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 2021 nach Swiss GAAP FER

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. – 31.12.2021)

31. März 2022
17030087/21321893/E/cst/mwe

BDO AG, mit Hauptsitz in Zürich, ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerkes.

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

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern
Schweiz

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 2021 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 Gesetz und Statuten entspricht.

Luzern, 31. März 2022

BDO AG

ppa. Christoph Stadelmann	i. V. Tim Zeder
Leitender Revisor Zugelassener Revisionsexperte	Zugelassener Revisor

Beilage
Jahresrechnung

BDO AG, mit Hauptsitz in Zürich, ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerkes.

Bilanz per 31. Dezember 2021

	Anhang	2021	2020
Aktiven			
Flüssige Mittel	2.1	2’007’711	1’481’331
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.2	109’484	202’325
Übrige kurzfristige Forderungen		0	3’350
Vorräte	2.3	45’000	40’000
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.4	5’998	69’100
Umlaufvermögen		**2’168’193**	**1’796’106**
Finanzanlagen	2.5	37’951	37’951
Beteilgungen	2.6	1	1
Sachanlagen	2.7	56’884	69’207
Anlagevermögen		**94’836**	**107’159**
Total Aktiven		**2’263’029**	**1’903’265**
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.8	-147’440	-155’968
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.9	-49’599	-31’434
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.10	-21’785	-26’204
Kurzfristiges Fremdkapital		**-218’823**	**-213’607**
Rückstellungen		-42’600	-59’200
Langfristiges Fremdkapital		**-42’600**	**-59’200**
Zweckgebundene Fonds		-1’411’489	-1’273’760
Zweckgebundene Fonds		**-1’411’489**	**-1’273’760**
Total Fremd- und Fondskapital		**-1’672’912**	**-1’546’567**
Organisationskapital		-590’118	-356’698
Organisationskapital		**-590’118**	**-356’698**
Total Passiven		**-2’263’029**	**-1’903’265**

Betriebsrechnung 2021

	Anhang	2021	2020
Betrieblicher Ertrag und betriebliche Leistungserbringung			
Spenden	3.1	418’612	469’065
Legate/Erbschaften	3.1	10’000	0
Total Spenden		**428’612**	**469’065**
Beiträge Dritter	3.2	1’731’454	2’362’723
Beiträge der öffentlichen Hand	3.3	297’771	292’346
Total Beiträge		**2’029’225**	**2’655’069**
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	3.4	1’566’600	1’719’199
Total Betriebsertrag		**4’024’437**	**4’843’334**
Projektaufwand		-1’387’644	-1’392’237
Personalaufwand	3.5	-1’389’810	-1’291’822
Raumaufwand		-140’887	-246’395
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz		-30’755	-24’938
Fahrzeug- und Transportaufwand		-24’388	-36’452
Verwaltungsaufwand		-9’625	-40’727
Abschreibungen		0	0
Total Projektaufwand		**-2’983’110**	**-3’032’571**
Sammelaufwand		-64’700	-65’386
Total Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		**-64’700**	**-65’386**
Personalaufwand	3.5	-329’522	-324’969
Raumaufwand		-78’566	-46’991
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz		-24’240	-21’251
Fahrzeug- und Transportaufwand		-114	-39
Verwaltungsaufwand		-159’167	-145’432
Abschreibungen		-12’323	-13’463
Total Administrativer Aufwand		**-603’932**	**-552’145**
Betriebsergebnis (entspricht dem EBIT)		*372’695*	*1’193’232*
Finanzergebnis	**3.6**	**-4’114**	**-2’675**
Organisationsfremdes Ergebnis	**3.7**	**2’567**	**810**
Jahresergebnis (vor Fonds- und Kapitalbewegungen)		*371’148*	*1’191’367*
Veränderung zweckgebundene Fonds		-137’728	-1’033’392
Jahresergebnis (vor Kapitalbewegungen)		***233’419***	***157’974***

Caritas St.Gallen-Appenzell

Geldflussrechnung

(mit Vorjahresvergleich)

