

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Vereins Schweizerisches Arbeiterhilfswerk **SAH Bern** erfolgt nach Massgabe der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Swiss GAAP FER 21 und die Kern-FER). Sie entspricht den gesetzlichen Vorschriften wie auch den Grundsätzen und Richtlinien der Stiftung ZEW (Zentralstelle für Wohlfahrtsunternehmen) und vermittelt ein den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage («True & fair view» - Prinzip).

Der Leistungsbericht als weiterer Bestandteil der Jahresrechnung wird von der Revisionsstelle nicht geprüft.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Bei der Bewertung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- und Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

1. Erläuterungen zur Bilanz

Aktiven

1.1 Forderungen

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Forderungen aus Projektstätigkeit | | | | |
| - gegenüber Gemeinwesen | 14'478 | 8.0% | 106'328 | 39.8% |
| - gegenüber sozialen Institutionen / Haushalte (ETCETERA) | 161'821 | 89.9% | 146'699 | 54.9% |
| - gegenüber Dritten | 3'670 | 2.0% | 13'166 | 4.9% |
| Vorschüsse BIAS / Sonstige | - | 0.0% | 995 | 0.4% |
| Verrechnungssteuerguthaben | 90 | 0.1% | - | 0.0% |
| Total Forderungen | 180'059 | 100.0% | 267'189 | 100.0% |

Die Bewertungen erfolgen zum Nominalwert.

1.2 Aktive Rechnungsabgrenzung

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Vorausleistungen Projekte | 1'428 | 1.1% | 1'240 | 0.3% |
| Vorausleistungen Dienstleistungen | - | 0.0% | 49'077 | 12.8% |
| Abgrenzung Rückerstattungen | 108'486 | 86.9% | 303'523 | 79.2% |
| übrige aktive Abgrenzung | 14'944 | 12.0% | 29'444 | 7.7% |
| Total Aktive Rechnungsabgrenzung | 124'858 | 100.0% | 383'284 | 100.0% |

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

Diese Position umfasst die Vorausleistungen für Projekte und Dienstleistungen sowie den, aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden, Aktivpositionen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

1.3 Sachanlagen

| | Bestand 01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | | Bestand 31.12.2023 |
|----------------------------------|-----------------------|---------|----------|-------------------------------|-----------------------|
| Anschaffungswert | | | | (davon Projekt- kosten) | |
| Mobiliar, Einrichtungen | - | 700 | -700 | -700 | - |
| IT-Bereich | - | 133'922 | -133'922 | -19'138 | - |
| Maschinen, Fahrzeuge | - | 1'239 | -1'239 | -1'239 | - |
| Total Anschaffungswerte | - | 135'860 | -135'860 | -21'077 | - |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | |
| Mobiliar, Einrichtungen | - | 700 | -700 | -700 | - |
| IT-Bereich | - | 133'922 | -133'922 | -19'138 | - |
| Maschinen, Fahrzeuge | - | 1'239 | -1'239 | -1'239 | - |
| Total kumulierte Abschreibungen | - | 135'860 | -135'860 | -21'077 | - |

Sämtliche Investitionen in Sachanlagen (zu Anschaffungskosten) wurden im Berichtsjahr direkt der Betriebsrechnung belastet.

Passiven

1.4 Abrechnungen Sozialversicherungen

Diese Position umfasst die Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

1.5 Rückstellungen kurzfristig

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|---|------------|--------|------------|--------|
| Rückstellung Personal | 153'064 | 93.9% | 217'276 | 81.2% |
| Rückstellung Umbau/Rückbau Mietliegenschaften | 10'000 | 6.1% | 37'276 | 13.9% |
| Rückstellung ETCETERA | - | 0.0% | 13'044 | 4.9% |
| Total Rückstellungen | 163'064 | 100.0% | 267'596 | 100.0% |

Diese Positionen umfassen kurzfristige Rückstellungen für Personal/externe Beratung-Experten sowie möglichen Rückbaukosten Mietliegenschaften bei Auflösung von Mietverhältnissen aus Projektaktivitäten (siehe auch Rechnung **Kapitalveränderung**).

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

1.6 Passive Rechnungsabgrenzung

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|--|----------------|---------------|------------------|---------------|
| TP Organisation / IT | 4'500 | 0.5% | 5'891 | 0.6% |
| TP Überzeit / Ferien / Weiterbildung | 125'194 | 12.5% | 163'094 | 16.2% |
| TP Kommunikation, Öffentlichkeitsarbeit | 1'300 | 0.1% | 1'300 | 0.1% |
| TP Vorauszahlungen Projektkosten 2023 / 2024 | 218'320 | 21.8% | 154'555 | 15.4% |
| TP Schlussabrechnungen Projektkosten 2022 - 2023 | 575'232 | 57.5% | 569'297 | 56.7% |
| Durchlaufkonti ETC / allgemein | 45'087 | 4.5% | 57'331 | 5.7% |
| übrige passive Abgrenzung | 29'903 | 3.0% | 52'905 | 5.3% |
| Total Passive Rechnungsabgrenzung | 999'536 | 100.0% | 1'004'374 | 100.0% |

Diese Position umfasst die aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Passivpositionen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

1.7 Fondskapital (zweckgebundene Fonds)

Diese Position umfasste die im Vorjahr erhaltenen zweckgebundenen Spenden im Zusammenhang mit der Schliessung des Bücherbergwerks (Antiquarium) zum Aufbau einer nachhaltigen Lösung zur Sicherung des Fortbestandes per 31.12.2023.

