

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

an die Mitgliederversammlung der
Zentralschweizerischen Diabetes-Gesellschaft (zsdg), Luzern

zur Jahresrechnung 2018

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Zentralschweizerischen Diabetes-Gesellschaft (zsdg) für das am 31. Dezember 2018 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 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 21 vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Luzern, 8. März 2019
cbi/ksp

Lufida Revisions AG

Christian Bieli
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Kilian Spörri
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

Jahresrechnung 2018

Zentralschweizer Diabetes-Gesellschaft

B I L A N Z		2017	2018
		CHF	CHF
Aktiven			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel und Wertschriften	311	137'308.59	119'295.62
<i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i>			
- gegenüber Dritten	312	33'576.20	38'268.25
Vorräte	313	14'400.00	11'700.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	314	4'546.80	3'469.50
Total Umlaufvermögen		189'831.59	172'733.37
Anlagevermögen			
<i>Sachanlagen</i>			
- Einrichtungen, Maschinen, EDV-Anlagen	321	1'225.00	735.00
<i>Finanzanlagen</i>			
Übrige Finanzanlagen	322	5'172.12	5'174.71
Total Anlagevermögen		6'397.12	5'909.71
TOTAL A K T I V E N		196'228.71	178'643.08
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
<i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>			
- gegenüber Dritten	331	26'490.26	45'132.73
- gegenüber SDG	331	81'329.17	77'326.85
Passive Rechnungsabgrenzung	332	18'931.90	17'211.35
Total kurzfristiges Fremdkapital		126'751.33	139'670.93
Rückstellungen			
Rückstellungen IT	333	3'000.00	3'000.00
Total Rückstellungen		3'000.00	3'000.00
Organisationskapital			
Erarbeitetes freies Kapital		47'796.01	47'796.01
- Gewinnvortrag		21'074.99	18'681.37
<i>Jahresergebnis</i>		-2'393.62	-30'505.23
Total Organisationskapital	34	66'477.38	35'972.15
TOTAL P A S S I V E N		196'228.71	178'643.08

Zentralschweizer Diabetes-Gesellschaft

BETRIEBSRECHNUNG

		2017	2018
		CHF	CHF
Ertrag			
Mitgliederbeiträge		57'200.00	55'385.00
Spenden		1'639.15	22'234.63
Zuwendungen, Legate, Sponsoring		0.00	589.50
Erträge aus Geldern der öffentlichen Hand		1'681.50	296.00
Erträge aus erbrachten Leistungen		502'223.35	662'506.95
Übriger Ertrag		1'423.65	1'238.20
Debitorenverlust / Anpassung Delkredere		157.60	-740.00
Total Erträge	35	564'325.25	741'510.28
Aufwand für die Leistungserbringung			
Handelswaren- und Dienstleistungsaufwand		-387'834.60	-586'830.42
Aufwand Projektbezogene Anlässe		-1'027.50	0.00
Total Aufwand für die Leistungserbringung	36	-388'862.10	-586'830.42
Bruttoergebnis		175'463.15	154'679.86
Administrativer Aufwand			
Personalaufwand	37	-106'237.55	-110'879.55
Repräsentationsaufwand	38	-25'278.85	-28'686.88
Raumaufwand	39	-20'600.90	-20'647.50
Unterhaltskosten IT		-775.40	-1'618.40
Verwaltungsaufwand	40	-23'273.95	-21'988.90
Sachversicherungen, Gebühren, Abgaben		-876.70	-876.45
Abschreibungen	41	-816.00	-490.00
Total Administrativer Aufwand		-177'859.35	-185'187.68
Betriebsergebnis		-2'396.20	-30'507.82
Finanzergebnis			
Finanzertrag		2.58	2.59
Total Finanzergebnis		2.58	2.59
Jahresergebnis		-2'393.62	-30'505.23

Erläuterungen zur Vereinsrechnung

1 Grundlagen und Organisation

11 Rechtsform und Zweck

Unter der Bezeichnung Zentralschweizerische Diabetes-Gesellschaft (zsdg) besteht ein privatrechtlicher und gemeinnütziger Verein im Sinne von Artikel 60 ff. des Schweizerischen Zivilgesetzbuches.

Die zsdg bezweckt die Verbesserung der Lage der in der Region Zentralschweiz (Kanton Luzern, Obwalden, Nidwalden, Uri und Schwyz) lebenden Diabetes-Betroffenen im Sinne der internationalen Diabetes-Föderation, insbesondere die geeignete Information und Schulung, die Förderung zur Selbsthilfe und die psychosoziale Begleitung der Betroffenen und derer Angehörigen, die Aufklärung der Öffentlichkeit, wie auch die Früherfassung des Diabetes und die Unterstützung der Erforschung wissenschaftlicher und sozialer Probleme der Krankheit.

