Schweizerisches Arbeiterhilfswerk SAH
SAH ZENTRALSCHWEIZ
Œuvre suisse d'entraide ouvrière OSEO
Soccorso operaio svizzero SOS

Finanzbericht 2018

Inhaltsverzeichnis

Konsolidierter Jahresabschluss

Konsolidierte Bilanz per 31.12.2018 4

Konsolidierte Betriebsrechnung 2018 5-6

Konsolidierte Geldflussrechnung 6

Konsolidierte Rechnung Kapitalveränderung 2018 und 2017 7

Grundlagen zur Rechnungslegung / Bewertungsgrundsätze 8

Erläuterungen zur Bilanz 8-11

Erläuterungen zur Betriebsrechnung 12-13

Weitere Angaben 14

Bericht der Revisionsstelle BDO 15

Einzelabschluss SAH Zentralschweiz

Bilanz per 31.12.2018 17

Betriebsrechnung 2018 18-19

Geldflussrechnung 19

Rechnung Kapitalveränderung 2018 und 2017 20

Grundlagen zur Rechnungslegung / Bewertungsgrundsätze 21

Erläuterungen zur Bilanz 21-24

Erläuterungen zur Betriebsrechnung 24-25

Weitere Angaben 26

Bericht der Revisionsstelle BDO 27

Konsolidierte Jahresrechnung 2018

Konsolidierte Bilanz per 31. Dezember 2018

Aktiven

(in CHF)		31.12.2018	%	31.12.2017	%
Umlaufsvermögen					
Flüssige Mittel	**1.1**	2'670'318	55.3%	2'388'944	45.7%
Wertschriften	**1.2**	489'830	10.1%	508'914	9.7%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1'021'847	21.2%	758'463	14.5%
Übrige Forderungen	**1.3**	19'796	0.4%	53'417	1.0%
Vorräte		35'550	0.7%	36'925	0.7%
Aktive Rechnungsabgrenzung	**1.4**	359'964	7.5%	439'694	8.4%
Total		**4'597'306**	**95.2%**	**4'186'357**	**80.1%**
Anlagevermögen					
Finanzanlagen	**1.5**	1'000	0.0%	800'000	15.3%
Mietzinsdepot	**1.6**	47'923	1.0%	47'904	0.9%
Mobile Sachanlagen	**1.7**	183'097	3.8%	190'245	3.5%
Total		**232'020**	**4.8%**	**1'038'149**	**19.9%**
Total Aktiven		**4'829'326**	**100.0%**	**5'224'506**	**100.0%**

Passiven

(in CHF)					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		320'501	6.6%	369'423	7.1%
Übrige Verbindlichkeiten	**1.8**	96'107	2.0%	124'183	2.4%
Vorauszahlungen	**1.9**	1'009'183	20.9%	1'235'893	23.7%
Passive Rechnungsabgrenzungen	**1.10**	407'914	8.4%	362'454	6.9%
Total Fremdkapital		**1'833'705**	**38.0%**	**2'091'953**	**40.0%**
Total Fondskapital (zweckgebundene Fonds)	**1.11**	**1'515'386**	**31.4%**	**1'579'423**	**30.2%**
Total Fremdkapital und Fondskapital		**3'349'091**	**69.3%**	**3'671'376**	**70.3%**
Organisationskapital					
Einbezahltes Kapital		220'663	4.6%	220'663	4.3%
Freies Kapital		234'645	4.9%	300'026	5.7%
Total Freies Kapital		**455'308**	**9.4%**	**520'690**	**10.2%**
Gebundenes Kapital transgusto GmbH		150'322	3.1%	105'302	2.0%
Gebundenes Kapital SAH Infozentren		74'390	1.5%	86'990	1.7%
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS		364'368	7.5%	378'471	7.2%
Gebundenes Kapital Innovationen		63'072	1.3%	84'572	1.6%
Gebundenes Kapital Ateliers für Frauen		372'776	7.7%	377'106	7.2%
Total Gebundenes Kapital	**1.12**	**1'024'928**	**21.2%**	**1'032'441**	**19.8%**
Total Freies und Gebundenes Kapital		**1'480'236**	**30.7%**	**1'553'131**	**29.9%**
Total Passiven		**4'829'326**	**100.0%**	**5'224'506**	**100.0%**

