

St.Gallischer Hilfsverein SGHV
Krüsistrasse 4
9000 St. Gallen

Revisionsbericht per 31.12.2023

Inhalt:

Revisionsbericht per 31.12.2023

Jahresrechnung bestehend aus

- Bilanz per 31.12.2023
- Betriebsrechnung 01.01.2023 – 31.12.2023
- Geldflussrechnung
- Rechnung über die Veränderung des Kapitals
- Anhang per 31.12.2023

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung

**St.Gallischer Hilfsverein SGHV
9000 St. Gallen**

Als statutarische Revisionsstelle im Auftrag haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des St.Gallischer Hilfsverein SGHV für das am 31. Dezember 2023 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 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 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 beim geprüften Unternehmen 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 21 vermittelt. Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Credor AG Wirtschaftsprüfung



Philippe Gähwiler
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte
Mandatsleiter

9500 Wil, 5. März 2024

Beilage: - Jahresrechnung

Bilanz

Aktiven	31.12.2023		31.12.2022	
	CHF		CHF	
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	71'743.27	5.7%	297'484.88	21.6%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	595'423.06	47.5%	544'016.14	39.5%
Übrige kurzfristige Forderungen	8'172.89	0.7%	7'301.60	0.5%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	4'044.00	0.3%	6'634.69	0.5%
Total Umlaufvermögen	679'383.22	54.2%	855'437.31	62.2%
Anlagevermögen				
Finanzanlagen	402'389.63	32.1%	299'364.13	21.8%
Mobilien & Einrichtungen	154'290.85	12.3%	221'147.45	16.1%
Informatik- & Kommunikationssysteme	18'004.90	1.4%	0.00	0.0%
Total Anlagevermögen	574'685.38	45.8%	520'511.58	37.8%
Total Aktiven	1'254'068.60	100.0%	1'375'948.89	100.0%

Bilanz

Passiven	31.12.2023		31.12.2022	
	CHF		CHF	
Fremdkapital				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	41'905.51	3.3%	25'548.72	1.9%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	108'712.75	8.7%	122'873.55	8.9%
Passive Rechnungsabgrenzungen	82'987.95	6.6%	131'250.80	9.5%
Kurzfristiges unverzinsliches Fremdkapital	233'606.21	18.6%	279'673.07	20.3%
Total kurzfristiges Fremdkapital	233'606.21	18.6%	279'673.07	20.3%
Total Fremdkapital	233'606.21	18.6%	279'673.07	20.3%
Fonds mit einschränkender Zweckbindung	702'274.89	56.0%	795'130.00	57.8%
Zweckgebundene Fonds	702'274.89	56.0%	795'130.00	57.8%
Total Fondskapital	702'274.89	56.0%	795'130.00	57.8%
Organisationskapital				
Erarbeitetes freies Kapital	301'145.82	24.0%	329'793.82	24.0%
Ergebnis im Geschäftsjahr	17'041.68	1.4%	-28'648.00	-2.1%
	17'041.68	1.4%	-28'648.00	-2.1%
Total Organisationskapital	318'187.50	25.4%	301'145.82	21.9%
Total Passiven	1'254'068.60	100.0%	1'375'948.89	100.0%

