
VERWALTUNGSVERMÖGEN	11.00	33'810.45
Sachanlagen Verwaltungsvermögen	11.00	33'810.45
Mobiliar	5.00	731.85
EDV, Büromaschinen	5.00	5'578.60
Innenausbau Büroräume	1.00	27'500.00
PASSIVEN	2'863'632.53	2'898'368.35
FREMDKAPITAL	344'104.45	423'467.41
Laufende Verbindlichkeiten	103'378.20	166'335.45
Kreditoren	77'879.60	135'525.50
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	25'498.60	30'809.95
Passive Rechnungsabgrenzung	110'326.25	123'112.10
Sach- und Dienstleistungsaufwand	110'326.25	123'112.10
Zweckgebundene Mittel / Fonds	130'400.00	134'019.86
Fonds Pensionsordnung	15'000.00	15'000.00
Finanzausgleich Kirchgemeinden	115'400.00	115'400.00
Blumer Fonds	0.00	3'619.86
EIGENKAPITAL	2'519'528.08	2'474'900.94
Eigenkapital	2'474'900.94	2'137'407.04
Eigenkapital	2'474'900.94	2'137'407.04
Ergebnis		
Ertragsüberschuss	44'627.14	337'493.90

Geldflussrechnung

Bezeichnung	R2021	R2020
VERWALTUNGSTÄTIGKEIT		
Ertragsüberschuss	44'627.14	337'493.90
Abschreibung Verwaltungsvermögen	9'199.45	3'237.75
Abschreibung Ausbau (wieder eingebracht)	24'600.00	15'000.00
Cashflow	78'426.59	355'731.65
Entnahmen aus Fonds	-3'619.86	-3'600.00
Veränderung Spezial- und Vorfinanzierungen	-3'619.86	-3'600.00
Veränderung Forderungen	76'018.07	192'279.02
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	-3'035.20	7'525.40
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	-62'957.25	10'927.80
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	-12'785.85	20'538.40
Veränderung Nettoumlaufvermögen (ohne flüssige Mittel)	-2'760.23	231'270.62
GELDFLUSS AUS VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	72'046.50	583'402.27
INVESTITIONSBEREICH		
Veränderung Finanzanlagen	100'000.00	62'155.60
Veränderung Investitionsbereich	100'000.00	62'155.60
GELDFLUSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT	100'000.00	62'155.60
ZUNAHME NETTO-FLÜSSIGE MITTEL	172'046.50	645'557.87
Netto-Flüssige Mittel 1.1.	1'323'786.50	678'228.63
Geldfluss aus Verwaltungstätigkeit	72'046.50	583'402.27
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	100'000.00	62'155.60
Netto-Flüssige Mittel 31.12.	1'495'833.00	1'323'786.50

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 31.12.2020	3'619.86
Vermögensbestand Bankkonto per 31.12.2021	0.00
Abnahme Fondsbestand	3'619.86

Nachweis Veränderung Vermögensbestand 2021

Vermögen per 01.01.2021	3'619.86
Evangelisch-Reformierte Kirche Kanton Tessin, Unterstützung Religionsunterricht 2021	3'619.86
Vermögen per 31.12.2021	0.00

Der Blumer-Fonds wurde im Jahr 2021 somit aufgelöst.

