

## BERICHT DER REVISIONSSTELLE

an die Mitgliederversammlung des  
**Otschweizer Verein zur Schaffung und zum Betrieb  
von Wohnmöglichkeiten für Körperbehinderte (OVWB)**  
Bogenstrasse 9  
9000 St. Gallen

8. März 2023 / flu

### Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

#### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung des **Otschweizer Verein zur Schaffung und zum Betrieb von Wohnmöglichkeiten für Körperbehinderte (OVWB)** (der Verein) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Betriebsrechnung, der Geldflussrechnung und der Rechnung über der Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der ordentlichen Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigelegte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 31. Dezember 2022 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

#### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind vom Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### *Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung*

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung

der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Vorstand beabsichtigt, entweder den Verein zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

## *Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems des Vereins abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Vorstand angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr des Vereins von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt der Jahresrechnung insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob die Jahresrechnung die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Vorstand unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich

etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

## **Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

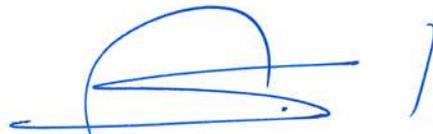
In Übereinstimmung mit Art. 69a ZGB in Verbindung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

*Treviso Revisions AG*



Lukas Faust  
Revisionsexperte  
(leitender Revisor)



Reto Spaar  
Revisionsexperte

- Jahresrechnung 2022 (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Bilanz per 31. Dezember 2022  
(mit Vorjahresvergleich)

		2022	%	2021	%	Veränderung
		CHF		CHF		
Flüssige Mittel	1.1	2'754'712.04	20.3	2'677'219.93	19.0	77'492.11
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	2'704'982.53	20.0	2'460'250.45	17.4	244'732.08
Übrige kurzfristige Forderungen	1.3	149'575.25	1.1	136'453.92	1.0	13'121.33
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1.4	30'000.00	0.2	30'000.00	0.2	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1.5	43'962.77	0.3	91'700.85	0.6	-47'738.08
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>5'683'232.59</b>	<b>41.9</b>	<b>5'395'625.15</b>	<b>38.2</b>	<b>287'607.44</b>
Finanzanlagen	1.6	10'300.00	0.1	7'800.00	0.1	2'500.00
Mobile Sachanlagen	1.7	155'621.96	1.1	171'582.37	1.2	-15'960.41
Fahrzeuge	1.8	0.00	0.0	3'905.66	0.0	-3'905.66
Informatik und Kommunikations-Systeme	1.9	17'812.82	0.1	5'126.50	0.0	12'686.32
Immobilien Sachanlagen	1.10	7'512'797.72	55.4	8'342'643.37	59.1	-829'845.65
Immaterielle Anlagen	1.11	175'487.59	1.3	193'375.74	1.4	-17'888.15
<b>Anlagevermögen</b>		<b>7'872'020.09</b>	<b>58.1</b>	<b>8'724'433.64</b>	<b>61.8</b>	<b>-852'413.55</b>
<b>Aktiven</b>		<b>13'555'252.68</b>	<b>100.0</b>	<b>14'120'058.79</b>	<b>100.0</b>	<b>-564'806.11</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.1	490'843.91	3.6	326'459.18	2.3	164'384.73
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.2	285'907.20	2.1	303'769.40	2.2	-17'862.20
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.3	809'420.51	6.0	478'992.16	3.4	330'428.35
<b>kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>1'586'171.62</b>	<b>11.7</b>	<b>1'109'220.74</b>	<b>7.9</b>	<b>476'950.88</b>
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2.4	6'113'000.00	45.1	6'244'000.00	44.2	-131'000.00
Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	2.5	3'541'101.27	26.1	3'954'275.99	28.0	-413'174.72
Rückstellungen	2.6	318'704.69	2.4	323'619.86	2.3	-4'915.17
<b>langfristiges Fremdkapital</b>		<b>9'972'805.96</b>	<b>73.6</b>	<b>10'521'895.85</b>	<b>74.5</b>	<b>-549'089.89</b>
Schwankungsfonds	2.7	842'518.73	6.2	1'314'063.93	9.3	-471'545.20
Sonstige zweckgebundene Spenden	2.8	68'391.89	0.5	74'592.00	0.5	-6'200.11
<b>Fondskapital</b>		<b>910'910.62</b>	<b>6.7</b>	<b>1'388'655.93</b>	<b>9.8</b>	<b>-477'745.31</b>
Vereinskapital	2.9	32'588.11	0.2	32'588.11	0.2	0.00
Freiwillige Gewinnreserven	2.10	60'221.50	0.4	92'242.28	0.7	-32'020.78
Freie Fonds	2.11	992'554.87	7.3	975'455.88	6.9	17'098.99
<b>Organisationskapital</b>		<b>1'085'364.48</b>	<b>8.0</b>	<b>1'100'286.27</b>	<b>7.8</b>	<b>-14'921.79</b>
<b>Passiven</b>		<b>13'555'252.68</b>	<b>100.0</b>	<b>14'120'058.79</b>	<b>100.0</b>	<b>-564'806.11</b>

