



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

An die Mitglieder der Synode

Trogen, 12. Mai 2023

XVIII Nr. 19
Synode vom 26. Juni; Jahresrechnung 2022

Sehr geehrte Damen und Herren Synodale

A. Ausgangslage

Gemäss Art. 25 Abs. 1 KV beschliesst die Synode über die Jahresrechnung.

B. Kommentar

Die Jahresrechnung 2022 schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von TCHF 70 im Rahmen des geplanten Verlustes von TCHF 67 ab. Dieses Ergebnis wurde, wie auch im Vorjahr, von verschiedenen ausserordentlichen Faktoren beeinflusst. Die Steuererträge liegen mit TCHF 1'325 um rund TCHF 15 unter dem Vorjahr und unter den Erwartungen. Im Vergleich zum Budget sind zusätzliche Dienstleistungserträge über TCHF 22 angefallen und auf der Aufwandseite sind insgesamt TCHF 4 weniger Kosten als geplant angefallen. Die Aufwände liegen somit im Rahmen des Budgets und bewegen sich wieder auf dem Niveau wie vor der Pandemie. Wo nichts Anderes vermerkt ist, werden im Kommentar die Zahlen der Jahresrechnung 2022 mit dem Budget 2022 verglichen.

Die Jahresrechnung 2022 besteht aus den folgenden Bestandteilen:

- Erfolgsrechnung 2022 mit Vergleich zum Budget 2022 und zur Rechnung 2021
- Bilanz 2022 mit Vergleich zur Rechnung 2021
- Funktionsübersicht (Zusammenzüge der Kostenstellen) 2022
- Anhang 1 und 2: Details zur Jahresrechnung 2022
- Anhang 3: Fondsrechnung 2022 mit Forecast und Vorjahrsvergleich

Erfolgsrechnung

Personalaufwand: Die tieferen Behördenentschädigungen sind auf weniger Kommissionsitzungen und Synodentagungen zurückzuführen. Im Übrigen liegt der Personalaufwand innerhalb des Budgets. Die effektiven Personalkosten für das Betreuungs-Zentrum Heiden sind in der Position durchlaufende Beiträge ausgewiesen.



Sach- und Betriebsaufwand: Die Kosten für die Volksabstimmung für unsere neue Verfassung wurden in der Position Dienstleistungsbezüge geplant. Verbucht wurden die Aufwände kostenartengerecht. Die zusätzlichen Kosten in der Position Drucksachen und die tieferen Kosten in der Position Dienstleistungsbezüge lassen sich so erklären. Die ausserordentliche Kostenüberschreitung im Vergleich zum Budget und die Verdoppelung der Kosten im Vergleich zum Vorjahr ist auf einen zusätzlichen Bedarf an Informatikberatung im Jahr 2022 zurückzuführen. Die Spesenentschädigungen sind durch die wieder grössere Anzahl von Anlässen und Sitzungen, welche wieder mit persönlicher Anwesenheit statt online stattfinden im Vergleich zum Vorjahr wiederum angestiegen. Die Einsparung gegenüber dem Budget ist auf weniger Kommissionssitzungen und Synodentagungen zurückzuführen.

Finanzaufwand: Der Kirchenrat hat sich Ende 2021 Gedanken zu den Finanzanlagen der Landeskirche gemacht. Die Anlagestrategie hat der Kirchenrat in der Verordnung Finanzanlagen festgehalten. Diese wurde zusammen mit der notwendigen Anpassung im Reglement Finanzen der Synode zur Kenntnis gebracht. Der Kirchenrat hat sich Anfang 2022 entschlossen alle festverzinslichen Anlagen zu verkaufen, um dem Risiko des Kursverlustes bei einem Zinsanstieg entgegenzuwirken. Aus diesen Verkäufen sind realisierte Kurs- und Fremdwährungsverluste von TCHF 27 entstanden. Wären diese Anlagen nicht verkauft worden, wären bis Ende 2022 weitere Verluste von TCHF 14 eingetreten.