Konsolidierte Betriebsrechnung 2018

(in CHF)		2018	%	2017	%
Ertrag aus Geldsammelaktionen					
Spenden		74’982	0.5%	72’543	0.5%
Spenden zweckgebunden		91’790	0.7%	120’691	0.9%
Mitgliederbeiträge		15’000	0.1%	14’850	0.1%
Total	**2.0**	**181’772**	**1.3%**	**208’084**	**1.5%**
Ertrag aus erbrachten Leistungen					
Produktionsertrag		1’374’368	10.0%	1’329’084	9.5%
Beiträge öffentliche Hand		11’384’982	82.8%	11’585’887	82.7%
Beiträge Institutionen		571’464	4.2%	534’615	3.8%
übrige Beiträge		130	0.0%	800	0.0%
- Mehrwertsteuer		-27’443	-0.2%	-25’796	-0.2%
- Debitorenverluste		-160	0.0%	-400	0.0%
Total	**2.1**	**13’303’341**	**96.7%**	**13’424’191**	**95.8%**
davon zweckgebundene Leistungen		*5’288’374*		*5’148’412*	
Rückerstattungen					
Rückerstattungen WSH		270’881	2.0%	383’567	2.7%
Total	**2.2**	**270’881**	**2.0%**	**383’567**	**2.7%**
Total Betriebsertrag		**13’755’994**	**100.0%**	**14’015’842**	**100.0%**
Direkter Projektaufwand					
Aufwand Produktion		401’300	2.9%	411’805	2.9%
Direkter Projektaufwand		83’743	0.6%	131’936	0.9%
Personalaufwand		10’073’167	73.2%	9’978’260	71.2%
Reise und Repräsentationsaufwand		56’433	0.4%	48’412	0.3%
Personalaufwand Projektteilnehmende		550’202	4.0%	659’727	4.7%
Arbeitsleistungen Dritter		81’667	0.6%	109’890	0.8%
Sachauf- wand		1’154’690	8.4%	1’284’200	9.2%
Unterhaltskosten		121’390	0.9%	118’035	0.8%
Vernetzung / Evaluation BiSt		51’772	0.4%	28’203	0.2%
Abschreibungen		43’158	0.3%	44’585	0.3%
Total		**12’617’522**	**91.7%**	**12’815’054**	**91.4%**
Administrativer Aufwand					
Personalaufwand		808’550	5.9%	860’201	6.1%
Reise und Repräsentationsaufwand		1’276	0.0%	1’698	0.0%
Arbeitsleistungen Dritter		0	0.0%	0	0.0%
Sachauf- wand		316’833	2.3%	283’389	2.0%
Unterhaltskosten		8’898	0.1%	14’878	0.1%
Sammelaufwand		84’606	0.6%	55’291	0.4%
Abschreibungen		29’505	0.2%	33’914	0.2%
Total	**2.3**	**1’249’668**	**9.1%**	**1’249’371**	**8.9%**
Betriebsergebnis		**-111’196**	**-0.8%**	**-48’583**	**-0.3%**

Finanzertrag	**2.4**	2’795	0.0%	23’626	0.2%
Finanzaufwand	**2.5**	-25’411	-0.2%	-5’585	0.0%
ausserordentlicher, einmaliger od. periodenfremder Ertrag	**2.6**	17’201	0.1%	7’734	0.1%
ausserordentlicher, einmaliger od. periodenfremder Aufwand	**2.7**	-20’322	-0.1%	-22’097	-0.2%
Ertragsüberschuss vor Entnahme bzw. Zuweisung aus/an zweckgebundene Fonds		**-136’933**	**-1.0%**	**-44’906**	**-0.3%**
Zuweisung bzw. Entnahme an zweckgebundene Fonds		64’037	0.5%	-84’068	-0.6%
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		**-72’896**	**-0.5%**	**-128’974**	**-0.9%**
Zuweisung bzw. Entnahme an/aus gebundenes Organisationskapital		7’513		103’044	
Zuweisung bzw. Entnahme an/aus freies Kapital		65’382		25’930	
Jahresergebnis nach Zuweisungen		**0**		**0**	

Konsolidierte Geldflussrechnung 2018

in CHF	**2018**	**2017**
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	-136’933	-44’906
Abschreibungen auf Sachanlagen	72’663	77’918
Veränderungen Wertschriften	19’084	-20’155
Veränderung der Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	-263’384	-352’015
Veränderung übrige Forderungen	33’621	-30’977
Veränderung Vorräte	1’375	1’628
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	79’729	116’665
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-258’248	-67’242
Mittelherkunft aus Betriebstätigkeit	**-452’091**	**-319’084**
Investitionen in mobile Sachanlagen	-65’515	-103’049
Investitionen in Finanzanlagen	-1’019	-20
Desinvestitionen in Finanzanlagen	800’000	0
Mittelverwendung aus Investitionstätigkeit	**733’466**	**-103’069**
Veränderung langfristiger Finanzverbindlichkeiten	0	0
Mittelverwendung aus Finanzierungstätigkeit	**0**	**0**
Veränderung Flüssige Mittel	**281’375**	**-422’152**
Bestand flüssige Mittel per 1. Januar	2’388’944	2’811’096
Bestand flüssige Mittel per 31. Dezember	2’670’319	2’388’944
Veränderung Flüssige Mittel	281’375	-422’152

Konsolidierte Rechnung Kapitalveränderung 2018

		Zuweisungen					
	Anfangsbestand 1.1.2018	Zuweisung (intern)	Zuweisung zweckgebundene Spenden	Zuweisung zweckgebundene Leistungverträge	Interne Fondstransfer	Verwendung	Endbestand 31.12.2018
Mittel aus Eigenfinanzierung							
Einbezahltes Kapital	220'663						220'663
Freies Kapital	300'026					-65'382	234'645
Freies Kapital	**520'689**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-65'382**	**455'308**
Gebundenes Kapital SAH Infozentren	86'990	6'500				-19'100	74'390
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS	378'471					-14'103	364'368
Gebundenes Kapital Innovationen	84'572					-21'500	63'072
Gebundenes Kapital transgusto GmbH	105'302	45'020					150'322
Gebundenes Kaptial Ateliers für Frauen	377'106					-4'330	372'776
Gebundenes Kapital	**1'032'441**	**51'520**	**0**	**0**	**0**	**-59'033**	**1'024'928**
Organisationskapital	**1'553'130**	**51'520**	**0**	**0**	**0**	**-124'415**	**1'480'236**
Mittel aus Fondskapital							
Fonds Personal AVIG (Erlösfonds für Zweck II)	24'603						24'603
Fonds Legat (Vereinsfonds für Zweck III)	508'914					-19'084	489'830
Fonds IV	85'297			432'515		-444'915	72'897
Fonds Bildung im Strafvollzug	727'182			4'854'559		-4'890'209	691'533
Fonds blitzblank Vermittlung	64'500		39'022			-24'722	78'800
Fonds Aktionswoche Asyl	6'477		16'900			-22'383	994
Fonds Vorbildung Berufsschule / Perspektive Lehrabschluss	27'000						27'000
Fonds TYC	51'100		2'000	1'300		-27'700	26'700
Fonds Ateliers für Frauen	19'150		7'380			-3'901	22'629
Fonds Garten und Landwirtschaft	3'000		5'200			-7'000	1'200
Fonds Bewerbungswerkstätten	5'000		17'000				22'000
Fonds Deutschkurse	57'200						57'200
Übrige Fonds	0		4'288			-4'288	0
Fondskapital mit einschränkender Zweckbindung	**1'579'423**	**0**	**91'790**	**5'288'374**	**0**	**-5'444'202**	**1'515'386**