Betriebsrechnung 2022  
(mit Vorjahresvergleich)

		2022	%	2021	%	Veränderung
		CHF		CHF		
Erträge aus Leistungsabteilungen innerkantonal	3.1	9'635'738.51	58.4	10'025'811.07	60.9	-390'072.56
Erträge aus Leistungsabteilungen ausserkantonal	3.2	5'609'213.42	34.0	5'431'457.89	33.0	177'755.53
Erträge aus anderen Leistungen	3.3	882'445.15	5.3	607'969.48	3.7	274'475.67
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	3.4	132'086.72	0.8	148'945.77	0.9	-16'859.05
Mietertrag	3.5	23'462.10	0.1	37'036.50	0.2	-13'574.40
Erträge aus Nebenbetrieben	3.6	153'648.50	0.9	143'931.25	0.9	9'717.25
Betriebsbeiträge und Spenden	3.7	58'531.36	0.4	58'343.79	0.4	187.57
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>16'495'125.76</b>	<b>100.0</b>	<b>16'453'495.75</b>	<b>100.0</b>	<b>41'630.01</b>
Materialaufwand für Werkstätten / Ateliers	3.8	-71'267.52	-0.4	-76'088.66	-0.5	4'821.14
Medizinischer Bedarf	3.9	-30'335.21	-0.2	-52'701.28	-0.3	22'366.07
Lebensmittel und Getränke	3.10	-400'383.52	-2.4	-401'127.25	-2.4	743.73
Haushalt	3.11	-93'596.82	-0.6	-106'283.73	-0.6	12'686.91
<b>Materialaufwand</b>		<b>-595'583.07</b>	<b>-3.6</b>	<b>-636'200.92</b>	<b>-3.9</b>	<b>40'617.85</b>
Besoldungen	3.12	-10'649'506.60	-64.6	-10'870'222.47	-66.1	220'715.87
Sozialleistungen	3.13	-2'014'615.43	-12.2	-2'040'403.35	-12.4	25'787.92
Personalnebenaufwand	3.14	-216'271.44	-1.3	-152'505.93	-0.9	-63'765.51
<b>Personalaufwand</b>		<b>-12'880'393.47</b>	<b>-78.1</b>	<b>-13'063'131.75</b>	<b>-79.4</b>	<b>182'738.28</b>
URE immobile und mobile Sachanlagen	3.15	-650'286.10	-3.9	-634'367.83	-3.9	-15'918.27
Miet- und Baurechtszinsen	3.16	-919'976.26	-5.6	-956'614.61	-5.8	36'638.35
Energie und Wasser	3.17	-152'193.05	-0.9	-154'747.48	-0.9	2'554.43
Schulung, Ausbildung und Freizeit	3.18	-11'804.55	-0.1	-7'166.15	0.0	-4'638.40
Büro und Verwaltung	3.19	-660'500.37	-4.0	-537'521.62	-3.3	-122'978.75
Sachaufwand	3.20	-103'782.37	-0.6	-93'747.87	-0.6	-10'034.50
Interner Aufwand und Ertrag	3.21	0.00	0.0	0.00	0.0	0.00
<b>übriger betrieblicher Aufwand</b>		<b>-2'498'542.70</b>	<b>-15.1</b>	<b>-2'384'165.56</b>	<b>-14.5</b>	<b>-114'377.14</b>
Abschreibungen	3.22	-856'054.18	-5.2	-662'271.65	-4.0	-193'782.53
Bildung und Auflösung von RST und Reserven	3.23	-15'324.83	-0.1	-99'344.86	-0.6	84'020.03
Finanzaufwand	3.24	-99'418.33	-0.6	-94'460.39	-0.6	-4'957.94
Finanzertrag	3.25	350.06	0.0	227.47	0.0	122.59
<b>Betriebsergebnis</b>		<b>-449'840.76</b>	<b>-2.7</b>	<b>-485'851.91</b>	<b>-3.0</b>	<b>36'011.15</b>
auss., einm. oder periodenfr. Aufwand	3.26	-7'911.09	0.0	-188'798.59	-1.1	180'887.50
auss., einm. oder periodenfr. Ertrag	3.27	29'260.65	0.2	82'176.28	0.5	-52'915.63
<b>Ergebnis vor Fondszuweisung</b>		<b>-428'491.20</b>	<b>-2.6</b>	<b>-592'474.22</b>	<b>-3.6</b>	<b>163'983.02</b>
Entnahme / Zuweisung in Fonds- / Organisationskapital	3.28	428'491.20	2.6	592'474.22	3.6	-163'983.02
<b>Jahresergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>

