

An den Stiftungsrat der

Stiftung zur Palme

Hochstrasse 31-33
8330 Pfäffikon ZH

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2024

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1.2024 bis 31.12.2024)

29. April 2025
21114540/MBE/LRO

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Stiftungsrat der Stiftung zur Palme, Pfäffikon ZH

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung zur Palme (die Stiftung) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, 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 2024 sowie deren Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde.

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 Stiftungsrats 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 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 Stiftungsrats ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 29. April 2025

BDO AG

Marco Beffa

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Roman Larentis

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

Beilage
Jahresrechnung

B I L A N Z

in CHF

2024

31.12.

2023

31.12.

Flüssige Mittel	1.1	6'373'347	7'420'446
Wertschriften	1.2	319'905	302'310
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.3	1'449'006	1'326'394
Übrige kurzfristige Forderungen	1.4	221'659	138'354
Vorräte	1.5	304'136	328'100
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.6	907'878	429'400
Umlaufvermögen		9'575'931	9'945'005
Finanzanlagen	1.7	10'000	10'000
Sachanlagen	1.8	9'623'650	8'984'363
Anlagevermögen		9'633'650	8'994'363
Aktiven		19'209'581	18'939'368
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.1	371'023	637'948
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.2	410'374	711'570
Passive Rechnungsabgrenzung	2.3	437'228	377'139
Fremdkapital kurzfristig		1'218'624	1'726'658
Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	2.4	500'000	500'000
Fremdkapital langfristig		500'000	500'000
Verbindlichkeiten		1'718'624	2'226'658
Spendenfonds		8'599'354	7'610'121
Schwankungsfonds		251'885	545'287
Investitionsreserve		251'880	0
Fondskapital		9'103'119	8'155'408
Grundkapital		10'000	10'000
Gebundenes Kapital		112'668	112'668
Freies Kapital		8'265'170	8'434'633
Organisationskapital		8'387'838	8'557'302
Passiven		19'209'581	18'939'368

BETRIEBSRECHNUNG

in CHF

2024

1.1.-31.12.

2023

1.1.-31.12.

Beiträge kantonale Leistungsabteilung	3.1	7'660'483	7'439'026
Beiträge Klienten	3.2	5'594'611	5'357'698
Beiträge berufliche Massnahmen	3.3	2'037'124	1'829'579
Beiträge Übrige	3.4	77'056	40'155
Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung	3.5	15'369'273	14'666'458
Produktionsertrag	3.6	3'259'750	3'275'362
Übrige Erträge	3.7	19'554	45'053
Erlöse Produktion und Dienstleistungen		3'279'303	3'320'415
Freie Spenden	3.8	46'015	144'077
Zweckgebundene Spenden	3.9	1'049'469	6'091'656
Ertrag aus Zuwendungen		1'095'484	6'235'733
Betriebsertrag		19'744'060	24'222'606
Personalaufwand	4.1	-13'058'357	-13'280'681
Sachaufwand	4.2	-5'212'982	-5'161'547
Abschreibungen	1.8	-748'094	-524'421
Betriebsaufwand	6.1	-19'019'433	-18'966'649
Betriebsergebnis		724'627	5'255'957
Finanzergebnis	5.1	53'620	45'705
Ausserordentliches Ergebnis	5.2	0	500'000
Nichtbetriebliches Ergebnis		53'620	545'705
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		778'247	5'801'661
Veränderung Spendenfonds		-989'232	-5'924'941
Veränderung Schwankungsfonds		41'522	254'110
Veränderung Fondskapital		-947'711	-5'670'831
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		-169'464	130'830
<i>Zuweisung (-) / Entnahme (+) Gebundenes Kapital</i>		<i>0</i>	<i>-112'668</i>
<i>Zuweisung (-) / Entnahme (+) Freies Kapital</i>		<i>169'464</i>	<i>-18'162</i>
Veränderung Organisationskapital		169'464	-130'830
		0	0

GELDFLUSSRECHNUNG

in CHF

2024

1.1.-31.12.

2023

1.1.-31.12.

