

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**

in CHF

**2023**

31.12.

**2022**

31.12.

|                                                       |     |                   |                   |
|-------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| <b>Flüssige Mittel</b>                                | 1.1 | <b>7'420'446</b>  | <b>3'789'166</b>  |
| <b>Wertschriften</b>                                  | 1.2 | <b>302'310</b>    | <b>268'142</b>    |
| <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>     | 1.3 | <b>1'326'394</b>  | <b>1'394'744</b>  |
| <b>Übrige kurzfristige Forderungen</b>                | 1.4 | <b>138'354</b>    | <b>117'513</b>    |
| <b>Vorräte</b>                                        | 1.5 | <b>328'100</b>    | <b>330'581</b>    |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                     | 1.6 | <b>429'400</b>    | <b>540'093</b>    |
| <b>Umlaufvermögen</b>                                 |     | <b>9'945'005</b>  | <b>6'440'239</b>  |
| <b>Finanzanlagen</b>                                  | 1.7 | <b>10'000</b>     | <b>10'000</b>     |
| <b>Sachanlagen</b>                                    | 1.8 | <b>8'984'363</b>  | <b>6'831'442</b>  |
| <b>Anlagevermögen</b>                                 |     | <b>8'994'363</b>  | <b>6'841'442</b>  |
| <b>Aktiven</b>                                        |     | <b>18'939'368</b> | <b>13'281'681</b> |
|                                                       |     |                   |                   |
| 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           |
| <b>Fremdkapital kurzfristig</b>                       |     | <b>1'726'658</b>  | <b>1'370'633</b>  |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)    | 2.4 | 500'000           | 500'000           |
| Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich) | 2.5 | 0                 | 500'000           |
| <b>Fremdkapital langfristig</b>                       |     | <b>500'000</b>    | <b>1'000'000</b>  |
| <b>Verbindlichkeiten</b>                              |     | <b>2'226'658</b>  | <b>2'370'633</b>  |
| <b>Spendenfonds</b>                                   |     | <b>7'610'121</b>  | <b>1'685'180</b>  |
| <b>Schwankungsfonds</b>                               |     | <b>545'287</b>    | <b>799'397</b>    |
| <b>Fondskapital</b>                                   |     | <b>8'155'408</b>  | <b>2'484'577</b>  |
| <b>Grundkapital</b>                                   |     | <b>10'000</b>     | <b>10'000</b>     |
| <b>Gebundenes Kapital</b>                             |     | <b>112'668</b>    | <b>0</b>          |
| <b>Freies Kapital</b>                                 |     | <b>8'434'633</b>  | <b>8'416'471</b>  |
| <b>Organisationskapital</b>                           |     | <b>8'557'302</b>  | <b>8'426'471</b>  |
| <b>Passiven</b>                                       |     | <b>18'939'368</b> | <b>13'281'681</b> |

**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             |
| <b>Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung</b>         | 3.5 | <b>14'666'458</b>  | <b>14'303'308</b>  |
| Produktionsertrag                                          | 3.6 | 3'275'572          | 3'331'544          |
| Übrige Erträge                                             | 3.7 | 44'843             | 55'039             |
| <b>Erlöse Produktion und Dienstleistungen</b>              |     | <b>3'320'415</b>   | <b>3'386'583</b>   |
| Freie Spenden                                              | 3.8 | 144'077            | 81'066             |
| Zweckgebundene Spenden                                     | 3.9 | 6'091'656          | 90'762             |
| <b>Ertrag aus Zuwendungen</b>                              |     | <b>6'235'733</b>   | <b>171'828</b>     |
| <b>Betriebsertrag</b>                                      |     | <b>24'222'606</b>  | <b>17'861'719</b>  |
| <b>Personalaufwand</b>                                     | 4.1 | <b>-13'280'681</b> | <b>-12'561'967</b> |
| <b>Sachaufwand</b>                                         | 4.2 | <b>-5'161'547</b>  | <b>-5'005'368</b>  |
| <b>Abschreibungen</b>                                      | 1.8 | <b>-524'421</b>    | <b>-220'364</b>    |
| <b>Betriebsaufwand</b>                                     | 6.1 | <b>-18'966'649</b> | <b>-17'787'700</b> |
| <b>Betriebsergebnis</b>                                    |     | <b>5'255'957</b>   | <b>74'019</b>      |
| <b>Finanzergebnis</b>                                      | 5.1 | <b>45'705</b>      | <b>-53'462</b>     |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                         | 5.2 | <b>500'000</b>     | <b>0</b>           |
| <b>Nichtbetriebliches Ergebnis</b>                         |     | <b>545'705</b>     | <b>-53'462</b>     |
| <b>Ergebnis vor Veränderung Fondskapital</b>               |     | <b>5'801'661</b>   | <b>20'557</b>      |
| <b>Veränderung Spendenfonds</b>                            |     | <b>-5'924'941</b>  | <b>64'373</b>      |
| <b>Veränderung Schwankungsfonds</b>                        |     | <b>254'110</b>     | <b>155'747</b>     |
| <b>Veränderung Fondskapital</b>                            |     | <b>-5'670'831</b>  | <b>220'120</b>     |
| <b>Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital</b> |     | <b>130'830</b>     | <b>240'677</b>     |
| <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>    |
| <b>Veränderung Organisationskapital</b>                    |     | <b>-130'830</b>    | <b>-240'677</b>    |
|                                                            |     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