Betriebsrechnung

Betriebsrechnung	2023		2022	
	CHF		CHF	
Betriebsertrag				
Erhaltene Zuwendungen	56'555.20	1.8%	609'963.00	16.7%
<i>davon zweckgebunden</i>	55'465.20		608'833.00	
<i>davon frei</i>	1'090.00		1'130.00	
Beiträge der öffentlichen Hand	1'451'599.13	45.0%	1'612'709.56	44.2%
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	1'714'478.85	53.2%	1'430'452.44	39.2%
Ertragsminderung	0.00	0.0%	-405.50	0.0%
Total Betriebsertrag	3'222'633.18	100.0%	3'652'719.50	100.0%
Betriebsaufwand				
Entrichtete Beiträge und Zuwendungen	-21'571.70	0.0%	-27'606.35	0.0%
Besoldung Betreuung	-1'669'499.78	-51.8%	-1'468'507.95	-40.2%
Besoldung Verwaltung	-469'243.90	-14.6%	-458'260.00	-12.5%
Sozialleistungen	-368'948.20	-11.4%	-340'471.80	-9.3%
Personalnebenaufwand	-50'680.15	-1.6%	-44'042.95	-1.2%
Total Personalaufwand	-2'558'372.03	-79.4%	-2'311'282.70	-63.3%
Lebensmittel und Getränke	-94'428.22	-2.9%	-88'367.54	-2.4%
Haushalt	-30'782.94	-1.0%	-29'917.70	-0.8%
Unterhalt und Reparaturen	-21'962.76	-0.7%	-16'416.94	-0.4%
Aufwand für Anlagenutzung	-260'260.90	-8.1%	-256'431.90	-7.0%
Energie und Wasser	-31'678.65	-1.0%	-41'025.55	-1.1%
Schulung und Ausbildung	-15'088.59	-0.5%	-11'365.19	-0.3%
Büro und Verwaltung	-166'625.58	-5.2%	-227'344.18	-6.2%
Werkzeug und Materialaufwand	-5'775.15	-0.2%	-3'940.05	-0.1%
Übriger Sachaufwand	-11'729.95	-0.4%	-9'864.85	-0.3%
Total Sachaufwand	-638'332.74	-19.8%	-684'673.90	-18.7%
Abschreibungen	-87'442.20	-2.7%	-91'605.20	
Total Betriebsaufwand	-3'305'718.67	-102.6%	-3'115'168.15	-85.3%
Betriebsergebnis	-83'085.49	-2.6%	537'551.35	14.7%
Finanzerfolg	7'272.06	0.2%	-38'248.34	-1.0%
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals	-75'813.43	-2.4%	499'303.01	13.7%
Veränderung des Fondskapitals	92'855.11	2.9%	-527'951.01	-14.5%
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	17'041.68	0.5%	-28'648.00	-0.8%

Geldflussrechnung

	2023	2022
	CHF	CHF
Ergebnis im Geschäftsjahr	17'041.68	-28'648.00
Abschreibungen	87'442.20	91'605.20
Veränderung Debitoren	-51'406.92	-267'010.25
Veränderung Übrige kurzfristige Forderungen	-871.29	1'879.75
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	2'590.69	8'055.31
Wertveränderungen auf Finanzanlagen	-4'737.92	39'359.20
Veränderung Kreditoren	16'356.79	2'445.93
Veränderung Übrige Verbindlichkeiten	-14'160.80	9'413.25
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	-48'262.85	76'987.05
Veränderung Schwankungsfonds	-478.54	148'284.83
zweckgeb. Spenden von Finanzanlagen	0.00	-310'403.26
Veränderung zweckgeb. Fonds Mia &Max	-85'387.13	-86'258.33
Veränderung zweckgeb. Fonds Neumöbl. Ahorn	-15'766.30	-11'766.40
Veränderung zweckgeb. Fonds SGHV	-8'264.82	477'690.91
Veränderung zweckgeb. Fonds Wohnen ambulant	17'041.68	0.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-88'863.53	151'635.19
Investition Mobiliar & Einrichtungen	-38'590.50	-16'257.20
Investition Finanzanlagen	-98'287.58	-28'320.07
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-136'878.08	-44'577.27
Veränderung der Flüssigen Mittel	-225'741.61	107'057.92
Bestand Flüssige Mittel per 1.1.	297'484.88	190'426.96
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.	71'743.27	297'484.88
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	-225'741.61	107'057.92

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

2023 in CHF	Bestand 1.1.	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.
Fondskapital						
<i>zweckgebundene Fonds</i>					-	-
Schwankungsfonds Wohnen kollektiv	57'985	14'991	-	-	14'991	72'976
Schwankungsfonds Tagesstruktur ohne Lohn	10'581	-	-	-15'470	-15'470	-4'889
Fonds Mia & Max	201'575	45'980	-	-131'368	-85'387	116'187
Fonds Neumöblierung Ahorn	47'299	-	-	-15'766	-15'766	31'533
Fonds SGHV	477'691	7'159	-	-15'424	-8'265	469'426
Fonds Wohnen ambulant	-	17'042	-	-	17'042	17'042
Total Fondskapital	795'130	85'173	-	-178'028	-92'855	702'275
Organisationskapital						
Freies Kapital	301'146	17'042	-	-	17'042	318'188
Total Organisationskapital	301'146	17'042	-	-	17'042	318'188
2022 in CHF						
Fondskapital						
<i>zweckgebundene Fonds</i>					0	0
Schwankungsfonds Wohnen kollektiv	-29'524	87'508	-	-	87'508	57'985
Schwankungsfonds Tagesstruktur ohne Lohn	-50'196	60'776	-	-	60'776	10'581
Fonds Mia & Max	287'833	61'840	-	-148'098	-86'258	201'575
Fonds Neumöblierung Ahorn	59'066	4'000	-	-15'766	-11'766	47'299
Fonds SGHV	-	542'993	-	-65'302	477'691	477'691
Total Fondskapital	267'179	757'118 *	-	-229'167	527'951	795'130
Organisationskapital						
Freies Kapital	329'794	-	-	-28'648	-28'648	301'146
Total Organisationskapital	329'794	-	-	-28'648	-28'648	301'146

