

## **ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen Jahresrechnung 2021**

---

Bericht des Wirtschaftsprüfers



**Audit Suisse AG**

Vadianstrasse 59, CH-9000 St. Gallen

info@auditsuisse.ch, www.auditsuisse.ch, +41 71 226 87 00

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen, Mitglied TREUHAND SUISSE

Bericht des Wirtschaftsprüfers  
an den Vorstand der  
**ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen**

St. Gallen, 28. Februar 2022

Auftragsgemäss haben wir einer Review (prüferischer Durchsicht) der Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des **ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft** für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfpflicht des Wirtschaftsprüfers.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. 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 (prüferischen Durchsicht) sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 vermittelt. Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht Gesetz und Statuten entspricht.

**Audit Suisse AG**

Ivo Wolgensinger

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

**Audit Suisse AG**

BILANZ per 31. Dezember 2021

<b>AKTIVEN</b>	<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2020</b>	
	<b>CHF</b>	<b>%</b>	<b>CHF</b>	<b>%</b>
<b>Umlaufvermögen</b>				
Flüssige Mittel	303'127.06	23.0%	96'690.45	8.7%
Wertschriften	852'221.80	64.5%	781'236.77	69.9%
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	74'992.15	5.7%	150'176.40	13.4%
Andere Forderungen	8'385.36	0.6%	15'144.60	1.4%
Vorräte	57'165.05	4.3%	33'000.00	3.0%
Aktive Rechnungsabgrenzung	1'569.55	0.1%	9'418.30	0.8%
<b>Total Umlaufvermögen</b>	<b>1'297'460.97</b>	<b>98.3%</b>	<b>1'085'666.52</b>	<b>97.2%</b>
<b>Anlagevermögen</b>				
Sachanlagen	23'000.00	1.7%	31'350.00	2.8%
<b>Total Anlagevermögen</b>	<b>23'000.00</b>	<b>1.7%</b>	<b>31'350.00</b>	<b>2.8%</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>1'320'460.97</b>	<b>100.0%</b>	<b>1'117'016.52</b>	<b>100.0%</b>
<b>PASSIVEN</b>				
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	28'910.38	2.2%	114'513.25	10.3%
Passive Rechnungsabgrenzung	68'807.60	5.2%	65'590.00	5.9%
<b>Total kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>97'717.98</b>	<b>7.4%</b>	<b>180'103.25</b>	<b>16.1%</b>
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>				
Bank Festdarlehen	100'000.00	58.7%	0.00	0.0%
<b>Total Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>100'000.00</b>	<b>58.7%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0%</b>
<b>Fondskapital</b>				
Fonds Kinderlager	12'310.00	0.9%	12'310.00	1.1%
<b>Total Fondskapital</b>	<b>12'310.00</b>	<b>0.9%</b>	<b>12'310.00</b>	<b>1.1%</b>
<b>Organisationskapital</b>				
Erarbeitetes freies Kapital	768'356.27	58.2%	843'677.64	75.5%
Wertschwankungsreserve Wertschriften	170'444.00	12.9%	156'247.00	14.0%
Jahresergebnis z.G. Freies Kapital	171'632.72	13.0%	-75'321.37	-6.7%
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>1'110'432.99</b>	<b>84.1%</b>	<b>924'603.27</b>	<b>82.8%</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>1'320'460.97</b>	<b>92.4%</b>	<b>1'117'016.52</b>	<b>100.0%</b>

