

# Jahresrechnung 2023



## BILANZ

	31.12.23	31.12.22
	CHF	CHF
<b>AKTIVEN</b>		
Flüssige Mittel	50'141.59	141'731.89
Forderungen 2.1	55'274.50	36'469.05
Aktive Rechnungsabgrenzung	16'018.10	580.00
<b>Total Umlaufvermögen</b>	<u>121'434.19</u>	<u>178'780.94</u>
Mobilier und Einrichtungen	1.00	1.00
IT und Büromaschinen	2'150.00	1'994.00
Fahrzeuge	8'160.00	13'600.00
Materialstelle Lagerarbeit	1'000.00	1'680.00
<b>Total Anlagevermögen</b>	<u>11'311.00</u>	<u>17'275.00</u>
<b>Total Aktiven</b>	<u><u>132'745.19</u></u>	<u><u>196'055.94</u></u>
<b>PASSIVEN</b>		
Sonstige Verbindlichkeiten 2.3	2'849.65	1'404.07
Passive Rechnungsabgrenzung 2.4	28'276.97	37'289.77
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<u>31'126.62</u>	<u>38'693.84</u>
Vereinsvermögen	72'062.10	74'882.32
Freier Fonds "Allgemein"	20'000.00	35'000.00
Freier Fonds "Schadensdeckung FZG"	6'750.00	7'000.00
Freier Fonds "Ortsgruppen und Ferienlager"	14'300.00	21'300.00
Freier Fonds "roundabout"	14'000.00	22'000.00
Jahresergebnis (erarbeitetes freies Kapital)	-25'493.53	-2'820.22
<b>Total Organisationskapital</b>	<u>101'618.57</u>	<u>157'362.10</u>
<b>Total Passiven</b>	<u><u>132'745.19</u></u>	<u><u>196'055.94</u></u>

Stand: 18.3.2024

**ERFOLGSRECHNUNG**

	<b>2023</b>	2022	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2024</i>
<b>ERTRAG</b>	<b>CHF</b>	CHF	CHF	CHF
<b>Ertrag aus Beiträgen, Spenden und Legaten</b>				
Spenden 3.1	<b>85'741</b>	85'718	105'000	<b>90'000</b>
<i>davon zwecksggebundene Spenden</i>	<b>4'100</b>	5'320		
Spendenaktionen			6'000	<b>5'000</b>
Sponsoring	<b>300</b>	-	1'000	
Stiftungen/ Organisationen	<b>43'739</b>	48'932	60'000	<b>50'000</b>
Grundbeiträge öffentliche Hand	-	-	-	-
Ev.ref. Kantonalkirche	<b>15'000</b>	15'000	15'000	<b>15'000</b>
Mitgliederbeiträge	<b>22'230</b>	23'050	25'000	<b>23'000</b>
Ertrag aus Käfer/Traubensaft-Aktionen	<b>17'384</b>	28'936	20'000	<b>20'000</b>
Ertrag aus Finanzaktionen	<b>14'016</b>	13'621	15'000	<b>3'500</b>
<b>Ertrag aus Dienstleistungen</b>				
Arbeitsbereiche OLA/RAB/BCB/WS/JS	<b>110'517</b>	107'553	110'000	<b>105'000</b>
Drittleistungen	-	-	-	-
<b>Total Ertrag</b>	<b>308'928</b>	322'810	357'000	<b>311'500</b>
<b>AUFWAND</b>				
Personalaufwand	<b>-265'752</b>	-236'102	-275'000	<b>-220'000</b>
Raumaufwand	<b>-26'077</b>	-26'152	-27'000	<b>-26'500</b>
direkter Projektaufwand	<b>-42'600</b>	-33'531	-28'000	<b>-36'000</b>
Werbe- und Fundraisingaufwand	<b>-8'942</b>	-16'200	-12'000	<b>-10'000</b>
übriger Projektaufwand/Betriebsaufwand	<b>-25'575</b>	-28'131	-30'000	<b>-27'000</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-368'946</b>	-340'115	-372'000	<b>-319'500</b>
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>-60'019</b>	-17'305	-15'000	<b>-8'000</b>
<b>Finanzergebnis/übriger Ertrag</b>				
Finanzertrag	<b>203</b>	49	50	<b>100</b>
Ertrag aus Vermietung Fahrzeuge, Räumlichkeiten und Material	<b>3'643</b>	4'044	5'000	<b>4'000</b>
<b>Total</b>	<b>3'846</b>	4'093	5'050	<b>4'100</b>
<b>Übriges Ergebnis</b>				
ausserordentlicher Erfolg	<b>429</b>	7'392	-	-
<b>Total</b>	<b>429</b>	7'392	-	-
<b>Jahresergebnis vor Fondsveränderungen</b>	<b>-55'744</b>	-5'820	-9'950	<b>-3'900</b>
<b>Zuweisung Organisationskapital</b>				
Zuweisung aus freien Fonds	<b>30'250</b>	3'000	-	-
<b>Total</b>	<b>30'250</b>	3'000	-	-
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-25'494</b>	-2'820	-9'950	<b>-3'900</b>

