



An die Mitglieder der Synode

Trogen, 28. Oktober 2022

XVIII Nr. 12

Synode vom 21. November; Budget 2023, Genehmigung

A. Ausgangslage

Das Budget 2023 schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von TCHF 69 im Rahmen des Budgets 2022 und des mittelfristigen Finanzplans ab. Die Zusammenstellung in Anhang 3 zeigt die einmaligen Aufwände im Betrag von TCHF 94 (Vorjahr TCHF 112). Die einmaligen Aufwände erklären im Wesentlichen das negative Planergebnis 2023. Bei den Lohnkosten wurde eine Teuerungsanpassung von 1.5% berücksichtigt, was die Rechnung mit TCHF 15 zusätzlich belastet.

Die Steuererträge 2022 aus der Landeskirchensteuer betragen TCHF 1'325. Für das Budget 2023 rechnen wir mit stabilen Steuererträgen von TCHF 1'330. Wir sind somit bei der Budgetierung der Steuereinnahmen vorsichtig. Die Auswirkungen der Lohnteuerausgleiche auf die Steuererträge werden sich bei der Landeskirche mit zweijähriger Verzögerung auswirken.

Das Budget 2023 besteht aus den folgenden Bestandteilen:

- Budgeterfolgsrechnung 2023 mit Vergleich zum Budget 2022 und zur Rechnung 2021
- Funktionsübersicht (Zusammenzüge der Kostenstellen)
- Anhang 1 Details zum Budget 2023
- Anhang 2 Fondsrechnung
- Anhang 3 Einmalige Aufwände 2023

Erfolgsrechnung – Erträge

Auf der Ertragsseite nehmen die Dienstleistungserträge leicht zu. Dies auf Grund des höheren Beitrags des Verbands der röm.-kath. Kirchgemeinden Appenzell Ausserrhoden für die Seelsorge an der Kantonsschule Trogen. Fondsbezüge gibt es für die Rentenzulagen und den Finanzausgleich.

Erfolgsrechnung – Aufwände

Die geplanten Veränderungen beim Stellenetat können der Stellenübersicht auf Anhang 4 entnommen werden. Die Zahlen des detaillierten Stellenplans sind ins Budget eingeflossen. Wie bereits erwähnt, wurde mit einem Teuerungsanpassung von 1.5% budgetiert. Die im Vergleich



zum Vorjahr rückläufigen Lohnaufwände sind im Wesentlichen auf die Beendigung des Diakoniprojekts per Ende 2022 und die Kosten für die Übergangsphase vom 1.1.-30.6.2023 zurückzuführen.

Die Dienstleistungsbezüge sind im Anhang 1 detailliert aufgeführt. Im Vorjahr wurden die Kosten der Volksabstimmung budgetiert, diese entfallen im 2023 wieder. Das Archivierungsprojekt der Geschäftsstelle wird voraussichtlich im Jahr 2023 abgeschlossen. Für die juristische Beratung im Rahmen der Reglementrevisionen sind weiterhin Beratungshonorare vorgesehen.

Im Konto «Herstellkosten Kirchenzeitung» sind die Druck- und Versandkosten für die Kirchenzeitung enthalten. Die Aufteilung des zur Verfügung stehenden Globalbudgets wurde von der Redaktionskommission geplant.

Bei den Fort- und Weiterbildungsbeträgen wurden TCHF 22 geplant. Nachdem die verschobenen Studienurlaube nun bezogen sind, bewegen sich diese Ausgaben wieder auf der Höhe des langjährigen Durchschnitts.

Funktionen – Kostenstellenrechnung

In der Kostenstelle Synode sind zusätzliche Aufwände für die vorberatende Kommission zur Verfassungsrevision und zwei zusätzliche Synoden mit einem Umfang von TCHF 10 eingeplant.

Das Dienstleistungszentrum, welches die Lohn- und Finanzbuchhaltung für Kirchgemeinden und erledigt, wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis budgetiert. Auf der Projektkostenstelle des Kirchenrats sind TCHF 74 für die Arbeiten an der Gesetzesrevision geplant.

Somit belastet die laufende Verfassungs- und Gesetzesrevision die Rechnung 2022 mit rund TCHF 84.