Ergebnis vor Veränderung Organisationskapitals	-169'464	130'830
Veränderung Fondskapital	947'711	5'670'831
Abschreibungen Sachanlagen	748'094	524'421
Gewinn aus Verkauf Sachanlagen	-98	-11'771
Nicht realisierte Kursveränderungen Wertschriften	-17'595	-34'168
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-122'612	68'350
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-83'305	-20'842
Veränderung Vorräte	23'964	2'482
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	-478'478	110'693
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-266'926	298'865
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-301'196	139'814
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	60'088	-82'653
Veränderung übrige langfristige Verbindlichkeiten	0	-500'000
Geldfluss aus Betriebstätigkeit*	340'184	6'296'852
Kauf Sachanlagen	-3'295'382	-2'716'342
Beiträge öffentliche Hand an Sachanlagen	1'908'000	39'000
Verkauf Sachanlagen	98	11'771
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'387'284	-2'665'571
Veränderung der Flüssigen Mittel	-1'047'099	3'631'281
Anfangsbestand Flüssige Mittel	7'420'446	3'789'166
Endbestand Flüssige Mittel	6'373'347	7'420'446
Veränderung der Flüssigen Mittel	-1'047'099	3'631'281

	2024	2023
	1.1.-31.12.	1.1.-31.12.
*enthält Geldfluss öffentliche Hand aus Betriebstätigkeit:		
Geldfluss Beiträge kantonale Leistungsabgeltung	7'043'976	7'755'718
Geldfluss Beiträge berufliche Massnahmen	1'922'829	1'827'937
Total Geldfluss öffentliche Hand aus Betriebstätigkeit	8'966'805	9'583'655

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

in CHF

	Anfangs- Bestand 1.1.	Zuweisung	Verwendung	Zuweisung Finanz- Ergebnis	Zuweisung Investitions- Reserve	Korrektur Vorjahr	End- Bestand 31.12.
2024							
Fonds Diverses	21'089	26'380	-6'781				40'688
Fonds Lernende	25'343						25'343
Fonds Werkstatt Fehraltorf	4'200		-600				3'600
Fonds Sanierung Wohnheim + Neubau	6'244'313	1'012'353		31'836			7'288'502
Fonds Freizeit Bewohnerinnen + Bewohner	41'243	10'736	-9'534				42'445
Fonds Wohngruppe Lernende	13'938						13'938
Fonds Projekt Grün Witzberg	1'259'996		-75'158				1'184'838
Spendenfonds	7'610'121	1'049'469	-92'072	31'836	0	0	8'599'354
Schwankungsfonds	545'287	0	0	0	-251'880	-41'522	251'885
Investitionsreserve	0	0	0	0	251'880	0	251'880
Fondskapital	8'155'408	1'049'469	-92'072	31'836	0	-41'522	9'103'119
Grundkapital	10'000	0	0			0	10'000
Projekte und Entwicklung der Palme (LG)	112'668						112'668
Gebundenes Kapital	112'668	0	0	0	0	0	112'668
Freies Kapital	8'434'633	0	-169'464			0	8'265'170
Organisationskapital	8'557'302	0	-169'464	0	0	0	8'387'838
2023							
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	0	7'610'121
Schwankungsfonds	799'397	22'150	-276'260	0	0	0	545'287
Fondskapital	2'484'577	6'113'806	-462'243	19'268	0	0	8'155'408
Grundkapital	10'000	0	0	0	0	0	10'000
Projekte und Entwicklung der Palme (LG)	0	112'668					112'668
Gebundenes Kapital	0	112'668	0	0	0	0	112'668
Freies Kapital	8'416'471	18'162	0	0	0	0	8'434'633
Organisationskapital	8'426'471	130'830	0	0	0	0	8'557'302

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 Verbuchung des definitiv für das Betriebsjahr festgestellten Verwendungen bzw. Zuweisungen erfolgt per 1. Januar des Folgejahres, erstmals für das Betriebsjahr 2024. Bis und mit Betriebsjahr 2023 wurde jeweils ein provisorischer Betrag im laufenden Jahr verbucht, eine allfällige Korrektur im Folgejahr.