* Die Abweichung bei den Zuweisungen an die zweckgebundenen Fonds zu den erhaltenen, zweckgebundenen Zuwendungen gemäss Betriebsrechnung entspricht den Zuweisungen an die Schwankungsfonds "Wohnen kollektiv" und "Tagesstruktur ohne Lohn". Diese werden gemäss Swiss GAAP FER 21/8 als Fonds mit Zweckbindung behandelt. Die Zuweisungen und Verwendungen werden in der Betriebsrechnung jedoch über die Veränderung des Fondskapitals gebucht.

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgte nach den Grundsätzen von Swiss GAAP FER (Kern-FER 1-6 und FER 21).

Umlaufvermögen

Bewertung erfolgt zu Nominalwert abzüglich notwendiger Werberichtigung.

Finanzanlagen

Bewertung erfolgt zum Marktwert.

Sachanlagen

Bewertung erfolgt zu Nominalwert, Abschreibungen erfolgen linear und direkt.

Fremdkapital

Bewertung erfolgt zu Nominalwert.

Zweckgebundene Fonds

Überschüsse und Defizite der Leistungsbereiche "Wohnen kollektiv" und "Tagesstruktur" werden dem Schwankungsfonds zugewiesen. Dieser wird gemäss Swiss GAAP FER 21/17 als Fonds mit Zweckbindung behandelt. Der Schwankungsfonds wird in Zusammenarbeit mit dem Amt für Soziales des Kantons St. Gallen bewirtschaftet.

Organisationskapital

Das Kapital umfasst die für die Vereinszwecke einsetzbaren freien Mittel.

Betriebsrechnung

Die Einnahmen, Kosten und Aufwendungen werden mittels zeitlicher und sachlicher Abgrenzung in der Periode gebucht, in welcher sie wirtschaftlich entstanden sind.

Geldflussrechnung

In der Geldflussrechnung wird die Liquiditätsveränderung im Laufe des Jahres aufgezeigt. Sie wird nach der indirekten Methode erstellt.

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

In der Rechnung werden die Veränderungen sämtlicher Positionen des Organisationskapitals dargestellt. Dabei müssen die Erfolge, Zuweisungen, Verwendungen und Umbuchungen ersichtlich sein.

Unentgeltliche Leistungen

Der Vorstand ist ehrenamtlich tätig. Der Stundenaufwand des Vorstands betrug im Jahr 2023 ca. 400h für die ordentlichen Vorstandsgeschäfte (Vj insgesamt 450h).

Anhang**Langfristige finanzielle Verpflichtungen**

Der Mietvertrag für das Tageszentrum Toggenburg wurde im 2019 für weitere zehn Jahre verlängert. Erstmals kündbar per 30. April 2029, mit einer Jahresmiete von CHF 46'612.-

Der Mietvertrag für die Wohngemeinschaft Ahorn wurde im 2019 für zehn Jahre abgeschlossen. Mietbeginn ist am 1. Februar 2021. Erstmals kündbar per 31. Januar 2031 mit 2x Option für weitere je 5 Jahre, mit einer Jahresmiete von CHF 152'040.-

Der Mietvertrag für die Geschäftsstelle an der Krüsistrasse 4, St. Gallen wurde im 2020 abgeschlossen. Mietbeginn ist der 1. März 2021. Ab 28. Februar 2023 auf jeweils 6 Monate kündbar, mit einer Jahresmiete von CHF 30'000.-

	2023	2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	89'432	76'574
Kostenstruktur		
Projekt- und Dienstleistungsaufwand	-2'879'684	-2'678'647
Mittelbeschaffungsaufwand	-52'312	-59'178
Administrativer Aufwand	-373'722	-377'343
Total Aufwand	-3'305'719	-3'115'168
Gesamtvergütung Leitungsorgane		
Vorstand	3'500	3'500
Geschäftsleitung	455'769	382'377
Angewendete Methode	ZEWO	ZEWO
Transaktionen mit Nahestehenden	-	-