Konsolidierte Rechnung Kapitalveränderung 2017

		Zuweisungen					
	Anfangsbestand 1.1.2017	Zuweisung (intern)	Zuweisung zweckgebundene Spenden	Zuweisung zweckgebundene Leistungverträge	Interne Fondstransfer	Verwendung	Endbestand 31.12.2017
Mittel aus Eigenfinanzierung							
Einbezahltes Kapital	220'663						220'663
Freies Kapital	325'956					-25'930	300'026
Freies Kapital	**546'619**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-25'930**	**520'690**
Gebundenes Kapital SAH Infozentren	97'590					-10'600	86'990
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS	378'471						378'471
Gebundenes Kapital Innovationen	84'572						84'572
Gebundenes Kapital Co-Opera	115'185					-115'185	0
Gebundenes Kapital transgusto GmbH	82'562	22'740					105'302
Gebundenes Kaptial Ateliers für Frauen	377'106						377'106
Gebundenes Kapital	**1'135'485**	**22'740**	**0**	**0**	**0**	**-125'785**	**1'032'441**
Organisationskapital	**1'682'104**	**22'740**	**0**	**0**	**0**	**-151'715**	**1'553'131**
Mittel aus Fondskapital							
Fonds Personal AVIG (Erlösfonds für Zweck II)	24'603						24'603
Fonds Legat (Vereinsfonds für Zweck III)	488'758	20'155					508'914
Fonds IV	14'300			355'821		-284'824	85'297
Fonds Bildung im Strafvollzug	707'768			4'781'436		-4'762'023	727'182
Fonds blitzblank Vermittlung Zug	23'000		500			-23'500	0
Fonds blitzblank Vermittlung	133'500					-69'000	64'500
Fonds Aktionswoche Asyl	9'425		16'100			-19'048	6'477
Fonds Vorbildung Berufsschule / Perspektive Lehrabschluss	22'000		5'000	9'355		-9'355	27'000
Fonds TYC	55'000		10'000	1'800		-15'700	51'100
Fonds Ateliers für Frauen	17'000		2'150				19'150
Fonds Gärten und Landwirtschaft	0		5'500			-2'500	3'000
Fonds Bewerbungswerkstätten	0		5'000				5'000
Fonds Deutschkurse	0		57'200				57'200
Übrige Fonds	0		19'241			-19'241	0
Fondskapital mit einschränkender Zweckbindung	**1'495'355**	**20'155**	**120'691**	**5'148'412**	**0**	**-5'205'191**	**1'579'423**

Anhang der konsolidierten Jahresrechnung 2018

Grundlagen zur Rechnungslegung
Die konsolidierte Rechnungslegung des Vereins SAH Zentralschweiz und der transgusto GmbH erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern-FER, Swiss GAAP FER 21 sowie Swiss GAAP FER 30) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) und entspricht auch den einschlägigen Richtlinien der ZEWO.

Konsolidierungskreis und -methode
Die konsolidierte Jahresrechnung des Vereins SAH Zentralschweiz und der transgusto GmbH basiert auf den erstellten Einzelabschlüssen der zwei Organisationen. Beim Verein SAH Zentralschweiz und der transgusto GmbH handelt es sich um zwei rechtlich selbständige Organisationen mit Sitz in Luzern. Der Verein SAH Zentralschweiz hält 100% der Stimmen- und Kapitalanteile an der transgusto GmbH. Durch die Methode der Vollkonsolidierung werden sämtliche Aktiven, Passiven, Aufwände und Erträge vollumfänglich erfasst. Innenumsätze sowie gegenseitige Guthaben und Schulden sind eliminiert. Die Anteile am Eigenkapital konsolidierter Organisationen werden nach der Erwerbsmethode erfasst.

Bewertungsgrundsätze
Grundsätzlich gilt das Anschaffungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Für die in der Bilanz ausgewiesenen Positionen gilt Folgendes:

- Flüssige Mittel: zum Nominalwert
- Wertschriften: zum Kurswert
- Forderungen: zum Nominalwert
- Vorräte: zu Einstandspreisen
- Sachanlagen: zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung
- Finanzanlagen: zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung
- Verbindlichkeiten: zum Nominalwert

Erläuterungen zur Bilanz

Aktiven

1.1 Flüssige Mittel

	2018	%	2017	%
Kassa	11‘950	0.4	11‘530	0.5
Postcheck	74‘193	2.8	130‘006	5.4
Bankguthaben	2‘584‘175	96.8	2‘247‘408	94.1
Total	**2‘670‘318**	**100.0**	**2‘388‘944**	**100.0**

1.2 Wertschriften

	2018	%	2017	%
Obligationen Inland CHF	24‘515	5.0	25‘636	5.0
Anlagesparkonto CHF	90‘606	18.5	89‘807	17.7
Anlagefonds übrige CHF	374‘709	76.5	393‘471	77.3
Total	**489‘830**	**100.0**	**508‘914**	**100.0**

1.3 Übrige Forderungen

	2018	%	2017	%
Guthaben Sozialversicherungen SAH	7‘564	38.2	32‘020	59.9
Guthaben Sozialversicherungen Projekte	11‘686	59.0	19‘088	35.8
Lohn negative Auszahlung	125	0.6	1‘784	3.3
Verrechnungssteuerguthaben	421	2.1	525	1.0
Total	**19‘796**	**100.0**	**53‘417**	**100.0**

1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Position enthält vorwiegend noch nicht fakturierte Angebotsaktivitäten aus dem Betriebsjahr 2018.