Erläuterungen Investitionsreserve

Die Investitionsreserven werden im Folgejahr aus maximal 50% des anrechenbaren Ertragsüberschusses aus den Leistungsvereinbarungen mit dem kantonalen Sozialamt Zürich geöffnet und dienen der Finanzierung von Investitionen (insbesondere Infrastrukturvorhaben) im entsprechenden Leistungsbereich. Die Stiftung zur Palme macht von den einmalig geltenden Übergangsbestimmungen Gebrauch und überträgt 50% des per 31. Dezember 2023 bestehenden positiven Schwankungsfonds per 1. Januar 2024 in die Investitionsreserve.

Erläuterungen Gebundenes Kapital

Projekte und Entwicklung der Palme (LG)

Im Andenken an L.G. soll ihr Nachlass 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 2024 beinhaltet die erstmalige Anwendung von FER 28 (Zuwendungen der öffentlichen Hand). Als Zuwendungen der öffentlichen Hand weist die Stiftung zur Palme Beiträge des kantonalen Sozialamtes (gemäss Leistungsvereinbarungen) sowie der SVA Zürich (im Rahmen von beruflichen Massnahmen, d.h. geschützte Ausbildungen) aus. Zur Vergleichbarkeit sind die Vorjahreswerte in Abweichung zur Stetigkeit der Darstellung entsprechend angepasst worden. Auf das Vorjahresergebnis hat dies jedoch keine Auswirkungen, der Vorjahresabschluss bleibt somit rechtlich gültig.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

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

Wertschriften

Die Wertschriften des Umlaufvermögens werden zum Marktwert per Bilanzstichtag bewertet.

Forderungen

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

Vorräte

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

Aktive Rechnungsabgrenzungen

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

Weitere Abgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Finanzanlagen

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

ANHANG GRUNDSÄTZE

in CHF

Sachanlagen

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

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

Beiträge der öffentlichen Hand werden direkt mit dem Anschaffungswert verrechnet. Der daraus resultierende Nettowert dient als Abschreibungsbasis. Als Zusatzinformation zum Sachanlagenpiegel werden die dadurch nicht zu Lasten der Betriebsrechnung erforderlichen Abschreibungen im Kommentar erwähnt. Die Beiträge für Sachanlagen werden bis zum Ablauf der Rückerstattungspflicht jährlich pro Rata reduziert und im Anhang als Eventualverbindlichkeit ausgewiesen. Bis 2023 wurde die Totalsumme der ausgerichteten Beiträge bis zum Ablauf der Rückerstattungspflicht ausgewiesen, daher wurden die Vorjahreszahlen entsprechend angepasst.

Wertbeeinträchtigungen

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

Verbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Spendenfonds

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

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ
in CHF

1.1

Flüssige Mittel	2024	2023
Kassen	36'751	35'564
Postguthaben	18'237	12'943
Bankguthaben	2'818'358	1'871'939
Festgeldanlagen (< 3 Monate)	3'500'000	5'500'000
Total	6'373'347	7'420'446

Aufgrund der Bautätigkeit sind die liquiden Mittel im Vorjahresvergleich gesunken.

1.2

Wertschriften	2024	2023
Obligationen und Obligationenfonds	184'577	175'719
Aktien und Mischfonds	135'328	126'591
Total	319'905	302'310

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

1.3

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2024	2023
Forderungen aus Lieferungen/Leistungen gegenüber Dritten	1'488'897	1'364'654
Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)	-39'891	-38'260
Total	1'449'006	1'326'394

1.4

Übrige kurzfristige Forderungen	2024	2023
Mietzinskautionen	130'829	125'747
Guthaben Verrechnungssteuer	18'399	11'165
Guthaben Taggelder	18'043	903
Guthaben Sozialversicherungsbeiträge	52'710	0
Diverse kurzfristige Forderungen	1'678	540
Total	221'659	138'354

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

1.5

Vorräte	2024	2023
Vorräte Waren und Rohmaterial	379'395	410'125
Wertberichtigung Vorräte	-75'259	-82'025
Total	304'136	328'100

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

1.6

Aktive Rechnungsabgrenzung	2024	2023
Diverse aktive Rechnungsabgrenzungsposten	60'679	162'868
Abgrenzung Beiträge öffentliche Hand	847'199	266'532
Total	907'878	429'400

Die Abgrenzung für Beiträge der öffentlichen Hand ist gestiegen, weil einerseits die Schlusszahlung für die Betriebsbeiträge 2023 erst im Januar 2025 erfolgte und andererseits die aufgrund der besseren Auslastung eine höhere Schlusszahlung für das Betriebsjahr 2024 erwartet wird.