Kostenrechnung

	Leistungsbereiche SGHV			Zweckgebundene Fonds			Total SGHV
	Wohnen kollektiv	Wohnen ambulant	Tagesstruktur	Mia und Max	Neumöblierung Ahorn	Fonds SGHV	
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Aufwand							
Besoldung	628'660.71	843'513.43	569'647.36	95'372.18	-	1'550.00	2'138'743.68
Sozialleistungen	110'363.12	139'108.61	107'391.95	12'084.52	-	-	368'948.20
Personalnebenkosten	17'811.43	17'242.96	13'372.00	2'253.76	-	-	50'680.15
Personalaufwand total	756'835.26	999'865.00	690'411.31	109'710.46	-	1'550.00	2'558'372.03
Lebensmittel und Haushalt	82'238.72	4'199.19	38'429.89	343.36	-	-	125'211.16
Unterhalt und Reparaturen	14'306.46	249.13	4'799.65	1'492.52	-	-	20'847.76
Aufwand für Anlagennutzung	150'772.81	45'448.50	89'045.43	6'815.59	-	-	292'082.33
Schulung, Freizeit, Projekt Ahorn	10'162.81	1'111.28	3'742.25	72.25	-	-	15'088.59
Büro- und Verwaltungsaufwand	28'894.62	100'781.91	26'918.75	10'030.30	-	-	166'625.58
Werkzeuge und Materialien	-	-	5'775.15	-	-	-	5'775.15
Sachversicherungen	1'599.94	1'953.74	3'042.23	1'303.59	-	-	7'899.50
Übriger Sachaufwand	3'208.64	39.25	1'358.83	338.73	-	-	4'945.45
Abschreibungen	48'709.63	8'002.40	29'468.53	1'261.64	-	-	87'442.20
Finanz- und Wertschriftenaufwand	138.27	168.87	-	-	-	648.88	956.02
Zuweisung aus zweckgeb. Fonds	-12'613.10	-	-3'153.20	-	15'766.30	-	-
Ausgleich Schwankungsfonds	14'991.36	-	-15'469.90	-	-	-	-478.54
Unterstützungsleistungen	-	-	-	-	-	21'571.70	21'571.70
Bildung zweckgebundener Fonds	-	17'041.68	-	45'980.45	-	7'159.10	70'181.23
Übriger Betriebsaufwand total	342'410.16	178'995.95	183'957.61	67'638.43	15'766.30	29'379.68	818'148.13
Aufwand total	1'099'245.42	1'178'860.95	874'368.92	177'348.89	15'766.30	30'929.68	3'376'520.16
Ertrag							
Selbstzahler Kanton SG	548'948.75	-	520.00	-	-	-	549'468.75
Selbstzahler ausserkantonale	193'361.70	-	-	-	-	-	193'361.70
SVA-Massnahmen Wohnen	-	-	-	-	-	-	-
Spitexerträge	-	912'835.55	-	-	-	-	912'835.55
Essensbeiträge Nutzerinnen / Nutzer	-	-	23'209.00	-	-	-	23'209.00
Miete Wohngemeinschaften	-	19'968.00	-	-	-	-	19'968.00
Essensbeiträge Personal	7'624.50	-	10'337.00	-	-	-	17'961.50
Betriebsbeitrag Kanton SG	202'287.78	160'000.00	722'031.30	-	-	-	1'084'319.08
Betriebsbeitrag ausserkantonale	147'015.25	-	118'264.80	-	-	-	265'280.05
BSV-Betriebsbeitrag	-	102'000.00	-	-	-	-	102'000.00
Mitgliederbeiträge	-	1'090.00	-	-	-	-	1'090.00
Finanz- und Wertschriftenertrag	7.44	9.08	6.82	0.86	-	8'346.66	8'370.86
zweckgebundene Spenden	-	-	-	45'980.45	-	7'159.10	53'139.55
Auflösung zweckgebundener Fonds	-	-	-	131'367.58	15'766.30	15'423.92	162'557.80
Ertrag total	1'099'245.42	1'195'902.63	874'368.92	177'348.89	15'766.30	30'929.68	3'393'561.84
Ertrag total	1'099'245.42	1'195'902.63	874'368.92	177'348.89	15'766.30	30'929.68	3'393'561.84
Aufwand total	1'099'245.42	1'178'860.95	874'368.92	177'348.89	15'766.30	30'929.68	3'376'520.16
Betriebsergebnis	-	17'041.68	-	-	-	-	17'041.68