Der Verein vertritt als Fach- und Patientenorganisation die Anliegen der Diabetikerinnen und Diabetiker aus einer interdisziplinären Optik gegenüber den Anspruchsgruppen insbesondere aus Politik und Industrie.

Der Verein ist Mitglied der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft und ist an deren Delegiertenversammlung durch zwei Delegierte vertreten. In der Regel sind dies die Präsidentin / der Präsident und ein Mitglied des Vorstandes.

12 Registrierung des Vereins

Der Verein ist bei keiner Aufsichtsbehörde registriert.

13 Angabe der Vereinsstatuten

Vereinsstatuten

Datum:

17.05.2017

14 Organe des Vereins

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 drei Jahren gewählt werden.

15 Revisionsstelle

Firma: Lufida Revisions AG, Eichwaldstrasse 15, 6002 Luzern
Revisor: Christian Bieli, dipl. Wirtschaftsprüfer, Betriebsökonom FH

2 Bewertungs- und Rechnungslegungsgrundsätze, Stetigkeit

21 Bestätigung über die Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER 21

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 Bilanz, Betriebsrechnung, Anhang und der 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 nachstehend erläutert.

Der Leistungsbericht als weiterer Bestandteil der Jahresrechnung wird von den Revisoren nicht geprüft. Es ist separat im Jahresbericht publiziert und gibt in angemessener Weise über die Leistungsfähigkeit und die Wirtschaftlichkeit der Zentralschweizer Diabetes-Gesellschaft Auskunft.

22 Buchführungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Buchführungs- und Bewertungsgrundsätze werden gemäss den Vorschriften der Eidgenössischen Steuerverwaltung angewandt. Verbucht sind aktuelle bzw. tatsächliche Werte per Bilanzstichtag:

- Währungsumrechnung: Kurse per Bilanzstichtag
- Flüssige Mittel, Forderungen, Verbindlichkeit: Nominalwert
- Wertschriften (inkl. Anlagefonds, Anlagestiftungen, Obligationen): Kurswert
- Vorräte: Die Vorräte werden zum Einstandspreis bilanziert
- Rückstellungen: nach Bedarf zum Nominalwert
- Abschreibungsdauer Anlagevermögen:
Einrichtungen, Mobilien und Maschinen: 4 Jahre
EDV-Anlagen: 40% des Buchwertes

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
3 Erläuterung der Bilanz- und Betriebsrechnungspositionen		
31 Umlaufvermögen		
311 Flüssige Mittel und Wertschriften		
Kassa	1'049.90	237.35
Post	9'346.31	25'427.39
Bank Credit Suisse	122'199.68	86'929.43
Geldtransfer	4'712.70	6'701.45
Total	137'308.59	119'295.62
312 Forderungen L+L		
Forderungen aus L+L	33'576.20	38'268.25
Total	33'576.20	38'268.25
<p>Die Forderungen aus L+L per 31.12.2018 setzen sich aus vielen kleinen Beträgen aus Warenverkäufen und Mitgliederbeiträgen des Vereins zusammen. Gefährdete Ausstände im Betrag von CHF 2'500.00 (Vorjahr: CHF 1'760.00) wurden wertberichtigt.</p>		
313 Vorräte		
Vorräte	14'400.00	11'700.00
Total	14'400.00	11'700.00

Die Vorräte wurden per 31.12.2018 mittels Inventur ermittelt und wurden mit den Anschaffungskosten oder dem tieferen Marktwert bilanziert.

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
314 Aktive Rechnungsabgrenzung		
MEG Haus zum Falken, Miete	2'872.00	2'872.00
Kron-Informatik	110.25	0.00
Allianz Suisse, Sammelstiftung BVG	1'054.55	597.50
AXA Winterthur, Sachversicherung 2018	510.00	0.00
Total	4'546.80	3'469.50
32 Anlagenvermögen		
321 Sachanlagen		
Mobilien und Einrichtungen	1'000.00	1'000.00
minus Wertberichtigung Mobilien und Einrichtungen	999.00	999.00
Mobilien und Einrichtungen	1.00	1.00
EDV	8'474.10	8'474.10
minus Wertberichtigung EDV	7'250.10	7'740.10
EDV	1'224.00	734.00
Sachanlagen	1'225.00	735.00
Gemäss den Vorgaben der Eidgenössischen Steuerverwaltung gelten neue Richtlinien für die Abschreibungen. Die Mobilien und Einrichtungen müssen über einen Zeitraum von vier Jahren abgeschrieben werden. Die EDV-Anlagen sind mit 40% des Buchwertes abzuschreiben.		
322 Finanzanlagen		
Mietkaution	5'172.12	5'174.71
Total	5'172.12	5'174.71