1.7

Finanzanlagen	2024	2023
Anteilscheine Raiffeisen	10'000	10'000
Total	10'000	10'000

ANHANG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

in CHF

1.8

Sachanlagen

2024	Grundstücke & Bauten	Anlagen & Einrichtungen	Anlagen in Bau	Übrige Sachanlagen	Total
Bilanzwert netto 1.1.	5'927'762	830'232	1'990'724	235'646	8'984'363
Anschaffungswert 1.1.	31'770'994	5'140'503	1'990'724	1'411'636	40'313'857
Zugänge	165'052	96'238	3'012'222	21'869	3'295'382
Abgänge	-8'776'585	-1'779'587	0	-446'940	-11'003'112
Reklassifikation	193'947	70'545	-264'492	0	0
Anschaffungswert 31.12.	23'353'408	3'527'699	4'738'454	986'565	32'606'126
Beiträge/Subventionen 1.1.	-13'920'735	-869'322	0	-272'000	-15'062'057
Zugänge	-106'000	0	-1'802'000	0	-1'908'000
Abgänge	0	0	0	0	0
Reklassifikation	6'803'435	690'322	0	110'000	7'603'757
Beiträge/Subventionen 31.12.	-7'223'300	-179'000	-1'802'000	-162'000	-9'366'300
Kumulierte Abschreibungen 1.1.	-11'922'497	-3'440'950	0	-903'990	-16'267'437
Laufende Abschreibungen	-427'911	-224'961	0	-95'222	-748'094
Abgänge	8'776'585	1'779'587	0	446'940	11'003'112
Reklassifikation	-6'803'435	-690'322	0	-110'000	-7'603'757
Kumulierte Abschreibungen 31.12.	-10'377'258	-2'576'645	0	-662'272	-13'616'176
Bilanzwert netto 31.12.	5'752'849	772'054	2'936'454	162'293	9'623'650

Die Abschreibungen zu Lasten der Betriebsrechnung wären ohne Beiträge der öffentlichen Hand (Subventionen für Sachanlagen) für das Betriebsjahr 2024 um CHF 311'719 höher ausgefallen.

2023	Grundstücke & Bauten	Anlagen & Einrichtungen	Anlagen in Bau	Übrige Sachanlagen	Total
Bilanzwert netto 1.1.	5'585'890	723'898	323'468	198'186	6'831'441
Anschaffungswert 1.1.	31'174'459	4'834'166	323'468	1'280'157	37'612'249
Zugänge	596'535	321'072	1'667'256	131'479	2'716'342
Abgänge	0	-14'735	0	0	-14'735
Reklassifikation	0	0	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	31'770'994	5'140'503	1'990'724	1'411'636	40'313'857
Beiträge/Subventionen 1.1.	-18'870'735	-830'322	0	-272'000	-19'973'057
Zugänge	0	-39'000	0	0	-39'000
Abgänge	0	0	0	0	0
Reklassifikation	4'950'000	0	0	0	4'950'000
Beiträge/Subventionen 31.12.	-13'920'735	-869'322	0	-272'000	-15'062'057
Kumulierte Abschreibungen 1.1.	-6'717'834	-3'279'946	0	-809'971	-10'807'751
Laufende Abschreibungen	-254'664	-175'738	0	-94'019	-524'421
Abgänge	0	14'735	0	0	14'735
Reklassifikation	-4'950'000	0	0	0	-4'950'000
Kumulierte Abschreibungen 31.12.	-11'922'497	-3'440'950	0	-903'990	-16'267'437
Bilanzwert netto 31.12.	5'927'762	830'232	1'990'724	235'646	8'984'363

Die Abschreibungen zu Lasten der Betriebsrechnung wären ohne Beiträge der öffentlichen Hand (Subventionen für Sachanlagen) für das Betriebsjahr 2023 um CHF 312'819 höher ausgefallen.