1.8 Organisationskapital

Die folgenden Fonds sind freie Fonds in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 (gemäss den von der Fachkommission für Fachempfehlungen zur Rechnungslegung herausgegebenen Richtlinien).

Die Detailangaben zu der Entwicklung dieser Fonds (gebundenes Kapital) sowie des freien Kapitals sind in der «Rechnung **Kapitalveränderung**» ersichtlich.

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|-------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Kapital: | | | | |
| Einbezahltes Kapital | 206'117 | 8.9% | 206'117 | 9.1% |
| Erarbeitetes freies Kapital | 291'988 | 12.7% | 271'482 | 12.0% |
| Gebundene Fonds: | | | | |
| Personalfonds | 1'003'881 | 43.5% | 1'027'863 | 45.4% |
| Projektentwicklung und Innovation | 321'011 | 13.9% | 274'356 | 12.1% |
| Betriebsentwicklung, Reorganisation | 485'147 | 21.0% | 485'147 | 21.4% |
| Total Organisationskapital | 2'308'144 | 100.0% | 2'264'965 | 100.0% |

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

Der Personalfonds stellt Eventualverpflichtungen gemäss Gesamtarbeitsvertrag SAH / solidar Suisse – vpod und gemäss vom Vorstand genehmigten Reglement, insbesondere im Zusammenhang mit Sozialplanleistungen bei betriebswirtschaftlichen Kündigungen, sicher.

Die weiteren Fonds verfügen über ein vom Vorstand genehmigtes Reglement, das den Einsatz dieser Mittel regelt.

Beschlüsse über die Äufnung werden auf Antrag der Geschäftsleitung vom Vorstand zu Handen der Mitgliederversammlung verabschiedet. Über Entnahmen > CHF 10'000.- entscheidet der Vorstand aufgrund eines begründeten Antrages der Geschäftsleitung.

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

2. Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Ertrag

2.0 Ertrag aus Zuwendungen

| | 31.12.2023 | % | 31.12.2022 | % |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Ertrag aus Zuwendungen | | | | |
| Spenden | 43'650 | 88.8% | 91'560 | 77.9% |
| Mitgliederbeiträge | 5'500 | 11.2% | 6'050 | 5.1% |
| Legate, Erbschaften | - | 0.0% | 20'000 | 17.0% |
| Total Organisationskapital | 49'150 | 100.0% | 117'610 | 100.0% |
| <i>davon zweckgebunden</i> | - | | 84'457 | |
| <i>davon frei</i> | 49'150 | | 33'153 | |

2.1 Handelserträge

Es handelt sich hier vornehmlich um die Verkaufseinnahmen des Bereichs Berufliche und Soziale Integration (BSI) in Thun und Interlaken sowie Erträgen aus Bücherverkauf in Bern.

2.2 Dienstleistungen

Diese Position umfasst die Erträge aus geleisteten Aufträgen der Personalverleihstelle ETCETERA und die Dienstleistungen in den Praxiseinsätzen. Die primären Standorte befinden sich in Bern, Thun, Interlaken, Langenthal, Langnau und Biel.

2.3 Eigenleistungen / Interne Leistungsverrechnung

Interner Ertrag durch die Verrechnung von Infrastrukturkosten an die direkten Programmkosten nach dem Bruttoprinzip.

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

Aufwand

2.4 Direkter Projektaufwand

Diese Positionen umfassen die direkten Aufwendungen für die Tätigkeiten des Bereichs Berufliche und Soziale Integration (BSI), der Auftragsvermittlungsstelle ETCETERA sowie die Verrechnung von Infrastrukturkosten an die direkten Programmkosten nach dem Bruttoprinzip.

2.5 Personalaufwand

Diese Position umfasst neben den Löhnen für die festangestellten Mitarbeitenden auch die Entlohnung der Mandatärinnen und Mandatären der temporären Arbeitskräfte, sämtliche Sozialversicherungen, die Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung sowie die Aufwendungen für Personalsuche und Personalanlässe, welche direkt den Programmkosten zuordenbar sind.

2.6 Personalaufwand Projektteilnehmende / Arbeitsleistungen Dritter (ETCETERA)

Diese Positionen umfassen den gesamten Personalaufwand (Besoldungen, Sozialversicherungen) der BIAS-Teilnehmenden sowie der Mitarbeitenden der Auftragsvermittlungsstelle ETCETERA.

