

An den Stiftungsrat der

Stiftung zur Palme

Hochstrasse 31-33
8330 Pfäffikon

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2023

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2023)

2. Mai 2024
21122712/PDF/MBE/LRO

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Stiftungsrat der Stiftung zur Palme, Pfäffikon

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung zur Palme (die Stiftung) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Betriebsrechnung, der Rechnung über die Veränderung des Kapitals und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde sowie den Richtlinien des kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich in der Fassung vom 1. Januar 2019.

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 von der Stiftung 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.

Sonstige Informationen

Der Stiftungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde sowie den Richtlinien des kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich in der Fassung vom 1. Januar 2019 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Stiftungsrat 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 Stiftungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stiftung 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 Stiftungsrat beabsichtigt, entweder die Stiftung 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.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 2. Mai 2024

BDO AG

Marco Beffa

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Roman Larentis

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:
Jahresrechnung

B I L A N Z		2023	2022
in CHF		31.12.	31.12.
Flüssige Mittel	1.1	7'420'446	3'789'166
Wertschriften	1.2	302'310	268'142
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.3	1'326'394	1'394'744
Übrige kurzfristige Forderungen	1.4	138'354	117'513
Vorräte	1.5	328'100	330'581
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.6	429'400	540'093
Umlaufvermögen		9'945'005	6'440'239
Finanzanlagen	1.7	10'000	10'000
Sachanlagen	1.8	8'984'363	6'831'442
Anlagevermögen		8'994'363	6'841'442
Aktiven		18'939'368	13'281'681
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.1	637'948	339'084
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.2	711'570	571'756
Passive Rechnungsabgrenzung	2.3	377'139	459'793
Fremdkapital kurzfristig		1'726'658	1'370'633
Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	2.4	500'000	500'000
Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)	2.5	0	500'000
Fremdkapital langfristig		500'000	1'000'000
Verbindlichkeiten		2'226'658	2'370'633
Spendenfonds		7'610'121	1'685'180
Schwankungsfonds		545'287	799'397
Fondskapital		8'155'408	2'484'577
Grundkapital		10'000	10'000
Gebundenes Kapital		112'668	0
Freies Kapital		8'434'633	8'416'471
Organisationskapital		8'557'302	8'426'471
Passiven		18'939'368	13'281'681

BETRIEBSRECHNUNG

in CHF

2023

1.1.-31.12.

2022

1.1.-31.12.

Beiträge öffentliche Hand	3.1	7'439'026	7'417'912
Beiträge Klienten	3.2	5'357'698	4'811'558
Beiträge berufliche Massnahmen	3.3	1'829'579	2'011'173
Beiträge Übrige	3.4	40'155	62'665
Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung	3.5	14'666'458	14'303'308
Produktionsertrag	3.6	3'275'572	3'331'544
Übrige Erträge	3.7	44'843	55'039
Erlöse Produktion und Dienstleistungen		3'320'415	3'386'583
Freie Spenden	3.8	144'077	81'066
Zweckgebundene Spenden	3.9	6'091'656	90'762
Ertrag aus Zuwendungen		6'235'733	171'828
Betriebsertrag		24'222'606	17'861'719
Personalaufwand	4.1	-13'280'681	-12'561'967
Sachaufwand	4.2	-5'161'547	-5'005'368
Abschreibungen	1.8	-524'421	-220'364
Betriebsaufwand	6.1	-18'966'649	-17'787'700
Betriebsergebnis		5'255'957	74'019
Finanzergebnis	5.1	45'705	-53'462
Ausserordentliches Ergebnis	5.2	500'000	0
Nichtbetriebliches Ergebnis		545'705	-53'462
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		5'801'661	20'557
Veränderung Spendenfonds		-5'924'941	64'373
Veränderung Schwankungsfonds		254'110	155'747
Veränderung Fondskapital		-5'670'831	220'120
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		130'830	240'677
<i>Zuweisung (-) / Entnahme (+) Gebundenes Kapital</i>		<i>-112'668</i>	<i>0</i>
<i>Zuweisung (-) / Entnahme (+) Freies Kapital</i>		<i>-18'162</i>	<i>-240'677</i>
Veränderung Organisationskapital		-130'830	-240'677
		0	0

GELDFLUSSRECHNUNG

in CHF

2023**2022**

1.1.-31.12.

1.1.-31.12.

Ergebnis vor Veränderung Organisationskapitals	130'830	240'677
Veränderung Fondskapital	5'670'831	-220'120
Abschreibungen Sachanlagen	524'421	463'736
Gewinn aus Verkauf Sachanlagen	-11'771	-15'312
Wiedereingebrachte Abschreibungen Immobilien	0	-243'372
Nicht realisierte Kursveränderungen Wertschriften	-34'168	24'261
Auflösung Rückstellungen	0	-20'000
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	68'350	-88'098
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-20'842	-24'118
Veränderung Vorräte	2'482	-38'355
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	110'693	465'792
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	298'865	37'898
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	139'814	27'386
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	-82'653	85'049
Veränderung übrige langfristige Verbindlichkeiten	-500'000	0
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	6'296'851	695'424
Kauf Sachanlagen	-2'716'342	-675'740
Beiträge öffentliche Hand an Sachanlagen	39'000	148'000
Verkauf Sachanlagen	11'771	15'312
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'665'571	-512'428
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	-600'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	-600'000
Veränderung der Flüssigen Mittel	3'631'281	-417'004
Anfangsbestand Flüssige Mittel	3'789'166	4'206'170
Endbestand Flüssige Mittel	7'420'446	3'789'166
Veränderung der Flüssigen Mittel	3'631'281	-417'004