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ
in CHF

2.1

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2024	2023
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	371'023	637'948
Total	371'023	637'948

Im Vorjahr sind zusätzlich verschiedene per Jahresende abgerechnete Investitionsprojekte per Bilanzstichtag für den erhöhten Bestand an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ursächlich, was im Betriebsjahr 2024 nicht mehr der Fall ist.

2.2

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2024	2023
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	283'225	313'309
Verbindlichkeiten gegenüber übrige Sozialversicherungen	24'288	306'056
Vorauszahlungen und Gutscheine	65'955	61'581
Mehrwertsteuer	29'951	24'707
Diverse kurzfristige Verbindlichkeiten	6'954	5'917
Total	410'374	711'570

2.3

Passive Rechnungsabgrenzung	2024	2023
Passive Rechnungsabgrenzung	69'130	35'850
Abgrenzung Ferien- und Überzeitguthaben Fachpersonal	368'098	341'290
Total	437'228	377'139

2.4

Langfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	2024	2023
Hypotheken - Fälligkeit > 5 Jahre	500'000	500'000
Total	500'000	500'000

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

in CHF

3.1

Beiträge kantonale Leistungsabgeltung	2024	2023
Betriebsbeiträge Kanton Zürich IFEG	6'335'505	6'194'533
Betriebsbeiträge übrige Kantone IFEG	1'320'331	1'244'493
Ertrag Ambulante Angebote (SEBE)	4'646	0
Total	7'660'483	7'439'026

Die Beiträge öffentliche Hand umfassen die aufgrund der Leistungsvereinbarungen Wohnheim, Werkstätten, Tagesstätten und Ambulante Angebote mit dem Kantonalen Sozialamt Zürich für die während der Berichtsperiode direkt an die Stiftung zur Palme ausgerichteten Entgelte für die erbrachten Leistungen.

3.2

Beiträge Klienten	2024	2023
Pensionstaxen Klienten Kanton Zürich IFEG	4'523'710	4'318'948
Pensionstaxen Klienten übrige Kantone IFEG	725'651	708'198
Pensionstaxen Klienten Übrige	345'249	330'552
Total	5'594'611	5'357'698

Klient:innen bezahlen die Pensionstaxen direkt an die Stiftung zur Palme. Je nach individuellem Bedarf entstammen die Mittel ganz oder teilweise aus der entsprechenden IV-Rente sowie allfälliger Hilflosenentschädigungen und Ergänzungsleistungen.

3.3

Beiträge berufliche Massnahmen	2024	2023
Beiträge Ausbildungsplätze	1'534'167	1'468'649
Beiträge Wohnplätze	502'957	360'930
Total	2'037'124	1'829'579

Die Beiträge für berufliche Massnahmen umfassen die aufgrund der Leistungsvereinbarung mit der SVA Zürich direkt erhaltenen Entgelte für die erbrachten Leistungen im Rahmen der geschützten Ausbildungsplätze und der dazugehörigen Wohnangebote.

3.4

Beiträge Übrige	2024	2023
Berufswahlangebote	23'780	7'240
Weitere Leistungen an Klienten	29'764	32'915
Sonstige Einzelfinanzierungen	23'511	0
Total	77'056	40'155

ANHANG ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

in CHF

3.5

Leistungsabteilung Betreuung und Begleitung

	2024			2023		
	CHF	Leistungs- Einheiten (Tage)	Belegung Plätze	CHF	Leistungs- Einheiten (Tage)	Belegung Plätze
Wohnplätze						
Wohnplätze mit kantonomer Leistungsabteilung	8'519'161	32'865	91.3	8'151'009	32'315	89.8
Wohnplätze Lernende (berufliche Massnahmen)	502'957	2'629	7.3	360'930	1'900	5.3
Wohnplätze Einzelwohnen	345'249	2'100	5.8	330'552	2'130	5.9
Ambulante Wohnbegleitung	4'646			0		
Total Wohnplätze	9'372'014	37'594	104.4	8'842'491	36'345	101.0
Tagesstruktur						
Werkstatt-Arbeitsplätze mit kantonomer Leistungsabteilung	2'943'470	30'641	117.9	2'897'086	29'620	113.9
Tagesstättenplätze mit kantonomer Leistungsabteilung	1'472'331	8'875	34.1	1'450'991	9'079	34.9
Ausbildungsplätze (berufliche Massnahmen)	1'534'167	8'300	31.9	1'468'649	7'260	27.9
Diverse Angebote	47'291	p.m.	p.m.	7'240	p.m.	p.m.
Total Tagesstrukturplätze	5'997'259	47'816	183.9	5'823'967	45'959	176.8
Total	15'369'273			14'666'458		

Die Tarife sind für die Plätze mit kantonomer Leistungsabteilung aufgrund der Teuerung um 1.6% angestiegen, ebenso konnte die Auslastung der Plätze verbessert werden.