**BETRIEBSRECHNUNG**

<b><u>BETRIEBSERTRAG</u></b>	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
	<b><u>CHF</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>CHF</u></b>	<b><u>%</u></b>
<b>Ertrag aus Sammelaktionen</b>				
Spenden	52'987.34	2.7%	175.09	0.0%
Beiträge	79'484.40	4.1%	86'800.00	4.5%
BSV Beitrag aus Unterleistungsvertrag	70'296.00	3.6%	48'557.30	2.5%
<b>Total Ertrag aus Sammelaktionen</b>	<b>202'767.74</b>	<b>10.5%</b>	<b>135'532.39</b>	<b>7.0%</b>
<b>Übriger Betriebsertrag</b>				
Ertrag aus erbrachten Leistungen	746'783.90	38.7%	604'383.37	31.4%
Handels- und Warenertrag	1'298'539.41	67.4%	1'182'670.59	61.4%
Kurse, Honorare, übrige Dienstleistungen	4'561.16	0.2%	5'010.79	0.3%
<b>Total übriger Betriebsertrag</b>	<b>2'049'884.47</b>	<b>106.3%</b>	<b>1'792'064.75</b>	<b>93.0%</b>
<b>TOTAL BETRIEBSERTRAG</b>	<b>2'252'652.21</b>	<b>100.0%</b>	<b>1'927'597.14</b>	<b>100.0%</b>
<b><u>BETRIEBSAUFWAND</u></b>				
<b>Direkter leistungsbezogener Aufwand</b>				
Direkter Materialaufwand	1'142'093.23	56.5%	1'047'042.79	51.8%
Personalaufwand	657'839.79	32.6%	617'222.08	30.5%
Reise- und Repräsentationsaufwand	6'221.76	0.3%	3'907.55	0.2%
Sachaufwand	159'752.03	7.9%	165'398.87	8.2%
Unterhaltskosten	21'673.75	1.1%	11'901.86	0.6%
Abschreibungen	6'637.54	0.3%	9'706.56	0.5%
<b>Total direkter leistungsbezogener Aufwand</b>	<b>1'994'218.10</b>	<b>98.7%</b>	<b>1'855'179.71</b>	<b>91.8%</b>
<b>Administrativer Aufwand</b>				
Personalaufwand	188'162.42	9.3%	139'866.78	6.9%
Reise- und Repräsentationsaufwand	1'605.19	0.1%	767.25	0.0%
Sachaufwand	28'452.38	1.4%	20'885.05	1.0%
Unterhaltskosten	5'591.76	0.3%	2'336.94	0.1%
Abschreibungen	1'712.46	0.1%	1'905.89	0.1%
<b>Total administrativer Aufwand</b>	<b>225'524.21</b>	<b>11.2%</b>	<b>165'761.91</b>	<b>8.2%</b>
<b>TOTAL BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>2'219'742.31</b>	<b>100.0%</b>	<b>2'020'941.62</b>	<b>100.0%</b>
<b>BETRIEBSERGEBNIS</b>	<b>32'909.90</b>		<b>-93'344.48</b>	

**BETRIEBSRECHNUNG**

	2021 CHF	2020 CHF
<b>Finanzergebnis</b>		
Finanzertrag	169'351.88	23'786.30
Finanzaufwand und betriebsfremder Aufwand	-16'432.06	-6'361.19
<b>Total Finanzergebnis</b>	<b>152'919.82</b>	<b>17'425.11</b>
<b>Übriges Ergebnis</b>		
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
<b>Total übriges Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>JAHRESERGEBNIS O. FONDSERGEBNIS</b>	<b>185'829.72</b>	<b>-75'919.37</b>
<b>Veränderung zweckgebundene Fonds</b>		
Verwendung Fonds Ferienlager	0.00	0.00
<b>Total Veränderung zweckgebundene Fonds</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>JAHRESERGEBNIS VOR ZUWEISUNG</b>	<b>185'829.72</b>	<b>-75'919.37</b>
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Organisationskapital	-171'632.72	75'321.37
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Wertschwankungsreserve	-14'197.00	598.00
Zuweisung (-)/Entnahme aus zweckgebundene Fonds	0.00	0.00
<b>JAHRESERGEBNIS NACH ZUWEISUNG</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Geldflussrechnung 2021