2.7 Sachaufwand

Diese Position umfasst die allgemeinen Sachaufwendungen wie z.B. Raumaufwand, Unterhalt und Reparaturen, Ersatz, Verwaltungs- und Informatikaufwand, Aufwendungen der Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren sowie die Aufwendungen der Öffentlichkeitsarbeit und Kommunikation.

2.8 Administrativer Aufwand

Beträge in CHF

Der ZEWO-Methode zur Bestimmung der Kostenstruktur gemeinnütziger Organisationen zufolge wird der Betriebsaufwand aufgeteilt in den Projekt- und Dienstleistungsaufwand, den Fundraising- und den administrativen Aufwand.

| Berechnung nach ZEWO-Methodik | Jahr 2023 | Jahr 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Gesamtaufwand | 8'179'338 | 7'857'829 |
| Administrativer Aufwand | 1'331'045 | 1'163'887 |
| <i>in % des Gesamtaufwandes</i> | 16.27% | 14.81% |
| Öffentlichkeitsarbeit (Fundraising) | 14'614 | 20'994 |
| <i>in % des Gesamtaufwandes</i> | 0.18% | 0.27% |

Im administrativen Aufwand werden die Aufwände für jene Tätigkeiten zusammengefasst, welche lediglich einen indirekten Beitrag an die Erreichung der Angebotsziele leisten.

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

2.9 Ausserordentlicher Ertrag

2.10 Periodenfremder Ertrag

Diese Positionen umfassen die ausserordentlichen Erträge der Betriebsrechnung sowie die Erträge, welche einer früheren Abrechnungsperiode wirtschaftlich zuzurechnen sind.

2.11 Ausserordentlicher Aufwand

2.12 Periodenfremder Aufwand

Diese Positionen umfassen die ausserordentlichen Aufwendungen der Betriebsrechnung sowie die Aufwendungen, welche wirtschaftlich einer früheren Abrechnungsperiode zuzurechnen sind.

Diese Darstellung des a. o. Aufwand erfolgt aufgrund des in der Rechnungslegung bestehenden Bruttoprinzips (keine Verrechnung von Erträgen und Aufwände).

Die im Zusammenhang mit diesem a.o. Aufwand ebenfalls vorgenommene Verwendung von Fonds des gebundenen Kapitals (Entnahmen) wird in der Position 2.13 «Veränderung gebundenes Kapital» sowie in der Rechnung Kapitalveränderung 2023 ausgewiesen.

2.13 Veränderungen gebundenes Kapital

In dieser Position sind die Veränderungen im gebundenen Kapital (Zuweisungen und Verwendungen von Fonds) gesamthaft wiedergegeben. Weitere Angaben sind in der Rechnung Kapitalveränderung 2023 ersichtlich.

Wie vorab erwähnt widerspiegelt sich in der Verwendung der Fonds im gebundenen Kapital die beabsichtigte Entlastung der Jahresrechnung 2023 aufgrund der unter Position 2.11 ausgewiesenen a. o. Aufwände.

3. Weitere Angaben

3.1 Entschädigung nahestehende Personen

Vorstand

Der Vorstand leistet seine Arbeit grundsätzlich ehrenamtlich und trifft sich fünf bis sieben Mal im Jahr zur Beratung strategischer Fragen. Der Aufwand der Vorstandsmitglieder, der 100 Stunden im Jahr übersteigt, kann mit einer Pauschale entschädigt werden. Der maximale Beitrag der Entschädigung für ein Vorstandsmitglied beträgt CHF 10'000 im Jahr. Im 2023 wurden die übrigen Vorstandsmitglieder aufgrund der neu definierten Spesenrichtlinien des SAH-Bern entschädigt.

Geschäftsleitung

Der Gesamtbetrag der Vergütungen, die an alle Mitglieder der Geschäftsleitung des SAH Bern im Berichtsjahr bezahlt worden sind, beträgt CHF 493'213.-- (Vorjahr CHF 477'919.-).

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Beträge in CHF

3.2 Eventualverpflichtungen

Im Zusammenhang mit der vom Kanton Bern erhaltenen Bewilligung zum Personalverleih vom 6. Dezember 2005 wurde dem beco Berner Wirtschaft eine Bürgschaft/Garantie von CHF 50'000.— der Bank Cler AG in Bern übergeben. Für allfällig sich daraus ergebende Rückforderungen der Bank Cler AG besteht eine Eventualverpflichtung.

Es bestehen zudem Eventualverpflichtungen aus Mietzinsdepots von total CHF 24'679.05 (Vorjahr CHF 24'665.40). Die entsprechenden, verpfändeten Mietzinskonti sind in der Bilanz im Anlagevermögen mit dem gleichen Betrag in der Rubrik „Finanzanlagen: Mietzinsdepots, Kauttionen“ enthalten.

3.3 Berufliche Vorsorgeeinrichtung

Die SAH Mitarbeitenden sind bei der Pensionskasse der Stadt Zürich versichert.

Es bestehen im Berichtsjahr keine Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen per 31.12.2023. Im Vorjahr bestanden ebenfalls keine Verpflichtungen (ausgewiesen unter den Passiven/Kreditoren).