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

in CHF

2023	Anfangs- Bestand	Zuweisung	Verwendung	Zuweisung Finanz- Ergebnis	Korrektur Vorjahr	End- Bestand 31.12.
	1.1.					
Fonds Diverses	50'116	67'411	-96'438			21'089
Fonds Lernende	15'343	10'000				25'343
Fonds Werkstatt Fehraltorf	4'800		-600			4'200
Fonds Sanierung Wohnheim + Neubau	242'168	5'993'403	-10'525	19'268		6'244'313
Fonds Freizeit Bewohnerinnen + Bewohner	23'563	20'842	-3'162			41'243
Fonds Wohngruppe Lernende	14'038		-100			13'938
Fonds Projekt Grün Witzberg	1'335'153		-75'158			1'259'996
Spendenfonds	1'685'180	6'091'656	-185'983	19'268	0	7'610'121
Schwankungsfonds	799'397	22'150	-276'260	0	0	545'287
Fondskapital	2'484'577	6'113'806	-462'243	19'268	0	8'155'408

Grundkapital	10'000	0	0		0	10'000
Projekte und Entwicklung der Palme (LG)	0	112'668				112'668
Gebundenes Kapital	0	112'668	0	0	0	112'668
Freies Kapital	8'416'471	18'162	0		0	8'434'633
Organisationskapital	8'426'471	130'830	0	0	0	8'557'302

2022	Anfangs- Bestand	Zuweisung	Verwendung	Zuweisung Finanz- Ergebnis	Korrektur Vorjahr	End- Bestand 31.12.
	1.1.					
Fonds Diverses	56'032	65'632	-71'548			50'116
Fonds Lernende	8'112	10'760	-3'529			15'343
Fonds Werkstatt Fehraltorf	5'400		-600			4'800
Fonds Sanierung Wohnheim + Neubau	242'168					242'168
Fonds Freizeit Bewohnerinnen + Bewohner	14'078	13'785	-4'300			23'563
Fonds Wohngruppe Lernende	13'453	585				14'038
Fonds Projekt Grün Witzberg	1'410'311		-75'158			1'335'153
Spendenfonds	1'749'553	90'762	-155'135	0	0	1'685'180
Schwankungsfonds	955'144	99'464	-246'771	0	-8'440	799'397
Fondskapital	2'704'697	190'226	-401'906	0	-8'440	2'484'577

Grundkapital	10'000	0	0	0	0	10'000
Freies Kapital	8'175'794	240'677	0	0	0	8'416'471
Organisationskapital	8'185'794	240'677	0	0	0	8'426'471

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS ERLÄUTERUNGEN

Erläuterungen Fondskapital - Spendenfonds

Fonds Diverses

vormals Erlösfonds zweckgebundene Spenden (Klein-Anschaffungen)

Der Fonds "Diverses" finanziert verschiedene Anschaffungen und Projekte, für welche entsprechende zweckbestimmte Spenden gesammelt worden sind.

Fonds Lernende

vormals Lehrlingslager und Berufsschule

Der Fonds "Lernende" finanziert verschiedene Aktivitäten und Projekte im Zusammenhang mit der Ausbildung von Lernenden, für welche entsprechende zweckbestimmte Spenden gesammelt worden sind.

Fonds Werkstatt Fehraltorf

Der Fonds "Werkstatt Fehraltorf" finanziert teilweise die jährlichen Abschreibungen der Anschaffungskosten für die Einrichtungen der Werkstatt an der Allmendstrasse 30 in Fehraltorf. Dazu erfolgt die lineare Auflösung des Fonds über die Nutzungsdauer von 20 Jahren.

Fonds Sanierung Wohnheim + Neubau

vormals Fonds Sanierungsmassnahmen Wohnheim

Der Fonds "Sanierung Wohnheim + Neubau" wird ab 2026 die Abschreibungen der Baukosten des Projektes "palme futura" (Sanierung des Wohnheims sowie ein Neubau) an der Hochstrasse 31-33 in Pfäffikon finanzieren.

Fonds Freizeit Bewohnerinnen + Bewohner

vormals Unterstützungsfonds für Ferien, Freizeit Bewohner

Der Fonds "Freizeit Bewohnerinnen + Bewohner" finanziert verschiedene Anschaffungen, Aktivitäten und Projekte zur Gestaltung der Freizeit von Bewohnerinnen und Bewohner, für welche entsprechende zweckbestimmte Spenden gesammelt worden sind.

Fonds Wohngruppe Lernende

Der Fonds "Wohngruppe Lernende" finanziert verschiedene Anschaffungen und Projekte der Wohngruppe für Lernende, für welche entsprechende zweckbestimmte Spenden gesammelt worden sind.

Fonds Projekt Grün Witzberg

Der Fonds "Projekt Grün Witzberg" finanziert teilweise die jährlichen Abschreibungen der Baukosten für die Gebäude der Gärtnerei an der Speckstrasse 2-4 in Pfäffikon. Dazu erfolgt die lineare Auflösung des Fonds über die Nutzungsdauer von 25 Jahren.

