

insieme Zürcher Oberland

Freiestrasse 29a
8610 Uster

**Bericht an die Generalversammlung
zur Jahresrechnung
2023**



GUBSER KALT
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Gubser Kalt Wirtschaftsprüfung AG
Brunnenstrasse 17, 8610 Uster
Telefon 043 444 20 75
gubser-kalt.ch

Bericht der Revisionsstelle zur
Eingeschränkten Revision an
die Generalversammlung des
Vereins insieme Zürcher Oberland
8610 Uster

Uster, 13. März 2024

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang) des Vereins insieme Zürcher Oberland für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

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 und zu beurteilen. 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 andere 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 dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Gubser Kalt Wirtschaftsprüfung AG



Monika Zwirner
zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



Nicole Zimmermann
zugelassene Revisorin

Beilagen:
- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang)

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

BILANZ per 31. Dezember 2023

in CHF

AKTIVEN	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung	in %
Flüssige Mittel und Wertschriften				
- Flüssige Mittel	603'198.38	1'533'550.96	-930'352.58	
- Festgeld	250'000.00	0.00	250'000.00	
Forderungen aus Lieferungen / Leistungen				
- gegenüber Dritten (Debitoren)	5'161.05	2'629.60	2'531.45	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	28'042.70	58'103.03	-30'060.33	
Umlaufvermögen	886'402.13	1'594'283.59	-707'881.46	-44.4
Finanzanlagen				
- Wertschriften	1'212.00	1'180.00	32.00	
- Termingeld	300'000.00	0.00	300'000.00	
Mobile Sachanlagen				
- Mobiliar und Einrichtungen	32'435.01	39'939.26	-7'504.25	
- Hard- und Software	6'879.25	3'444.00	3'435.25	
Anlagevermögen	340'526.26	44'563.26	295'963.00	>
TOTAL AKTIVEN	1'226'928.39	1'638'846.85	-411'918.46	-25.1

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

B I L A N Z per 31. Dezember 2023

in CHF

PASSIVEN	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung	in %
Verbindlichkeiten aus Lieferungen / Leistungen - gegenüber Dritten (Kreditoren)	9'237.60	23'537.35	-14'299.75	
Rechnungsabgrenzungen / Rückstellungen - Passive Rechnungsabgrenzungen	33'168.80	297'459.25	-264'290.45	
Kurzfristiges Fremdkapital	42'406.40	320'996.60	-278'590.20	-86.8
Übrige langfristige Verbindlichkeiten - Rückstellung Minderleistung Covid-19	0.00	120'260.95	-120'260.95	
Langfristiges Fremdkapital	0.00	120'260.95	-120'260.95	-100.0
Fondskapital - zweckgebundene Fonds	487'862.79	487'862.79	0.00	
Fondskapital	487'862.79	487'862.79	0.00	0.0
Vereinskapital	709'726.51	667'021.11	42'705.40	
Jahresergebnis	-13'067.31	42'705.40	-55'772.71	
Eigenkapital	696'659.20	709'726.51	-13'067.31	-1.8
TOTAL PASSIVEN	1'226'928.39	1'638'846.85	-411'918.46	-25.1