Im Ressort Diakonie wurden die Aufwände und Erträge für die geplante Projektstelle und allfällige zusätzliche Kosten bei der Überführung in den Diakonietag im Umfang von TCHF 27 erfolgsneutral erfasst. Damit werden Ende 2023 alle für das Diakoniprojekt zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel entsprechend verwendet sein.

Die Schulseelsorge an der Kantonsschule Trogen wurde wiederum mit TCHF 35 und einen Kostenbeitrag des Verbands der römisch-katholischen Kirchgemeinden Appenzell Ausserrhoden von TCHF 15 im Ressort Bildung aufgenommen.

Im Ressort Kommunikation fallen die Kosten für die Rubrik zum Sonntag an. Auf Grund der Tatsache, dass das Tagblatt keine Kostenbeteiligung mehr übernimmt, wurden ab 2022 die Entschädigungen pro Beitrag auf CHF 50 reduziert. Somit konnten die anfallenden Kosten, welche mit dem Verband der röm.- kath. Kirchgemeinden geteilt werden, halbiert werden. Für verschiedene Aufgaben in der Kommunikation wurden TCHF 5 eingeplant.

Insgesamt steigen die Beiträge an die EKS im Vergleich zum Vorjahr um rund TCHF 6 oder 9.1%. Rund ein Drittel (3.6%) dieser Kostensteigerung ist auf die Neuberechnung des EKS-



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

Kostenverteilschlüssels zurückzuführen. Die restlichen zwei Drittel (5.5%) mit höheren Budgets bei EKS und HEKS. Die um TCHF 3 oder 8% höheren HEKS-Beiträge werden den Kirchgemeinden weiterbelastet, somit ist diese Erhöhung für die Landeskirche erfolgsneutral. Die Beiträge ans Konkordat, an a+w und an wtb werden jeweils nach effektivem Aufwand abgerechnet. Aus heutiger Sicht können wir davon ausgehen, dass diese insgesamt nicht ansteigen werden. Auf Grund einer Neuorganisation haben sich die Kosten für relimedia reduziert. Die Beiträge an den Pfarrkonvent und an den Mesmerverband werden auf neu je CHF 1'000 festgelegt. Dies im Sinne der Gleichbehandlung aller Mitarbeitendenorganisationen. Die detaillierten Zahlen können dem Anhang 1 entnommen werden.

Eine Zusammenstellung der einmaligen Aufwände im Budget 2023 kann Anhang 3 entnommen werden.

C. Antrag

Der Kirchenrat beantragt Ihnen, das Budget 2023 zu genehmigen.

Im Namen des Kirchenrats

Thomas Gugger
Kirchenrat

Jacqueline Bruderer
Kirchenratschreiberin

Beilage

1 Funktionenübersicht



Budget 2023	Erfolgsrechnung				Aufwand	
	Verweis	Budget 2023	Budget Vorjahr		Rechnung 2021	
Personalaufwand						
Behörden und Kommissionen		237'500	231'500		220'292	
Löhne Mitarbeitende		520'100	533'900		533'441	
Bild- und Texthonorare		30'000	30'000		32'605	
Sozial- und Personenversicherungen		162'500	159'300		147'026	
übriger Personalaufwand		9'000	9'000	963'700	8'502	941'865
Sach- und Betriebsaufwand						
Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur		9'000	11'500		11'008	
Anschaffung Mobiliar		10'000	10'000		2'771	
Dienstleistungsbezüge	Anhang 1	176'000	193'100		166'512	
Herstellung und Versand Kirchenzeitung		71'000	70'800		70'976	
Unterhalt IT-Infrastruktur und Mobilien		20'000	19'000		12'452	
Raummieten - Infrastrukturentscheidungen		38'900	38'300		41'069	
Gerätemieten		10'000	10'000		10'334	
Spesenentschädigungen		33'800	40'900		26'902	
Betriebs- und Verbrauchsmaterial		2'500	3'000		2'850	
Verschiedener Betriebsaufwand		4'500	7'000	403'600	4'536	349'409
Abschreibungen						
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'100	2'100	2'100	2'100	2'100
Finanzaufwand						
Bankspesen, Buchverluste		2'000	2'000	2'000	16'407	16'407
Einlagen in Fonds						
Einlagen in Fonds Fremdkapital					12'305	12'305
Transferaufwand						
Finanzausgleich		500'000	500'000		485'504	
Gesamtschweizerische Beiträge	Anhang 1	189'800	186'100		178'117	
Beiträge HEKS, mission21		50'000	45'000		45'989	
Regionale Beiträge / Mitgliederbeiträge	Anhang 1	52'500	54'100		54'648	
Projektbeiträge Kirchengemeinden		-	-		18'806	
Fort- und Weiterbildungsbeiträge		22'000	40'000	825'200	27'053	810'117
Durchlaufende Beiträge						
Aufwände Seelsorge BZH Heiden		28'000	27'500	27'500	25'651	25'651
		Total Aufwand		2'224'100		2'157'854