## Mittelflussrechnung 2022

	2022	2021
	CHF	CHF
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	-428'491	-592'474
Abschreibungen auf Immobilien	1'054'709	854'734
Abschreibungen auf immaterielles Anlagevermögen	110'661	48'044
Abschreibungen auf Mobile Sachanlagen	85'920	90'285
Abschreibungen auf Fahrzeuge	3'906	3'906
Abschreibungen auf Informatik- und Kommunikationssysteme	14'033	78'479
Reduktion Baubeiträge	-413'175	-413'175
Bildung (+) und Auflösung (-) von Rückstellungen	-4'915	49'907
Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-257'853	328'480
Abnahme (+) / Zunahme (-) Vorräte	0	0
Abnahme (+) / Zunahme (-) aktive Rechnungsabgrenzungen	47'738	17'685
Abnahme (-) / Zunahme (+) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	164'385	144'512
Abnahme (-) / Zunahme (+) übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-17'862	256'936
Abnahme (-) / Zunahme (+) passive Rechnungsabgrenzungen	330'428	230'495
<b>Mittelfluss aus Betriebstätigkeit (Cash flow)</b>	<b>689'483</b>	<b>1'097'813</b>
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen Immobilien	-224'864	-230'820
Investitionen immaterielle Anlagen	-92'773	-38'873
Investitionen Mobile Sachanlagen	-69'960	-75'258
Investitionen Fahrzeuge	0	0
Investitionen Informatik- und Kommunikationssysteme	-26'719	0
<b>Mittelfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-414'315</b>	<b>-344'951</b>
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit extern		
Abnahme (+) / Zunahme (-) Anteilscheine	-2'500	0
Veränderung Hypothekendarlehen	-131'000	-131'000
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit intern		
Veränderung Vereinskaptal	0	0
Veränderung Fonds freie und zweckgebundene Spenden	-64'176	-63'286
<b>Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-197'676</b>	<b>-194'286</b>
<b>Veränderung Fonds</b>	<b>77'492</b>	<b>558'575</b>

Liquiditätsnachweis		
Anfangsbestand flüssige Mittel	2'677'220	2'118'645
Anfangsbestand kurzfristige Bankschulden	0	0
Total Anfangsbestand Fonds	2'677'220	2'118'645
Endbestand flüssige Mittel	2'754'712	2'677'220
Endbestand kurzfristige Bankschulden	0	0
Total Endbestand Fonds	2'754'712	2'677'220
<b>Veränderung Zahlungsmittel</b>	<b>77'492</b>	<b>558'575</b>

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

1. Grundsätze zur Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Vereins OVWB erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER 21 und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Prinzip true and fair view).