1.5 Finanzanlagen

Die transgusto GmbH hält eine Aktie der Schatz AG, Luzern.

1.6 Mietzinsdepots

Bei den Mietzinsdepots handelt es sich um die Hinterlegung von Mietkautionen und zwar seit 2008 für das Angebot Infozentrum Sursee an der Centralstrasse in Sursee, seit 2010 für das Angebot Bildung VAM Zug an der Bahnhofstrasse in Baar sowie seit 2016 für die Angebote Ateliers für Frauen sowie Ateliers für Frauen Natur-pur. Ebenfalls enthalten sind Mietkautionen seit 2014 und 2015 für die transgusto GmbH an der Maihofstrasse 61.

1.7 Mobile Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear von den Anschaffungswerten über die betriebswirtschaftlich geschätzte Nutzungsdauer.
Die Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt 8 Jahre für Mobiliar und Einrichtungen, 5 Jahre für Maschinen und Apparate sowie 4 Jahre für Büromaschinen und IT Hard- und Software (Vorjahr 3 Jahre). Die Verlängerung der Nutzungsdauer wurde aufgrund der aktuellen Gegebenheiten angepasst.

Passiven

1.8 Übrige Verbindlichkeiten

	2018	%	2017	%
Gutscheine	30‘217	31.4	27‘718	22.3
Kreditoren Sozialversicherungen SAH	9‘251	9.6	54‘195	43.6
Kreditoren Sozialversicherungen Projekte	7‘672	8.0	2‘433	2.0
Kreditoren Sozialversicherungen transgusto GmbH	25‘298	26.3	16‘508	13.3
Unterstützungsbeiträge	5‘102	5.3	4‘407	3.6
Kreditoren MwSt	18‘567	19.3	18‘922	15.2
Total	**96‘107**	**100.0**	**124‘183**	**100.0**

1.9 Vorauszahlungen

Die CHF 1‘009‘183 (Vorjahr CHF 1‘235‘893) bestehen im Wesentlichen aus Vorauszahlungen von Angebotsaktivitäten im Folgejahr gemäss Leistungsvereinbarung.

1.10 Passive Rechnungsabgrenzung

Von den CHF 407‘914 sind für das Personal CHF 215‘832 (Vorjahr CHF 231‘897) für Überzeit- und Ferienguthaben per Jahresende zurückgestellt.

1.11 Fondskapital (zweckgebunden)

(siehe Rechnung Kapitalveränderung)

Der *Fonds Personal AVIG* bezweckt die Sicherstellung von Sozialplanleistungen im AVIG Bereich bei einem allfälligen Programmabbau.

Mit dem *Fonds Legat Waller* (Vereinsfonds für Zweck III) sind nach dem Willen der Erblasserin Projekte in der Zentralschweiz zur Eingliederung jugendlicher Arbeitsloser und für ausgesteuerte Arbeitslose mit Kinder-Betreuungspflichten zu fördern.

Der *Fonds IV* dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten im Bereich IV.

Der *Fonds Take Your Chance (TYC)* alimentiert sich aus Spendeneinnahmen für das Angebot „Take your chance!“, welches Jugendliche und junge Erwachsene bei Problemen in der Berufswahl, während der Lehre oder auf der Suche nach beruflichen Perspektiven unterstützt.

Fonds *Bildung im Strafvollzug*: Der jährliche Pauschalbetrag für das Angebot Bildung im Strafvollzug wird nach den vom Schweizerischen Ausbildungszentrum für das Strafvollzugspersonal SAZ erhobenen Aufenthalts- und Vollzugstage verteilt. Die Kosten wurden im Jahr 2011 auf die Kantone der Deutschschweizer Konkordate, ab dem Jahr 2012 auf alle Kantone verteilt. Gemäss Leistungsvereinbarung mit der Konferenz der kantonalen Justiz- und Polizeidirektor/-innen KKJPD, werden allfällige Überschüsse oder Unterdeckungen, welche für das Angebot Bildung im Strafvollzug aufgrund der Pauschalverrechnung anfallen, dem Fonds zugewiesen bzw. entnommen.

Die *Fonds blitzblank Vermittlung* dient dem Ausbau des Angebotes SAH blitzblank Vermittlung in Zug sowie in Luzern bzw. der Förderung der Teilnehmerinnen dieses Angebotes.

Der im Rahmen der Aktionswoche Asyl entstandene Überschuss wird dem *Fonds Aktionswoche Asyl* zugewiesen bzw. bei Unterdeckung diesem entnommen.

In die Fonds *Vorbildung Berufsschule/Perspektive Lehrabschluss, Garten und Landwirtschaft, Bewerbungswerkstätten, Deutschkurse* sowie *Ateliers für Frauen* flossen zu diesen Zwecken erhaltene Spenden.

Unter *übrige Fonds* werden kleinere, zweckgebundene Spenden aufgeführt, welche aufgrund ihrer Höhe nicht als separate, dem Zweck entsprechende Fonds ausgewiesen werden.