Erläuterungen Fondskapital - Schwankungsfonds

Die Schwankungsfonds mit dem kantonalen Sozialamt Zürich dient ausschliesslich dem Ausgleich bei den Betriebsergebnissen der jeweiligen Leistungsvereinbarungen Wohnheim, Werkstätten und Tagesstätten. Anrechenbare Gewinne werden den Schwankungsfonds zugewiesen. Anrechenbare Verluste werden bis zum Ausgleich des Schwankungsfonds verbucht, darüber hinaus gehende Beträge lediglich im Anhang offengelegt. Gemäss den Richtlinien des kantonalen Sozialamtes zur Rechnungslegung ist in der Finanzbuchhaltung ein Schwankungsfonds für den Gesamtbetrieb zu führen. Die für das Betriebsjahr ausgewiesenen Verwendungen bzw. Zuweisungen entsprechen provisorischen Werten. Allfällige Korrekturen aufgrund der definitiven Verfügung des kantonalen Sozialamtes Zürich werden im Folgejahr als Korrektur ausgewiesen.

Erläuterungen Gebundenes Kapital

Projekte und Entwicklung der Palme (LG)

Im Andenken an L.G. soll ihr Erbe gezielt für zukünftige Projekte und Entwicklungen im Sinne des Auftrages der «palme» eingesetzt werden.

ANHANG GRUNDSÄTZE

in CHF

Grundsätze der Rechnungslegung

Die Jahresrechnung der Stiftung zur Palme entspricht den Grundsätzen der Swiss GAAP FER (Fachempfehlungen zur Rechnungslegung). Dabei gelten das Rahmenkonzept und die gesamten Swiss GAAP FER, insbesondere jedoch FER 21 (Rechnungslegung für gemeinnützige Nonprofit-Organisationen). Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage (true & fair view). Zudem werden die Bestimmungen des neuen Rechnungslegungsrechtes (Art. 957 bis 962 OR) angewandt.

Die Stiftung zur Palme hat keinen beherrschenden Einfluss auf andere Organisationen.

Bilanzstichtag der Stiftung zur Palme ist der 31. Dezember. Die aufgeführten Beträge sind gerundet, daher kann bei den Totalbeträgen eine Rundungsdifferenz entstehen.

Die Grundlagen der Rechnungslegung und Berichterstattung für die Jahresrechnung sind die Fortführung der Tätigkeit sowie die Wesentlichkeit. Aufwand und Ertrag werden grundsätzlich nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt. Die tatsächlichen wirtschaftlichen Gegebenheiten gehen der rechtlichen Form vor. Weitere Grundsätze der Jahresrechnung sind Vollständigkeit, Klarheit, Vorsicht, Stetigkeit der Darstellung, Offenlegung und Bewertung sowie das Bruttoprinzip.

Die Jahresrechnung ist per Betriebsjahr 2023 neu gestaltet worden. Zur Vergleichbarkeit sind die Vorjahreswerte in Abweichung zur Stetigkeit der Darstellung entsprechend angepasst worden. Auf das Vorjahresergebnis hat dies jedoch keine Auswirkungen, der Vorjahresabschluss bleibt somit rechtlich gültig.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

Flüssige Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben, Festgelder; bewertet zu Nominalwerten. Fremdwährungen werden zum Kurs am Bilanzstichtag bewertet.

Wertschriften

Die Wertschriften des Umlaufvermögens werden zum Marktwert per Bilanzstichtag bewertet.

Forderungen

Die Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen. Die Wertberichtigungen (Delkredere) werden aufgrund einer Einzelbewertung gebildet.

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder, falls diese tiefer sind, zum Netto-Marktwert (Niederstwertprinzip). Herstellungskosten umfassen die direkten Material- und Fertigungseinzelkosten sowie die den Vorräten zurechenbaren Fertigungsgemeinkosten.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Jährlich wiederkehrend wird die Abgrenzung der Betriebsbeiträge vom Kanton (Kantonales Sozialamt) als wesentlichen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten erfasst. Die Abgrenzung wird aufgrund von bestehenden Verträgen (Leistungsvereinbarungen mit dem kantonalen Sozialamt Zürich) für das vergangene Geschäftsjahr provisorisch berechnet.

Weitere Abgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Finanzanlagen

Die Wertschriften des Anlagevermögens (nicht kotierte Aktien) werden zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

ANHANG GRUNDSÄTZE

in CHF

Sachanlagen

Sachanlagen, die zur Nutzung für die Herstellung von Gütern oder die Erbringung von Dienstleistungen bestimmt sind, werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Dabei beträgt die Aktivierungsgrenze pro Objekt CHF 3'000.-- für Mobiliar/IT und CHF 50'000.-- für Bauten/Installationen. Die Abschreibungen erfolgen linear über die folgende wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlagegutes:

Anlagenkategorie	Satz	max. Anzahl Jahre
Grundstücke	n/a	unlimitiert
Bauten und Installationen	3.33% oder 4.0%	25 oder 30
Mieterausbauten Werkstatt	5%	20
Planerleistungen oder Vorgaben Kanton	10%	10
Mobiliar	8.33% - 12.50%	8, 10, 12 oder 20
Maschinen, Werkzeuge und Geräte	8.33% - 12.5%	8, 10
Fahrzeuge	20% oder 10%	5 oder 10
IT-Anlagen und Software, Kommunikation	25% oder 10%	4 bis 10

Beiträge der öffentlichen Hand werden direkt mit dem Anschaffungswert verrechnet. Der daraus resultierende Nettowert dient als Abschreibungsbasis. Im Anhang werden die Darlehen der öffentlichen Hand mit den entsprechenden Bedingungen aufgeführt.