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 auf die Bewertung der wichtigsten Bilanzpositionen gilt Folgendes:

Flüssige Mittel	zum Nominalwert
Forderungen	zum Nominalwert
Warenvorräte	zum Einstandspreis oder tieferen Marktwert
Finanzanlagen	zum Nominalwert
Immobilien	zum Anschaffungswert gemäss Baukostenabrechnung abzüglich Abschreibungen
Sachanlagen	zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
Bankverbindlichkeiten	zum Nominalwert
Übrige Verbindlichkeiten	zum Nominalwert
Baubeiträge	zum Nominalwert (gem. definitiver Baukostenabrechnung) abzüglich einer jährlichen Auflösung über 25 Jahre

3. Erläuterungen zur Jahresrechnung	31.12.2022	31.12.2021
1.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>2'704'982.53</u>	<u>2'460'250.45</u>
Forderungen Bewohner und Übrige	1'097'490.47	836'767.54
Forderungen Kantone	1'763'961.06	1'732'296.91
Delkredere	-156'469.00	-108'814.00

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen beinhalten die monatlichen Verrechnungen der Leistungen an die Bewohnerinnen und Bewohner sowie die Leistungen des begleiteten Wohnens. Ebenfalls enthalten sind die Leistungsforderungen aus der Leistungsabgeltung der Kantone. Das Delkredere wurde berechnet, indem die Forderungen gegenüber Bewohnern und Übrigen um die unsicheren Positionen reduziert wurden. Vom Restbetrag wurde ein Delkredere von 7 % gebildet.

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

	31.12.2022	31.12.2021
1.3 Übrige kurzfristige Forderungen	<u>149'575.25</u>	<u>136'453.92</u>
Mieterkautionen	78'914.55	74'919.74
Forderungen ggü. Kreditkartenunternehmen	2'325.00	1'202.40
Nebenkosten QH zum Weiterverrechnen	9'324.65	7'799.40
Guthaben Verrechnungssteuer	119.00	154.00
Abklärungskonto	0.00	2'416.90
übrige Forderungen (Kreditoren mit Soll-Saldo)	54'573.70	49'411.48
Vorschüsse Mitarbeiter	4'318.35	550.00

Die Mieterkautionen beinhalten geleistete Kauttionen für gemietete Wohnungen für Klienten. Noch nicht gutgeschriebene Beträge von Kreditkartentransaktionen sind unter den Forderungen gegenüber Kreditkartenunternehmen verbucht. Unter den "Nebenkosten QH zum Weiterverrechnen" sind aufgelaufene Forderungen gegenüber den anderen Stockwerkeigentümern verbucht. Sie werden im Folgejahr beglichen. "Vorschüsse Mitarbeiter" beinhalten geleistete Vorschüsse. In den übrigen Forderungen sind Vorauszahlungen für das Folgejahr sowie Guthaben aus Abrechnungen mit Sozialversicherungen enthalten.

1.4 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	<u>30'000.00</u>	<u>30'000.00</u>
--	------------------	------------------

In den Warenvorräten ist ausschliesslich das Material- und Lebensmittellager der Institutionsküchen bilanziert.

1.5 Aktive Rechnungsabgrenzungen	<u>43'962.77</u>	<u>91'700.85</u>
----------------------------------	------------------	------------------

Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich ausschliesslich um vorausbezahlte Leistungen oder später erhaltene Vergütungen. Sie sind alle betrieblich begründet.

