



An die Mitglieder der Synode

Trogen, 27. Mai 2022

XVIII Nr. 4
Synode vom 20. Juni; Jahresrechnung 2021

Sehr geehrte Damen und Herren Synodale

A. Ausgangslage

Gemäss Art. 19 Abs. 1KV beschliesst die Synode über die Jahresrechnung.

Kommentar

Die Jahresrechnung 2021 schliesst mit einem Einnahmenüberschuss von TCHF 37 rund TCHF 89 besser ab als budgetiert. Dieses Ergebnis wurde, wie bereits im Vorjahr, von verschiedenen ausserordentlichen Faktoren beeinflusst. Bei den Steuererträgen haben wir im Vergleich zum Budget eine Punktlandung erzielt. Im Vergleich zum Budget sind zusätzliche Dienstleistungserträge von über TCHF 30 angefallen und auf der Aufwandseite sind insgesamt TCHF 97 weniger Kosten als geplant angefallen. Eine wesentliche Ursache für die Kosteneinsparungen ist auch im Jahr 2021 die Corona-Pandemie. Wo nichts Anderes vermerkt ist, werden im Kommentar die Zahlen der Jahresrechnung 2021 mit dem Budget 2021 verglichen.

Die Jahresrechnung 2021 besteht aus den folgenden Bestandteilen:

- Erfolgsrechnung 2021 mit Vergleich zum Budget 2021 und zur Rechnung 2020
- Bilanz 2021 mit Vergleich zur Rechnung 2020
- Funktionsübersicht (Zusammenzüge der Kostenstellen) 2021
- Anhang 1 und 2: Details zur Jahresrechnung 2021
- Anhang 3: Fondsrechnung 2021 mit Forecast und Vorjahrsvergleich
- Anhang 4: Grössere Budgetabweichungen mit Begründung

Erfolgsrechnung

Personalaufwand: Die tieferen Behördenentschädigungen sind auf weniger Kommissionsitzungen und Synodentagungen zurückzuführen. Der juristische Berater des Kirchenrats für die Verfassungsrevision ist nicht selbständig erwerbend. Somit wurde sein Honorar als Lohn ab-



gerechnet. Im Gegenzug entsteht eine entsprechende Einsparung bei den Dienstleistungsbezügen. Die effektiven Personalkosten für das BZH sind in der Position durchlaufende Beiträge ausgewiesen. Auf Grund einer Pensenreduktion für die Diakonienprojektstelle sind tiefere Lohn- und Sozialkosten angefallen. Da das Projekt durch Fondsbezüge und Spenden finanziert wird, ist diese Einsparung ergebnisneutral.

Sach- und Betriebsaufwand: Das Budget für die Anschaffung von mobilen Sachanlagen wurde nicht ausgeschöpft, weil geplante Investitionen ins 2022 verschoben wurden. Die gegenüber dem Budget tieferen Dienstleistungsbezüge und Beratungskosten sind auf verschiedene Ursachen zurückzuführen. Beim Diakonienprojekt wurden keine externen Leistungen beansprucht. Im Ressort Bildung sind wesentlich tiefere Kosten angefallen als geplant, da wegen der Pandemie weniger Anlässe durchgeführt wurden. Im Ressort Kommunikation sind für die neue Website und die Einführung des neuen Logos weniger Kosten angefallen als budgetiert. Weitere Details zu den Dienstleistungsbezügen können dem Anhang 1 entnommen werden. Für die wesentlich tiefer ausgefallenen Spesenentschädigung können dieselben Begründungen aufgeführt werden wie im Vorjahr: Onlinesitzungen ergeben weniger Reisespesen und auswärtige Verpflegung, keine Mittagessen an der Synode, die Retraite des Kirchenrats wurde an einzelnen Tagen ohne Übernachtung durchgeführt, verschiedene Einladungen fielen aus, die Liste könnte noch weiter verlängert werden.