**GELDFLUSSRECHNUNG**

in CHF

**2023**

1.1.-31.12.

**2022**

1.1.-31.12.

|                                                              |                   |                 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Ergebnis vor Veränderung Organisationskapitals</b>        | <b>130'830</b>    | <b>240'677</b>  |
| 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               |
| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>                       | <b>6'296'851</b>  | <b>695'424</b>  |
| Kauf Sachanlagen                                             | -2'716'342        | -675'740        |
| Beiträge öffentliche Hand an Sachanlagen                     | 39'000            | 148'000         |
| Verkauf Sachanlagen                                          | 11'771            | 15'312          |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>-2'665'571</b> | <b>-512'428</b> |
| Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten             | 0                 | -600'000        |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                  | <b>0</b>          | <b>-600'000</b> |
| <b>Veränderung der Flüssigen Mittel</b>                      | <b>3'631'281</b>  | <b>-417'004</b> |
| Anfangsbestand Flüssige Mittel                               | 3'789'166         | 4'206'170       |
| Endbestand Flüssige Mittel                                   | 7'420'446         | 3'789'166       |
| <b>Veränderung der Flüssigen Mittel</b>                      | <b>3'631'281</b>  | <b>-417'004</b> |

**RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS**

in CHF

| <b>2023</b>                             | <b>Anfangs-<br/>Bestand<br/>1.1.</b> | <b>Zuweisung</b> | <b>Verwendung</b> | <b>Zuweisung<br/>Finanz-<br/>Ergebnis</b> | <b>Korrektur<br/>Vorjahr</b> | <b>End-<br/>Bestand<br/>31.12.</b> |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| 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 |

| <b>2022</b>                             | <b>Anfangs-<br/>Bestand<br/>1.1.</b> | <b>Zuweisung</b> | <b>Verwendung</b> | <b>Zuweisung<br/>Finanz-<br/>Ergebnis</b> | <b>Korrektur<br/>Vorjahr</b> | <b>End-<br/>Bestand<br/>31.12.</b> |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| 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:

| <b>Anlagenkategorie</b>                | <b>Satz</b>     | <b>max. Anzahl Jahre</b> |
|----------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| 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**

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

Aufgrund eines zweckbestimmten Legats sind die flüssigen Mittel deutlich angestiegen.

**1.2**

| <b>Wertschriften</b>               | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Obligationen und Obligationenfonds | 175'719        | 167'410        |
| Aktien und Mischfonds              | 126'591        | 100'732        |
| <b>Total</b>                       | <b>302'310</b> | <b>268'142</b> |

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**

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

**1.4**

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

## ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

### 1.5

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

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

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

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

| <b>Finanzanlagen</b>     | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Anteilscheine Raiffeisen | 10'000        | 10'000        |
| <b>Total</b>             | <b>10'000</b> | <b>10'000</b> |