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
33 Fremdkapital		
331 Verbindlichkeiten aus L+L		
Verbindlichkeiten aus L+L	26'490.26	45'132.73
Kontokorrent SDG	81'329.17	77'326.85
Total	107'819.43	122'459.58
<p>In den Verbindlichkeiten ist das Kontokorrent der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft enthalten. Diese Forderungen müssen gemäss der zwischen den beiden Gesellschaften getroffenen Vereinbarung amortisiert werden.</p> <p>Es bestehen Eventualverbindlichkeiten, aus erhaltenen Zahlungen der Jahre 2014 bis 2016 gegenüber der Schweizerischen Diabetes-Stiftung und der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft (SDG), aus welchen Rückzahlungen von je CHF 20'000 resultieren könnten.</p>		
332 Passive Rechnungsabgrenzung		
Überstunden- und Ferienguthaben	1'700.00	400.00
Entschädigungen 8sam Treuhand GmbH	6'000.00	5'500.00
Ausgleichskasse Luzern, Endabrechnung	3'237.55	3'622.55
Eidg. Steuerverwaltung, Mehrwertsteuer 4. Quartal	2'892.05	3'949.80
Lufida Revision, Luzern	3'100.00	3'100.00
Vorauszahlung Untermiete	600.00	600.00
Allianz Suisse, UVG und KTG	52.30	39.00
Die Post, Dienstleistungen für Nov. u. Dez. 2017	1'350.00	0.00
Total	18'931.90	17'211.35
333 Rückstellungen		
Rückstellung IT (zweckgebunden)	3'000.00	3'000.00
Total Rückstellungen	3'000.00	3'000.00

Die Spende stammt von der Schweiz. Diabetes-Stiftung, ist zweckgebunden und darf nur für die Anschaffung eines Softwareprogramms (z.B. Vitomed) eingesetzt werden.

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
34 Organisationskapital		
Erarbeitetes freies Kapital	68'871.00	66'477.38
Jahresergebnis	./ 2'393.62	./ 30'505.23
Total Organisationskapital	66'477.38	35'972.15
35 Ertrag aus der Leistungserbringung		
Mitgliederbeiträge	57'200.00	55'385.00
Spenden	1'639.15	22'234.63
Projekte / Sponsoring	0.00	589.50
Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV)	1'681.50	296.00
Warenverkauf	502'223.35	662'506.95
Sonstige Erträge	1'423.65	1'238.20
Debitorenverluste / Anpassung Delkredere	157.60	- 740.00
Total	564'325.25	741'510.28

Der weitaus grösste Teil der Einnahmen 89 % (VJ 89%) stammt aus den Einnahmen aus dem Warenverkauf. Die Mitgliederbeiträge machen rund 7% (VJ 10 %) der Einnahmen aus.

Die Steigerung des Umsatzes von rund CHF 160'000, höhere Spenden von rund CHF 21'000 sowie tiefere Mitgliederbeiträge von rund CHF 2'000 begründen hauptsächlich den höheren Ertrag von total rund CHF 177'000 gegenüber dem Vorjahr.

Die Diabetes-Stiftung Zentralschweiz hat der zsdg Spenden in der Höhe von CHF 200'000.00 für die nächsten 5 Jahre zugesagt. Eine erste Tranche von CHF 20'000.00 wurde nun im abgelaufenen Geschäftsjahr vereinnahmt.

36 Aufwand aus der Leistungserbringung		
Handelswaren- und Dienstleistungsaufwand	388'862.10	586'830.42
Total	388'862.10	586'830.42

Hier handelt es sich um den direkt mit den Warenverkäufen entstandenen Aufwand ohne den damit verbundenen Personalaufwand. Der Handelswarenaufwand beträgt rund 88.6 % (VJ 77.2%) des Warenverkaufs.

Hier enthalten sind im Jahr 2017 auch projektbezogenen Kosten im Betrage von CHF 1'027.50, welche im Zusammenhang mit erhaltenen oder künftigen Spendengeldern stehen.

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
37 Personalaufwand		
Löhne und Gehälter	90'638.00	95'337.00
Sozialaufwendungen	15'395.95	15'217.05
Übriger Personalaufwand	203.60	325.50
Total	106'237.55	110'879.55

Die leichte Zunahme der Löhne und Gehälter beruht auf dem Wegfall der Vergütungen aus Sozialversicherungen, welche im Jahr 2017 aus Versicherungsleistungen vereinnahmt wurden.