Bei den Neuinvestitionen gemäss Verordnung Finanzanlagen sind bis zum Abschlussstichtag Buchverluste von TCHF 32 und Dividendenerträge von TCHF 7 angefallen. Durch die positive Entwicklung an den Finanzmärkten ist in den ersten vier Monaten 2023 bereits wieder ein Buchgewinn von TCHF 22 entstanden. Der Kirchenrat hat bewusst eine langfristige Anlagestrategie gewählt, im Wissen darum, dass nur Mittel angelegt werden, welche voraussichtlich in den kommenden fünf bis zehn Jahren nicht benötigt werden.

Transferaufwand: Die schwierig zu planenden Beiträge ans Konkordat bewegten sich im Rahmen des Budgets sind im Vergleich zum Vorjahr jedoch um TCHF 8 angestiegen. Die regionalen Beiträge sind im Vergleich zum Vorjahr und Budget stabil. Die effektiven Beiträge sind im Anhang 1 und im Anhang 2 aufgeführt.

Die Kosten für Fort- und Weiterbildung liegen rund TCHF 5 unter dem Plan. Der starke Anstieg im Vergleich zum Vorjahr ist auf Studienurlaube zurückzuführen, die wegen Corona zurückgestellt und nun bezogen wurden.

Steuerertrag: Wie bereits erwähnt, haben wir das Budget leider verfehlt. Im Vergleich zum Vorjahr entstand eine leichte Abnahme von TCHF 15 und im Vergleich zum Jahr 2020 eine Abnahme von TCHF 3. Die Steuererträge der Landeskirche sind somit leicht rückläufig. Der Kirchenrat wird im Rahmen der Mittelfristplanung diese Entwicklung im Auge behalten.



Dienstleistungserträge: Die Details zu dieser Ertragsposition können 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.

Fondsentrnahmen: Die Fondsentrnahme (TCHF 30) und die Sponsoringerträge (TCHF 21) für die Projektstelle Diakonie wurden verbucht. Die angefallenen Projektkosten von TCHF 51 sind somit ergebnisneutral. Dem Zentralfonds wurden für den Finanzausgleich 2022 TCHF 11 entnommen.

Bilanz

Flüssige Mittel: Mit dem laufenden Projekt Diakonie erfolgen einerseits die geplanten Fondsbezüge und andererseits werden in Vorjahren eingegangene Sponsoringbeiträge nun verwendet. Weiter wurden TCHF 100 mittelfristig nicht benötigte flüssige Mittel in Wertschriften angelegt. Dies führt zu einer geplanten Reduktion der flüssigen Mittel.

Forderungen: Diese bestehen aus den Ende Jahr ausgestellten Rechnungen für verschiedene Leistungen der Landeskirche. Der im Vergleich zum Vorjahr tiefere Bestand ist auf die frühere Rechnungsstellung im Jahr 2022 zurückzuführen. Mittlerweile sind diese Beträge bezahlt.

Passive Rechnungsabgrenzung: Die für das Diakonieprojekt eingegangenen Beiträge reduzierten sich durch Verwendung von TCHF 58 auf TCHF 37. Dieser Betrag genügt, um die im Jahre 2023 noch anfallenden Kosten zu decken. Dem Konto Abgrenzung Kirchentag wurden im 2022 noch Rückzahlungen von Sponsoringbeiträgen an einzelne Stiftungen belastet.

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 und die Kommissionen sind wesentlich tiefere Sitzungsgelder angefallen. Dies weil die vorberatende Kommission ihre Arbeit noch nicht aufgenommen hat. Für die Rekurskommission sind keine Kosten angefallen.

Magnet: Mit Gesamtkosten von TCH 142 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. Angefallen sind Kosten von insgesamt TCHF 71 inklusive der Kosten von rund TCHF 35 für die Volksabstimmung. Geplant waren Kosten von TCHF 81.