Transferaufwand: So stark wie die Beiträge ans Konkordat im 2019 angestiegen sind, wurden sie im 2020 wieder reduziert, habe ich im Kommentar 2020 geschrieben. Ich habe aber auch erwähnt, dass die Beiträge ans Konkordat schwer planbar sind. Wir haben mit höheren Ausgaben gerechnet, sie lagen im 2021 über dem Vorjahr jedoch unter dem Budget. Als Soforthilfe in der Corona-Pandemie hat der Kirchenrat im Rahmen seiner Kompetenz, ausserhalb des Budgets weitere TCHF 5 ans HEKS überwiesen. Die effektiven Beiträge sind im Anhang 1 und im Anhang 2 aufgeführt.

Die Kosten für Fort- und Weiterbildung liegen rund TCHF 13 unter dem Plan. Dies wie bereits im Vorjahr auf Grund von verschobenen oder nur teilweise bezogenen Studienurlauben. Somit sind Kosten, die im 2022 anfallen werden, im Budget 2022 enthalten.

In Folge der bereits erwähnten Pensenreduktion bei der Diakonienprojektstelle mussten weniger Beiträge aus der Sponsoringrückstellung bezogen werden.

Weitere Erläuterungen zu den Budgetabweichungen können dem Anhang 4 entnommen werden.

Fondseinlagen: Der Finanzausgleich 2021 hat mit Mehreinnahmen von TCHF 12 abgeschlossen. Dieser Betrag wurden dem Zentralfonds gutgeschrieben.

Steuerertrag: Wie bereits erwähnt haben wir das Budget erreicht. Im Vergleich zum Vorjahr entstand eine leichte Zunahme von TCHF 13 und im Vergleich zum 2019 eine Zunahme von TCHF 30. Die Steuererträge können somit immer noch als stabil bezeichnet werden.



Dienstleistungserträge: Die Details zu dieser Ertragsposition kann dem Anhang 2 entnommen werden. Die Mehrerträge gegenüber dem Budget sind auf die nicht budgetierte externe Verwaltung der Kirchgemeinde Waldstatt zurückzuführen. Die Gegenposition zu diesem Ertrag ist im Dienstleistungsaufwand verbucht.

Fondsentnahmen: Die Fondsentnahme (TCHF 30) und die Sponsoringerträge (TCHF 20) für die Projektstelle Diakonie wurden verbucht. Die angefallenen Projektkosten von TCHF 50 sind somit ergebnisneutral. Dem Projektfonds wurden für den Kirchenpark Hinterland TCHF 19 entnommen. Für dieses Projekt wurden somit insgesamt TCHF 40, wie der Synode beantragt, ausbezahlt.

Bilanz

Flüssige Mittel und Wertschriften: Mit den laufenden Projekten Kirche Hinterland und Diakoniprojekt erfolgen einerseits die geplanten Fondsbezüge und andererseits werden in Vorjahren eingegangene Sponsoringbeiträge nun verwendet. Dies führt zu einer geplanten Reduktion der flüssigen Mittel.

Forderungen: Diese bestehen aus den Ende Jahr ausgestellten Rechnungen für verschiedene Leistungen der Landeskirche. Mittlerweile sind diese Beträge zum grössten Teil bezahlt.

Passive Rechnungsabgrenzung: Die für das Diakoniprojekt eingegangenen Beiträge reduzierten sich durch Verwendung von TCHF 76 auf TCHF 58. Auf dem Konto Abgrenzung Kirchentag sind die Beträge von TCHF 26 aus der Rückstellung Kirchentag, dem aufgelösten Bankkonto Verpflichtung Kirchentag und den eingegangenen Sponsoringbeiträgen für den Kirchentag 2020 zusammengefasst. Belastet wurden diesem Konto erste Aufwendungen für den verschobenen Kirchentag 2020. Im Jahr 2021 erfolgten noch Rückzahlungen von Sponsoringbeiträgen an einzelne Stiftungen. Der Restbetrag steht für einen zukünftigen ökumenischen Kirchentag zur Verfügung.

