



Tel. +41 41 368 12 12
Fax +41 41 368 13 13
www.bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern
Schweiz

An die Delegiertenversammlung der

Caritas St. Gallen-Appenzell

Langgasse 13
9008 St. Gallen

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2022 nach Swiss GAAP FER

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2022)

29. März 2023
17030087/21321893/E/cst/abi

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Delegiertenversammlung der

Caritas St. Gallen-Appenzell, St. Gallen

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Caritas St. Gallen-Appenzell für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, 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 Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Luzern, 29. März 2023

BDO AG

ppa. Christoph Stadelmann
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

i. V. Alexander Bitterli
BSc in Business Administration

Beilage
Jahresrechnung

Bilanz per 31. Dezember 2022

	Anhang	31.12.2022	31.12.2021
Aktiven			
Flüssige Mittel	2.1	1'632'451	2'007'711
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.2	120'432	109'484
Übrige kurzfristige Forderungen		0	0
Vorräte	2.3	72'000	45'000
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.4	7'245	5'998
Umlaufvermögen		1'832'127	2'168'193
Finanzanlagen	2.5	37'951	37'951
Beteiligungen	2.6	1	1
Sachanlagen	2.7	190'079	56'884
Anlagevermögen		228'032	94'836
Total Aktiven		2'060'159	2'263'029
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.8	-159'154	-147'440
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.9	-50'175	-49'599
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.10	-14'968	-21'785
Kurzfristiges Fremdkapital		-224'298	-218'823
Rückstellungen		-79'800	-42'600
Langfristiges Fremdkapital		-79'800	-42'600
Zweckgebundene Fonds		-1'154'274	-1'411'489
Zweckgebundene Fonds		-1'154'274	-1'411'489
Total Fremd- und Fondskapital		-1'458'372	-1'672'912
Organisationskapital		-601'787	-590'118
Organisationskapital		-601'787	-590'118
Total Passiven		-2'060'159	-2'263'029

Betriebsrechnung 2022

	Anhang	2022	2021
Betrieblicher Ertrag und betriebliche Leistungserbringung			
Spenden	3.1	348'130	418'612
Legate/Erbschaften	3.1	39'434	10'000
Total Spenden		387'564	428'612
Beiträge Dritter	3.2	1'507'745	1'731'454
Beiträge der öffentlichen Hand	3.3	160'271	297'771
Total Beiträge		1'668'016	2'029'225
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	3.4	1'808'009	1'566'600
Total Betriebsertrag		3'863'588	4'024'437
Projektaufwand		-1'533'201	-1'387'644
Personalaufwand	3.5	-1'519'987	-1'389'810
Raumaufwand		-153'910	-140'887
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz		-23'760	-30'755
Fahrzeug- und Transportaufwand		-56'616	-24'388
Verwaltungsaufwand		-71'504	-9'625
Abschreibungen		0	0
Total Projektaufwand		-3'358'977	-2'983'110
Sammelaufwand		-60'480	-64'700
Total Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		-60'480	-64'700
Personalaufwand	3.5	-488'083	-329'522
Raumaufwand		-77'323	-78'566
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz		-17'760	-24'240
Fahrzeug- und Transportaufwand		-32	-114
Verwaltungsaufwand		-128'413	-159'167
Abschreibungen		-31'614	-12'323
Total Administrativer Aufwand		-743'225	-603'932
<i>Betriebsergebnis (entspricht dem EBIT)</i>		-299'095	372'695
Finanzergebnis	3.6	45'038	-4'114
Organisationsfremdes Ergebnis	3.7	8'512	2'567
<i>Jahresergebnis (vor Fonds- und Kapitalbewegungen)</i>		-245'545	371'148
Veränderung zweckgebundene Fonds		257'215	-137'728
Jahresergebnis (vor Kapitalbewegungen)		11'670	233'419

Anhang zur Jahresrechnung 2022

1 Rechnungslegungsgrundsätze und Angaben zum Verein

1.1 Grundsätze zur Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung für die Jahre 2021 und 2022 erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER 21 und Kern FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Prinzip «true and fair view»). Darüber hinaus entspricht die Jahresrechnung den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) und den Grundsätzen und Richtlinien der Stiftung ZEWO.