3.6

Produktionsertrag

	2024	2023
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	3'098'607	3'125'119
Verpflegung Fachpersonal und externe Mitarbeitende	161'143	150'243
Total	3'259'750	3'275'362

3.7

Übrige Erträge

	2024	2023
Mieterträge	19'102	33'071
Gewinn aus Verkauf Sachanlagen	98	11'771
Diverse Erträge	353	210
Total	19'554	45'053

3.8

Freie Spenden

	2024	2023
Erbschaften und Legate	0	119'318
Spenden öffentliche Hand	1'800	1'500
Übrige Freie Spenden	44'215	23'259
Total	46'015	144'077

Im Betriebsjahr sind keine Legate oder Erbschaften zu verzeichnen gewesen.

3.9

Zweckgebundene Spenden

	2024	2023
Erbschaften und Legate	0	5'580'000
Spenden öffentliche Hand	73'943	500
Übrige Zweckbestimmte Spenden	975'526	511'156
Total	1'049'469	6'091'656

Im Betriebsjahr 2024 sind zweckbestimmte Spenden hauptsächlich für das Bauprojekt «palme futura» eingegangen.

ANHANG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

in CHF

4.1

Personalaufwand	2024	2023
Löhne Fachpersonal	10'110'206	10'265'061
Sozialversicherungen Fachpersonal	1'735'859	1'784'217
Lohnkosten Fachpersonal	11'846'065	12'049'278
Löhne Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	752'130	741'697
Sozialversicherungen Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	95'529	91'289
Lohnkosten Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	847'658	832'987
Bildungsaufwand Fachpersonal	75'003	105'050
Bildungsaufwand Geschützte Arbeits- und Ausbildungsplätze	123'838	101'615
Bildungsaufwand	198'841	206'665
Personalnebenaufwand	125'694	153'721
Honorare Leistungen Dritter	40'099	38'031
Übriger Personalnebenaufwand	165'792	191'751
Total Personalaufwand	13'058'357	13'280'681

Personalkennzahlen

Anzahl Fachpersonen per Bilanzstichtag	165	157
Vollzeitstellen Fachpersonal im Jahresdurchschnitt	119.28	124.18

Vorsorgeverpflichtung mit Überdeckung

Deckungsgrad Gesamtstiftung Futura (prov. 2024 / def. 2023)	112.6%	107.9%
Vorsorgeaufwand BVG im Personalaufwand	687'085	711'627

Die Reduktion des Lohnaufwandes für das Fachpersonal ist teuerungsbereinigt auf den Wegfall der im Vorjahr benötigten Projektstellen sowie der punktuellen Stellenplanreduktion zurückzuführen.

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

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

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

4.2

Sachaufwand	2024	2023
Fertig- und Handelswaren	460'467	543'318
Rohmaterial	580'729	651'209
Verbrauchs- und Hilfsmaterial, Fremdarbeiten	129'337	120'559
Lebensmittel und Getränke Küche	412'268	348'159
Materialaufwand	1'582'801	1'663'245
Mietaufwand	1'353'193	1'165'091
Haushaltgeld und Verpflegung Wohngruppen	311'740	270'057
Medizinischer Bedarf	12'590	20'582
Haushaltsmaterial und Fremdleistungen	180'936	181'907
Unterhalt und Reparaturen	387'294	359'651
Informatikaufwand	383'739	264'921
Energie und Wasser	328'684	313'884
Auslagen Klienten	212'444	218'532
Büro-, Verwaltungs- und Beratungsaufwand	271'990	364'940
Öffentlichkeitsarbeit	53'192	77'849
Versicherungen, Gebühren und Entsorgung	110'479	99'624
Diverser Sachaufwand	6'859	50'090
Spendenfinanzierte Auslagen und Anschaffungen	17'041	111'175
Übriger Sachaufwand	1'965'248	2'063'155
Total Sachaufwand	5'212'982	5'161'547