Wertbeeinträchtigungen

Bei allen Aktiven wird auf den Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert übersteigt (Wertbeeinträchtigung). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden in der Bilanz in der Regel zum Nominalwert erfasst.

Rückstellungen

Rückstellungen stellen rechtliche oder faktische Verpflichtungen dar. Sie werden auf jeden Bilanzstichtag auf Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet.

Spendenfonds

Für zweckgebundene Spenden Dritter werden entsprechende Fonds mit einer Zweckbestimmung geführt. Diese Mittel werden bis zu deren bestimmungsmässigen Verwendung für Projekte oder Unterstützungen in Fonds ausgewiesen. Über die einzelnen Zuwendungen wird ein separates Verzeichnis mit genauer Zweckbestimmung geführt.

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

1.1

Flüssige Mittel	2023	2022
Kassen	35'564	26'063
Postguthaben	12'943	92'087
Bankguthaben	1'871'939	3'671'016
Festgeldanlagen (< 3 Monate)	5'500'000	0
Total	7'420'446	3'789'166

Aufgrund eines zweckbestimmten Legats sind die flüssigen Mittel deutlich angestiegen.

1.2

Wertschriften	2023	2022
Obligationen und Obligationenfonds	175'719	167'410
Aktien und Mischfonds	126'591	100'732
Total	302'310	268'142

Im Berichtsjahr sind keine Käufe oder Verkäufe getätigt worden. Der seinerzeitige Anschaffungswert liegt über dem bilanzierten Marktwert, sodass auf eine Veräusserung verzichtet wird.

1.3

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2023	2022
Forderungen aus Lieferungen/Leistungen gegenüber Dritten	1'364'654	1'436'147
Wertberichtigung Forderungen (Delkretere)	-38'260	-41'403
Total	1'326'394	1'394'744

1.4

Übrige kurzfristige Forderungen	2023	2022
Mietzinskautionen	125'747	116'609
Guthaben Verrechnungssteuer	11'165	222
Guthaben Taggelder	903	681
Diverse kurzfristige Forderungen	540	0
Total	138'354	117'513

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

1.5

Vorräte	2023	2022
Vorräte Waren und Rohmaterial	410'125	413'227
Wertberichtigung Vorräte	-82'025	-82'645
Total	328'100	330'581

Die Vorräte umfassen die Produkte sowie Roh- und Verpackungsmaterialien der verschiedenen Produktions- und Dienstleistungseinheiten. Die Bestände werden mittels Stichtagsinventur erhoben und zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet bilanziert.

1.6

Aktive Rechnungsabgrenzung	2023	2022
Diverse aktive Rechnungsabgrenzungsposten	162'868	55'201
Abgrenzung Beiträge öffentliche Hand	266'532	484'892
Total	429'400	540'093

Die per Bilanzstichtag abgegrenzte Kostenbeteiligung der Vermieterin für im Betriebsjahr durch die Stiftung zur Palme vorgenommene Sanierungsarbeiten an einem Mietobjekt sind ursächlich für die Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Betriebsjahr.

1.7

Finanzanlagen	2023	2022
Anteilscheine Raiffeisen	10'000	10'000
Total	10'000	10'000

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

1.8

Sachanlagen

2023	Grundstücke & Bauten	Anlagen & Einrichtungen	Anlagen in Bau	Total
Bilanzwert netto 1.1.	5'585'890	922'084	323'468	6'831'442
Anschaffungswert 1.1.	31'174'459	6'114'323	323'468	37'612'250
Zugänge	596'535	452'551	1'667'256	2'716'342
Abgänge	0	0	-14'735	-14'735
Reklassifikation	0	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	31'770'994	6'566'874	1'975'989	40'313'857
Beiträge/Subventionen 1.1.	-18'870'735	-1'102'322	0	-19'973'057
Zugänge	0	-39'000	0	-39'000
Abgänge	0	0	0	0
Reklassifikation	4'950'000	0	0	4'950'000
Beiträge/Subventionen 31.12.	-13'920'735	-1'141'322	0	-15'062'057
Kumulierte Abschreibungen 1.1.	-6'717'834	-4'089'918	0	-10'807'752
Laufende Abschreibungen	-254'664	-269'757	0	-524'421
Abgänge	0	0	14'735	14'735
Reklassifikation	-4'950'000	0	0	-4'950'000
Kumulierte Abschreibungen 31.12.	-11'922'497	-4'359'675	14'735	-16'267'437
Bilanzwert netto 31.12.	5'927'762	1'065'878	1'990'724	8'984'363
2022	Grundstücke & Bauten	Anlagen & Einrichtungen	Anlagen in Bau	Total
Bilanzwert netto 1.1.	5'528'855	872'491	122'719	6'524'066
Anschaffungswert 1.1.	31'123'300	5'730'390	122'719	36'976'409
Zugänge	51'159	269'263	355'318	675'740
Abgänge	0	-39'900	0	-39'900
Reklassifikation	0	154'570	-154'570	0
Anschaffungswert 31.12.	31'174'459	6'114'323	323'468	37'612'250
Beiträge/Subventionen 1.1.	-18'839'735	-985'322	0	-19'825'057
Zugänge	-31'000	-117'000	0	-148'000
Abgänge	0	0	0	0
Reklassifikation	0	0	0	0
Beiträge/Subventionen 31.12.	-18'870'735	-1'102'322	0	-19'973'057
Kumulierte Abschreibungen 1.1.	-6'754'710	-3'872'578	0	-10'627'287
Laufende Abschreibungen	-206'496	-257'240	0	-463'736
Abgänge	0	39'900	0	39'900
Wiedereingebrachte Abschreibungen	243'372	0	0	
Reklassifikation	0	0	0	0
Kumulierte Abschreibungen 31.12.	-6'717'834	-4'089'918	0	-10'807'752
Bilanzwert netto 31.12.	5'585'890	922'084	323'468	6'831'442