1.7 - 1.11 Anlagevermögen

Abschreibungssätze Anlagevermögen

	linear	in %
Immobilien	25 Jahre	4%
Mobile Sachanlagen	5 Jahre	20%
Informatik- und Kommunikationssysteme	3 Jahre	33%
Fahrzeuge	5 Jahre	20%
Immaterielle Anlagen	3-10 Jahre	10% - 33%

Die Abschreibungen auf dem Anlagevermögen erfolgen linear über die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen geschätzte Nutzungsdauer (gemäss den Maximalsätzen IVSE). Die Umbauten und Einrichtungen für die Werkstätte Imbodehuus, welche in den Immobilien enthalten sind, werden über die Laufzeit des Mietvertrages linear abgeschrieben. Wo angezeigt, wird eine kürzere Nutzungsdauer gewählt.

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

Anlagespiegel	01.01.2022	Investitionen	Abschreibungen	31.12.2022
<i>Mobile Sachanlagen</i>				
Anschaffungswert	1'243'344.39	69'959.94		1'313'304.33
Kumulierte Abschreibung	-1'071'762.02		85'920.35	-1'157'682.37
Bilanzwert	171'582.37			155'621.96
<i>Fahrzeuge</i>				
Anschaffungswert	155'126.79	0.00		155'126.79
Kumulierte Abschreibung	-151'221.13		3'905.66	-155'126.79
Bilanzwert	3'905.66			0.00
<i>Informatik- und Komm.-Syst.</i>				
Anschaffungswert	988'544.05	26'719.25		1'015'263.30
Kumulierte Abschreibung	-983'417.55		14'032.93	-997'450.48
Bilanzwert	5'126.50			17'812.82
<i>Immobilie Sachanlagen</i>				
Anschaffungswert	20'556'467.73	224'863.63		20'781'331.36
Kumulierte Abschreibung	-12'213'824.36		1'054'709.28	-13'268'533.64
Bilanzwert	8'342'643.37			7'512'797.72
<i>Immaterielle Anlagen</i>				
Anschaffungswert	906'087.16	92'772.53		998'859.69
Kumulierte Abschreibung	-712'711.42		110'660.68	-823'372.10
Bilanzwert	193'375.74			175'487.59
Total	<u>8'716'633.64</u>	<u>414'315.35</u>	<u>1'269'228.90</u>	<u>7'861'720.09</u>

Sicherung eigener Verpflichtungen

Der Buchwert der zur Sicherung von Bankverbindlichkeiten und Hypotheken verpfändeten Sachanlagen (Immobilien) beträgt CHF 6'480'065 (Vorjahr CHF 6'860'267).

Immaterielle Anlagen

Die Gründungskosten für die Tagesstätte in Walenstadt Movero werden seit Inbetriebnahme im Jahr 2013 linear über 10 Jahre abgeschrieben.

Die Gründungskosten für das Wohn- und Tagesstrukturangebot Casamea werden seit Inbetriebnahme im Jahr 2018 linear über 10 Jahre abgeschrieben.

	31.12.2022	31.12.2021
2.2 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	<u>285'907.20</u>	<u>303'769.40</u>
In den übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten sind im Wesentlichen Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen und Steuerhoheiten enthalten.		
Davon gegenüber der Pensionskasse der Stadt St. Gallen	135'146.30	134'855.40