1.2 Bewertungsgrundsätze

Für die Rechnungslegung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. In Bezug zur Bewertung der wichtigsten Bilanzpositionen gilt Folgendes:

Flüssige Mittel:	zum Nominalwert.
Forderungen:	zum Nominalwert unter Berücksichtigung einer angemessenen Wertberichtigung für gefährdete Guthaben.
Vorräte:	zum Einstandspreis abzüglich einer Wertberichtigung für beschädigte Ware.
Finanzanlagen:	zum Anschaffungswert abzüglich betriebsnotwendiger Abschreibungen.
Beteiligungen:	zum Anschaffungswert abzüglich betriebsnotwendiger Abschreibungen.
Sachanlagen:	zum Anschaffungswert abzüglich betriebsnotwendiger Abschreibungen. Abschreibungsdauer: Anlagen und Einrichtungen: 10 Jahre Abschreibungsdauer: Fahrzeuge und Büromaschinen: 5 Jahre Abschreibungsdauer: IT: 4 Jahre

1.3 Erfassung von Erträgen

Spenden:	Erträge aus der Mittelbeschaffung in der breiten Öffentlichkeit werden bei Zahlungseingang verbucht. Sie werden, sofern eine Weisung vonseiten des Spenders besteht, als zweckgebundene Spende, ohne Weisung als freie Spende gebucht.
Legate/Erbschaften:	Erträge aus Legaten und Erbschaften werden entweder zum Zeitpunkt des Zahlungseinganges (für Geldbeträge) oder zum Zeitpunkt des Übergangs der rechtlichen Verfügungsgewalt (für Liegenschaften etc.) verbucht.
Beiträge:	Erträge, die aus Leistungsverträgen mit Geldgebern stammen, werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst. Noch nicht verwendete Gelder werden im Fondskapital bilanziert.
Lieferungen/Leistungen:	Warenlieferungen und Dienstleistungserträge werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst.

1.4 Angaben zum Verein

Caritas St. Gallen – Appenzell mit Sitz in St. Gallen ist ein Verein nach ZGB 60ff.

2 Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Flüssige Mittel

	2022	2021
Kasse	16'720	11'505
Post	381'747	171'329
Bank	1'239'892	1'819'627
Gelddurchlaufkonto	-5'908	5'250
Total Flüssige Mittel	1'632'451	2'007'711

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2022	2021
nahestehende Organisationen	65'450	53'761
Übrige	54'982	55'723
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	120'432	109'484

2.3 Vorräte

	2022	2021
Warenlager Caritas Markt St. Gallen	25'000	28'000
Warenlager Caritas Markt Wil	22'000	17'000
Warenlager Caritas Markt Rapperswil-Jona	25'000	0
Total Vorräte	72'000	45'000

2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	2022	2021
nahestehende Organisationen	2'500	2'398
Übrige	4'745	3'600
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	7'245	5'998

2.5 Finanzanlagen

	2022	2021
Mietkautionskonto	37'951	37'951
Total Finanzanlagen	37'951	37'951

2.6 Beteiligungen

	2022	2021
Beteiligung Gewerbe Dock-Caritas	1	1
Total Beteiligungen	1	1

Seit 2015 besteht eine einfache Gesellschaft "Gewerbe Dock-Caritas" zwischen der Dock Gruppe AG St. Gallen und der Caritas St. Gallen. Die Parteien streben eine Zusammenarbeit für gewerbliche Dienstleistungen an. Die einfache Gesellschaft hat sich in der Zwischenzeit etabliert, wobei die Ertrags- und Auftragslage sehr schwierig abzuschätzen ist. Deshalb wird diese Beteiligung in den Aktiven mit CHF 1.00 ausgewiesen.

2.7 Sachanlagen

	Bestand 01.01.2022	Zu- und Abgänge	Abschrei- bungen	Bestand 31.12.2022
Mobile Sachanlagen:				
Maschinen und Apparate	0	0	0	0
Mobiliar und Einrichtungen	46'984	137'746	19'840	164'891
IT, Kommunikation	6'262	14'083	7'934	12'411
Fahrzeuge	3'638	12'980	3'840	12'778
Total Sachanlagen	56'884	164'809	31'614	190'079

2.8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	2022	2021
nahestehende Organisationen	-82'394	-102'848
Übrige	-76'760	-44'592
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-159'154	-147'440

2.9 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

	2022	2021
Pensionskasse	0	0
Übrige	-50'175	-49'599
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	-50'175	-49'599

2.10 Passive Rechnungsabgrenzung

	2022	2021
nahestehende Organisationen	-1'125	-6'300
Übrige	-13'843	-15'485
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	-14'968	-21'785

3 Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 Spenden

	2022	2021
Freie Spenden	260'278	291'040
Zweckgebundene Spenden	127'286	137'571
Total Spenden	387'564	428'612