Budget 2022	Erfolgsrechnung				Ertrag		
	Verweis	Budget 2023		Budget Vorjahr		Rechnung 2021	
Steuerertrag							
Landeskirchensteuer		1'330'000	1'330'000	1'350'000	1'350'000	1'340'163	1'340'163
Entgelte							
Dienstleistungsertrag	Anhang 1	170'000		162'000		202'648	
Teilnehmer- und Kursbeiträge		-	170'000	1'000	163'000	180	202'828
Finanzertrag							
Zinsertrag, Buchgewinne		-	-	5'000	5'000	8'283	8'283
Entnahmen aus Fonds							
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	Anhang 1	22'000		44'000		48'806	
Entnahmen aus Fonds Eigenkapital		-	22'000		44'000	11'832	60'637
Transferertrag							
Finanzausgleich		490'000		500'000		497'810	
HEKS-Beiträge Kirchgemeinden/Kollekten		45'000		42'000		39'355	
Sponsoring und Spenden		27'000	562'000	26'000	568'000	20'105	557'270
Durchlaufende Beiträge							
Verrechnung Seelsorge BZH Heiden		28'000	28'000	27'500	27'500	25'651	25'651
Ausserordentlicher Ertrag							
ausserordentlicher Ertrag		-	-		-	-	-
		Total Ertrag	2'112'000		2'157'500		2'194'832
Ergebnis			-69'200		-66'600		36'978



Budget 2023

Budgetdetail

Anhang 1

Dienstleistungsbezüge

3130	Beratungshonorare	Rekurskommission, Kirchenrat, Verfassungsrevision,	46'000
3131	Dienstleistungsbezüge	Projekte Projektkommission, Magnet online, Schw ägalp, Seelsorge	12'000
		Kirchenrat: Freibetrag gemäss Synodenbeschluss	10'000
		Buchhaltungen Kirchgemeinden	24'000
		Projekt Archivierung	10'000
		Projekte Fachstelle Kinder Jugend Familie und RU an Institutionen	10'000
		Diakoniprojekt und Diakonie	10'000
		Revision BDO, Buchhaltung und Personaladministration Landeskirche	28'000
		Kommunikation	5'000
3136	Sachversicherungen		2'500
3137	Kommunikationskosten	Teleinformatik, Inserate	13'500
3138	Porti		5'000

176'000

Gesamtschweizerische Beiträge

3630	EKS Evangelisch-reformierte Kirche Schweiz		75'000
	Diakonie Schweiz		1'000
	LGBK - Liturgie- und Gesangbuchkonferenz		2'500
	KIKO - Kirchenkonferenz		13'000
	Konkordat - für die gemeinsame Ausbildung der Pfarrpersonen und ihre Zulassung		60'000
	a+w - Aus- und Weiterbildung für Pfarrerinnen und Pfarrer		10'000
	wtb - Fokus Theologie Erwachsenenbildung reformierte Kirch Schweiz		4'000
	reformierte medien		19'000
	relimedia		5'000
	Oeme-Homepage		300

189'800

Regionale Beiträge

3632	Evangelisch-reformierte Einzel-, Paar- und Familienberatung St. Gallen		20'000
	Gehörlosenseelsorge		14'000
	Eglise Francaise		1'200
	Arbeitsgemeinschaft christlicher Kirchen		600
	Beratungsstelle für Asylsuchende		6'000
	EKMS, Evangelische Kirchenmusikerschule		3'600
	Pfarrkonvent		1'000
	Appenzeller Messmerverband		1'000
	Kirchenmusikerverband SG-ARAI, Mitgliederbeitrag		100
	Zur Verfügung Kirchenrat		5'000