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

	31.12.2022	31.12.2021
2.3 Passive Rechnungsabgrenzungen	<u>809'420.51</u>	<u>478'992.16</u>
Revisionsstelle / Baurechtszinsen / diverse kleine Abgrenzungen	34'549.31	32'000.24
Rückerstattung Leistungen KVG an Kanton SG	631'948.80	294'230.40
Investitionszuschläge ausserkantonale Klienten	142'922.40	152'761.52
2.4 Hypothekarschulden	<u>6'113'000.00</u>	<u>6'244'000.00</u>
Hypotheken Quimby Huus (Raiffeisen)	1'607'500.00	1'607'500.00
Hypotheken Haus Selun (Raiffeisen)	3'500'000.00	3'600'000.00
Hypotheken Bürocenter Quimby Huus (SGKB)	600'000.00	600'000.00
Hypotheken Movero (SGKB)	405'500.00	436'500.00
Angaben zu den Fälligkeiten der Hypothekarschulden		
Hypothekarschulden mit Fälligkeiten < 5 Jahre	6'113'000.00	6'244'000.00
Hypothekarschulden mit Fälligkeiten > 5 Jahre	0.00	0.00
2.5 Baubeiträge	<u>3'541'101.27</u>	<u>3'954'275.99</u>
Baubeiträge Quimby Huus	370'656.55	494'208.80
Baubeiträge Haus Selun	1'687'096.00	1'874'551.50
Baubeiträge Tagesstätte Imbodehuus	198'717.12	212'911.20
Baubeiträge Tagesstätte Quimby Huus	489'466.00	524'427.85
Baubeiträge Tagesstätte Movero	795'165.60	848'176.64
Die Baubeiträge sind während 25 Jahren nach Auszahlung geschuldet und werden deshalb jährlich um 1/25 des ursprünglichen Betrags reduziert. In der Betriebsrechnung sind die Abschreibungen um die Reduktion der Baubeiträge vermindert. In der Geldflussrechnung sind Abschreibungen und die jährliche Reduktion der Betriebsbeiträge brutto ausgewiesen.		
2.6 Rückstellungen	<u>318'704.69</u>	<u>323'619.85</u>
Ferien	103'667.22	116'907.00
Überzeit	152'305.47	145'897.85
Überauslastung stationäre Wohnangebote	0.00	20'240.00
Überauslastung Tagesstruktur mit Lohn	18'757.00	0.00
Fragile	43'975.00	40'575.00

Die Position Überauslastung entspricht dem Betrag, welcher dem Kanton St. Gallen voraussichtlich zurückerstattet werden muss. Mit Fragile besteht ein Untervertrag für das begleitete Wohnen. Seitens Fragile werden Akontozahlungen geleistet. Das Kontingent an vereinbarten Stunden konnte nicht ausgeschöpft werden.

2.7 - 2.11 Fondskapital und Organisationskapital

Über die Veränderungen gibt die ausführliche "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" Auskunft.

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

Ausserordentliche und periodenfremde Aufwände und Erträge

Unter dieser Rubrik sind Vorgänge verbucht, welche die Vorjahre betreffen:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aufwände</i>		
Ausbuchungen / Rückzahlungen Beiträge Vorjahre	0.00	73'897.32
Überauslastungen 2022	0.00	93'540.10
Nachtrag Zahlung zur Leistungsvereinbarung 2020	2'632.00	64'764.78
Diverse Aufwandpositionen aus Vorjahren	5'279.09	21'361.17
Total	<u>7'911.09</u>	<u>253'563.37</u>
<i>Erträge</i>		
Nachverrechnungen Beiträge aus Vorjahren	0.00	10'476.15
Rückverteilung CO2-Abgabe	9'143.30	3'118.35
Nachtrag Zahlung zur Leistungsvereinbarung 2020	0.00	64'764.78
geringfügige Erträge aus Vorjahren	3'180.45	0.00
Doppelt bezahlte Miete aus Vorjahr	0.00	3'740.00
nachträglich geltend gemachte Verrechnungssteuer	0.00	77.00
Auflösung Rückstellung Überauslastung stat. WA.	16'936.90	0.00
Total	<u>29'260.65</u>	<u>82'176.28</u>

4. Risikobeurteilung

Der Verein OVWB verfügt über ein implementiertes Risk Management, das im Rahmen der ISO-Zertifizierung erarbeitet wurde. Ausgehend von einer periodisch durchgeführten, systematischen Risikoidentifikation werden die für den Verein wesentlichen Risiken bewertet und auf ihre Eintrittswahrscheinlichkeit und deren Auswirkungen beurteilt. Der Vorstand hat - wo erforderlich - Massnahmen beschlossen und umgesetzt, die die wesentlichen Risiken vermeiden, vermindern oder überwälzen. Es findet eine laufende Überwachung statt.