	2021 CHF	2020 CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Fondsveränderung	371’148	1’191’367
Abschreibungen auf Sachanlagen	12’323	13’463
Veränderung von Rückstellungen	-16’600	9’600
Sonstige nicht liquiditätswirksame Erträge	-	-
Zuschreibungen Beteiligungen	-	-
Zu-/Abnahme Forderungen	96’192	-43’306
Zu-/Abnahme Vorräte	-5’000	-
Zu-/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	63’102	-26’186
Zu-/Abnahme kurzfristige Verbindlichkeiten	9’636	24’726
Zu-/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-4’419	-13’288
A Geldfluss aus Betriebstätigkeit	**526’381**	**1’156’376**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen	0	-65’339
Desinvestitionen	-	-
B Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**0**	**-65’339**
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)	**526’381**	**1’091’037**
Bestand der flüssigen Mittel am 01. Januar	1’481’331	390’294
Bestand der flüssigen Mittel am 31. Dezember	2’007’711	1’481’331
Total Veränderung flüssige Mittel (Cash)	**526’381**	**1’091’037**

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Zweckgebundene Fonds 2021

	Bestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge Verbrauch	Bestand 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 Diakonieanimation	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	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 01.01.2021	Zugänge	Abgänge Verbrauch	Bestand 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**

Zweckgebundene Fonds 2020

	Bestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge Verbrauch	Bestand 31.12.2020
Fonds Bibanot	5’109	5’450	-4’044	6’515
Fonds Junge Behinderte	37’238	0	-3’670	33’568
Fonds Aktivitätenfonds Sargans	52’793	7’020	-13’425	46’388
Fonds Allg. Projekte der Caritas St. Gallen	51’638	0	0	51’638
Fonds Überbrückungshilfe	85’882	207’785	-125’724	167’943
Fonds Schreibservice Sarganserland	7’707	4’300	-352	11’655
Fonds Diakonieanimation	0	466’541	-321’282	145’259
Fonds Corona Soforthilfe CACH	0	560’000	-67’214	492’786
Fonds Corona Soforthilfe Lotteriefonds Kanton SG	0	116’000	-96’935	19’065
Fonds Corona Soforthilfe Kapuzinerkloster	0	300’000	-1’059	298’941
Total zweckgebundene Fonds	**240’368**	**1’667’096**	**-633’703**	**1’273’760**

Organisationskapital 2020

	Bestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge Verbrauch	Bestand 31.12.2020
Einbezahltes Kapital	560’665			560’665
Erarbeitetes freies Kapital	-361’941	37’974		-323’967
Org. Kapital für Finanzkompetenz junge Erwachsene	0	60’000		60’000
Org. Kapital für Rechtsberatung Sozialhilfe Empfangende	0	60’000		60’000
Total Organisationskapital	**198’724**	**157’974**	**0**	**356’698**

Anhang zur Jahresrechnung 2021

1 Rechnungslegungsgrundsätze und Angaben zum Verein

1.1 Grundsätze zur Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung für die Jahre 2020 und 2021 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

	2021	2020
Kasse	11’505	17’192
Post	171’329	984’076
Bank	1’819’627	477’835
Gelddurchlaufkonto	5’250	2’226
Total Flüssige Mittel	**2’007’711**	**1’481’331**

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2021	2020
nahestehende Organisationen	53’761	72’607
Übrige	55’723	129’719
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**109’484**	**202’325**

2.3 Vorräte

	2021	2020
Warenlager Caritas Markt St. Gallen	28’000	23’000
Warenlager Caritas Markt Wil	17’000	17’000
Total Vorräte	**45’000**	**40’000**

2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	2021	2020
nahestehende Organisationen	2’398	65’500
Übrige	3’600	3’600
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	**5’998**	**69’100**

2.5 Finanzanlagen

	2021	2020
Mietkautionskonto	37’951	37’951
Total Finanzanlagen	**37’951**	**37’951**

2.6 Beteiligungen

	2021	2020
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 01.01.2021	Zu- und Abgänge	Abschrei-bungen	Bestand 31.12.2020
Mobile Sachanlagen:				
Maschinen und Apparate	0	0	0	0
Mobiliar und Einrichtungen	53’084	0	6’100	46’984
IT, Kommunikation	11’245	0	4’983	6’262
Fahrzeuge	4’878	0	1’240	3’638
Total Sachanlagen	**69’207**	**0**	**12’323**	**56’884**