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ
in CHF

2.1

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2023	2022
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	637'948	339'084
Total	637'948	339'084

Verschiedene per Jahresende abgerechnete Investitionsprojekte sind ursächlich für den per Bilanzstichtag erhöhten Bestand an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

2.2

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2023	2022
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	313'309	303'440
Verbindlichkeiten gegenüber übrige Sozialversicherungen	306'056	180'775
Vorauszahlungen und Gutscheine	61'581	59'723
Mehrwertsteuer	24'707	25'479
Diverse kurzfristige Verbindlichkeiten	5'917	2'340
Total	711'570	571'756

2.3

Passive Rechnungsabgrenzung	2023	2022
Passive Rechnungsabgrenzung	35'850	57'194
Abgrenzung Ferien- und Überzeitguthaben Fachpersonal	341'290	402'599
Total	377'139	459'793

2.4

Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	2023	2022
Hypotheken - Fälligkeit > 5 Jahre	500'000	500'000
Total	500'000	500'000

2.5

Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)	2023	2022
Darlehen Kanton Zürich	0	500'000
Total	0	500'000

Mit Regierungsratsbeschluss Nr. 538/2023 wurde der «palme» das 1988 durch den Kanton Zürich gewährte Darlehen erlassen.

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

3.1

Beiträge öffentliche Hand	2023	2022
Betriebsbeiträge Kanton Zürich IVSE	6'194'533	6'362'933
Betriebsbeiträge übrige Kantone IVSE	1'244'493	1'054'979
Total	7'439'026	7'417'912

3.2

Beiträge Klienten	2023	2022
Pensionstaxen Klienten Kanton Zürich IVSE	4'318'948	4'046'123
Pensionstaxen Klienten übrige Kantone IVSE	708'198	645'391
Pensionstaxen Klienten Übrige	330'552	120'043
Total	5'357'698	4'811'558

3.3

Beiträge berufliche Massnahmen	2023	2022
Beiträge Ausbildungsplätze	1'468'649	1'695'105
Beiträge Wohnplätze	360'930	316'068
Total	1'829'579	2'011'173

3.4

Beiträge Übrige	2023	2022
Berufswahlangebote	7'240	5'210
Weitere Leistungen an Klienten	32'915	46'506
Sonstige Einzelfinanzierungen	0	10'949
Total	40'155	62'665

3.5

Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung	2023			2022		
	CHF	Leistungs- Einheiten (Tage)	Belegung Plätze	CHF	Leistungs- Einheiten (Tage)	Belegung Plätze
Wohnplätze						
Wohnplätze mit kantonaler Leistungsabteilung	8'151'009	32'315	89.8	7'917'293	32'635	90.7
Wohnplätze Lernende (berufliche Massnahmen)	360'930	1'900	5.3	316'068	1'800	5.0
Wohnplätze Einzelwohnen	330'552	2'130	5.9	120'043	2'160	6.0
Total Wohnplätze	8'842'491	36'345	101.0	8'353'404	36'595	101.7
Tagesstruktur						
Werkstatt-Arbeitsplätze mit kantonaler Leistungsabteilung	2'897'086	29'620	113.9	2'809'294	28'808	110.8
Tagesstättenplätze mit kantonaler Leistungsabteilung	1'450'991	9'079	34.9	1'429'345	9'613	37.0
Ausbildungsplätze (berufliche Massnahmen)	1'468'649	7'260	27.9	1'695'105	8'888	34.2
Diverse Angebote	7'240	p.m.	p.m.	16'159	p.m.	p.m.
Total Tagesstrukturplätze	5'823'967	45'959	176.8	5'949'904	47'309	182.0
Total	14'666'458			14'303'308		

Die Tarife sind sowohl für die Plätze mit kantonaler Leistungsabteilung als auch für die übrigen Angebote aufgrund der Teuerung um 3.5% angestiegen, während im Vorjahr Corona-Sonderentschädigungen enthalten sind.

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

3.6

Produktionsertrag	2023	2022
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	3'102'623	3'161'302
Verpflegung Fachpersonal und externe Mitarbeitende	150'243	147'675
Diverse Erträge	22'706	22'567
Total	3'275'572	3'331'544

3.7

Übrige Erträge	2023	2022
Mieterträge	33'071	39'727
Gewinn aus Verkauf Sachanlagen	11'771	15'312
Total	44'843	55'039

3.8

Freie Spenden	2023	2022
Erbschaften und Legate	119'318	18'000
Freie Spenden	24'759	63'066
Total	144'077	81'066

Im Betriebsjahr durften wir die Erbschaften und Legate von L.G. und R.H. entgegen nehmen.