ANHANG
ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG
in CHF

5.1

Finanzergebnis	2024	2023
Bankspesen	-13'242	-15'960
Hypothekarzinsen	-5'693	-5'678
Total Finanzaufwand	-18'935	-21'638
Kapitalzinsertrag	54'960	33'175
Kursgewinn Wertschriften	17'595	34'168
Total Finanzertrag	72'555	67'343
Total Finanzergebnis	53'620	45'705

5.2

Ausserordentliches Ergebnis	2024	2023
Erlass Darlehen Kanton Zürich	0	500'000
Total	0	500'000

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

ANHANG

AUFWAND ADMINISTRATION UND FUNDRAISING

in CHF

6.1

Betriebsaufwand nach Umsatzkostenverfahren		2024	2023
Dienstleistungsaufwand		17'599'285	17'237'238
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	6.2	190'514	184'716
Administrativer Aufwand	6.3	1'229'634	1'544'695
Total		19'019'433	18'966'649

6.2

Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		2024	2023
Personalaufwand Fundraising und allgemeiner Werbeaufwand		119'596	120'267
Fundraising Sachaufwand		17'726	17'049
Allgemeiner Werbeaufwand		53'192	47'400
Total		190'514	184'716

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

6.3

Administrativer Aufwand		2024	2023
Personalaufwand Administration		923'329	1'154'904
Sachaufwand Administration		299'898	384'207
Abschreibungen Administration		6'407	5'584
Total		1'229'634	1'544'695

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	2024	2023
Kanton Zürich (Beiträge für Bauten und Einrichtungen)	4'593'327	2'856'233
Bund (Baubeitrag Palmenhaus und Wirtschaftsgebäude)	973'024	1'113'836
Stadt Zürich (Baubeitrag Wirtschaftsgebäude)	250'000	250'000
Total	5'816'351	4'220'069

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). Die ausgewiesenen Eventualverbindlichkeiten werden jährlich pro Rata reduziert bis zum Ablauf der Rückerstattungspflicht. Bis 2023 wurde die Totalsumme der ausgerichteten Beiträge bis zum Ablauf der Rückerstattungspflicht ausgewiesen, daher wurden die Vorjahreszahlen entsprechend angepasst.

7.2

Nicht zu bilanzierende Verpflichtungen	2024	2023
Mietverträge Wohn- und Produktionsräumlichkeiten	1'894'189	2'131'128
Leasingverträge Kopiergeräte	17'301	19'859
Total	1'911'490	2'150'987

7.3

Eigentumsbeschränkung für eigene Verpflichtungen	2024	2023
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>0</i>
Hochstrasse 31-33 - Grundpfandverschreibung 3. Rang; Stadt Zürich	250'000	250'000
<i>beansprucht Sicherstellung Darlehen</i>	<i>250'000</i>	<i>250'000</i>
Speckstrasse 2 - Grundpfandverschreibung	100'000	100'000
<i>beansprucht Sicherstellung Baurechtsverträge</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>
Speckstrasse 4 - Grundpfandverschreibung	130'000	130'000
<i>beansprucht Sicherstellung Baurechtsverträge</i>	<i>130'000</i>	<i>130'000</i>
Total Grundpfandrechte	14'680'000	14'680'000
Total belehnt	980'000	980'000

ANHANG
ÜBRIGE ANGABEN
in CHF

7.4

Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe	2024	2023
Stiftungsrat	34'400	37'200
Baukommission	15'600	18'200
Geschäftsleitung (Bruttolohn)	738'793	777'033
Total	788'793	832'433

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

7.5

Honorare der Revisionsstelle	2024	2023
Revisionsdienstleistungen	29'601	29'736
Andere Dienstleistungen	5'783	2'714
Total	35'384	32'450

7.6**Unentgeltliche Leistungen**

In der Berichtsperiode konnten wir auf die Hilfe verschiedener Freiwilliger Helfer in unserem Betrieb zählen. Insbesondere für verschiedene Freizeit- und Sportangebote sowie für die Begleitung von Bewohner:innen des abgelegenen Wohnprovisoriums bei Besuchen und Ausflügen an andere Standorte der Palme kamen diese zum geschätzten Einsatz. Genaue Aufzeichnungen über deren geleistete Stunden liegen dazu nicht vor.