Die Geldflussrechnung stellt dar, wie die Mittel aus Betriebstätigkeit, aus Vorgängen im Investitionsbereich und aus den Vorgängen im Finanzierungsbereich fließen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Betriebstätigkeit</b>		
Jahresergebnis	185'830	-75'919
Abschreibungen	8'350	11'612
Nicht real. Gewinne / Verluste Wertschriften	-70'985	2'990
Realisierte Verluste Wertschriften		
Zunahme (-) Abnahme (+) Forderungen	75'184	-18'104
Zunahme (-) Abnahme (+) andere kfr. Forderungen	6'759	-7'884
Zunahme (-) Abnahme (+) Vorräte	-24'165	6'000
Zunahme (-) Abnahme (+) übr. Umlaufvermögen	7'849	-9'418
Zunahme (+) Abnahme (-) Verbindlichkeiten	-85'603	-16'832
Zunahme (+) Abnahme (-) übr. kfr. Fremdkapital	3'218	-18'150
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b><u>106'437</u></b>	<b><u>-125'705</u></b>
<b>Investitionstätigkeit</b>		
Investition in Mobiliar u. Einrichtungen	0	-7'342
Investition in EDV-Anlagen	0	-3'330
Investition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
Desinvestition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-10'672</u></b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme (+) Abnahme (-) Bank Festdarlehen	100'000	0
Zunahme (+) Abnahme (-) Fonds Kinderlager	0	0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b><u>100'000</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b><u><u>206'437</u></u></b>	<b><u><u>-136'377</u></u></b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		
Anfangsbestand Flüssige Mittel	96'690	233'068
Endbestand Flüssige Mittel	303'127	96'690
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b><u><u>206'437</u></u></b>	<b><u><u>-136'377</u></u></b>

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2021

**Fondskapital**

Fonds Ferienlager

Bestand 01.01.2021	12'310.00
Zuweisung 2021	0.00
Verwendung 2021	0.00

---

<b>Bestand 31.12.2021</b>	<b>12'310.00</b>
---------------------------	------------------

---

**Organisationskapital**

	Erarbeitetes freies Kapital	Wertschwankungs- reserve Wertschriften	Total Organisations- kapital
Bestand 01.01.2021	768'356.27	156'247.00	924'603.27
Zuweisung 2021	171'632.72	14'197.00	185'829.72
Verwendung 2021	0.00	0.00	0.00
<b>Bestand 31.12.2021</b>	<b>939'988.99</b>	<b>170'444.00</b>	<b>1'110'432.99</b>

---

**ANHANG zur Jahresrechnung 2021**

**Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung**

Die Rechnungslegung 2021 der Ostschweizerischen Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER). Es wurden die Bestimmungen von Kern-FER (FER 1,2,3,4,5,6) und insbesondere die Bestimmungen von FER 21 umgesetzt. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage (fair presentation).

**Bewertungsgrundsätze und Erläuterungen**

---

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel sind zum Nominalwert bewertet und beinhalten Kassabestände (CHF 255.55, Vj. CHF 948.80), Postguthaben (CHF 7'135.16, Vj. CHF 17'069.45) und Bankguthaben (CHF 295'736.35, Vj. CHF 78'672.20) auf Sicht.

---

Wertschriften

Die Wertschriften werden zu Marktwerten bewertet und sind in Übereinstimmung mit dem Depotauszug der Bank acrevis. Der Wert des Depots beläuft sich per 31.12.2021 auf CHF 852'221.80 (Vorjahr CHF 781'236.77). Das Depot hat einen nicht realisierten Kursgewinn von CHF 70'985.03 erfahren. Die realisierten und nicht realisierten Gewinne/Verluste werden erfolgswirksam in der Betriebsrechnung verbucht. Um die den Wertschriften zugrunde liegenden Marktrisiken zu berücksichtigen, wird eine Wertschwankungsreserve unterhalten. Diese soll für Aktien von Gesellschaften mit Sitz in der Schweiz maximal 20.00% betragen. Im Berichtsjahr 2021 beträgt diese Reserve 20.00% des Wertschriftenbestandes (Vj. 20.00%).

---

Forderungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zum Nominalwert abzüglich Einzelwertberichtigung für konkrete Bonitätsrisiken bewertet. Die Wertberichtigung basiert auf 100% der über 90 Tagen fälligen Forderungen und einer pauschalen Wertberichtigung von 1% auf den restlichen Forderungen. Die Wertberichtigung beträgt im Geschäftsjahr 2021 CHF 6'550.00 (Vj. CHF 20'140.00). Bei den anderen Forderungen (CHF 8'385.36, Vj. CHF 15'144.60) handelt es sich um das Guthaben gegenüber der Eidg. Steuerverwaltung, Bern (Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen).

---

Vorräte Handelswaren

Die Bewertung der Handelswaren erfolgt zu Einstandspreisen. Schwerverkäufliche Vorräte und Vorräte mit geringem Lagerumschlag (hauptsächlich Sachbücher und Broschüren) wurden mit einer Wertberichtigung von 100% bilanziert.