Spartenrechnung 2023	KTR Kostenträger / Projekte					Total
	Ortsgruppe und Ferienlager	roundabout	Dienstleistungen (BCB, JS, TK, PW, Preteens)	Fundraising	Verein (Admin, PR, allgemein)	
<b>Ertrag</b>	<b>44'238</b>	<b>22'776</b>	<b>103'970</b>	<b>300</b>	<b>141'489</b>	<b>312'774</b>
Spenden	4'100	0	0		81'641	85'741
Sponsoring				300		300
öff. Hand BL/BS						0
Stiftungen/ Organisationen	1'379	0	15'000		27'360	43'739
Ref. Kirche BL & BS	5'000	10'000				15'000
Mitglieder- und Lizenzbeiträge	7'050	4'200	1'500		9'480	22'230
Schoggikäferaktion	3'000	2'000	1'000		7'222	13'222
Finanzaktionen (inkl. Sponsorenlauf)	5'000	2'000	1'000		10'178	18'178
Legate						0
Erträge aus Dienstleistungen	18'659	4'576	85'470		1'812	110'517
übrige Erträge/ Vermietung /Finanzertrag	50	0	0		3'796	3'846
<b>Aufwand</b>	<b>-101'698</b>	<b>-72'714</b>	<b>-104'735</b>	<b>-23'706</b>	<b>-40'018</b>	<b>-342'870</b>
Personalaufwand	-75'766	-66'053	-84'899	-15'253	-21'274	-263'245
direkter Projektaufwand	-21'407	-2'816	-15'222	-600	-5'061	-45'107
übriger Projektaufwand/Betriebsaufwand	-4'525	-3'845	-4'613	-7'853	-13'683	-34'518
<b>DB 1 g/direkter Aufwand</b>	<b>-57'460</b>	<b>-49'937</b>	<b>-765</b>	<b>-23'406</b>	<b>101'472</b>	<b>-30'096</b>
<b>Raumaufwand</b>	<b>-6'519</b>	<b>-6'519</b>	<b>-7'823</b>	<b>-1'304</b>	<b>-3'912</b>	<b>-26'077</b>
<b>DB 2 g/Vollkosten</b>	<b>-63'979</b>	<b>-56'457</b>	<b>-8'588</b>	<b>-24'710</b>	<b>97'560</b>	<b>-56'173</b>
Ausserordentlicher Ertrag	7'000	8'000			15'679	30'679
Verteilung der Spenden "Wo am	40'000	40'000	5'741		-85'741	0
<b>DB 3 n/Int. Gutschriften</b>	<b>-16'979</b>	<b>-8'457</b>	<b>-2'846</b>	<b>-24'710</b>	<b>27'498</b>	<b>-25'494</b>

