

diabeteszürich

Hegarstrasse 18
8032 Zürich

2022

Revisionsbericht

Gallusstrasse 20
9500 Wil

071 912 40 00

www.witreva.ch
info@witreva.ch

Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des
diabeteszürich, Zürich

Wil, 10. März 2023

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins **diabeteszürich** für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfpflicht 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 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 nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

witreva treuhand- und revisionsgesellschaft ag

Thomas Wipf

lic.oec.HSG

zugelassener Revisor RAB

leitender Revisor

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

Bilanz per 31. Dezember

(in Schweizer Franken)

	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>2021</u>	<u>%</u>
Aktiven				
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	89'288.04		141'019.51	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
Gegenüber Dritten	100'140.95		81'748.50	
Delkredere	-29'000.00		-17'100.00	
Übrige kurzfristige Forderungen				
Gegenüber Dritten	23'858.90		22'526.95	
Vorräte	49'000.00		57'000.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	187'487.45		184'244.80	
Total Umlaufvermögen	420'775.34	93 %	469'439.76	94 %
Anlagevermögen				
Finanzanlagen				
Übrige Finanzanlagen	12'532.63		12'531.73	
Sachanlagen				
Mobile Sachanlagen				
Mobiliar und Einrichtungen	4'601.00		6'101.00	
EDV-Anlagen	13'000.00		11'700.00	
Total Anlagevermögen	30'133.63	7 %	30'332.73	6 %
Total Aktiven	450'908.97	100 %	499'772.49	100 %

Bilanz per 31. Dezember

(in Schweizer Franken)

	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>2021</u>	<u>%</u>
Passiven				
Kurzfristiges Fremdkapital				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
Gegenüber Dritten	55'984.90		142'837.70	
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	10'000.00		10'000.00	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten				
Gegenüber Dritten	27'489.05		7'770.45	
Passive Rechnungsabgrenzungen	179'474.65		165'223.95	
Kurzfristige Rückstellungen	4'700.00		8'900.00	
Total Kurzfristiges Fremdkapital	277'648.60	62 %	334'732.10	67 %
Organisationskapital				
Erarbeitetes freies Kapital	159'856.72		217'194.12	
Vortrag vom Vorjahr	5'183.67		-57'337.40	
Jahresgewinn	8'219.98		5'183.67	
Total Organisationskapital	173'260.37	38 %	165'040.39	33 %
Total Passiven	450'908.97	100 %	499'772.49	100 %

**Erfolgsrechnung für das am 31. Dezember
abgeschlossene Geschäftsjahr**

(in Schweizer Franken)

	2022	%	2021	%
Betrieblicher Ertrag				
Mitgliederbeiträge	148'229.80		159'548.20	
Spenden, Zuwendungen, Legate	17'183.90		107'975.50	
Erträge aus Geldern der öffentlichen Hand	271'524.45		289'858.60	
Erträge aus erbrachten Leistungen	1'024'386.31		1'027'491.05	
Erträge Diversee	26'199.19		3'600.27	
Debitorenverluste	-132.30		-6'712.95	
Veränderung Delkredere	-11'900.00		-3'200.00	
MWST Saldosteuersatz	0.00		-18'912.45	
Total Betrieblicher Ertrag	1'475'491.35	100 %	1'559'648.22	100 %
Direkter Aufwand für Leistungserbringung				
Handelswarenaufwand	-640'592.62		-668'592.70	
Total Direkter Aufwand für Leistungserbringung	-640'592.62	-43 %	-668'592.70	-43 %
Bruttoergebnis I	834'898.73	57 %	891'055.52	57 %
Personalaufwand				
Löhne und Gehälter	-430'785.35		-490'265.15	
Sozialversicherungen	-72'566.95		-81'719.65	
Übriger Personalaufwand	-8'735.25		-10'142.93	
Total Personalaufwand	-512'087.55	-35 %	-582'127.73	-37 %
Bruttoergebnis II	322'811.18	22 %	308'927.79	20 %
Übriger betrieblicher Aufwand				
Raumaufwand	-73'688.61		-80'660.60	
Unterhalt und Reparaturen	-683.50		-12'714.92	
Informatikaufwand	-47'196.00		-65'777.35	
Sachversicherungen, Gebühren und Abgaben	-4'044.55		-4'544.65	
Büro- und Verwaltungsaufwand	-92'811.82		-64'563.36	
Repräsentationsaufwand	-33'018.25		-53'378.75	
Total Übriger betrieblicher Aufwand	-251'442.73	-17 %	-281'639.63	-18 %
Betriebsergebnis vor Abschreibungen	71'368.45	5 %	27'288.16	2 %