# ANHANG

## ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

### 1.8

#### Sachanlagen

| 2023                                    | Grundstücke &<br>Bauten | Anlagen &<br>Einrichtungen | Anlagen<br>in Bau | Total              |
|-----------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Bilanzwert netto 1.1.</b>            | <b>5'585'890</b>        | <b>922'084</b>             | <b>323'468</b>    | <b>6'831'442</b>   |
| Anschaffungswert 1.1.                   | 31'174'459              | 6'114'323                  | 323'468           | <b>37'612'250</b>  |
| Zugänge                                 | 596'535                 | 452'551                    | 1'667'256         | <b>2'716'342</b>   |
| Abgänge                                 | 0                       | 0                          | -14'735           | <b>-14'735</b>     |
| Reklassifikation                        | 0                       | 0                          | 0                 | <b>0</b>           |
| <b>Anschaffungswert 31.12.</b>          | <b>31'770'994</b>       | <b>6'566'874</b>           | <b>1'975'989</b>  | <b>40'313'857</b>  |
| Beiträge/Subventionen 1.1.              | -18'870'735             | -1'102'322                 | 0                 | <b>-19'973'057</b> |
| Zugänge                                 | 0                       | -39'000                    | 0                 | <b>-39'000</b>     |
| Abgänge                                 | 0                       | 0                          | 0                 | <b>0</b>           |
| Reklassifikation                        | 4'950'000               | 0                          | 0                 | <b>4'950'000</b>   |
| <b>Beiträge/Subventionen 31.12.</b>     | <b>-13'920'735</b>      | <b>-1'141'322</b>          | <b>0</b>          | <b>-15'062'057</b> |
| Kumulierte Abschreibungen 1.1.          | -6'717'834              | -4'089'918                 | 0                 | <b>-10'807'752</b> |
| Laufende Abschreibungen                 | -254'664                | -269'757                   | 0                 | <b>-524'421</b>    |
| Abgänge                                 | 0                       | 0                          | 14'735            | <b>14'735</b>      |
| Reklassifikation                        | -4'950'000              | 0                          | 0                 | <b>-4'950'000</b>  |
| <b>Kumulierte Abschreibungen 31.12.</b> | <b>-11'922'497</b>      | <b>-4'359'675</b>          | <b>14'735</b>     | <b>-16'267'437</b> |
| <b>Bilanzwert netto 31.12.</b>          | <b>5'927'762</b>        | <b>1'065'878</b>           | <b>1'990'724</b>  | <b>8'984'363</b>   |

| 2022                                    | Grundstücke &<br>Bauten | Anlagen &<br>Einrichtungen | Anlagen<br>in Bau | Total              |
|-----------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Bilanzwert netto 1.1.</b>            | <b>5'528'855</b>        | <b>872'491</b>             | <b>122'719</b>    | <b>6'524'066</b>   |
| Anschaffungswert 1.1.                   | 31'123'300              | 5'730'390                  | 122'719           | <b>36'976'409</b>  |
| Zugänge                                 | 51'159                  | 269'263                    | 355'318           | <b>675'740</b>     |
| Abgänge                                 | 0                       | -39'900                    | 0                 | <b>-39'900</b>     |
| Reklassifikation                        | 0                       | 154'570                    | -154'570          | <b>0</b>           |
| <b>Anschaffungswert 31.12.</b>          | <b>31'174'459</b>       | <b>6'114'323</b>           | <b>323'468</b>    | <b>37'612'250</b>  |
| Beiträge/Subventionen 1.1.              | -18'839'735             | -985'322                   | 0                 | <b>-19'825'057</b> |
| Zugänge                                 | -31'000                 | -117'000                   | 0                 | <b>-148'000</b>    |
| Abgänge                                 | 0                       | 0                          | 0                 | <b>0</b>           |
| Reklassifikation                        | 0                       | 0                          | 0                 | <b>0</b>           |
| <b>Beiträge/Subventionen 31.12.</b>     | <b>-18'870'735</b>      | <b>-1'102'322</b>          | <b>0</b>          | <b>-19'973'057</b> |
| Kumulierte Abschreibungen 1.1.          | -6'754'710              | -3'872'578                 | 0                 | <b>-10'627'287</b> |
| Laufende Abschreibungen                 | -206'496                | -257'240                   | 0                 | <b>-463'736</b>    |
| Abgänge                                 | 0                       | 39'900                     | 0                 | <b>39'900</b>      |
| Wiedereingebrachte Abschreibungen       | 243'372                 | 0                          | 0                 |                    |
| Reklassifikation                        | 0                       | 0                          | 0                 | <b>0</b>           |
| <b>Kumulierte Abschreibungen 31.12.</b> | <b>-6'717'834</b>       | <b>-4'089'918</b>          | <b>0</b>          | <b>-10'807'752</b> |
| <b>Bilanzwert netto 31.12.</b>          | <b>5'585'890</b>        | <b>922'084</b>             | <b>323'468</b>    | <b>6'831'442</b>   |

## ANHANG

### ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

#### 2.1

| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen        | 637'948        | 339'084        |
| <b>Total</b>                                            | <b>637'948</b> | <b>339'084</b> |

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

#### 2.2

| <b>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>            | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 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          |
| <b>Total</b>                                            | <b>711'570</b> | <b>571'756</b> |