Fonds: Sämtliche Veränderungen sind in den Anhängen 3 und 4 ausgewiesen.

Funktionen - Kostenstellenrechnung

Die Abrechnung 2021 der Funktionen kann der Kostenstellenrechnung entnommen werden. Nachfolgend sind besondere Positionen und Budgetabweichungen pro Funktion erläutert.

Synode: Für die Synode, die Geschäftsprüfungs- und die Projektkommission sind wesentlich tiefere Sitzungsgelder angefallen. Für die Rekurskommission sind keine Kosten angefallen. Ebenso sind für die Synode, wegen ausgefallener Mittagessen, weniger Spesen entstanden.

Magnet: Mit Gesamtkosten von TCH 149 hat der Magnet das Globalbudget eingehalten.



Kirchenrat: Die Kosten des Kirchenrats bewegen sich im Rahmen des Budgets. Auf der Projektstelle des Kirchenrats sind die Kosten für den Prozess der Verfassungsrevision angefallen. Die im Vergleich zum Plan zusätzlichen Kosten von TCHF 4 sind für die Beratung bei der Erarbeitung des neuen Finanzausgleichs entstanden. Der Kirchenrat hat für dies einen Nachtragkredit von TCHF 14 beschlossen.

Geschäftsstelle: Verschiedene Kostenpositionen sind tiefer ausgefallen als geplant, was insgesamt zu einer Einsparung von TCHF 12 führte. Beim Dienstleistungszentrum sind Kosten im Betrag von TCHF 26 angefallen. An die Kirchgemeinden verrechnet wurde auf Grund der bestehenden Verträge TCHF 23. Die auslaufenden Verträge werden auf Basis einer Vollkostenkalkulation angepasst.

Ressort Diakonie: Die Pensenreduktion im Diakoniprojekt wurde bereits erwähnt. Die Sitzungsgelder der neu eingesetzten Diakoniekommision bewegen sich im Rahmen des Budgets.

Ressort Bildung: Die Kosteneinsparungen von TCHF 35 sind primär auf geplante, aber nicht durchgeführte Weiterbildungsveranstaltungen (TCHF 23) zurückzuführen. Tiefer als geplant ausgefallen sind auch die Beiträge an Erwachsenenbildungsveranstaltungen der Kirchgemeinden (TCHF 9) und die Beiträge an den Religionsunterricht an den Sonderschulen. Im Gegenzug konnten etwas mehr Beiträge für den Religionsunterricht an den Sonderschulen weiterverrechnet werden.

Ressort Kommunikation: Der zur Verfügung stehende Betrag von TCHF 10 für Kommunikationsarbeit wurde im 2021 nicht beansprucht. Wie bereits erwähnt sind für die Erstellung der neuen Website und die Einführung des neuen Logos im Vergleich zum Plan TCHF 4 weniger ausgegeben worden.

B. Antrag

Der Kirchenrat beantragt Ihnen, die Rechnung 2021 zu genehmigen.

Im Namen des Kirchenrats

Thomas Gugger
Kirchenrat

Jacqueline Bruderer
Kirchenratsschreiberin

Beilagen

- 4.1 Kostenstellenrechnung Funktionen
- 4.2 Stellungnahme Geschäftsprüfungskommission



