

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 ZEWO (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
				(davon Projekt- kosten)	
Anschaffungswert					
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 Entlöhnung 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, Kautionen“ 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).