Die Sozialleistungen wurden korrekt ausgewiesen und abgegrenzt.

38 Repräsentationsaufwand		
Aufwand D-Journal	14'462.75	13'140.48
Beitrag SDG	8'655.00	8'010.00
Prävention, Projekte, Werbung (innen)	740.90	1'980.20
PR, Politik, Medien (ausser)	1'420.20	5'556.20
Total	25'278.85	28'686.88

39 Raumaufwand		
Miete Geschäftslokaltäten	34'464.00	34'464.00
Untermiete Geschäftslokaltäten	- 15'240.00	- 15'070.60
Reinigung, Gebühren und Energie	1'376.90	1'254.10
Total	20'600.90	20'647.50

	31.12.2017	31.12.2018
	CHF	CHF
40 Büro- und Verwaltungsaufwand		
Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	2'430.95	1'901.70
Telefon- und Radiogebühren	1'905.00	1'743.90
Porto	198.40	296.70
Buchführungs- und Beratungsaufwand	11'545.45	11'522.60
Revisionskosten	3'378.00	3'112.55
Finanzaufwand	729.35	657.10
Übriger Verwaltungsaufwand	3'086.80	2'754.35
Total	23'273.95	21'988.90

Im übrigen Verwaltungsaufwand sind unter anderem Kosten für die Gesellschaftsversammlung enthalten.

41 Abschreibungen		
Abschreibungen auf EDV	816.00	490.00
Total	816.00	490.00

6 Administrativer Verwaltungsaufwand		
Personalaufwand	104'237.55	103'479.55
Raumaufwand	10'300.45	10'323.75
Unterhaltskosten Büro inkl. Abschreibungen	408.00	245.00
Büro- und Verwaltungsaufwand	4'319.11	3'675.40
Honorare, Revisions-, Buchführungsaufwand	14'923.45	14'635.15
Informatik	387.70	809.20
Versicherung, Gebühren, Steuern	438.35	438.23
Werbung, Öffentlichkeitsarbeit	14'630.19	13'572.02
Übriger Verwaltungsaufwand	0.00	0.00
Finanzaufwand	729.35	657.10
Total	150'374.15	147'835.40

Der oben aufgeführte Verwaltungsaufwand entspricht rund 19,9 % (Vorjahr 26,6%) des Betriebsertrags und des Finanzerfolges. Die Berechnung des administrativen Verwaltungsaufwandes entspricht der Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes der ZEWO Stiftung.

31.12.2017	31.12.2018
CHF	CHF

7 Weitere Informationen mit Bezug auf die finanzielle Lage und der Risikoeinschätzung

Trotz der erfreulichen Umsatzsteigerung von rund CHF 160'000 (32 %) konnte auch dieses Jahr kein positives Ergebnis erwirtschaftet werden. Der Margendruck bei den Materialverkäufen ist nach wie vor enorm. Die Handelsmarge der verkauften Produkte hat sich gegenüber dem Vorjahr halbiert und betrug im Jahr 2018 gerade noch 11.4 %.

Ebenfalls negativ zu Buche geschlagen hat sich die Verzögerung der geplanten Zahlungen der Diabetes-Stiftung Zentralschweiz. Anstelle der budgetierten CHF 40'000 konnten im Geschäftsjahr 2018 nur CHF 20'000 vereinnahmt werden.

Der Vorstand ist sich der herausfordernden Lage bewusst. Das Hauptaugenmerk liegt wie in den Vorjahren auf der Steigerung bei den Erträgen. Nebst den in den nächsten viereinhalb Jahren geplanten Zahlungen der Diabetes-Stiftung Zentralschweiz von total CHF 180'000, werden wiederum verschiedene Stiftungen angefragt, um zukünftige Projekte zu finanzieren.

8 Risikobeurteilung

Der Vorstand hat periodisch ausreichende Risikobeurteilungen vorgenommen und allfällige sich daraus ergebende Massnahmen eingeleitet, um zu gewährleisten, dass das Risiko einer wesentlichen Fehlaussage in der Rechnungslegung als klein einzustufen ist.

9 Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen beträgt im Jahresdurchschnitt nicht mehr als zwei Mitarbeitende.

10 Langfristiger Mietvertrag mit Restlaufzeit > 1 Jahr

Es besteht ein langfristiger Mietvertrag mit Restlaufzeit bis 30. Juni 2021. Die ausstehenden Mietzinsverpflichtungen betragen CHF 86'160.

11 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die in der vorliegenden Jahresrechnung nicht sachgerecht ausgewiesen werden.