1.12 Freies und Gebundenes Kapital

(siehe Rechnung Kapitalveränderung)

Dem Freien Kapital wurden im 2018 CHF 65‘382 entnommen.

Dem *gebundenen Kapital SAH Infozentren* wurden 2018 CHF 12‘600 zur Deckung der Kosten entnommen. Dieses gebundene Kapital dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten.

Dem *gebundenen Kapital Personal SAH* wurden im 2018 gemäss Reglement CHF 14‘103 entnommen.

Mit Geldern aus dem *gebundenen Kapital Innovationen* können Entwicklungs- und Innovationskosten des SAH Zentralschweiz finanziert werden. Zu diesem Zweck wurden CHF 21‘500 entnommen.

Das *gebundene Kapital Ateliers für Frauen* dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten. Dem Fonds wurden im 2018 gemäss Reglement CHF 4‘330 entnommen.

Das *Gebundene Kapital transgusto GmbH* ist eine wichtige Reserve für die weitere Entwicklung des Restaurants Libelle.

Beschlüsse über Äufnung und Verwendung des Freien und Gebundenen Kapitals erfolgt durch den Vorstand auf Antrag der Geschäftsleitung.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

2.0 Ertrag aus Geldsammelaktionen

Die Spendeneinnahmen erfolgten hauptsächlich über Einzelspenden, Mitgliederbeiträge sowie Unterstützungen durch Vereine, Stiftungen und Firmen. Die Erlöserfassung erfolgt zum Zeitpunkt des Zahlungseingangs.

2.1 Ertrag aus erbrachten Leistungen

Die Erträge beinhalten Beiträge für die Angebotsfinanzierung durch Bund, Kanton, Gemeinden und Institutionen wie der IV. Darin enthalten sind auch die Projektbeiträge der drosos Stiftung, Zürich für das Projekt „Supported Employment“ des Restaurants Libelle (transgusto GmbH). Die Erlöserfassung erfolgt zum Zeitpunkt der Leistungserbringung. Bei Erträgen aus Leistungsvereinbarungen entspricht der Umsatz den auf die Periode abgegrenzten Beiträgen.

2.2 Rückerstattungen

Die ausgewiesenen Erträge sind Rückerstattungen von geleisteten Lohnzahlungen der Projektteilnehmenden in diversen Angeboten gemäss Kostengutsprachen durch die Gemeindesozialämter sowie durch Lohnrückerstattungen der Programmmitarbeitenden des Angebots blitzblank Vermittlung. Die Rückerstattungen werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst.

2.3 Administrativer Aufwand

Im ‚Administrativen Aufwand’ werden die Aufwände für jene Tätigkeiten bezeichnet, die lediglich indirekt einen Beitrag an die Erreichung der Angebotsziele leisten. Wird ein Angebot/Projekt eingestellt, so bleiben diese Kosten zumindest mittelfristig weiterhin bestehen. Die Berechnungen des Administrativen sowie des Fundraising Aufwandes erfolgen nach der ZEWO-Methodik.

Im Berichtsjahr betrug der Anteil des ‚Administrativen Aufwand’ im Verhältnis zum Gesamtaufwand 9.02% (Vorjahr 8.88%) inklusive wirtschaftlicher Sozialhilfe und 9.20% (Vorjahr 9.13%) ohne Einrechnung des Personalaufwandes Projektteilnehmende. Diese Kosten stellen Dienstleistungen dar, welche die eigentlichen Angebotstätigkeiten unterstützen.

Der Aufwand Fundraising betrug CHF 84‘606 (Vorjahr: 55‘291).

2.4 Finanzertrag

Der Ertrag wurde hauptsächlich durch Zinserträge aus Bank, Postcheck und Festgeldern sowie Wertschriftenerträge realisiert.

2.5 Finanzaufwand

Der Aufwand ergibt sich durch Spesen aus Bank, Post und Depots.

2.6 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag

	2018	%	2017	%
Rückwirkende Leistungsverrechnungen	1‘600	9.3	110	1.4
Rückverteilung CO2-Abgabe	13‘880	80.7	6‘235	80.6
Korrektur Vorräte	1‘721	10.0	0	0.0
übrige, unwesentliche Posten	0	0.0	1‘389	18.0
Total	**17‘201**	**100.0**	**7‘734**	**100.0**

2.7 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand

	2018	%	2017	%
Interne Kommunikationsumlagen	15‘176	74.7	18‘524	83.8
Rückwirkende Beiträge Urheberrecht	873	4.3	0	0.0
Auszahlung Familienzulagen	4‘160	20.5	0	0.0
Rückwirkende Leistungsverrechnung	0	0.0	2‘825	12.8
Übrige, unwesentliche Posten	113	0.6	748	3.4
Total	**20‘322**	**100.0**	**22‘097**	**100.0**

Weitere Angaben

Unentgeltliche Leistungen
Beim SAH Zentralschweiz haben im vergangenen Jahr 55 Freiwillige (Vorjahr 66 Freiwillige) unentgeltliche Dienste geleistet. Die Anzahl Freiwilligenstunden belief sich auf rund 1‘357 Stunden (Vorjahr 730 Stunden). Die Freiwilligenarbeit bezog sich insbesondere auf die Integrationsprojekte im Bereich Migration, die Begleitung von Flüchtlingen und vorläufig aufgenommenen Personen sowie ein Jobshadowing-Projekt im Bereich Bildung im Strafvollzug.