#### 2.3

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

#### 2.4

| <b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)</b> | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Hypothesen - Fälligkeit > 5 Jahre                         | 500'000        | 500'000        |
| <b>Total</b>                                              | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> |

#### 2.5

| <b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b>    |
|--------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Darlehen Kanton Zürich                                       | 0           | 500'000        |
| <b>Total</b>                                                 | <b>0</b>    | <b>500'000</b> |

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        |
| <b>Total</b>                         | <b>7'439'026</b> | <b>7'417'912</b> |

#### 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          |
| <b>Total</b>                               | <b>5'357'698</b> | <b>4'811'558</b> |

#### 3.3

| Beiträge berufliche Massnahmen | 2023             | 2022             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Beiträge Ausbildungsplätze     | 1'468'649        | 1'695'105        |
| Beiträge Wohnplätze            | 360'930          | 316'068          |
| <b>Total</b>                   | <b>1'829'579</b> | <b>2'011'173</b> |

#### 3.4

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

#### 3.5

| Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung               | 2023              |                            |                 | 2022              |                            |                 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|-----------------|
|                                                           | CHF               | Leistungs-Einheiten (Tage) | Belegung Plätze | CHF               | Leistungs-Einheiten (Tage) | Belegung Plätze |
| <b>Wohnplätze</b>                                         |                   |                            |                 |                   |                            |                 |
| Wohnplätze mit kantonomer 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             |
| <b>Total Wohnplätze</b>                                   | <b>8'842'491</b>  | <b>36'345</b>              | <b>101.0</b>    | <b>8'353'404</b>  | <b>36'595</b>              | <b>101.7</b>    |
| <b>Tagesstruktur</b>                                      |                   |                            |                 |                   |                            |                 |
| Werkstatt-Arbeitsplätze mit kantonomer Leistungsabteilung | 2'897'086         | 29'620                     | 113.9           | 2'809'294         | 28'808                     | 110.8           |
| Tagesstättenplätze mit kantonomer 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.            |
| <b>Total Tagesstrukturplätze</b>                          | <b>5'823'967</b>  | <b>45'959</b>              | <b>176.8</b>    | <b>5'949'904</b>  | <b>47'309</b>              | <b>182.0</b>    |
| <b>Total</b>                                              | <b>14'666'458</b> |                            |                 | <b>14'303'308</b> |                            |                 |

Die Tarife sind sowohl für die Plätze mit kantonomer 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**

| <b>Produktionsertrag</b>                           | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 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           |
| <b>Total</b>                                       | <b>3'275'572</b> | <b>3'331'544</b> |

**3.7**

| <b>Übrige Erträge</b>          | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Mieterträge                    | 33'071        | 39'727        |
| Gewinn aus Verkauf Sachanlagen | 11'771        | 15'312        |
| <b>Total</b>                   | <b>44'843</b> | <b>55'039</b> |

**3.8**

| <b>Freie Spenden</b>   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>   |
|------------------------|----------------|---------------|
| Erbschaften und Legate | 119'318        | 18'000        |
| Freie Spenden          | 24'759         | 63'066        |
| <b>Total</b>           | <b>144'077</b> | <b>81'066</b> |

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

**3.9**

| <b>Zweckgebundene Spenden</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>   |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| Erbschaften und Legate        | 5'580'000        | 0             |
| Zweckbestimmte Spenden        | 511'656          | 90'762        |
| <b>Total</b>                  | <b>6'091'656</b> | <b>90'762</b> |

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

| <b>Personalaufwand</b>                                         | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Löhne Fachpersonal                                             | 10'265'061        | 9'744'122         |
| Sozialversicherungen Fachpersonal                              | 1'784'217         | 1'613'244         |
| <b>Lohnkosten Fachpersonal</b>                                 | <b>12'049'278</b> | <b>11'357'365</b> |
| Löhne Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze                | 741'697           | 745'984           |
| Sozialversicherungen Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze | 91'289            | 76'909            |
| <b>Lohnkosten Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze</b>    | <b>832'987</b>    | <b>822'893</b>    |
| Bildungsaufwand Fachpersonal                                   | 105'050           | 97'877            |
| Bildungsaufwand Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze      | 101'615           | 155'378           |
| <b>Bildungsaufwand</b>                                         | <b>206'665</b>    | <b>253'255</b>    |
| Personalnebenaufwand                                           | 153'721           | 96'396            |
| Honorare Leistungen Dritter                                    | 38'031            | 32'058            |
| <b>Übriger Personalnebenaufwand</b>                            | <b>191'751</b>    | <b>128'454</b>    |
| <b>Total Personalaufwand</b>                                   | <b>13'280'681</b> | <b>12'561'967</b> |