3.9

Zweckgebundene Spenden	2023	2022
Erbschaften und Legate	5'580'000	0
Zweckbestimmte Spenden	511'656	90'762
Total	6'091'656	90'762

Das im Betriebsjahr 2023 erhaltene Legat von Edith Baumgarten ist mit der Zweckbindung für den geplanten und 2024 bis 2026 realisierten Neubau im Rahmen des Bauprojektes «palme futura» versehen.

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

4.1

Personalaufwand	2023	2022
Löhne Fachpersonal	10'265'061	9'744'122
Sozialversicherungen Fachpersonal	1'784'217	1'613'244
Lohnkosten Fachpersonal	12'049'278	11'357'365
Löhne Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	741'697	745'984
Sozialversicherungen Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	91'289	76'909
Lohnkosten Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	832'987	822'893
Bildungsaufwand Fachpersonal	105'050	97'877
Bildungsaufwand Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	101'615	155'378
Bildungsaufwand	206'665	253'255
Personalnebenaufwand	153'721	96'396
Honorare Leistungen Dritter	38'031	32'058
Übriger Personalnebenaufwand	191'751	128'454
Total Personalaufwand	13'280'681	12'561'967
Personalkennzahlen		
Anzahl Fachpersonen per Bilanzstichtag	157	154
Vollzeitstellen Fachpersonal im Jahresdurchschnitt	124.18	123.43
Vorsorgeverpflichtung mit Überdeckung		
Deckungsgrad Gesamtstiftung Futura (prov. 2023 / def. 2022)	107.9%	103.7%
Vorsorgeaufwand BVG im Personalaufwand	711'627	687'593

Der Anstieg des Lohnaufwandes für das Fachpersonal ist hauptsächlich auf den Teuerungsausgleich von 3.5% sowie auf Mehraufwendungen aufgrund von verschiedenen Projekten zurückzuführen.

Die Personalvorsorge ist seit dem 1.1.2020 bei der Futura abgeschlossen, der Anschlussvertrag wurde vorzeitig bis 31.12.2028 verlängert. Es handelt sich dabei um eine teilautonome Versicherungslösung, bei welcher die «palme» ausser zu der Prämienzahlung bei einer allfälligen Unterdeckung zu Sanierungsbeiträgen verpflichtet werden könnte. Es besteht weder ein wirtschaftlicher Nutzen noch eine entsprechende Verpflichtung aus der Personalvorsorge.

Der Vorsorgeplan entspricht einem Beitragsprimat, bei welchem die Altersleistungen von der Höhe der reglementarischen Beiträge abhängen. Die Leistungen bei Invalidität und Tod sind mit fixen Prozentsätzen des Lohnes definiert.

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

4.2

Sachaufwand	2023	2022
Fertig- und Handelswaren	543'318	561'391
Rohmaterial	651'209	592'038
Verbrauchs- und Hilfsmaterial, Fremdarbeiten	120'559	170'229
Lebensmittel und Getränke Küche	348'159	316'158
Materialaufwand	1'663'245	1'639'816
Mietaufwand	1'165'091	968'815
Haushaltgeld und Verpflegung Wohngruppen	270'057	238'388
Medizinischer Bedarf	20'582	32'000
Haushaltsmaterial und Fremdleistungen	181'907	176'995
Unterhalt und Reparaturen	359'651	484'445
Informatikaufwand	264'921	217'038
Energie und Wasser	313'884	268'855
Auslagen Klienten	218'532	218'789
Büro-, Verwaltungs- und Beratungsaufwand	364'940	529'789
Öffentlichkeitsarbeit	77'849	68'821
Versicherungen, Gebühren und Entsorgung	99'624	87'126
Diverser Sachaufwand	50'090	-4'486
Spendenfinanzierte Auslagen und Anschaffungen	111'175	78'977
Übriger Sachaufwand	2'063'155	2'158'350
Total Sachaufwand	5'161'547	5'005'368

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

5.1

Finanzergebnis	2023	2022
Bankspesen	-15'960	-19'266
Hypothekarzinsen	-5'678	-11'380
Kursverlust Wertschriften	0	-24'261
Total Finanzaufwand	-21'638	-54'906
Kapitalzinsertrag	33'175	1'444
Kursgewinn Wertschriften	34'168	0
Total Finanzertrag	67'343	1'444
Total Finanzergebnis	45'705	-53'462

5.2

Ausserordentliches Ergebnis	2023	2022
Erläss Darlehen Kanton Zürich	500'000	0
Total	500'000	0

Mit Regierungsratsbeschluss Nr. 538/2023 wurde der «palme» das 1988 durch den Kanton Zürich gewährte Darlehen erlassen.

ANHANG
AUFWAND ADMINISTRATION UND FUNDRAISING
in CHF

6.1

Betriebsaufwand nach Umsatzkostenverfahren		2023	2022
Dienstleistungsaufwand		17'236'256	16'142'456
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	6.2	184'716	130'826
Administrativer Aufwand	6.3	1'545'677	1'514'418
Total		18'966'649	17'787'700

6.2

Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		2023	2022
Personalaufwand Fundraising und allgemeiner Werbeaufwand		120'267	69'871
Fundraising Sachaufwand		17'049	14'430
Allgemeiner Werbeaufwand		47'400	46'525
Total		184'716	130'826

Der Fundraising-Aufwand sowie der allgemeine Werbeaufwand ist gemäss Finanzbuchhaltung separat erfasst worden. Auf die Abgrenzung von weiteren Auslagen und Abschreibungen wurde aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet.