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

Jahresrechnung 2021		Erfolgsrechnung					Aufwand
	Verweis	2021		Budget 2021			Vorjahr
Personalaufwand							
Behörden und Kommissionen		220'292		231'500		204'577	
Löhne Mitarbeitende		533'441		553'700		559'400	
Bild- und Texthonorare		32'605		32'000		36'615	
Sozial- und Personenversicherungen		147'026		149'400		153'248	
übriger Personalaufwand		8'502	941'865	7'500	974'100	6'072	959'912
Sach- und Betriebsaufwand							
Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur		11'008		13'500		8'689	
Anschaffung Mobiliar		2'771		10'000		12'738	
Dienstleistungsbezüge	Anhang 1	166'512		190'700		128'388	
Herstell- und Versandkosten Kirchenzeitung		70'976		70'800		71'808	
Unterhalt Mobilien		12'452		16'000		14'050	
Raummieten - Infrastrukturentscheidungen		41'069		40'900		36'139	
Gerätemieten		10'334		10'000		8'245	
Spesenentscheidungen		26'902		40'500		11'185	
Betriebs- und Verbrauchsmaterial		2'850		3'000		1'337	
Verschiedener Betriebsaufwand		4'536	349'409	7'000	402'400	4'120	296'699
Abschreibungen							
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'100	2'100	-	-	2'101	2'101
Finanzaufwand							
Bankspesen, Buchverluste		16'407	16'407	1'500	1'500	7'532	7'532
Einlagen in Fonds							
Einlagen in Fonds Fremdkapital	Anhang 3	12'305	12'305	-	-	-	-
Transferaufwand							
Finanzausgleich		485'505		500'000		494'684	
Gesamtschweizerische Beiträge	Anhang 1	178'117		186'100		168'634	
Beiträge HEKS, mission21		45'989		45'000		50'892	
Regionale Beiträge / Mitgliederbeiträge	Anhang 2	54'648		58'100		55'457	
Projektbeiträge Kirchgemeinden		18'806		20'000		22'123	
Fort- und Weiterbildungsbeiträge		27'053	810'117	40'000	849'200	28'417	820'207
Durchlaufende Beiträge							
Aufwände Seelsorge BZH Heiden		25'651	25'651	27'500	27'500	26'912	26'912
Total Aufwand			2'157'854		2'254'700		2'113'363



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

Jahresrechnung 2021	Erfolgsrechnung					Ertrag	
	Verweis	2021		Budget 2021		Vorjahr	
Steuerertrag							
Landeskirchensteuer		1'340'163 1'340'163	1'340'000	1'340'000	1'327'073	1'327'073	
Entgelte							
Dienstleistungsertrag	Anhang 2	202'648	172'500		203'407		
Teilnehmer- und Kursbeiträge		180 202'828	1'000	173'500	590	203'997	
Finanzertrag							
Zinsertrag, Buchgewinne		8'283 8'283	5'000	5'000	7'869	7'869	
Entnahmen aus Fonds							
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	Anhang 3	48'806	50'000		42'724		
Entnahmen aus Fonds Eigenkapital	Anhang 3	11'832 60'637	14'000	64'000	33'993	76'717	
Transferertrag							
Finanzausgleich		497'810	500'000		494'083		
HEKS-Beiträge Kichgemeinden/Kollekten		39'355	42'000		42'093		
Sponsoring und Spenden		20'105 557'270	50'000	592'000	60'805	596'981	
Durchlaufende Beiträge							
Verrechnung Seelsorge BZH Heiden		25'651 25'651	27'500	27'500	26'912	26'912	
Ausserordentlicher Ertrag							
ausserordentlicher Ertrag		- -		-	18'441	18'441	
Total Ertrag		2'194'832		2'202'000		2'257'989	
Einnahmenüberschuss		36'978		-52'700		144'627	



Jahresrechnung 2021	Bilanz			Aktiven
	Verweis		2021	Vorjahr
Finanzvermögen				
Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen				
Flüssige Mittel		891'809		932'080
Kurzfristige Geldanlagen		891'809		932'080
Forderungen				
Forderungen		219'636	219'636	211'459 211'459
Aktive Rechnungsabgrenzung				
Aktive Rechnungsabgrenzung		1'800	1'800	3'651 3'651
Finanzanlagen				
Wertschriften		598'707		598'331
Hypothekendarlehen		105'000	703'707	110'000 708'331
Verwaltungsvermögen				
Software		9'800	9'800	11'900 11'900
Total Aktiven			1'826'752	1'867'421