5. Weitere Angaben

5.1 Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr nicht über 250.

5.2 Honorar der Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen	10'339.20	21'029.50
Andere Dienstleistungen	1'884.75	0.00

5.3 Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen / Freiwilligenarbeit

Im Jahr 2022 wurden insgesamt 2'349 Stunden (Vorjahr 1'957 Stunden) unentgeltliche Arbeit von freiwilligen Helferinnen und Helfer geleistet.

Im Jahr 2022 wurden insgesamt 993 Dienstage (Vorjahr 1103) durch Zivildienstleistende im OVWB geleistet.

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2022  
(in Schweizer Franken)

5.4 Entschädigung an die leitenden Organe / Transaktionen mit Nahestehenden

Die Vorstandsmitglieder arbeiten ehrenamtlich und erhalten keine Entschädigungen. Eine Änderung auf das folgende Geschäftsjahr wurde erarbeitet.

Der OVWB verfügt über eine Geschäftsleitung. Die Institutionsleitungen sind Mitglieder der erweiterten Geschäftsleitung und gemäss Strukturkonzept OVWB sind sie lediglich ein beratendes Organ der Geschäftsleitung. Auf eine Offenlegung der Vergütungen wird gemäss FER 21/45 verzichtet.

5.5 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Rechnung 2022 beeinflussen könnten.

## Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Anfangs- bestand 01.01.2022	Transfers (intern)	Zuweisung	Entnahme	Verwendung	Total Verände- rung 2022	Endbestand 31.12.2022
Mittel aus Eigenfinanzierung							
Vereinskapital							
- Vereinskapital	32'588.11					0.00	32'588.11
Freiwillige Gewinnreserven							
- Freie Reserven	92'242.28			-32'020.78		-32'020.78	60'221.50
Freie Fonds							
- Spendenfonds Imbodehuus	34'836.03		5'272.32			5'272.32	40'108.35
- Spendenfonds Quimby Huus	204'839.20		14'459.30		-11'458.00	3'001.30	207'840.50
- Spendenfonds Cavere	2'318.40		7'500.00			7'500.00	9'818.40
- Spendenfonds Haus Selun	327'439.23	33'528.04	16'502.40		-23'957.65	26'072.79	353'512.02
- Spendenfonds OVWB	69'059.90		658.00			658.00	69'717.90
- Spendenfonds Casamea	14'648.15		600.00			600.00	15'248.15
- Spendenfonds Movero	42'728.84	-33'528.04	1'108.65		-10'309.45	-42'728.84	0.00
- Fonds Berufliche Massnahmen	279'586.13		16'723.42			16'723.42	296'309.55
Total	975'455.88	0.00	62'824.09	0.00	-45'725.10	17'098.99	992'554.87
Organisationskapital	1'100'286.27	0.00	62'824.09	-32'020.78	-45'725.10	-14'921.79	1'085'364.48
Mittel aus Fondskapital							
Schwankungsfonds							
- Schwankungsfonds stat. WA	-221'262.49			-324'345.24		-324'345.24	-545'607.73
- Schwankungsfonds TSoL	1'398'516.99			-170'937.38		-170'937.38	1'227'579.61
- Schwankungsfonds TSml	136'809.43		23'737.42			23'737.42	160'546.85
Total	1'314'063.93	0.00	23'737.42	-495'282.62		-471'545.20	842'518.73
Fonds zweckgebunden							
- Imbodehuus	4'047.85		500.00			500.00	4'547.85
- Quimby Huus	14'924.65		10'945.24		-14'544.65	-3'599.41	11'325.24
- Haus Selun	51'534.70	4'004.80	805.45		-3'906.15	904.10	52'438.80
- Movero	4'004.80	-4'004.80				-4'004.80	0.00
- Casamea	80.00					0.00	80.00
Total	74'592.00	0.00	12'250.69	0.00	-18'450.80	-6'200.11	68'391.89
Fondskapital	1'388'655.93	0.00	35'988.11	-495'282.62	-18'450.80	-477'745.31	910'910.62