**Erfolgsrechnung für das am 31. Dezember
abgeschlossene Geschäftsjahr**
(in Schweizer Franken)

	2022	%	2021	%
Abschreibungen Sachanlagen	-10'200.00		-18'390.42	
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg	61'168.45	4 %	8'897.74	1 %
Finanzaufwand	-4'634.40		-1'924.75	
Finanzertrag	0.90		0.85	
Betriebsergebnis vor a.o. Erfolg	56'534.95	4 %	6'973.84	0 %
Periodenfremder Aufwand	-62'218.00		-1'790.17	
Periodenfremder Ertrag	13'903.03		0.00	
Jahresgewinn	8'219.98	1 %	5'183.67	0 %

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

1 Angaben über den Verein

Name

diabeteszürich

Rechtsform

Verein

Vereinsstatuten

Statuten vom 15.05.2019

Registrierung

Der Verein ist bei keiner Aufsichtsbehörde registriert.

Zweck

Der Verein bezweckt die Verbesserung der Lage der Diabetikerinnen/Diabetiker im Kanton Zürich und den angrenzenden Gebieten ohne eigene Diabetes-Gesellschaft. Ziel ist die Schulung, Beratung und Aufmunterung der Betroffenen und deren Angehörigen, die Aufklärung der Öffentlichkeit, die Früherfassung der Zuckerkrankheit sowie die Unterstützung von Ferienlagern für zuckerkrankte Kinder. Soweit es seine Mittel gestatten, fördert er die Erforschung wissenschaftlicher und sozialer Probleme des Diabetes mellitus.

Die weiteren Bestimmungen über Organisation des Vereins und Durchführung des Vereinszweckes können durch den Vorstand in einem Reglement niedergelegt werden.

Sitz

Hegarstrasse 18, 8032 Zürich

Organe

Oberstes Organ des Vereins ist die Mitgliederversammlung. Diese wählt die Präsidentin bzw. den Präsidenten und die übrigen Vertreter des Vorstandes. Der Vorstand besteht aus mindestens fünf Mitgliedern, welche auf die Dauer von zwei Jahren gewählt werden.

Weitere Organe sind die Ärztinnen- und Ärztekommision sowie die Revisionsstelle.

Vereinsvorstand

Hoffmann Frank, deutscher Staatsangeh., in Zürich, Präsident, Kollektivunterschrift zu zweien
Cibik Arslantas Ülkü, von Zürich, in Regensdorf, Mitglied, ohne Zeichnungsberechtigung
Hofstetter Ruth, von Männedorf, in Männedorf, Mitglied, Kollektivunterschrift zu zweien
Kiefer Manuel, deutscher Staatsangeh., in Zürich, Mitglied, Kollektivunterschrift zu zweien
(bis 13.01.2023)

Lehmann Roger, Prov. Dr., von Zürich, in Zürich, Mitglied, ohne Zeichnungsberechtigung

Revisionsstelle

witreva treuhand- und revisionsgesellschaft ag, 9500 Wil

Geschäftsführerin

Karlen Nadine, von Lostorf, in Thun, Kollektivunterschrift zu zweien

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

2 Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt nach Massgabe der Swiss GAAP FER 21 und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht sowie den Bestimmungen der Statuten.

Aufwand und Ertrag werden nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt. Als kleine Organisation hat der Verein von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, auf die Erstellung einer Mittelflussrechnung zu verzichten.

Der von der Revisionsstelle geprüfte Teil der Jahresrechnung besteht aus der Bilanz, der Erfolgsrechnung, dem Anhang inklusive Rechnung über die Veränderung des Kapitals. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Bewertung richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bewertungsgrundsätze sind untenstehend erläutert.

Der Leistungsbericht als weiterer Bestandteil der Jahresrechnung wird von der Revisionsstelle nicht geprüft. Er ist separat im Jahresbericht publiziert und informiert in angemessener Weise über die Leistungsfähigkeit und die Wirtschaftlichkeit der Organisation.

In der Jahresrechnung wurden die nachfolgenden Grundsätze angewendet:

2.1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten bilanziert.

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zu Nominalwerten ausgewiesen, abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen individuellen Einzelwertberichtigungen. Auf dem Restbestand werden pauschale Wertberichtigungen vorgenommen.