Entschädigungen an Mitglieder der Leitenden Organe
Beim SAH Zentralschweiz wurden im Berichtsjahr Entschädigungen, d.h. Sitzungsgelder und Spesen an die Vorstandsmitglieder in der Höhe von insgesamt CHF 24‘582 (Vorjahr CHF 13‘400) entrichtet. Darin enthalten sind Entschädigungen an den Vorstandspräsidenten in der Höhe von CHF 20‘282 (Vorjahr: CHF 9‘000). Die Differenzen begründet sich im Mehrauf-wand des Präsidenten im Rahmen der Vorbereitung zur Überführung Bildung im Strafvollzug (BiSt) an das Schweizerische Kompetenzzentrum für Justizvollzug (SKJV) per 2020. Der Vorstand SAH Zentralschweiz leistete zusätzlich im Berichtsjahr rund 340 ehrenamtliche Stundeneinsätze (Vorjahr 350 Stunden).

Die Gesamtlohnkosten der Geschäftsleitungsmitglieder inkl. betriebliche Kinder- und Familienzulagen beliefen sich im 2018 auf CHF 607‘402 (Vorjahr: CHF 649‘220).

Bei der transgusto GmbH wurden Sitzungsgelder und Spesen in der Höhe von CHF 7‘000 (Vorjahr CHF 7‘055) an die Mitglieder des obersten Verwaltungsorganes ausbezahlt. Diese leisteten zusätzlich rund 150 Stunden (Vorjahr 150 Stunden) ehrenamtliche Arbeit. Da bei der transgusto GmbH nur eine Person mit der Geschäftsführung betraut ist, wird auf die Veröffentlichung der Lohnsumme, die an diese Person ausgerichtet worden ist, verzichtet.

Anzahl Vollzeitstellen
Das SAH Zentralschweiz zusammen mit der transgusto GmbH verfügt über insgesamt 97.3 Vollzeitstellen (Vorjahr 90.7 Vollzeitstellen).

Bankgarantie
Die Luzerner Kantonalbank leistet dem SAH Zentralschweiz zur Sicherstellung von Lohnansprüchen gemäss Bundesgesetz über Arbeitsvermittlung und dem Personalverleih (Arbeitsvermittlungsgesetz, AVG) eine Bankgarantie in der Höhe von CHF 50'000.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen
Die Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen betragen CHF 129‘350 (Vorjahr CHF 119‘672).

Weitere Verpflichtungen
Weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen aus Leasingverträgen: Total CHF 75‘439 (Vorjahr CHF 59‘148). Die Verpflichtungen sind nicht diskontiert.

Wesentliche Ereignisse nach Bilanzstichtag
Es bestehen keine laufenden oder behandelbare Rechtsfälle und auch keine verpfändeten Aktiven im Berichtsjahr. Auch sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Rechnung 2018 beeinflussen könnten.

Leistungsbericht
Bezüglich Leistungsbericht verweisen wir auf den separat erhältlichen Jahresbericht.

Die Jahresrechnung wurde vom Vorstand am 20. Februar 2019 genehmigt.

Tel. +41 41 368 12 12
Fax +41 41 368 13 13
www.bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern

BERICHT DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS

An den Vorstand des der SAH Zentralschweiz, Luzern

Auftragsgemäss haben wir eine Review (prüferische Durchsicht) der konsolidierten Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des SAH Zentralschweiz für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht des Wirtschaftsprüfers.

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

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der konsolidierten Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die die konsolidierte Jahresrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review (prüferische Durchsicht) sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die konsolidierte Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt sowie nicht dem schweizerischen Gesetz entspricht.

Luzern, 12. März 2019

BDO AG

Daniel Zumbühl
dipl. Wirtschaftsprüfer

ppa. Simone Meyer
dipl. Wirtschaftsprüferin

Beilage
Konsolidierte Jahresrechnung

BDO AG, mit Hauptsitz in Zürich, ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerkes.

Einzelabschluss SAH Zentralschweiz

Bilanz SAH Zentralschweiz per 31. Dezember 2018

Aktiven

(in CHF)		31.12.2018	%	31.12.2017	%
Umlaufsvermögen					
Flüssige Mittel	**1.1**	2'275'525	52.4%	2'022'791	41.9%
Wertschriften	**1.2**	489'830	11.3%	508'914	10.5%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**1.3**	968'242	22.3%	697'791	14.4%
Übrige Forderungen	**1.4**	19'796	0.4%	53'417	1.1%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	**1.5**	342'225	7.9%	411'957	8.5%
Total		**4'095'619**	**94.3%**	**3'694'870**	**76.4%**
Anlagevermögen					
Finanzanlagen	**1.6**	60'000	1.4%	923'000	19.1%
Beteiligungen	**1.7**	20'000	0.5%	20'000	0.4%
Mietzinsdepot	**1.8**	40'847	0.9%	40'832	0.9%
Mobile Sachanlagen	**1.9**	125'197	2.9%	155'845	3.2%
Total		**246'044**	**5.7%**	**1'139'677**	**23.6%**
Total Aktiven		**4'341'663**	**100.0%**	**4'834'547**	**100.0%**