Kirchenverwaltung: Die Gesamtkosten sind tiefer ausgefallen als geplant. Ausserordentlich hoch waren die Kosten für die Informatikberatung. Diese Position wird analysiert, damit in



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

Zukunft keine ausserordentlichen Abweichungen in dieser Grösse mehr anfallen. Die Kosten für das Multifunktionsgerät (Kopierer und Drucker) sind deutlich tiefer. Dies weil das Kopiervolumen bei der Landeskirche gesunken ist und somit der Kostenanteil der Kirchgemeinde Trogen höher ausfällt. Das Dienstleistungszentrum schliesst mit einem ausgeglichenen Ergebnis ab.

Ressort Diakonie: Die Kosten für das Projekt bewegten sich im Rahmen des Budgets und wurden vollständig durch den Bezug aus dem Projektfonds und Sponsoringbeiträge gedeckt.

Ressort Bildung: Die Kosteneinsparungen von TCHF 16 sind primär auf in der Nach-Corona-Zeit noch nicht im selben Umfang stattfindende Veranstaltungen zurückzuführen. Die Beiträge an den Religionsunterricht an den Sonderschulen sind etwas tiefer ausgefallen als erwartet. Im Gegenzug konnten etwas mehr Beiträge für den Religionsunterricht an den Sonderschulen weiterverrechnet werden, dies weil im Roth Haus zusätzlich Klassen geführt werden.

Ressort Kommunikation: Der zur Verfügung stehende Betrag wurde nicht ausgeschöpft. Die Höhe des Budgets ist jedoch bewusst entstanden, sollen doch, falls aus aktuellen Gründen Unterstützung in der Kommunikation notwendig sind, die Gelder zur Verfügung stehen.

C. Antrag

Der Kirchenrat beantragt Ihnen, die Rechnung 2022 zu genehmigen.

Im Namen des Kirchenrats

Thomas Gugger
Kirchenrat

Jacqueline Bruderer
Kirchenratschreiberin

Beilagen

19.2 Kostenstellenrechnung Funktionen

19.3 Stellungnahme Geschäftsprüfungskommission



Jahresrechnung 2022	Bilanz				Aktiven
	Verweis		2022		Vorjahr
Finanzvermögen					
Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen					
Flüssige Mittel		729'322		891'809	
Kurzfristige Geldanlagen		-	729'322	-	891'809
Forderungen					
Forderungen		122'737	122'737	219'636	219'636
Aktive Rechnungsabgrenzung					
Aktive Rechnungsabgrenzung		3'200	3'200	1'800	1'800
Finanzanlagen					
Wertschriften		706'151		598'707	
Hypothekendarlehen		100'000	806'151	105'000	703'707
Verwaltungsvermögen					
Software		7'700	7'700	9'800	9'800
	Total Aktiven		1'669'110		1'826'752



				Passiven	
	Verweis	2022			Vorjahr
Kurzfristiges Fremdkapital					
Laufende Verbindlichkeiten					
Verschiedene Verbindlichkeiten		63'788		82'940	
Verpflichtung Kollekten Landeskirche		27'352		18'326	
Verpflichtung KIK Sommerlager		13'721	104'861	13'454	114'720
Passive Rechnungsabgrenzung					
Passive Rechnungsabgrenzung		14'000		9'696	
Abgrenzung Diakonieprojekt		37'477		58'221	
Abgrenzung Kirchentag		21'109	72'586	27'539	95'455
Verbindlichkeiten Fonds - Spezialfinanzierungen					
Zentralfonds - Finanzausgleich	Anhang 3	262'383		273'119	
Projektfonds	Anhang 3	246'965		276'965	
Legat Hugo Nef	Anhang 3	6'051	515'399	6'051	556'135
	Total Fremdkapital		692'846		766'311
Eigenkapital					
Verbindlichkeiten Fonds					
Fonds berufliche Vorsorge	Anhang 3	181'571		195'864	
Fonds Erwachsenenbildung	Anhang 3	60'000		60'000	
Bibelfonds	Anhang 3	23'527	265'098	23'527	279'391
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag					
Bilanzüberschuss		781'050		744'073	
Jahresgewinn		-69'884	711'166	36'978	781'050
	Total Eigenkapital		976'264		1'060'441
	Total Passiven		1'669'110		1'826'752