				Passiven	
		2021		Vorjahr	
	Verweis				
Kurzfristiges Fremdkapital					
Laufende Verbindlichkeiten					
Verschiedene Verbindlichkeiten		82'940		84'962	
Verpflichtung Kollekten Landeskirche		18'326		22'681	
Verpflichtung KIK Sommerlager		13'454	114'720	13'968	121'610
Passive Rechnungsabgrenzung					
Passive Rechnungsabgrenzung		9'696		15'879	
Abgrenzung Diakonienprojekt		58'221		76'426	
Abgrenzung Kirchentag		27'539	95'455	25'575	117'879
Verbindlichkeiten Fonds - Spezialfinanzierungen					
Zentralfonds - Finanzausgleich	Anhang 3	273'119		260'814	
Projektfonds	Anhang 3	276'965		325'771	
Legat Hugo Nef	Anhang 3	6'051	556'135	6'051	592'636
Total Fremdkapital		766'311		832'125	
Eigenkapital					
Verbindlichkeiten Fonds					
Fonds berufliche Vorsorge	Anhang 3	195'864		207'696	
Fonds Erwachsenenbildung	Anhang 3	60'000		60'000	
Bibelfonds	Anhang 3	23'527	279'391	23'527	291'223
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag					
Bilanzüberschuss		744'073		599'446	
Jahresgewinn		36'978	781'050	144'627	744'073
Total Eigenkapital		1'060'441		1'035'296	
Total Passiven		1'826'752		1'867'421	



Jahresrechnung 2021		Detailauswertung	Anhang 1
Dienstleistungsbezüge Kostenstelle			
Dienstleistungsbezüge	7080	Magnet online	6'957
	7100	Beratung Kirchenrat	8'760
	7190	Verfassungsrevision	15'000
		Die Beratungskosten im Betrag von CHF 15'000 sind in den Personalkosten enthalten	
	7200	Jahresbericht und Raumpflege	3'599
	7210	Buchhaltung und Personaladministration für Kirchgemeinden	23'715
	8000	Verwaltung Kirchgemeinden Waldstatt	34'167
	8410	Fachstelle Kinder, Jugend und Familie, verschiedene Veranstaltungen	2'612
	8420	Religionsunterricht an Institutionen	4'502
	8500	Neue Homepage, Neues Logo	20'811
	8900	Buchhaltung und Personaladministration Landeskirche	18'765
	8900	Revision BDO	8'185
	Übrige	Verschiedene	798
Sachversicherungen			2'180
Kommunikationskosten			11'548
Porti			4'913
			166'512
Gesamtschweizerische Beiträge			
SEK - Schweizerischer Evangelischer Kirchenbund			68'951
Diakonie Schweiz			930
LGBK - Liturgie- und Gesangbuchkonferenz			2'418
KIKO - Kirchenkonferenz			12'652
Konkordat - für die gemeinsame Ausbildung der Pfarrpersonen und ihre Zulassung			53'072
a+w - Aus- und Weiterbildung für Pfarrerinnen und Pfarrer			11'129
wtb - Fokus Theologie Erwachsenenbildung reformierte Kirche Schweiz			3'968
reformierte medien			18'750
Medienladen, reformierte medien			6'247
			178'117



Jahresrechnung 2021		Detailauswertung	Anhang 2
Regionale Beiträge und Mitgliederbeiträge			
Gehörlosenseelsorge			13'159
Einzel-, Paar- und Familienberatung			20'000
Eglise Francaise			1'200
Beratungsstelle für Asylsuchende			5'000
Pfarrkonvent			1'500
EKMS, Evangelische Kirchenmusikerschule			3'600
Kirchenmusikerverband SG-ARAI			89
Messmerverband			100
Zur Verfügung Kirchenrat			10'000
			54'648
Dienstleistungserträge	Kostenstelle		
	7200	Drucksachenherstellung, Verrechnung Multifunktionsgerät	3'918
	7210	Buchhaltung und Personaladministration für Kirchgemeinden	22'760
	8000	Verwaltung Kirchgemeinde Waldstatt	34'167
	8210	Kostenbeteiligungen für Seelsorge an Institutionen	105'979
	8420	Religionsunterricht an Institutionen	31'052
		Verschiedene	4'773
			202'648