Passiven

(in CHF)					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		255'669	5.9%	319'854	6.6%
Übrige Verbindlichkeiten	**1.10**	22'600	0.5%	61'558	1.3%
Vorauszahlungen	**1.11**	891'481	20.6%	1'117'943	23.1%
Passive Rechnungsabgrenzungen	**1.12**	326'614	7.5%	307'941	6.4%
Total Fremdkapital		**1'496'364**	**34.5%**	**1'807'296**	**37.4%**
Total Fondskapital (zweckgebundene Fonds)	**1.13**	**1'515'386**	**34.9%**	**1'579'423**	**32.7%**
Total Fremdkapital und Fondskapital		**3'011'749**	**69.4%**	**3'386'719**	**70.1%**
Organisationskapital					
Einbezahltes Kapital		220'663	5.1%	220'663	4.6%
Freies Kapital		234'645	5.4%	300'026	6.2%
Total Freies Kapital		**455'308**	**10.5%**	**520'690**	**10.8%**
Gebundenes Kapital SAH Infozentren		74'390	1.7%	86'990	1.8%
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS		364'368	8.4%	378'471	7.8%
Gebundenes Kaptial Innovationen		63'072	1.5%	84'572	1.7%
Gebundenes Kapital Ateliers für Frauen		372'776	8.6%	377'106	7.8%
Total Gebundenes Kapital	**1.14**	**874'606**	**20.1%**	**927'139**	**19.1%**
Total Organisationskapital		**1'329'914**	**30.6%**	**1'447'828**	**29.9%**
Total Passiven		**4'341'663**	**100.0%**	**4'834'547**	**100.0%**

Betriebsrechnung SAH Zentralschweiz 2018

(in CHF)		2018	%	2017	%
Ertrag aus Geldsammelaktionen					
Spenden allgemein		54’322	0.4%	50’843	0.4%
Spenden zweckgebunden		91’790	0.8%	120’691	1.0%
Mitgliederbeiträge		15’000	0.1%	14’850	0.1%
Total	**2.0**	**161’112**	**1.3%**	**186’384**	**1.5%**
Ertrag aus erbrachten Leistungen					
Produktionserträge		146’304	1.2%	129’504	1.0%
Beiträge Bund		0	0.0%	2’509	0.1%
Beiträge Kantone		10’276’358	84.9%	10’461’426	84.4%
Beiträge Gemeinden		703’017	5.8%	702’391	5.7%
Beiträge Institutionen		513’331	4.2%	485’949	3.9%
- Debitorenverluste		-160	0.0%	-400	0.0%
- Mehrwertsteuer		-29’291	-0.2%	-27’716	-0.2%
Total	**2.1**	**11’609’559**	**95.9%**	**11’753’663**	**94.9%**
davon zweckgebundene Leistungen		*5’288’374*		*5’148’412*	
Rückerstattungen					
Rückerstattungen WSH	**2.2**	270’881	2.3%	383’567	3.1%
Total		**270’881**	**2.3%**	**383’567**	**3.1%**
Eigenleistungen, Eigenverbrauch					
Interne Leistungsverrechnung an transgusto GmbH		62’781	0.5%	64’290	0.5%
Total		**62’781**	**0.5%**	**64’290**	**0.5%**
Total Betriebsertrag		**12’104’333**	**100.0%**	**12’387’904**	**100.0%**
Direkter Projektaufwand					
Direkter Projektaufwand		113’560	0.9%	164’133	1.3%
Personalaufwand		9’143’505	75.5%	9’060’089	73.1%
Reise und Repräsentationsaufwand		56’433	0.5%	48’412	0.4%
Personalaufwand Projektteilnehmende		550’202	4.6%	659’727	5.3%
Arbeitsleistungen Dritter		69’000	0.6%	94’644	0.8%
Sachaufwand		971’223	8.0%	1’098’154	8.9%
Unterhaltskosten		67’711	0.6%	68’691	0.6%
Vernetzung / Evaluation BiSt		50’497	0.4%	28’203	0.2%
Abschreibungen		27’776	0.2%	30’341	0.2%
Total		**11’049’907**	**91.3%**	**11’252’394**	**90.8%**
Administrativer Aufwand					
Personalaufwand		808’550	6.7%	860’201	6.9%
Reise und Repräsentationsaufwand		1’276	0.0%	1’698	0.0%
Sachaufwand		275’707	2.3%	240’241	1.9%
Unterhaltskosten		8’898	0.1%	14’878	0.1%
Sammelaufwand		84’606	0.7%	55’291	0.5%
Abschreibungen		29’505	0.2%	33’914	0.3%
Total	**2.3**	**1’208’542**	**10.0%**	**1’206’223**	**9.7%**
Betriebsergebnis		**-154’115**	**-1.3%**	**-70’713**	**-0.5%**

Finanzertrag	**2.4**	2’718	0.0%	22’666	0.2%
Finanzaufwand	**2.5**	-24’592	-0.2%	-4’886	0.0%
Ausserordentlicher, einmaliger o. periodenfremder Ertrag	**2.6**	14’358	1.0%	7’384	0.0%
Ausserord., einmaliger o. periodenfremder Aufwand	**2.7**	-20’322	-0.2%	-22’097	-0.1%
Ertragsüberschuss vor Entnahme bzw. Zuweisung aus/an zweckgebundene Fonds		**-181’952**	**-1.5%**	**-67’646**	**-0.5%**
Zuweisung bzw. Entnahme an/aus zweckgebundene Fonds		64’037	0.5%	-84’068	-0.7%
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		**-117’915**	**-1.0%**	**-151’714**	**-1.2%**
Zuweisung bzw. Entnahme an/aus gebundenes Organisations-kapital		52’533		125’784	
		52’533		**125’784**	
Zuweisung bzw. Entnahme an/aus freies Kapital		65’382		25’930	
		65’382		**25’930**	
Jahresergebnis nach Zuweisungen		**0**		**0**	