#### Personalkennzahlen

|                                                    |               |               |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anzahl Fachpersonen per Bilanzstichtag             | <b>157</b>    | <b>154</b>    |
| Vollzeitstellen Fachpersonal im Jahresdurchschnitt | <b>124.18</b> | <b>123.43</b> |

#### Vorsorgeverpflichtung mit Überdeckung

|                                                             |                |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Deckungsgrad Gesamtstiftung Futura (prov. 2023 / def. 2022) | <b>107.9%</b>  | <b>103.7%</b>  |
| Vorsorgeaufwand BVG im Personalaufwand                      | <b>711'627</b> | <b>687'593</b> |

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**

| <b>Sachaufwand</b>                              | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 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          |
| <b>Materialaufwand</b>                          | <b>1'663'245</b> | <b>1'639'816</b> |
| <b>Mietaufwand</b>                              | <b>1'165'091</b> | <b>968'815</b>   |
| <b>Haushaltgeld und Verpflegung Wohngruppen</b> | <b>270'057</b>   | <b>238'388</b>   |
| 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           |
| <b>Übriger Sachaufwand</b>                      | <b>2'063'155</b> | <b>2'158'350</b> |
| <b>Total Sachaufwand</b>                        | <b>5'161'547</b> | <b>5'005'368</b> |

**ANHANG**  
**ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG**  
in CHF

**5.1**

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

**5.2**

| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b> | <b>2023</b>    | <b>2022</b> |
|------------------------------------|----------------|-------------|
| Erlass Darlehen Kanton Zürich      | 500'000        | 0           |
| <b>Total</b>                       | <b>500'000</b> | <b>0</b>    |

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**

| <b>Betriebsaufwand nach Umsatzkostenverfahren</b> |     | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|---------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 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         |
| <b>Total</b>                                      |     | <b>18'966'649</b> | <b>17'787'700</b> |

**6.2**

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

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**

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

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           |
| <b>Total</b>                                          | <b>7'408'000</b> | <b>11'819'300</b> |

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           |
| <b>Total</b>                                     | <b>2'150'987</b> | <b>2'316'266</b> |

### 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>    |
| <b>Total Grundpfandrechte</b>                                      | <b>14'680'000</b> | <b>14'680'000</b> |
| <b>Total belehnt</b>                                               | <b>980'000</b>    | <b>5'480'000</b>  |

### 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        |
| <b>Total</b>                                       | <b>832'433</b> | <b>813'938</b> |

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**

| <b>Honorare der Revisionsstelle</b> | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Revisionsdienstleistungen           | 29'736        | 22'832        |
| Andere Dienstleistungen             | 2'714         | 2'601         |
| <b>Total</b>                        | <b>32'450</b> | <b>25'433</b> |

**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](http://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 <sup>1)</sup>    | Präsident Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss, Mitglied Baukommission      |
| Kündig Alex <sup>1)</sup>     | Vizepräsident Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss, Präsident Baukommission |
| Dux Enrico                    | Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss                                        |
| Zanetti Claudio <sup>1)</sup> | Stiftungsrat, Stiftungsratsausschuss                                        |
| Baer Christian                | Stiftungsrat                                                                |
| Fritschi-Ambühl Isabella      | Stiftungsrätin                                                              |
| Gubser Adrian                 | Stiftungsrat                                                                |

### Geschäftsleitung

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

<sup>1)</sup> 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**

in CHF

**2023**

1.1.-31.12.

**2022**

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            |
| <b>Personalaufwand</b>                                           | <b>-13'280'681</b> | <b>-12'561'967</b> |
| 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           |
| <b>Sachaufwand</b>                                               | <b>-5'707'606</b>  | <b>-5'280'639</b>  |
| <b>Total Aufwand</b>                                             | <b>-18'988'287</b> | <b>-17'842'606</b> |
| 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                  |
| <b>Total Ertrag</b>                                              | <b>24'789'949</b>  | <b>17'863'163</b>  |
| <b>Ergebnis vor Veränderung Fondskapital</b>                     | <b>5'801'661</b>   | <b>20'557</b>      |
| Veränderung Spendenfonds                                         | -5'924'941         | 64'373             |
| Veränderung Schwankungsfonds                                     | 254'110            | 155'747            |
| <b>Jahresergebnis</b>                                            | <b>130'830</b>     | <b>240'677</b>     |
| Veränderung Gebundenes Kapital                                   | -112'668           | 0                  |
| Veränderung Freies Kapital                                       | -18'162            | -240'677           |