3.2 Beiträge Dritter

	2022	2021
Beiträge Konfessionsteil	1'346'500	1'336'500
Beiträge Ordinariat	75'881	87'591
Beiträge Kirchgemeinden	47'500	83'838
Beiträge Caritas Schweiz	20'513	165'401
Beiträge Uebrige	17'350	58'123
Total Beiträge Dritter	1'507'745	1'731'454

3.3 Beiträge der öffentlichen Hand

	2022	2021
Staat	137'271	285'071
Gemeinden	23'000	12'700
Total Beiträge der öffentlichen Hand	160'271	297'771

3.4 Erlöse aus Lieferungen und Leistungen

	2022	2021
Erträge	1'728'435	1'470'370
Erträge Rückfinanzierung Unterstützung	79'580	96'230
Übrige Erträge	0	0
Erlösminderungen	-7	0
Total Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	1'808'009	1'566'600

3.5 Personalaufwand

	2022	2021
Anzahl Mitarbeitende (Stichtag 31.12.)	22.0	19.0
Anzahl Vollzeitstellen	16.5	15.3

3.6 Finanzerfolg

	2022	2021
Finanzertrag	50'000	0
Finanzaufwand	-4'962	-4'114
Total Finanzerfolg	45'038	-4'114

3.7 Periodenfremder / Betriebsfremder Erfolg

	2022	2021
Periodenfremder / Betriebsfremder Ertrag	8'512	3'571
Periodenfremder / Betriebsfremder Aufwand	0	-1'004
Periodenfremder / Betriebsfremder Erfolg	8'512	2'567

4 Weitere Angaben

4.1 Entschädigungen an Mitglieder des Präsidiums und des Vorstandes

Der Vereinsvorstand arbeitet ehrenamtlich. Für ihre Auslagen erhalten die Vorstandsmitglieder eine Spesenentschädigung. Im Jahr 2022 wurden Spesen in der Höhe von CHF 14'527.20 ausbezahlt (Vorjahr CHF 13'791.10). Zudem erhielt der Präsident ein Honorar von CHF 6'000.--.

4.2 Entschädigung an die Geschäftsleitung

Da die Geschäftsleitung nur aus einer Person besteht, wird auf die Offenlegung verzichtet.

4.3 Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

Als „nahestehende Organisationen“ im Sinne von FER 15 können die regionalen Caritas-Organisationen, Caritas Schweiz, die Caritas Markt Genossenschaft sowie die Kooperation Gewerbe Dock-Caritas bezeichnet werden. Wo nötig, ist in den Anmerkungen jeweils festgehalten, welcher Anteil auf diese Organisationen entfällt.

4.4 Honorar der Revisionsstelle

Für das Honorar der Revisionsstelle BDO wurden CHF 4'500.-- für das laufende Jahr abgegrenzt. Im Vorjahr belief sich das Honorar der Revisionsstelle auf 4'685.--.

4.5 Darstellung administrativer und Fundraising-Aufwand

Die Ermittlung des administrativen und des Fundraising-Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der „Methodik zur Berechnung des administrativen und des Fundraising-Aufwandes“ der ZEWO.

4.6 Ehrenamtlich geleistete Arbeit

195 Freiwillige Mitarbeitende (Vorjahr 170) leisteten 8'200 Stunden (Vorjahr 8'000 Stunden).

4.7 Eventualverbindlichkeiten /Ausserbilanzgeschäfte

Es bestehen folgende Eventualverbindlichkeiten:

Vertragsverpflichtungen Miete Geschäftsräumlichkeiten CHF 585'694.00 bis 30.09.2027.

Solidarhaftung einfache Gesellschaft Gewerbe Dock-Caritas: p.m.

4.8 Genehmigung der Jahresrechnung im Vorstand

Die Jahresrechnung 2022 wurde am 20.04.2023 durch den Vorstand genehmigt.

Caritas St.Gallen-Appenzell

Geldflussrechnung

(mit Vorjahresvergleich)

	2022 CHF	2021 CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Fondsveränderung	-245'545	371'148
Abschreibungen auf Sachanlagen	31'614	12'323
Veränderung von Rückstellungen	37'200	-16'600
Sonstige nicht liquiditätswirksame Erträge	-	-
Zuschreibungen Beteiligungen	-	-
Zu-/Abnahme Forderungen	-10'948	96'192
Zu-/Abnahme Vorräte	-27'000	-5'000
Zu-/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	-1'246	63'102
Zu-/Abnahme kurzfristige Verbindlichkeiten	12'291	9'636
Zu-/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-6'816	-4'419
A Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-210'451	526'382
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen	-164'809	0
Desinvestitionen	-	-
B Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-164'809	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zu-/Abnahme kurzfristiger Finanzverbindlichkeiten	0	0
Zu-/Abnahme Mietkautionskonto	-	-
C Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0
D Total Geldfluss (Veränderung der flüssigen Mittel)	-375'260	526'381
Bestand der flüssigen Mittel am 01. Januar	2'007'711	1'481'331
Bestand der flüssigen Mittel am 31. Dezember	1'632'451	2'007'711
Total Veränderung flüssige Mittel (Cash)	-375'260	526'381