7.7**Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt.

LEISTUNGSBERICHT

in CHF

Name und Sitz der Stiftung

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

Zweck

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

Leistungsbericht

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

Organisations- und Rechtsgrundlagen

Stiftungsurkunde vom 18. Mai 2000

Stiftungsreglement vom 27. Juli 2015

Entschädigungs-Reglement vom 1. Januar 2013

Fonds-Reglement vom 4. Oktober 2024

Stiftungsrat

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

Geschäftsleitung

Zumbühl Andreas ¹⁾	Geschäftsführer
Spilling Heike	Bereichsleiterin Wohnen/Tagesstätten; Stv. Geschäftsführerin
Rüttimann Nicole	Bereichsleiterin Finanzen/Administration
Oester Wick Beata	Bereichsleiterin Dienste

¹⁾ Diese Personen sind für die Stiftung kollektiv zeichnungsberechtigt.

Risiko-Management

Die wesentlichen Risiken werden periodisch eruiert sowie aufgrund ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit und finanziellem Schadenpotential bewertet. Die letzte Risikobeurteilung fand im Mai 2024 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

2024

1.1.-31.12.

2023

1.1.-31.12.

Lohn Ausbildung	-204'267	-211'815
Lohn Betreuung Wohnen	-4'238'829	-4'350'285
Lohn Therapie	0	-790
Lohn Leitung und Verwaltung	-1'008'339	-1'075'255
Lohn Ökonomie und Hausdienst	-1'145'161	-1'090'137
Lohn Technischer Dienst	-321'719	-298'185
Lohn Tagesstruktur Personal ohne Begleitauftrag	-474'314	-497'922
Lohn Tagesstruktur Personal mit Begleitauftrag	-2'717'577	-2'740'672
Lohn Klienten	-752'130	-741'697
Sozialleistungen	-1'831'388	-1'875'506
Personalnebenaufwand	-324'535	-360'386
Honorare für Leistungen Dritter	-40'099	-38'031
Personalaufwand	-13'058'357	-13'280'681
Medizinischer Bedarf	-12'590	-20'582
Lebensmittel und Getränke	-724'008	-618'216
Haushalt	-180'936	-181'907
Unterhalt und Reparaturen Sachanlagen	-428'432	-482'777
Abschreibungen	-748'094	-524'421
Mieten	-1'353'193	-1'165'091
Finanzaufwand	-18'935	-21'638
Energie und Wasser	-328'684	-313'884
Schulung, Ausbildung und Freizeit	-181'633	-193'367
Büro und Verwaltung	-596'865	-489'687
Werkzeug- und Materialaufwand	-1'170'533	-1'315'086
Übriger Sachaufwand	-236'108	-380'952
Sachaufwand	-5'980'012	-5'707'606
Total Aufwand	-19'038'368	-18'988'287
Leistungsabgeltung Kanton Zürich	10'859'215	10'513'481
Leistungsabgeltung Ausserkantonale	2'045'983	1'952'691
Erträge aus anderen Leistungen	2'434'311	2'167'371
Erträge aus Dienstleistungen, Handel und Produktion	3'077'217	3'102'623
Erträge aus übrigen Dienstleistungen an Klientinnen und Klienten	29'764	32'915
Mieterträge	19'102	33'071
Finanzerträge	72'555	67'343
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	182'984	184'720
Spendenertrag	1'095'484	6'235'733
a.o. und betriebsfremder Aufwand / Ertrag	0	500'000
Total Ertrag	19'816'616	24'789'949
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	778'247	5'801'661
Veränderung Spendenfonds	-989'232	-5'924'941
Veränderung Schwankungsfonds	41'522	254'110
Jahresergebnis	-169'464	130'830
Veränderung Gebundenes Kapital	0	-112'668
Veränderung Freies Kapital	169'464	-18'162