2.3 Warenvorräte

Vorräte werden mit dem niedrigeren Wert aus Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Nettoveräußerungswert bewertet. Es werden Wertberichtigungen für unkurante Vorräte und solche mit geringer Umschlagshäufigkeit vorgenommen.

2.4 Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder zu Herstellungskosten erfasst. Die Abschreibungen erfolgen nach der degressiven Methode zu den steuerlichen Maximalsätzen.

2.5 Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten werden grundsätzlich zum Nominalbetrag bewertet.

2.6 Rückstellungen

Alle Rückstellungen werden grundsätzlich zum Nominalbetrag bewertet.

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

3 Angaben und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3.1 Flüssige Mittel		
Kassen	820	2'311
Postfinance	12'556	10'012
UBS AG	75'912	128'696
Total Flüssige Mittel	89'288	141'019
3.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen per 31.12.2021 setzen sich wie im Vorjahr aus vielen kleinen Beträgen wie Mitgliederbeiträgen, Warenverkäufen und Dienstleistungen des Vereins zusammen.		
3.3 Delkredere		
Einzelwertberichtigung auf Positionen älter als 365 Tage	-24'592	0
Pauschalwertberichtigung auf den restlichen Positionen	-4'408	-17'100
Total Delkredere	-29'000	-17'100
3.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen		
Bezahlter Aufwand des Folgejahres	8'279	15'245
Noch nicht erhaltener Ertrag	179'208	169'000
Total aktive Rechnungsabgrenzungen	187'487	184'245
3.5 übrige Finanzanlagen		
Mieterkautionskonto Credit Suisse	3'683	3'683
Mieterkautionskonto ZKB (Vorjahr Credit Suisse)	8'850	8'849
Total übrige Finanzanlagen	12'533	12'532
3.6 Passive Rechnungsabgrenzungen		
Noch nicht bezahlter Aufwand	9'937	9'424
Erhaltener Ertrag des Folgejahres	169'538	155'800
Total passive Rechnungsabgrenzungen	179'475	165'224
3.7 Kurzfristige Rückstellungen		
Abgrenzung Verbindlichkeit Mitarbeitende aus Ferien und Überzeit	4'700	8'900
Total kurzfristige Rückstellungen	4'700	8'900

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

3.8 Fondskapital

Die Veränderung des Fondskapitals ist unter Ziffer 6.1 abgebildet.

3.9 Organisationskapital

Die Veränderung des Organisationskapitals ist unter Ziffer 6.2 abgebildet.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3.10 Ertrag aus Leistungserbringung		
Mitgliederbeiträge	148'230	159'548
Spenden und Legate	17'184	107'976
Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV)	72'826	88'381
Kanton Zürich, Gesundheitsdirektion	30'000	30'000
Gemeinden Kanton Zürich (ZALK)	36'000	36'000
Gemeinden Kanton Zürich (Normdefizite)	132'698	135'478
Warenverkauf	715'853	746'293
Beratungshonorare	107'949	124'925
Fusspflege	199'234	149'883
Sonstige Erlöse	27'549	9'990
Ertragsminderungen	-12'032	-9'913
MWST Saldosteuersatz	0	-18'912
Total Ertrag aus Leistungserbringung	1'475'491	1'559'649
3.11 Aufwand aus Leistungserbringung		
Handelswarenaufwand		
- aus freiem Kapital	-640'593	-660'180
- aus zweckgebundenen Fonds	0	0
Total Aufwand aus Leistungserbringung	-640'593	-660'180
3.12 Raumaufwand		
Miete Geschäftslokalitäten	-65'612	-67'948
Reinigung, Gebühren und Energie	-8'077	-12'713
Total Raumaufwand	-73'689	-80'661

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

	2022	2021
3.13 Büro- und Verwaltungsaufwand		
Beitrag diabetesschweiz	-28'643	-21'151
Büromaterial und Drucksachen	-17'981	-13'565
Telefon	-20'092	-20'629
Porti	-6'699	-4'118
Honorare und Beratungen	-15'739	-4'082
übriger Verwaltungsaufwand	-3'658	-1'019
Total Büro- und Verwaltungsaufwand	-92'812	-64'564
3.14 Repräsentationsaufwand		
Allgemeiner Werbeaufwand	-28'218	-16'590
Werbung Öffentlichkeitsarbeit	0	-32'281
Sonstiger Repräsentationsaufwand	-4'801	-4'508
Total Repräsentationsaufwand brutto	-33'018	-53'379
Entnahme Fonds für Öffentlichkeitsarbeit	0	0
Total Repräsentationsaufwand netto	-33'018	-53'379
3.15 Administrativer Verwaltungsaufwand		
Personalaufwand	-143'683	-190'921
Raumaufwand	-36'844	-40'330
Unterhaltskosten Büro inkl. Abschreibungen	-5'419	-15'552
Büro- und Verwaltungsaufwand	-72'111	-54'484
Sachversicherungen	-2'022	-2'272
Werbung, Fundraising	-8'549	-29'202
übriger Verwaltungsaufwand inkl. ZEWO	-6'298	-4'556
Finanzaufwand	-4'635	-1'925
Total administrativer Verwaltungsaufwand	-279'562	-339'242
in % des Betriebsertrages	-19%	-25%