Jahresrechnung 2021			Anhang 3
Fonds - Fremdkapital	Rechnung 2020	Forecast 2021	Rechnung 2021
Zentralfonds 01.01.	261'415	260'814	260'814
Einlage Zentralfonds	-	-	12'305
Entnahme Zentralfonds	-601	-	-
Zentralfonds 31.12.	260'814	260'814	273'119
Kirchliche Projekte 01.01.	367'894	325'770	325'770
Umsetzung Diakoniekonzept	-20'000	-30'000	-30'000
Projekt Kirchenpark Hinterland	-21'195	-20'000	-18'806
Projekt Kirchgemeinden Vorderland	-929	-	-
Kirchliche Projekte 31.12.	325'770	275'770	276'965
Legat Hugo Nef 01.01.	6'051	6'051	6'051
Auszahlung gem. Zweckbestimmung	-	-	-
Legat Hugo Nef 31.12.	6'051	6'051	6'051
Fonds - Eigenkapital	Rechnung 2020	Forecast 2021	Rechnung 2021
Fonds Berufliche Vorsorge 01.01.	221'813	207'696	207'696
Fondsentnahme Teuerung Renten	-14'117	-14'000	-11'832
Fonds Berufliche Vorsorge 31.12.	207'696	193'696	195'864
Erwachsenenbildungsfonds 01.01.	60'000	60'000	60'000
Erwachsenenbildung 31.12.	60'000	60'000	60'000
Bibelfonds 01.01.	23'527	23'527	23'527
Bibelfonds 31.12.	23'527	23'527	23'527
Gesangbuchfonds 01.01.	2'181	-	-
Liturgie- und Gesangbuchverein	-2'181	-	-
Gesangbuchfonds 31.12.	-	-	-
Fonds Aus- und Weiterbildung 01.01.	17'694	-	-
Verschiedene Beiträge	-17'694	-	-
Fonds Aus- und Weiterbildung 31.12.	-	-	-



Jahresrechnung 2021			Anhang 4	
Budgetabweichungen (negative Zahlen Minderkosten, positive Zahlen Mehrkosten)				
Kostenart	Begründung	Ist	Budget	Abweichung
Behörden und Kommissionen	weniger Sitzungsgelder Synode und synodale Kommissionen	220'292	231'500	-11'208
Löhne Mitarbeitende	Pensenreduktion Diakoniprojekt, ergebnisneutral	533'441	553'700	-20'259
Anschaffung Mobiliar	weniger umgesetzt	2'771	10'000	-7'229
Dienstleistungsbezüge	Diakoniprojekt, Ressort Bildung, Ressort Kommunikation, inkl. Verwaltung Waldstatt	166'512	190'700	-24'188
Spesenentschädigungen	teilweise Onlinesitzungen, weniger Reisespesen, Mittagessen Synode, Retraite Kirchenrat	26'902	40'500	-13'598
Finanzergebnis	Kursverluste Obligationen und EURO	14'973	-	14'973
Gesamtschweizerische Beiträge	Konkordat und a+w	178'117	186'100	-7'984
Fort- und Weiterbildungsbeiträge	Studienurlaube teilweise verschoben in 2022	27'053	40'000	-12'947
Dienstleistungsertrag	Verwaltung Waldstatt	202'648	172'500	-30'148
Sponsoring	Pensenreduktion Diakoniprojekt, ergebnisneutral	20'105	50'000	29'895
Finanzergebnis	Kursgewinne und Zinserträge	8'283	5'000	-3'283
				-85'976