6.3

Administrativer Aufwand		2023	2022
Personalaufwand Administration		1'154'904	964'655
Sachaufwand Administration		385'189	546'378
Abschreibungen Administration		5'584	3'385
Total		1'545'677	1'514'418

Zum Personalaufwand Administration zählen die Funktionen Geschäftsführer, Bereichsleitung Finanzen und Administration, Assistenz Geschäftsleitung, Qualitätsleitung, Sicherheitsbeauftragter, Informatik, Finanzen, Administration und Personal. Im Personalaufwand Fundraising und allgemeiner Werbeaufwand sind die Funktionen Marketing und Anteile von Finanzen und Assistenz Geschäftsleitung enthalten.

Der Sach- und Abschreibungsaufwand der Administration entspricht den Positionen Büro-, Verwaltungs- und Beratungsaufwand sowie den nach Anzahl Fachpersonen gewichteten Informatikaufwand.

ANHANG
ÜBRIGE ANGABEN
in CHF

7.1

Eventualverbindlichkeiten	2023	2022
Kanton Zürich (Beiträge für Bauten und Einrichtungen)	3'638'000	8'049'000
Bund (Baubeitrag Palmenhaus und Wirtschaftsgebäude)	3'520'000	3'520'300
Stadt Zürich (Baubeitrag Wirtschaftsgebäude)	250'000	250'000
Total	7'408'000	11'819'300

Die Beiträge des Bundes für Bauten sind mit einer Verpflichtung zur zweckentsprechenden Nutzung während 25 Jahren versehen, diejenigen des Kantons Zürich mit einer Nutzung von 5 bis 25 Jahren (je nach Anlagekategorie).

7.2

Nicht zu bilanzierende Verpflichtungen	2023	2022
Mietverträge Wohn- und Produktionsräumlichkeiten	2'131'128	2'288'067
Leasingverträge Kopiergeräte	19'859	28'199
Total	2'150'987	2'316'266

7.3

Eigentumsbeschränkung für eigene Verpflichtungen	2023	2022
Hochstrasse 31-33 - Schuldbrief 1. Rang; ZKB	9'700'000	9'700'000
<i>beansprucht Hypothek</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>
Hochstrasse 31-33 - Grundpfandverschreibung 2. Rang; Kanton Zürich	4'500'000	4'500'000
<i>beansprucht Sicherstellung Darlehen</i>	<i>0</i>	<i>4'500'000</i>
Hochstrasse 31-33 - Grundpfandverschreibung 3. Rang; Stadt Zürich	250'000	250'000
<i>beansprucht Sicherstellung Darlehen</i>	<i>250'000</i>	<i>250'000</i>
Speckstrasse 2 - Grundpfandverschreibung	100'000	100'000
<i>beansprucht Sicherstellung Baurechtsverträge</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>
Speckstrasse 4 - Grundpfandverschreibung	130'000	130'000
<i>beansprucht Sicherstellung Baurechtsverträge</i>	<i>130'000</i>	<i>130'000</i>
Total Grundpfandrechte	14'680'000	14'680'000
Total belehnt	980'000	5'480'000

7.4

Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe	2023	2022
Stiftungsrat	37'200	40'000
Baukommission	18'200	25'000
Geschäftsleitung (Bruttolohn)	777'033	748'938
Total	832'433	813'938

Sitzungsgelder für die Mitglieder des Stiftungsrats bzw. des Stiftungsrats-Ausschusses sowie der Baukommission werden gemäss Entschädigungs-Reglement bei Teilnahme an der Sitzung ausbezahlt.

**ANHANG
ÜBRIGE ANGABEN**

in CHF

7.5**Honorare der Revisionsstelle**

	2023	2022
Revisionsdienstleistungen	29'736	22'832
Andere Dienstleistungen	2'714	2'601
Total	32'450	25'433

7.6**Unentgeltliche Leistungen**

In der Berichtsperiode konnten wir auf die Hilfe verschiedener Freiwilliger Helfer in unserem Betrieb zählen. Ausserordentlich waren verschiedene Einsätze im Zusammenhang mit der Renovation und der Begleitung der Bewohnerinnen und Bewohner während dem Umzug in das Wohnprovisorium. Genaue Aufzeichnungen über deren geleistete Stunden liegen dazu nicht vor. Für die Tombola-Preise am Palme-Fäscht 2023 haben wir diverse in CHF nicht näher bewerteten Sachspenden erhalten.

7.7**Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt.

LEISTUNGSBERICHT

in CHF

Name und Sitz der Stiftung

Unter dem Namen «Stiftung zur Palme» besteht eine mit öffentlicher Urkunde vom 6. Dezember 1978 errichtete gemeinnützige Stiftung im Sinne von Art. 80 ff. ZGB mit Sitz in Pfäffikon ZH.

Zweck

Die Stiftung zur Palme ist ein Unternehmen mit und für Menschen mit kognitiven Beeinträchtigungen. 110 Wohn-, 112 Arbeits-, 35 Tagesstätten- und 30 Ausbildungsplätze stehen Menschen mit einer vorwiegend geistigen Behinderung zur Verfügung. Die dezentralen Produktionsorte und Wohnangebote fördern und erleichtern die angestrebte Integration der BewohnerInnen und MitarbeiterInnen ins gesellschaftliche Umfeld und ermöglichen ihnen die Teilnahme am öffentlichen Leben.