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

BETRIEBSRECHNUNG 2023

in CHF

	2023	2022	Veränderung	in %
Sammelaktion Schoggiherzen	28'659.00	33'276.26	-4'617.26	
Ertrag aus Dienstleistungen	298'247.30	283'290.12	14'957.18	
Beiträge IV	601'854.00	601'854.00	0.00	
Minderleistungen IV COVID-19	120'260.95	98'425.95	21'835.00	
Beiträge anderer Institutionen	30'420.40	35'600.75	-5'180.35	
Spenden/Legate	444'467.80	778'688.61	-334'220.81	
Mitgliederbeiträge/Gönner	55'350.00	55'785.00	-435.00	
übrige Erträge	7'347.93	20'369.59	-13'021.66	
Betriebliler Gesamtertrag	1'586'607.38	1'907'290.28	-320'682.90	-16.8
Aufwand für Dienstleistungen	-634'412.55	-633'733.98	-678.57	
Bruttogewinn	952'194.83	1'273'556.30	-321'361.47	
Personalaufwand	-763'068.80	-879'777.95	116'709.15	
Raumaufwand	-48'830.00	-46'334.05	-2'495.95	
Unterhalt, Reparaturen und Ersatz	-3'579.65	-2'348.55	-1'231.10	
Versicherungsaufwand	-2'998.00	-2'813.25	-184.75	
Informatikaufwand	-11'872.02	-10'867.47	-1'004.55	
Verwaltungsaufwand	-54'944.20	-49'795.20	-5'149.00	
Werbeaufwand	-70'395.68	-130'056.80	59'661.12	
Total Betriebsaufwand	-955'688.35	-1'121'993.27	166'304.92	-14.8
Betriebserfolg vor Abschreibung und Finanzerfolg	-3'493.52	151'563.03	-155'056.55	>
Abschreibungen	-9'797.00	-8'629.30	-1'167.70	
Betriebserfolg vor Finanzerfolg	-13'290.52	142'933.73	-156'224.25	>
Finanzaufwand	-209.10	-306.74	97.64	
Finanzertrag	432.31	78.41	353.90	
EBT	-13'067.31	142'705.40	-155'772.71	>
Zunahme zweckgebundene Fonds	0.00	-100'000.00	100'000.00	
Unternehmensergebnis	-13'067.31	42'705.40	-55'772.71	>

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

A N H A N G zur Jahresrechnung 2023

Vorbemerkung

Die Rechnungslegung erfolgt nach Massgaben der Fachempfehlung zur Rechnungslegung, SWISS GAAP FER (FER 21) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht (OR), den Grundsätzen und Richtlinien der ZEWO-Stiftung, Fachstelle für gemeinnützige Spenden sammelnde Organisationen sowie den Bestimmungen der Statuten des Vereins insieme Zürcher Oberland. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

in CHF	2023	2022	Veränderung
1. Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt nicht über	10	10	0
Anzahl Mitarbeiter per Jahresende in Stellenprozent	600%	610%	-10%
Anzahl Mitarbeiter per Jahresende in Personen	7	8	-1

Der Präsident und der Vorstand arbeiten ehrenamtlich. Es werden keine Sitzungsgelder ausbezahlt. Spesen werden nach dem Spesenreglement, welches ein Bestandteil der Geschäftsordnung ist, vergütet. Auf die Offenlegung der Lohnsumme der Geschäftsleitung wird verzichtet.

Im Verein insieme Zürcher Oberland arbeiteten 2023 242 Personen auf Basis Helfer und Leiter mit. Sie leisteten gesamthaft 17'558 Stunden, darin enthalten sind 8'206 ehrenamtliche Stunden.

2. Leasing- und Mietverbindlichkeiten	2023	2022	Veränderung
Mietvertrag Büro bis 30.06.2027	149'723	184'581	-34'858
Mietvertrag Treff bis 30.06.2027	73'163	86'147	-12'984
Toshiba Drucker / Kopierer Laufzeit bis 31.01.2026	29'088	41'625	-12'537

3. Im Jahr 2023 wurden aus dem aktuellen Spendenbestand alle Spender dreimal angeschrieben. Zusätzlich wurden drei Schokoladenherzen-Verkäufe organisiert.

4. Im Jahr 2023 erhielt der Verein insieme Zürcher Oberland ein Legat in der Höhe von CHF 10'000.--.

5. Im Jahr 2023 wurden keine Arbeitgeberbeitragsreserven geöffnet.
Die Arbeitgeberbeitragsreserven per 31.12.2023 belaufen sich auf CHF 150'000.--.