Erfolgsrechnung nach Kostenarten

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
3 BETRIEBLICHER AUFWAND			
30 Personalaufwand			
300 Sitzungsgelder	36'192.05	38'706.00	23'830.00
301 Besoldung Verwaltungs-/Betriebspersonal	798'756.95	742'046.00	708'951.25
302 Besoldung Spezialseelsorge	198'797.75	185'736.00	197'218.45
304 Zulagen	3'800.00	4'800.00	1'700.00
305 Arbeitgeberbeiträge	198'878.50	236'930.00	182'639.65
309 Übriger Personalaufwand	6'809.20	32'000.00	16'373.75
Total Personalaufwand	1'243'234.45	1'240'218.00	1'130'713.10
31 Sach-/ übriger Betriebsaufwand			
310 Materialaufwand	41'728.25	54'451.95	35'721.09
311 Nicht aktivierte Anlagen	22'648.85	32'520.00	21'181.60
313 Dienstleistungen und Honorare	215'807.99	196'189.62	315'241.10
315 Unterhalt Anlagen	15'762.05	1'478.65	4'186.90
316 Miete, Leasing, Benützungsgebühren	49'468.80	58'766.80	41'374.95
317 Spesenentschädigungen Mitarbeiter	25'631.05	41'398.00	34'672.45
319 Verschiedener Betriebsaufwand	40'173.75	93'880.00	57'010.63
Total Sach-/ übriger Betriebsaufwand	411'220.74	478'685.02	509'388.72
32 Kirchliches Leben			
320 Gemeindeleben / Gottesdienst	17'531.60	18'323.78	17'523.90
323 Katechetik / Jugendarbeit	6'500.00	6'500.00	6'500.00
325 Erwachsenenbildung	16'494.00	14'369.69	12'110.00
326 Übrige Kosten	0.00	2'300.00	500.00
Total Kirchliches Leben	40'525.60	41'493.47	36'633.90
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen			
330 Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsverm.	9'199.45	6'924.35	3'237.75
Total Abschreibung Verwaltungsvermögen	9'199.45	6'924.35	3'237.75
36 Eigene Beiträge			
360 Vertragliche Beiträge EKS	174'336.20	176'787.19	175'763.30
361 Vertragliche Beiträge Konkordat	106'602.20	114'181.00	88'199.20
362 Vertragliche Beiträge Reformierte Medien	39'604.50	39'696.27	42'356.50
363 Gebundene Beiträge (KIKO)	20'568.00	20'806.00	18'922.00
364 Mitgliedschaft Schweiz	7'194.50	7'275.00	6'346.00
365 Mitgliedschaft regional	21'100.00	21'100.00	21'100.00
366 Vereinbarungen durch Synodebeschluss	20'360.75	19'216.77	17'640.50
367 Freiwillige Beiträge	65'754.55	66'369.95	63'760.50
368 Freie Beiträge	33'300.00	36'000.00	34'400.00
Total Eigene Beiträge	488'820.70	501'432.18	468'488.00
Total BETRIEBLICHER AUFWAND	2'193'000.94	2'268'753.02	2'148'461.47

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
4 BETRIEBLICHER ERTRAG			
40 Fiskalertrag			
400 Direkte Steuern	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43
Total Fiskalertrag	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43
Total BETRIEBLICHER ERTRAG	2'233'864.41	2'156'788.13	2'477'775.43
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	40'863.47	-111'964.89	329'313.96
5 FINANZAUFWAND/-ERTRAG			
50 Finanzaufwand			
502 Kapitalbeschaffungs-/Verwaltungskosten	-2'356.12	-1'900.00	-2'262.98
Total Finanzaufwand	-2'356.12	-1'900.00	-2'262.98
51 Finanzertrag			
510 Zinsertrag	6'119.79	7'005.50	10'442.92
Total Finanzertrag	6'119.79	7'005.50	10'442.92
Total FINANZAUFWAND/-ERTRAG	3'763.67	5'105.50	8'179.94
OPERATIVES ERGEBNIS	44'627.14	-106'859.39	337'493.90
ERTRAGS-/ AUFWANDÜBERSCHUSS	44'627.14	-106'859.39	337'493.90