## Geldflussrechnung

2023 / CHF	2023 CHF	2022 CHF
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>		
Jahresergebnis vor Fondsveränderungen	-55'744	-5820
Abschreibungen und Wertberichtigungen	7'564	11'595
Veränderungen aus Forderungen	-18'806	2'559
Veränderungen aktive Rechnungsabgrenzung	-15'438	0
Veränderungen Verbindlichkeiten	1'446	1'091
Veränderungen aus passiver Rechnungsabgrenzung	-9'013	-22'849
<b>Subtotal</b>	<b>-89'990</b>	<b>-13'424</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Investition Sachanlagen	-1'600	-2'829
Investition Finanzanlagen	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>-1'600</b>	<b>-2'829</b>
<b>Total Geldfluss der Organisation</b>	<b>-91'590</b>	<b>-16'253</b>

## Nachweis Veränderung flüssige Mittel

Anfangsbestand	141'732	158'565
Endbestand	50'142	141'732
	<b>-91'590</b>	<b>-16'833</b>

## Rechnung über die Veränderung des Kapitals

2023 / CHF	Anfangs- bestand	Zuweisung	Verwendung	Interne Transfers	Endbestand
<b>Mittel aus Eigenfinanzierung</b>					
Vereinsvermögen	74'882	-2'820			72'062
Freier Fonds "Allgemein"	35'000		15'000		20'000
Freier Fonds "Schadensdeckung Fahrzeuge"	7'000	0	250		6'750
Freier Fonds "Ortsgruppen und Ferienlager"	21'300		7'000		14'300
Freier Fonds "roundabout"	22'000		8'000		14'000
Jahresergebnis 2022	-2'820			2'820	0
Jahresergebnis 2023	0		25'494		-25'494
<b>Organisationskapital</b>	<b>157'362</b>	<b>-2'820</b>	<b>55'744</b>	<b>2'820</b>	<b>101'619</b>

## **Anhang zur Jahresrechnung 2023**

### **1. Allgemeine Rechnungslegungs- und Bewertungssätze**

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung, Swiss GAAP FER (Kern FER und FER 21) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht sowie dem Reglement der ZEWO (Zentralstelle für Wohlfahrtsunternehmen). Die Jahresrechnung vermittelt ein dem tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins (true and fair view).

### **1.2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

#### **Allgemeines**

Die Bewertung der Bilanzpositionen per Bilanzstichtag erfolgt, ohne gegenteilige Hinweise, grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten und richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt.

#### **Flüssige Mittel**

Die Position umfasst die Kassenbestände, Post- und Bankkonti sowie kurzfristige Sparanlagen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

#### **Forderungen**

Diese werden zum Nominalwert bewertet abzüglich allenfalls notwendiger Wertberichtigungen.

#### **Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen**

Diese umfassen die zeitlichen und sachlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen, bewertet zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen.

#### **Sachanlagen**

Die Sachanlagen beinhalten Mobiliar, EDV-Anlagen, Maschinen, Fahrzeuge sowie Investitionen in die gemieteten Räumlichkeiten, bewertet zum Anschaffungswert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen entsprechend den Vorgaben der Steuerverwaltung für Mobiliar mind. 25%, EDV 40% und Fahrzeuge 40%. Aufgrund der betraglich geringen Bedeutung dieser Position wird auf einen Sachanlagenspiegel verzichtet.

#### **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert erfasst.

#### **Fondskapital**

Das freie Fondskapital zeigt Mittel die nicht zwecksbestimmt Projekten zuzuordnen sind, vom Vorstand aber für diese Bereiche eingeplant sind.

#### **Organisationskapital**

Das Organisationskapital enthält die Mittel aus Eigenfinanzierung, ohne Verfügungsbeschränkung durch Dritte.

### **1.3. Ehrenamtliche und Freiwilligenarbeit**

Ohne Ehrenamtliche und Freiwillige wären die meisten Projekte oder Angebote nicht durchführbar. Ihre Leistung als strategische Führung im Vorstand und in der operativen Tätigkeit verhelfen der Organisation zu Herz und Engagement und tragen zur Erweiterung des Angebots bei.