A N H A N G zur Jahresrechnung 2023

6. Indirekter Aufwand aufgeschlüsselt nach Zewo-Methode

Projekt- oder Dienstleistungsaufwand	2 0 2 3	2 0 2 2	Veränderung
Personalaufwand	534'148	510'845	23'303
Äufnung Arbeitgeberbeitragsreserve BVK	0	105'000	-105'000
Raumaufwand	34'181	32'434	1'747
Unterhalt, Reparatur und Ersatz	2'506	1'644	862
Versicherungsaufwand	2'099	1'969	130
Informatikaufwand	8'310	7'607	703
Verwaltungsaufwand	38'475	34'857	3'618
Werbeaufwand	49'277	91'040	-41'763
Finanzaufwand	146	201	-55
Abschreibungen	6'858	6'041	817
Total Projekt- oder Dienstleistungsaufwand	676'000	791'638	-115'638
Mittelbeschaffungsaufwand			
Personalaufwand	114'460	109'467	4'993
Äufnung Arbeitgeberbeitragsreserve BVK	0	22'500	-22'500
Raumaufwand	7'325	6'950	375
Unterhalt, Reparatur und Ersatz	537	352	185
Versicherungsaufwand	450	422	28
Informatikaufwand	1'781	1'630	151
Verwaltungsaufwand	8'245	7'469	776
Werbeaufwand	10'559	19'509	-8'950
Finanzaufwand	31	43	-12
Abschreibungen	1'470	1'294	176
Total Mittelbeschaffungsaufwand	144'858	169'636	-24'778
Administrativer Aufwand			
Personalaufwand	114'460	109'467	4'993
Äufnung Arbeitgeberbeitragsreserve BVK	0	22'500	-22'500
Raumaufwand	7'325	6'950	375
Unterhalt, Reparatur und Ersatz	537	352	185
Versicherungsaufwand	450	422	28
Informatikaufwand	1'781	1'630	151
Verwaltungsaufwand	8'245	7'469	776
Werbeaufwand	10'559	19'509	-8'950
Finanzaufwand	31	43	-12
Abschreibungen	1'470	1'294	176
Total Administrativer Aufwand	144'858	169'636	-24'778
TOTAL BETRIEBSAUFWAND			
INKL. ABSCHREIBUNGEN + FINANZAUFWAND	965'716	1'130'910	-165'194

Mit der ZEWO Rezertifizierung weisen wir den Betriebsaufwand aufgeschlüsselt nach der Zewo-Methode aus. Die Berechnungsgrundlage bildete die effektive Gesamtstundenzahl von 10'875 Stunden der Mitarbeitenden der Geschäftsstelle. Aufgeschlüsselt auf die Stundenzahl pro Mitarbeiter*in, welche für Projektarbeit, Fundraising und Verwaltung aufgewendet wurde, ergab sich folgendes Bild: Aufwand in Stunden Projektarbeit: 70% / Aufwand in Stunden Verwaltung: 15% / Aufwand in Stunden Fundraising: 15%. Dementsprechend wurde der Gesamtaufwand detailliert auf die drei Bereiche aufgeteilt.

A N H A N G zur Jahresrechnung 2023

7. Anlagespiegel

Der Bilanzwert entspricht dem Anschaffungswert, reduziert um die notwendigen Abschreibungen. Mobiliar und Einrichtungen werden über 10 Jahre linear mit 10 % abgeschrieben, EDV-Anlagen/Büromaschinen linear über 4 Jahre. Einzelanschaffungen unter CHF 1'000 werden nicht aktiviert.

Mobiliar und Einrichtungen	2 0 2 3	2 0 2 2	Veränderung
Anfangsbestand	39'939	47'444	-7'505
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Abschreibungen	-7'504	-7'505	1
Endbestand	32'435	39'939	-7'504
Hard- und Software			
Anfangsbestand	3'444	4'569	-1'125
Zugänge	5'728	0	5'728
Abgänge	0	0	0
Abschreibungen	-2'293	-1'125	-1'168
Endbestand	6'879	3'444	3'435

8. Langfristige Rückstellungen

Rückstellungen IV-Beitrag Minderleistung Covid-19	2 0 2 3	2 0 2 2	Veränderung
Anfangsbestand	120'261	218'687	-98'426
Bildung	0	0	0
Auflösung	-120'261	-98'426	-21'835
Endbestand	0	120'261	-120'261

Die Bildung der Rückstellung eines Teiles der vertraglich zugesicherten IV-Beiträge für die Vertragsperiode 2020 - 2023 wurde aufgrund von Minderleistungen infolge der Covid-19-Pandemie nötig. Dank der 2023 erbrachten Mehrleistungen über CHF 120'261.-- konnte nun der zurückgestellte Betrag vollständig aufgelöst werden.