Evangelisch-reformierte Landeskirche
beider Appenzell

Jahresrechnung 2022		Erfolgsrechnung				Aufwand	
	Verweis	2022	Budget 2022			Vorjahr	
Personalaufwand							
Behörden und Kommissionen		214'259	231'500			220'292	
Löhne Mitarbeitende		534'305	533'900			533'441	
Bild- und Textonorare		27'466	30'000			32'605	
Sozial- und Personenversicherungen		157'591	159'300			147'026	
übriger Personalaufwand		6'168	9'000	963'700		8'502	941'865
Sach- und Betriebsaufwand							
Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur		39'815	11'500			11'008	
Anschaffung Mobiliar		4'941	10'000			2'771	
Dienstleistungsbezüge	Anhang 1	148'401	193'100			166'512	
Herstell- und Versandkosten Kirchenzeitung		68'628	70'800			70'976	
Unterhalt Mobilien und Informatik		26'211	19'000			12'452	
Raummieten - Infrastrukturentscheidungen		39'298	38'300			41'069	
Gerätemieten		6'870	10'000			10'334	
Spesenentschädigungen		30'014	40'900			26'902	
Betriebs- und Verbrauchsmaterial		2'522	3'000			2'850	
Verschiedener Betriebsaufwand		5'407	7'000	403'600		4'536	349'409
Abschreibungen							
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'100	2'100	2'100	2'100	2'100	2'100
Finanzaufwand							
Realisierte Kursverluste		27'236					
Kursverluste aus Neubewertung		32'032					
Bankspesen		1'656	2'000	2'000		16'407	16'407
Einlagen in Fonds							
Einlagen in Fonds Fremdkapital	Anhang 3	-	-	-		12'305	12'305
Transferaufwand							
Finanzausgleich		500'902	500'000			485'505	
Gesamtschweizerische Beiträge	Anhang 1	185'375	186'100			178'117	
Beiträge HEKS, mission21		45'989	45'000			45'989	
Regionale Beiträge / Mitgliederbeiträge	Anhang 1	52'061	54'100			54'648	
Projektbeiträge Kirchgemeinden		-	-			18'806	
Fort- und Weiterbildungsbeiträge		35'244	40'000	825'200		27'053	810'117
Durchlaufende Beiträge							
Aufwände Seelsorge BZH Heiden		25'768	27'500	27'500		25'651	25'651
Total Aufwand		2'220'259	2'224'100			2'157'854	



Jahresrechnung 2022		Erfolgsrechnung				Ertrag	
	Verweis	2022		Budget 2022		Vorjahr	
Steuerertrag							
Landeskirchensteuer		1'324'851	1'324'851	1'350'000	1'350'000	1'340'163	1'340'163
Entgelte							
Dienstleistungsertrag	Anhang 2	185'714		162'000		202'648	
Teilnehmer- und Kursbeiträge		90	185'804	1'000	163'000	180	202'828
Finanzertrag							
Zins- und Dividenderträge		6'520					
Kursgewinne aus Neubewertung		666	7'186	5'000	5'000	8'283	8'283
Entnahmen aus Fonds							
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	Anhang 3	40'736		44'000		48'806	
Entnahmen aus Fonds Eigenkapital	Anhang 3	14'293	55'029	-	44'000	11'832	60'637
Transferertrag							
Finanzausgleich		490'166		500'000		497'810	
HEKS-Beiträge Kichgemeinden/Kollekten		40'827		42'000		39'355	
Sponsoring und Spenden		20'744	551'736	26'000	568'000	20'105	557'270
Durchlaufende Beiträge							
Verrechnung Seelsorge BZH Heiden		25'768	25'768	27'500	27'500	25'651	25'651
Ausserordentlicher Ertrag							
ausserordentlicher Ertrag		-	-	-	-	-	-
	Total Ertrag		2'150'375		2'157'500		2'194'832
Einnahmenüberschuss			-69'884		-66'600		36'978