Beiträge und Verpflichtungen

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
EIGENE BEITRÄGE			
Vertragliche Beiträge EKS			
EKS Verwaltungsrechnung	103'572.00	106'196.34	105'668.00
EKS Zielsummenbeiträge (Inst. Bossey)	1'049.00	1'046.00	1'046.00
EKS Sonderaktionen (Erstaufnahmezentren)	7'345.00	7'320.00	7'320.00
EKS Fonds	500.00	500.00	0.00
EKS HEKS Zielsummenbeitrag	42'827.00	42'685.40	42'681.00
EKS HEKS Flüchtlingsdienst	18'049.00	18'039.45	18'037.00
EKS HEKS Sammelbeilage KIBO	994.20	1'000.00	1'011.30
Total Vertragliche Beiträge EKS	174'336.20	176'787.19	175'763.30
Vertragliche Beiträge Konkordat			
Konkordatsbeitrag Theologie-Studierende	88'169.60	95'772.00	71'741.80
Weiterbildung Theologen	18'432.60	18'409.00	16'457.40
Total Vertragliche Beiträge Konkordat	106'602.20	114'181.00	88'199.20
Vertragliche Beiträge Reformierte Medien			
Reformierte Medien	30'450.00	30'450.00	33'202.00
Medienladen	9'154.50	9'246.27	9'154.50
Total Vertragliche Beiträge Ref. Medien	39'604.50	39'696.27	42'356.50
Gebundene Beiträge (Kirchenkonferenz)			
KIKO Geschäftsstelle	1'600.00	1'600.00	1'724.00
KIKO Theolog.-Diakonisches Seminar Aarau	2'400.00	2'400.00	2'364.00
KIKO Konferenz KOJU	3'100.00	3'100.00	3'349.00
KIKO Pfarrfrauenvereinigung der DCH	80.00	80.00	158.00
KIKO Evangelische Frauen Schweiz EFS	2'000.00	2'000.00	1'970.00
KIKO Ökum. ARG Gefängnisseelsorge	382.00	382.00	364.00
KIKO SRAKLA	560.00	560.00	552.00
KIKO oeku Kirche und Umwelt	600.00	600.00	591.00
KIKO SMS- und Internetseelsorge	1'400.00	1'400.00	1'379.00
KIKO Jahrbuch Kirchenrecht	80.00	80.00	118.00
KIKO Schausteller Pfarramt	300.00	300.00	364.00
KIKO Ausb. f. Leitende in Migrationskirchen	1'000.00	1'000.00	788.00
KIKO Theologische Bildung UZH	800.00	800.00	0.00
KIKO IRAS COTIS	500.00	500.00	493.00
KIKO Konflehrmittel	1'026.00	1'264.00	0.00
KIKO Aus- und Weiterbildung HRU	600.00	600.00	236.00
KIKO relinfo	2'240.00	2'240.00	2'206.00
KIKO diakonie.ch	1'200.00	1'200.00	1'576.00
KIKO Kompetenzzentrum Liturgik	700.00	700.00	690.00
Total Gebundene Beiträge (KIKO)	20'568.00	20'806.00	18'922.00

Bezeichnung	R2021	B2021	R2020
Mitgliedschaften Schweiz			
Protestantische Solidarität Schweiz	760.00	760.00	0.00
Schweizerische Bibelgesellschaft	1'000.00	1'000.00	1'000.00
Liturgie- u. Gesangbuchkonferenz	3'919.50	4'000.00	3'861.00
Diakonatskonferenz	1'515.00	1'515.00	1'485.00
Total Mitgliedschaft Schweiz	7'194.50	7'275.00	6'346.00
Mitgliedschaften regional			
Luzerner Telebibel	2'000.00	2'000.00	2'000.00
elbe Ehe- und Lebensberatung	15'000.00	15'000.00	15'000.00
Verein Kirchliche Gassenarbeit, Mitgliederbeitrag	100.00	100.00	100.00
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	21'100.00
Vereinbarungen durch Synodebeschluss			
Notfallseelsorge	4'200.80	4'193.62	2'572.45
Hochschulseelsorge Luzern	9'019.80	7'464.49	8'821.70
Feuerwehr- und Polizeiseelsorge Luzern	3'370.90	3'058.66	2'571.35
Rechtsberatung für sozial Benachteiligte	769.25	1'500.00	675.00
Ökumenisches Institut	3'000.00	3'000.00	3'000.00
Total Vereinbarungen durch Synodebeschluss	20'360.75	19'216.77	17'640.50
Freiwillige Beiträge			
Protestantisches Studenten- u. Lehrlingsheim	8'000.00	8'000.00	8'000.00
Dargebotene Hand	6'000.00	6'000.00	6'000.00
Beauftragte Religion	5'458.90	5'282.89	5'377.00
Verein FrauenKirche ZCH	5'000.00	5'000.00	5'000.00
Kantonale ZCH Diakoniekonferenz	3'000.00	3'000.00	2'100.00
Hilfs- u. Solidaritätsfonds für Stafgefangene	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Waldenserkomitee der DCH	1'000.00	1'000.00	0.00
Verein Lilli	1'000.00	1'000.00	1'000.00
Weltgebetstag Impulsveranstaltung	0.00	500.00	0.00
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	8'731.65	9'023.06	8'719.50
Hospiz Zentralschweiz	9'064.00	9'064.00	9'064.00
Chor der Nationen	1'000.00	1'000.00	1'000.00
Total Freiwillige Beiträge	65'754.55	66'369.95	63'760.50
Freie Beiträge			
Freie Vergabungen Synodalrat	12'800.00	15'000.00	14'400.00
Vergabungen für Notfälle	20'000.00	20'000.00	20'000.00
Frei verfügbarer Kredit Fachbereiche	500.00	1'000.00	0.00
Total Freie Beiträge	33'300.00	36'000.00	34'400.00
Total EIGENE BEITRÄGE	488'820.70	501'432.18	468'488.00