Leistungsbericht

Neben den Erläuterungen zur Betriebsrechnung veweisen wir bezüglich des Leistungsberichts auf den Jahresbericht der «palme», welcher unter www.palme.ch veröffentlicht wird.

Organisations- und Rechtsgrundlagen

Stiftungsurkunde vom 18. Mai 2000

Stiftungsreglement vom 27. Juli 2015

Entschädigungs-Reglement vom 1. Januar 2013

Stiftungsrat

Eugster Theo ¹⁾	Präsident Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss, Mitglied Baukommission
Kündig Alex ¹⁾	Vizepräsident Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss, Präsident Baukommission
Dux Enrico	Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss
Zanetti Claudio ¹⁾	Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss
Baer Christian	Stiftungsrat
Fritschi-Ambühl Isabella	Stiftungsrätin
Gubser Adrian	Stiftungsrat

Geschäftsleitung

Zumbühl Andreas ¹⁾	Geschäftsführer
Shortiss Anne-Marie	Bereichsleiterin Wohnen/Tagesstätten; Stv. Geschäftsführerin
Rüttimann Nicole	Bereichsleiterin Finanzen/Administration
Oester Wick Beata	Bereichsleiterin Dienste
Schmid Andreas	Bereichsleiter Produktion

¹⁾ Diese Personen sind für die Stiftung kollektiv zeichnungsberechtigt.

Risiko-Management

Die wesentlichen Risiken werden periodisch eruiert sowie aufgrund ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit und finanziellem Schadenpotential bewertet. Die letzte Risikobeurteilung fand im Mai 2023 statt und es wurden Verantwortlichkeiten zur Bearbeitung zugewiesen. Die Risiken werden themenspezifisch in den einzelnen Gremien (Stiftungsrat, Stiftungsrats-Ausschuss) behandelt.

Internes Kontrollsystem

Durch die Geschäftsleitung und die Bereichsleitung Finanzen/Administration wird ein IKS (Internes Kontrollsystem) geführt. Im IKS sind Kontrollen und Massnahmen definiert, welche eine ordnungsgemässe Buchführung sicherstellen. Dazu werden jährlich verschiedene Schwerpunktprüfungen durch interne Fachpersonen der Finanzen im Betrieb durchgeführt. Zusätzlich können auch einzelne Themen und Prozesse zur Prüfung durch die Revisionsstelle in Auftrag gegeben werden. Dies erfolgt nach vorgehender Absprache mit dem Stiftungsrats-Ausschuss. Die IKS-Beurteilung dient der Gewährleistung der Funktionsfähigkeit und Wirtschaftlichkeit von Geschäftsprozessen. Die Berichterstattung findet jährlich statt und wird vom Stiftungsrat abgenommen.

BETRIEBSRECHNUNG CURAVIVA IVSE	2023	2022
in CHF	1.1.-31.12.	1.1.-31.12.
Lohn Ausbildung	-211'815	-207'893
Lohn Betreuung Wohnen	-4'350'285	-4'149'189
Lohn Therapie	-790	-11'587
Lohn Leitung und Verwaltung	-1'075'255	-895'652
Lohn Ökonomie und Hausdienst	-1'090'137	-1'038'621
Lohn Technischer Dienst	-298'185	-319'876
Lohn Tagesstruktur Personal ohne Begleitauftrag	-497'922	-483'925
Lohn Tagesstruktur Personal mit Begleitauftrag	-2'740'672	-2'637'378
Lohn Klienten	-741'697	-745'984
Sozialleistungen	-1'875'506	-1'690'153
Personalnebenaufwand	-360'386	-349'651
Honorare für Leistungen Dritter	-38'031	-32'058
Personalaufwand	-13'280'681	-12'561'967
Medizinischer Bedarf	-20'582	-32'000
Lebensmittel und Getränke	-618'216	-554'547
Haushalt	-181'907	-176'995
Unterhalt und Reparaturen Sachanlagen	-482'777	-565'109
Abschreibungen	-524'421	-220'364
Mieten	-1'165'091	-968'815
Finanzaufwand	-21'638	-54'906
Energie und Wasser	-313'884	-268'855
Schulung, Ausbildung und Freizeit	-193'367	-183'033
Büro und Verwaltung	-489'687	-651'733
Werkzeug- und Materialaufwand	-1'362'486	-1'370'182
Übriger Sachaufwand	-333'552	-234'099
Sachaufwand	-5'707'606	-5'280'639
Total Aufwand	-18'988'287	-17'842'606
Leistungsabgeltung Kanton Zürich	10'513'481	10'409'056
Leistungsabgeltung Ausserkantonale	1'952'691	1'700'370
Erträge aus anderen Leistungen	2'167'371	2'147'376
Erträge aus Dienstleistungen, Handel und Produktion	3'102'623	3'161'302
Erträge aus übrigen Dienstleistungen an Klientinnen und Klienten	32'915	46'506
Mieterträge	33'071	39'727
Finanzerträge	67'343	1'444
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	184'720	185'555
Spendenertrag	6'235'733	171'828
a.o. und betriebsfremder Aufwand / Ertrag	500'000	0
Total Ertrag	24'789'949	17'863'163
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	5'801'661	20'557
Veränderung Spendenfonds	-5'924'941	64'373
Veränderung Schwankungsfonds	254'110	155'747
Jahresergebnis	130'830	240'677
Veränderung Gebundenes Kapital	-112'668	0
Veränderung Freies Kapital	-18'162	-240'677