Jahresrechnung 2022		Detailauswertung	Anhang 1
Dienstleistungsbezüge Kostenstelle			
Dienstleistungsbezüge	7080	Magnet online, Agendatool	8'964
	7100	Beratung Kirchenrat	5'943
	7190	Verfassungsrevision	12'434
	7200	Jahresbericht und Raumpflege	3'768
	7210	Buchhaltung und Personaladministration für Kirchgemeinden	20'312
	8000	Verwaltung Kirchgemeinden Waldstatt	37'128
	8410	Fachstelle Kinder, Jugend und Familie, verschiedene Veranstaltungen	5'191
	8420	Religionsunterricht an Institutionen	3'618
	8900	Buchhaltung und Personaladministration Landeskirche	26'027
	8900	Revision BDO	9'000
	Übrige	Verschiedene	442
Sachversicherungen			2'182
Kommunikationskosten			10'656
Porti			3'892
			149'558
Gesamtschweizerische Beiträge			
EKS - Evangelische Kirche Schweiz			68'951
Diakonie Schweiz			938
LGBK - Liturgie- und Gesangbuchkonferenz			2'418
KIKO - Kirchenkonferenz			11'427
Konkordat - für die gemeinsame Ausbildung der Pfarrpersonen und ihre Zulassung			61'016
a+w - Aus- und Weiterbildung für Pfarrerinnen und Pfarrer			10'961
wtb - Fokus Theologie Erwachsenenbildung reformierte Kirche Schweiz			3'968
reformierte medien			18'750
Medienladen, reformierte medien			6'247
Konferenz Versöhnung Bern			700
			185'375



Jahresrechnung 2022		Detailauswertung	Anhang 2
Regionale Beiträge und Mitgliederbeiträge			
Gehörlosenseelsorge			14'881
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			180
Messmerverband			100
Zur Verfügung Kirchenrat			5'000
			51'461
Dienstleistungserträge <small>Kostenstelle</small>			
	7200	Verrechnung Multifunktionsgerät	3'094
	7210	Buchhaltung und Personaladministration für Kirchgemeinden	23'320
	8000	Verwaltung Kirchgemeinde Waldstatt	36'606
	8210	Kostenbeteiligungen für Seelsorge an Institutionen	88'141
	8420	Kostenbeteiligungen für Religionsunterricht an Institutionen	33'974
		Verschiedene	1'758
			186'894



Jahresrechnung 2022			Anhang 3
Fonds - Fremdkapital	Rechnung 2021	Forecast 2022	Rechnung 2022
Zentralfonds 01.01.	260'814	273'119	273'119
Einlage Zentralfonds	12'305	-	-
Entnahme Zentralfonds	-	-10'736	-10'736
Zentralfonds 31.12.	273'119	262'383	262'383
Kirchliche Projekte 01.01.	325'770	276'965	276'965
Umsetzung Diakoniekonzept	-30'000	-30'000	-30'000
Projekt Kirchenpark Hinterland	-18'805	-	-
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	Rechnung 2022
Fonds Berufliche Vorsorge 01.01.	207'696	195'864	195'864
Fondsentnahme Teuerung Renten	-11'832	-12'000	-7'686
Fondsentnahme Ausfinanzierung Pensionskasse	-	-	-6'607
Fonds Berufliche Vorsorge 31.12.	195'864	183'864	181'571
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