2.8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	2021	2020
nahestehende Organisationen	-102’848	-102’296
Übrige	-44’591	-53’672
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**-147’440**	**-155’968**

2.9 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

	2021	2020
Pensionskasse	0	-5’254
Übrige	-49’599	-26’180
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	**-49’599**	**-31’434**

2.10 Passive Rechnungsabgrenzung

	2021	2020
nahestehende Organisationen	-6’300	-3’500
Übrige	-15’485	-22’704
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	**-21’785**	**-26’204**

3 Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 Spenden

	2021	2020
Freie Spenden	291’040	326’931
Zweckgebundene Spenden	137’571	142’134
Total Spenden	**428’612**	**469’065**

3.2 Beiträge Dritter

	2021	2020
Beiträge Konfessionsteil	1’336’500	1’336’500
Beiträge Ordinariat	87’591	75’078
Beiträge Kirchgemeinden	83’838	41’549
Beiträge Caritas Schweiz	165’401	606’097
Beiträge Uebrige	58’123	303’500
Total Beiträge Dritter	**1’731’454**	**2’362’723**

3.3 Beiträge der öffentlichen Hand

	2021	2020
Staat	285’071	281’846
Gemeinden	12’700	10’500
Total Beiträge der öffentlichen Hand	**297’771**	**292’346**

3.4 Erlöse aus Lieferungen und Leistungen

	2021	2020
Erträge	1’470’370	1’431’469
Erträge Rückfinanzierung Unterstützung	96’230	287’891
Übrige Erträge	0	0
Erlösminderungen	0	-160
Total Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	**1’566’600**	**1’719’199**

3.5 Personalaufwand

	2021	2020
Anzahl Mitarbeitende (Stichtag 31.12.)	19.0	18.0
Anzahl Vollzeitstellen	15.3	13.3

3.6 Finanzerfolg

	2021	2020
Finanzertrag	0	97
Finanzaufwand	-4’114	-2’772
Total Finanzerfolg	**-4’114**	**-2’675**

3.7 Ausserordentlicher / Periodenfremder Erfolg

	2021	2020
Ausserodentlicher / Periodenfremder Ertrag	3’571	810
Ausserodentlicher / Periodenfremder Aufwand	-1’004	0
Ausserordentlicher / Periodenfremder Erfolg	**2’567**	**810**

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 2021 wurden Spesen in der Höhe von CHF 13‘791 ausbezahlt (Vorjahr CHF 16‘332). 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‘700 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

170 Freiwillige Mitarbeitende (Vorjahr 180) leisteten 8‘000 Stunden (Vorjahr 8‘800 Stunden).

4.7 Angaben zu COVID-19

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2021 berücksichtigt, soweit die Erfassungskriterien per Bilanzstichtag erfüllt waren. Caritas St. Gallen-Appenzell hat keine Kurzarbeitsentschädigung beantragt.

Der Vorstand und die Geschäftsleitung von Caritas St. Gallen-Appenzell verfolgen die Ereignisse weiterhin und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Zum Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der Pandemie noch nicht abschliessend beurteilt werden. Abgesehen von Auswirkungen einer länger andauernden, schweren Rezession kann die Fortführungsfähigkeit der Caritas St. Gallen-Appenzell aus heutiger Sicht als nicht gefährdet im Sinne von Art. 958a Abs. 2 OR betrachtet werden.

4.8 Eventualverbindlichkeiten /Ausserbilanzgeschäfte

Es bestehen folgende Eventualverbindlichkeiten:
Vertragsverpflichtungen Miete Geschäftsräumlichkeiten CHF 358‘186 bis 30.09.2027.
Solidarhaftung einfache Gesellschaft Gewerbe Dock-Caritas: p.m.

4.9 Genehmigung der Jahresrechnung im Vorstand

Die Jahresrechnung 2021 wurde am 19.04.2022 durch den Vorstand genehmigt.