52'500

Dienstleistungserträge

4200	Dienstleistungserträge	Schw ägalp	1'000
	Dienstleistungszentrum	Buchhaltungen, Verwaltung und Drucksachen Kirchgemeinden	31'000
	Seelsorge an Institutionen	Beiträge Kanton	92'000
	Religionsunterricht	Ausserkantonale Schüler, Kostenanteil Kath, Kirche AR Kanti Trogen	44'000
	Kommunikation	Zum Sonntag: Katholische Kirche AR	2'000

170'000

Entnahmen aus Fonds

4500	Zentralfonds	Finanzausgleich	10'000
4500	Fonds Berufl. Vorsorge	Zulagen Renten	12'000

22'000



Budget 2023			Anhang 2
Fonds Fremdkapital	Rechnung 2021	Forecast 2022	Budget 2023
Zentralfonds 01.01.	260'814	273'119	262'383
Zuweisung Zentralfonds	12'305	-	-
Entnahme Zentralfonds	-	-10'736	-10'000
Zentralfonds 31.12.	273'119	262'383	252'383
Kirchliche Projekte 01.01.	325'770	276'965	246'965
Projekt Kirchgemeinden Hinterland	-18'805	-	-
Umsetzung Diakoniekonzept	-30'000	-30'000	-
Kirchliche Projekte 31.12.	276'965	246'965	246'965
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 2021	Forecast 2022	Budget 2023
Fonds Berufliche Vorsorge 01.01.	207'696	195'864	183'864
Fondsentsnahme Teuerung Renten	-11'832	-12'000	-12'000
Fonds Berufliche Vorsorge 31.12.	195'864	183'864	171'864
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



Budget 2023	Budgetdetail	Anhang 3	
Ausserordentliche Aufwände 2023			
Verfassungs- und Reglementsrevision			
	Personalkosten: 50%-Stelle	63'700	
	Vorberatende Kommission Synode und Arbeitsgruppen	15'000	
	Zusätzliche Synode	5'000	83'700
Geschäftsstelle			
	Projekt Arichivierung		10'000
	Total		93'700



Personal 2023

Anhang 4

Fachstellen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kinder Jugend Familie	35	35	35	35	35	35
Total Fachstellen	35	35	35	35	35	35
Seelsorge an Institutionen						
SVAR und Gefängnis Gmünden	110.5	110.5	110.5	110.5	110.5	90.5
Betreuungs-Zentrum Heiden ¹	10	10	10	15	15	15
Total Seelsorge an Institutione	120.5	120.5	120.5	125.5	125.5	105.5
Bildung						
Fachlehrpersonen Religion	26.6	26.6	29.3	32.63	39.3	41.68
Seelsorger KST			20	20	20	20
Total Bildung	26.6	26.6	49.3	52.63	59.3	61.68
Kirchenblatt						
Redaktion	25	25	25	25	25	25
Total Kirchenblatt	25	25	25	25	25	25
Projektstelle Diakonie						
Stellenleiter ²			50	30	30	20
Total Projektstelle Diakonie			50	30	30	20
Verwaltung³						
Mitarbeitende Verwaltung	150	170	170	170	190	190
Jurist:in					20	20
Total Mitarbeitende Verwaltung	150	170	170	170	210	210

¹ Die Anstellung des Seelsorgers erfolgt über die Landeskirche. Die Kosten tragen die Kirchgemeinden Grub-Eggersriet, Heiden, Reute-Oberegg, Wald, Walzenhausen und Wolfhalden und das Betreuungs-Zentrum Heiden BZH.

² Das Diakonieprojekt wird Ende 2022 abgeschlossen. In der Übergangszeit vom 1.1.2023-30.6.2023 soll das Projekt mit 20 Stellenprozenten weiterlaufen.

³ Bis Ende Juni 2025 stehen der Verwaltung 220 Stellenprocente zur Verfügung, ab Juli 2025 180 Stellenprocente.



Amtsträger:innen

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kirchenrat						
Kirchenratspräsident:in	40	50	40	40	40	40
Mitglied Kirchenrat	20	20	20	20	20	20
Mitglied Kirchenrat	20	30	20	20	20	20
Mitglied Kirchenrat	20	20	20	20	20	20
Mitglied Kirchenrat	20	0	0	20	20	20
Variabel	10	0	0	0	0	0
Total Kirchenrat	130	120	100	120	120	120