### **1.4. Sitzungsgeld**

Der Vorstand arbeitet ehrenamtlich und verzichtet auf Sitzungsgelder.

## **2. Erläuterungen zur Bilanz**

### **2.1. Forderungen**

gegenüber Gemeinwesen	49'017
gegenüber nahestehenden Organisationen	5'327
gegenüber Dritten	930
<b>Forderungen</b>	<b>55'275</b>

### **2.2. Sonstige Forderungen**

<b>Forderungen</b>	<b>16'018</b>
--------------------	---------------

### **2.3. kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten**

aus Betriebsaufwand	2'850
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>2'850</b>

### **2.4. Passive Rechnungsabgrenzung**

aus Projektaufwand	63
aus Betriebsaufwand	5'448
aus Raumaufwand	856
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>6'367</b>

## **3. Details zur Erfolgsrechnung**

### **Nachfolgend einige Informationen zu ausgewählten Positionen der Erfolgsrechnung**

### **3.0 Darstellung Aufwand**

Die Positionen unter Aufwand sind entsprechend der Vorjahre und der für uns wesentlichen Zahlen dargestellt. Die Aufteilung gemäss Zewo ist in der Spartenrechnung ersichtlich.

#### **3.1. Spenden**

Das Spendenvolumen entspricht dem Vorjahr, allerdings liegt es 20% unter Budget und den Vorjahren. Der Einbruch erfolgte erst im Dezember.

#### **3.2. Beiträge Organisationen/öffentliche Hand**

Die Einnahmen durch Fundraisinggesuche sind noch immer unter Budget. Es bestehen Leistungsvereinbarungen mit der öffentlichen Hand für die Umsetzung der Testkäufe (erbrachte DL).

#### **3.3. Finanzaktionen**

Der Sponsorenlauf wurde vollumfänglich dem Jahr 2023 zugeordnet.

#### **3.4. Personalaufwand**

Der Wechsel bei der Geschäftsleitung sowie die Aufstockung der Stelle auf 75% ergeben den Anstieg der Personalkosten.

#### **3.5. Fondauflösung**

2023 wurden 15'000.- dem freien Fonds "allgemein", 7'000.- dem freien Fonds "OLA", 8'000.- dem freien Fonds "roundabout" und 250.- dem freien Fonds "Schadensdeckung Fahrzeuge" entnommen. Einerseits um die verminderten Einnahmen zum Teil zu kompensieren und zugunsten der Weiterentwicklung der Angebote.

#### **3.6. Spartenrechnung - Umlegungsschlüssel**

Gemeinsame Kosten wie Geschäftsleitung, Admin, Raumaufwand und Versicherungen werden nach einem Verteilschlüssel umgelegt. Dieser beträgt 25% für Ortgruppen und roundabout, 30% Dienstleistungen, 5% Fundraising, 15% Admin.

#### **3.7. Administrativer und Fundraising-Aufwand**

Der Aufwand für Administration und Fundraising zusammen beträgt 18.7% und entsprechend entfallen 81.3% des Aufwands für die Projekte.



## **Bericht der Revisoren an den Vorstand – Blaues Kreuz Kinder- und Jugendwerk, Liestal**

Auftragsgemäss haben wir eine Review (prüferische Durchsicht) der Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Blauen Kreuz Kinder- und Jugendwerks für das am 31.12.2023 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der gewählten Revisoren.

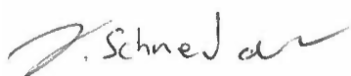
Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrundeliegenden Daten.

Bei unserer Review (prüferische Durchsicht) 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.

Ferner bestätigen wir, dass die gemäss Ausführungsbestimmungen zu Art. 12 (Transparenz) des Reglements über die Zewo-Gütesiegel zu prüfenden Bestimmungen der Stiftung Zewo eingehalten sind.

Liestal, 22.3.24



Jakob Schneider



Dieter Schweizer