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Zweckgebundene Fonds 2022				
	Bestand	Zugänge	Abgänge	Bestand
	01.01.2022		Verbrauch	31.12.2022
Fonds Bibanot	4'686	5'430	-3'488	6'628
Fonds Junge Behinderte	22'611	0	-6'662	15'949
Fonds Aktivitätenfonds Sargans	41'319	11'419	-10'916	41'822
Fonds Schuldenberatung	5'557	0	-5'557	0
Fonds Allg. Projekte der Caritas St. Gallen	51'638	0	0	51'638
Fonds Überbrückungshilfe	202'424	172'885	-159'358	215'952
Fonds Schreibservice Sarganserland	16'399	0	-1'151	15'249
Fonds Geheime Wünsche	3'548	0	-1'939	1'609
Fonds Diakonieweekend	127'352	499'842	-502'669	124'524
Fonds Corona Soforthilfe CACH	633'231	0	-2'000	631'231
Fonds Corona Soforthilfe Kapuzinerkloster	238'577	0	-222'184	16'394
Fonds mit mir Patenschaften	30'629	7'025	-4'633	33'021
Fonds Autokauf	30'000	0	-30'000	0
Fonds Caritas Markt Rapperswil	1'234	0	-1'234	0
Fonds Schreibservice Linthgebiet	2'282	0	-2'025	257
Total zweckgebundene Fonds	1'411'488	696'601	-953'816	1'154'274
Organisationskapital 2022				
	Bestand	Zugänge	Abgänge	Bestand
	01.01.2022		Verbrauch	31.12.2022
Einbezahltes Kapital	560'665			560'665
Erarbeitetes freies Kapital	-137'315	6'245		-131'070
Org. Kapital für Finanzkompetenz junge Erwachsene	106'768	5'425		112'193
Org. Kapital für Rechtsberatung Sozialhilfe Empfangende	60'000	0		60'000
Total Organisationskapital	590'117	11'670	0	601'787

Jahresrechnung der Caritas St. Gallen-Appenzell

Zweckgebundene Fonds 2021

	Bestand	Zugänge	Abgänge	Bestand
	01.01.2021		Verbrauch	31.12.2021
Fonds Bibanot	6'515	350	-2'179	4'686
Fonds Junge Behinderte	33'568	0	-10'957	22'611
Fonds Aktivitätenfonds Sargans	46'388	6'450	-11'519	41'319
Fonds Schuldenberatung	0	10'749	-5'192	5'557
Fonds Allg. Projekte der Caritas St. Gallen	51'638	0	0	51'638
Fonds Überbrückungshilfe	167'944	203'104	-168'623	202'424
Fonds Schreibservice Sarganserland	11'656	6'500	-1'757	16'399
Fonds Geheime Wünsche	0	5'694	-2'146	3'548
Fonds Diakonieweiterebildung	145'259	476'239	-494'146	127'352
Fonds Corona Soforthilfe CACH	492'786	125'000	15'446	633'232
Fonds Corona Soforthilfe Lotteriefonds Kanton SG	19'065	134'000	-153'065	0
Fonds Corona Soforthilfe Kapuzinerkloster	298'941	0	-60'364	238'577
Fonds mit mir Patenschaften	0	33'075	-2'447	30'629
Fonds Autokauf	0	30'000	0	30'000
Fonds Caritas-Markt Rapperswil-Jona	0	1'245	-11	1'234
Fonds Schreibservice Linthgebiet	0	3'703	-1'421	2'282
Total zweckgebundene Fonds	1'273'760	1'036'109	-898'381	1'411'488

Organisationskapital 2021

	Bestand	Zugänge	Abgänge	Bestand
	01.01.2021		Verbrauch	31.12.2021
Einbezahltes Kapital	560'665			560'665
Erarbeitetes freies Kapital	-323'967	186'652		-137'315
Org. Kapital für Finanzkompetenz junge Erwachsene	60'000	46'768		106'768
Org. Kapital für Rechtsberatung Sozialhilfe Empfangende	60'000			60'000
Total Organisationskapital	356'698	233'419	0	590'117