---

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Bilanzposition beinhaltet:  
Diverse Mieten für den Monat Januar 2022 CHF 1'569.55.

Im Vorjahr wurden aktive Rechnungsabgrenzungen im Umfang von CHF 9'418.30 gebucht.

---

Sachanlagen

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungskosten abzüglich der steuerlich möglichen Abschreibungen bewertet. Im Geschäftsjahr 2021 wurden keine Anschaffungen in Mobiliar und den Einrichtungen getätigt (Vj. CHF 7'342.45).

In die EDV erfolgten ebenfalls keine Investitionen (Vj. CHF 3'330.00).

Die weitere geschätzte Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt:

für Mobiliar und Einrichtungen	3 Jahre
für IT	3 Jahre
für bauliche Einrichtungen	-

---

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Kurzfristige Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert bilanziert und enthalten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen inkl. geschuldete MWST.

Das Total der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beträgt CHF 28'910.38 (Vj. CHF 114'513.25).

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten unter anderem folgende Verpflichtungen (in CHF)

- Materialeinkauf	10'132.60
- Sozialversicherungen	8'384.45
- Diverses	3'905.25
- MWST	6'488.08

---



#### Passive Rechnungsabgrenzung

In den passiven Rechnungsabgrenzungen sind folgende wesentliche Positionen enthalten(in CHF):

- Ferien- und Überzeit-Abgrenzung	20'407.60
- Revision	2'600.00
- bereits für 2022 einbezahlte Mitgliederbeiträge	45'650.00

Die passive Rechnungsabgrenzung betrug im Vorjahr CHF 65'590.00.

---

#### Ertrag aus Unterleistungsvertrag BSV

Die Vergütung der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft im Rahmen des Leistungsvertrages mit dem BSV - öffentliche Beiträge betrug CHF 70'296.00 (Vj. CHF 48'557.30).

---

#### Spenden

Im Berichtsjahr durfte die Gesellschaft Spenden in der Höhe von CHF 52'987.34 (Vj. CHF 175.09) entgegennehmen.

---

#### Personal/Organe

Es wurden folgende Honorare an Mitglieder der leitenden Organe vorgenommen (in CHF):

Geschäftsleitung	2021	2020
- Bruttolohn	98'278.00	122'450.00
- Repräsentationsspesen pauschal	3'700.00	4'200.00
Vorstand		
- Honorar Präsident	9'450.25	3'200.00
- Honorar Kassier	6'860.00	3'500.00

Im Total Personalaufwand 2020 sind Kurarbeitsentschädigungen Covid-19 von CHF 49'722.30 enthalten. Der Präsident und der Kassier haben zwischen Feb. 2021 und Juli 2021 diverse Aufgaben der vakanten Geschäftsleitung übernommen, darum die höheren Entschädigungen.

---

#### Transaktionen mit der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft

Im Geschäftsjahr 2021 wurden an die SDG vergütet:	2021	2020
- Umsatzabgabe	8'131.75	7'830.95
- Abgabe D-Journal	13'125.10	16'737.46
- Abgabe SDG	10'773.25	10'865.60
- ZEW0 Beitrag	323.10	323.10

---

#### Fundraisingaufwand

Im Geschäftsjahr 2021 wurde kein Fundraisingaufwand verbucht.

---

#### Finanzergebnis (in CHF)

	2021	2020
Zins- und Dividendertrag	23'282.70	23'786.30
Realisierte Kursgewinne	49'070.19	0.00
Nicht realisierte Kursgewinne	96'998.99	0.00
Total Finanzertrag	<u>169'351.88</u>	<u>23'786.30</u>
Zinsaufwand	720.75	219.60
Bankspesen	6'193.81	3'151.99
Realisierte Kursverluste	5'791.95	0.00
Nicht realisierte Kursverluste	3'725.55	2'989.60
Total Finanzaufwand	<u>16'432.06</u>	<u>6'361.19</u>
Total Finanzergebnis	<u>152'919.82</u>	<u>17'425.11</u>

---

#### Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gab keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vom 31. Dezember 2021, welche zusätzliche Angaben oder Anpassungen der Jahresrechnung erfordern würden.