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

A N H A N G zur Jahresrechnung 2023

9. Entwicklung der zweckgebundenen Fonds

	2 0 2 3	2 0 2 2	Veränderung
Fonds zur Förderung Sport			
Anfangsbestand	86'954	86'954	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	86'954	86'954	0
Fonds Öffentlichkeitsarbeit			
Anfangsbestand	39'458	39'458	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	39'458	39'458	0
Fonds Freizeit			
Anfangsbestand	55'523	55'523	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	55'523	55'523	0
Fonds Reitclub			
Anfangsbestand	15'872	15'872	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	15'872	15'872	0
Fonds Wohn- u. Beschäftigungsplätze			
Anfangsbestand	43'449	43'449	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	43'449	43'449	0
Fonds Vereinsveranstaltungen, Ferienwochen, Kurse			
Anfangsbestand	118'280	118'280	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	118'280	118'280	0
Fonds Fürsorge			
Anfangsbestand	20'000	20'000	0
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Endbestand	20'000	20'000	0

insieme Zürcher Oberland

8610 Uster

A N H A N G zur Jahresrechnung 2023

9. Entwicklung der zweckgebundenen Fonds

	2 0 2 3	2 0 2 2	Veränderung
Fonds nicht BSV-subventionierte Angebote			
Anfangsbestand	108'327	8'327	100'000
Zugänge	0	100'000	-100'000
Abgänge	0	0	0
Endbestand	108'327	108'327	0

10. Entwicklung des Organisationskapitals

Freie Betriebsreserven			
Anfangsbestand	709'726	667'021	42'705
Zugänge	0	42'705	-42'705
Abgänge	-13'067	0	-13'067
Endbestand	696'659	709'726	-13'067

11. Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten

Der IV-Beitrag für Leistungen nach Art. 74 IVG ist zweckgebunden. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses 2023 war noch nicht ersichtlich, ob und in welchem Umfang Mittel in einen Fonds gemäss Art. 74 IVG eingelegt werden müssen.

12. Bemerkung zum Jahresergebnis

Generelle Informationen: Der zu Beginn der BSV-Vertragsperiode 2020 - 2023 durch die Covid-19 Pandemie drohende Leistungs-Minderertrag konnte abgewendet werden. Die von insieme Zürcher Oberland bewusst getroffenen Massnahmen (massiver Ausbau der Angebote) zeigten Wirkung. Die vom BSV geforderten Mindestleistungen wurden erfüllt (und in den meisten Angebotskategorien sogar übertroffen). Somit konnte die restliche Rückstellung "IV-Beitrag Minderleistungen Covid-19" in der Höhe von CHF 120'260.- aufgelöst werden. Die Infrastruktur in der Geschäftsstelle ist in die Jahre gekommen. Diverse Geräte mussten ersetzt werden, wie z.B. die Falmmaschine und diverse Arbeitsstationen. **Personelle Informationen:** 2023 wurden zwei langjährige Mitarbeiterinnen von insieme Zürcher Oberland ordentlich pensioniert. Beide Abgänge wurden ersetzt. Dadurch entstand über eine gewisse Zeit ein Mehraufwand in den Lohnkosten, bedingt durch die Einführung der neuen Mitarbeiter*innen in die jeweiligen Sachbereiche. **Informationen Mittelbeschaffung:** Leider konnte insieme Zürcher Oberland bezüglich Fundraising nicht im grossen Stil an das sehr erfolgreiche 2022 anknüpfen. Die Herausforderungen auf der Geschäftsstelle vereitelten ein intensives Fundraising. Zudem ist die Finanzkrise auch bei den grossen Stiftungen angekommen, die Gelder fließen nicht mehr so leicht wie im Jahr 2022. **Fazit:** insieme Zürcher Oberland schliesst dank der Auflösung der Rückstellung "IV-Beitrag Minderleistung Covid-19" und der immer noch guten Ertragslage trotz höheren Aufwendungen mit einem kleinen Defizit von CHF 13'067.31 ab. **Aussicht 2024:** 2024 werden nochmals Investitionen in die Infrastruktur notwendig sein. Zudem verlangt der Freizeit-Treff nach fast 20 Jahren Sanierungsarbeiten. 2024 will der Verein wieder mehr Zeit ins Fundraising investieren. Für das Jahr 2024 rechnet der Verein mit einem stabil bleibenden Personalbestand und tieferen Personalkosten gesamt.