Bericht der Revisionsstelle

an die Synode der

Balmer-Etienne AG
Kauffmannweg 4
6003 Luzern
Telefon +41 41 228 11 11

info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern, bestehend aus Bilanz und Erfolgsrechnung, für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Synodalrates

Der Synodalrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Synodalrat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), die Fachkunde und die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

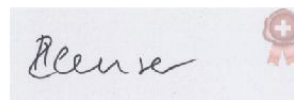
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 13. April 2022
rkj/ka

Balmer-Etienne AG



Alois Köchli
Zugelassener Revisionsexperte



Reto Klauser
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)

Kirchensteuern der juristischen Personen

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

Die drei Landeskirchen (römisch-katholische, christkatholische und evangelisch-reformierte) 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.

Aus der nachstehenden Tabelle geht die Verwendung der Kirchensteuern juristischer Personen (gesamthaft über alle 10 Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinden und die landeskirchliche Organisation) hervor. Die Prozentanteile zeigen den Anteil der Aufwandposition, der sozialen und kulturellen Zwecken zugeordnet wird.

Bezeichnung	Summe	%	Anteil
Religionsunterricht, Katechetik	931'380.29	10	93'138
Übriges Bildungswesen	95'456.20	30	28'637
Besoldung Kirchenvorstand bzw. Legislative	673'515.63	10	67'352
Besoldung Pfarramt, Seelsorge	6'417'332.20	20	1'283'466
Besoldung Organisten, Kirchenchöre, Singkreis	666'408.81	50	333'204
Sozialdienst, Diakonie, Seniorenarbeit	735'848.36	70	515'094
Kinder- und Jugendarbeit	149'287.51	90	134'359
Veranstaltungen und Erwachsenenbildung	65'350.95	80	52'281
Besoldung Sigristen inkl. Vertretungen	1'254'362.35	30	376'309
Wasser, Energie, Heiz., Geb.unterh., -versicherung	1'489'084.03	50	744'542
Spenden und Beiträge	544'818.91	100	544'819
Hilfsaktionen und Kollekten	693'025.25	100	693'025
Total für kulturelle und soziale Zwecke 2020			4'866'226
Steuerertrag juristischer Personen für das Jahr 2020			3'538'525

Die Ausgaben für kulturelle und soziale Zwecke sind somit deutlich höher als die an die Evangelisch-Reformierte Landeskirche des Kantons Luzern sowie an die Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinden entrichteten Kirchensteuern der juristischen Personen. Die Zweckbindung zugunsten sozialer und kultureller Zwecke ist somit bei der Verwendung der Kirchensteuern juristischer Personen erfüllt.