Die Berechnung des administrativen Verwaltungsaufwandes entspricht der Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes der ZEWO.

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3.16 Periodenfremder Aufwand und Ertrag		
Beim periodenfremden Erfolg handelt es sich um verschiedene Positionen der Vorjahre.		
Differenzen Normdefizite Vorjahre	-23'368	-340
Rückzahlungen Krankenkassen und Patienten Vorjahre	-10'797	-794
Periodenverschiebung ZALK Vorjahre	-21'600	0
Periodenverschiebung diverser Aufwand Vorjahre	-4'152	-657
Ausbuchung Differenz Kassa Vorjahre	-2'302	0
Total periodenfremder Aufwand	-62'218	-1'791
Differenzen Vorjahre Sozialversicherungen	11'474	0
Differenzen Vorjahre Mehrwertsteuer	2'115	0
Diverse Positionen	314	0
Total periodenfremder Ertrag	13'903	0
Total periodenfremder Erfolg	-48'315	-1'791

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

4 Weitere gesetzlich vorgeschriebene Angaben

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
4.1 Anzahl Mitarbeiter		
<i>Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt</i>		
Bis zehn Vollzeitstellen	x	x

Per Ende des Rechnungsjahres arbeiten 16 (Vorjahr 13) Mitarbeitende mit insgesamt 610 (Vorjahr 720) Stellenprozenten bei der Organisation.

4.2 Mietvertrag

Für die Geschäftsräumlichkeiten in Zürich besteht ein Mietvertrag mit einer festen Vertragsdauer bis 31.03.2025. Die Verpflichtungen aus dem Mietvertrag belaufen sich per Bilanzstichtag auf CHF 103'680 (27 Monate à CHF 3'840). In Zürich steht ein weiterer Praxisraum zur Verfügung, welcher kurzfristig gekündigt werden kann.

Für den Aussenstandort Winterthur besteht ein Mietvertrag mit einer festen Vertragsdauer bis 31.10.2025. Die Verpflichtungen aus dem Mietvertrag belaufen sich per Bilanzstichtag auf CHF 50'150 (34 Monate à CHF 1'475).

Für den Aussenstandort Embrach besteht ein auf 6 Monate kündbarer Mietvertrag.

4.3 Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten

Der IV-Beitrag für Leistungen nach Art. 74 IVG ist zweckgebunden. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses war noch nicht ersichtlich, ob und in welchem Umfang Mittel in einen Fonds Art. 74 IVG eingelegt werden müssen.

4.4 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es wird bestätigt, dass keine wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag stattgefunden haben.

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

5 Sonstige Angaben

5.1 Abweichung von der Stetigkeit der Darstellung und Bewertung

Die MWST-Umsatzsteuer aus der Abrechnungsmethode nach Saldosteuersatz wurde im Geschäftsjahr direkt den entsprechenden Ertragskonti in Abzug gebracht, während in den Vorjahren die Umsatzsteuern in einer eigenen Position der Erfolgsrechnung ausgewiesen wurden.

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2022

in Schweizer Franken

6 Rechnung über die Veränderung des Kapitals

6.1 Fondskapital (zweckgebundene Fonds)

	Anfangs- bestand 01.01.	Zuwachs	Ent- nahmen	End- bestand 31.12.
Fonds für Öffentlichkeitsarbeit	0	0	0	0
Fonds hONEy (aktivierter Projektaufwand)	0	0	0	0
Total Fondskapital	0	0	0	0

6.2 Organisationskapital

	Anfangs- bestand 01.01.	Jahreserfolg	Erfolg Vorjahr	End- bestand 31.12.
Erarbeitetes freies Kapital	217'194	0	-57'337	159'857
Vortrag vom Vorjahr	-57'337	0	62'521	5'184
Jahreserfolg	5'184	8'220	-5'184	8'220
Total Organisationskapital	165'041	8'220	0	173'261