Geldflussrechnung SAH Zentralschweiz 2018

in CHF	**2018**	**2017**
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	-181’952	-67’647
Abschreibungen auf Sachanlagen	57’281	63’674
Veränderung Wertschriften	19’084	-20’155
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-270’451	-321’999
Veränderung Übrige Forderungen	33’621	54’332
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	69’731	81’258
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-310’932	-34’424
Mittelherkunft aus Betriebstätigkeit	**-583’618**	**-244’961**
Investitionen in mobile Sachanlagen	-26’633	-93’405
Investitionen in Finanzanlagen	-15	-16
Desinvestition in Finanzanlagen	863’000	0
Mittelverwendung aus Investitionstätigkeit	**836’352**	**-93’421**
Veränderung Flüssige Mittel	**252’734**	**-338’381**
Bestand flüssige Mittel per 1. Januar	2’022’791	2’361’173
Bestand flüssige Mittel per 31. Dezember	2’275’525	2’022’791
Veränderung Flüssige Mittel	252’734	-338’381

Rechnung Kapitalveränderung SAH Zentralschweiz 2018

		Zuweisungen					
	Anfangsbestand 1.1.2018	Zuweisung (intern)	Zuweisung zweckgebundene Spenden	Zuweisung zweckgebundene Leistungverträge	Interne Fondstransfer	Verwendung	Endbestand 31.12.2018
Mittel aus Eigenfinanzierung							
Einbezahltes Kapital	220'663						220'663
Freies Kapital	300'026					-65'382	234'645
Freies Kapital	**520'689**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-65'382**	**455'308**
Gebundenes Kapital SAH Infozentren	86'990	6'500				-19'100	74'390
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS	378'471					-14'103	364'368
Gebundenes Kapital Innovationen	84'572					-21'500	63'072
Gebundenes Kaptial Ateliers für Frauen	377'106					-4'330	372'776
Gebundenes Kapital	**927'139**	**6'500**	**0**	**0**	**0**	**-59'033**	**874'606**
Organisationskapital	**1'447'828**	**6'500**	**0**	**0**	**0**	**-124'415**	**1'329'914**
Mittel aus Fondskapital							
Fonds Personal AVIG (Erlösfonds für Zweck II)	24'603						24'603
Fonds Legat (Vereinsfonds für Zweck III)	508'914					-19'084	489'830
Fonds IV	85'297			432'515		-444'915	72'897
Fonds Bildung im Strafvollzug	727'182			4'854'559		-4'890'209	691'533
Fonds blitzblank Vermittlung	64'500		39'022			-24'722	78'800
Fonds Aktionswoche Asyl	6'477		16'900			-22'383	994
Fonds Vorbildung Berufsschule / Perspektive Lehrabsch	27'000						27'000
Fonds TYC	51'100		2'000	1'300		-27'700	26'700
Fonds Ateliers für Frauen	19'150		7'380			-3'901	22'629
Fonds Gärten und Landwirtschaft	3'000		5'200			-7'000	1'200
Fonds Bewerbungswerkstätten	5'000		17'000				22'000
Fonds Deutschkurse	57'200						57'200
Übrige Fonds	0		4'288			-4'288	0
Fondskapital mit einschränkender Zweckbindung	**1'579'423**	**0**	**91'790**	**5'288'374**	**0**	**-5'444'201**	**1'515'386**

Rechnung Kapitalveränderung SAH Zentralschweiz 2017

		Zuweisungen					
	Anfangsbestand 1.1.2017	Zuweisung (intern)	Zuweisung zweckgebundene Spenden	Zuweisung zweckgebundene Leistungverträge	Interne Fondstransfer	Verwendung	Endbestand 31.12.2017
Mittel aus Eigenfinanzierung							
Einbezahltes Kapital	220'663						220'663
Freies Kapital	325'956					-25'930	300'026
Freies Kapital	**546'619**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-25'930**	**520'689**
Gebundenes Kapital SAH Infozentren	97'590					-10'600	86'990
Gebundenes Kapital Personal SAH ZS	378'471						378'471
Gebundenes Kapital Innovationen	84'572						84'572
Gebundenes Kaptial Co-Opera	115'185					-115'185	0
Gebundenes Kaptial Ateliers für Frauen	377'106						377'106
Gebundenes Kapital	**1'052'923**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-125'785**	**927'139**
Organisationskapital	**1'599'542**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-151'715**	**1'447'828**
Mittel aus Fondskapital							
Fonds Personal AVIG (Erlösfonds für Zweck II)	24'603						24'603
Fonds Legat (Vereinsfonds für Zweck III)	488'758	20'155					508'914
Fonds IV	14'300			355'821		-284'824	85'297
Fonds Bildung im Strafvollzug	707'768			4'781'436		-4'762'023	727'182
Fonds blitzblank Vermittlung Zug	23'000		500			-23'500	0
Fonds blitzblank Vermittlung	133'500					-69'000	64'500
Fonds Aktionswoche Asyl	9'425		16'100			-19'048	6'477
Fonds Vorbildung Berufsschule / Perspektive Lehrabsch	22'000		5'000	9'355		-9'355	27'000
Fonds TYC	55'000		10'000	1'800		-15'700	51'100
Fonds Ateliers für Frauen	17'000		2'150				19'150
Fonds Gärten und Landwirtschaft	0		5'500			-2'500	3'000
Fonds Bewerbungswerkstätten	0		5'000				5'000
Fonds Deutschkurse	0		57'200				57'200
Übrige Fonds	0		19'241			-19'241	0
Fondskapital mit einschränkender Zweckbindung	**1'495'355**	**20'155**	**120'691**	**5'148'412**	**0**	**-5'205'191**	**1'579'423**

Anhang SAH Zentralschweiz der Jahresrechnung 2018

Grundlagen zur Rechnungslegung
Die Rechnungslegung des Vereins SAH Zentralschweiz erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern-FER und Swiss GAAP FER 21) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) und entspricht auch den einschlägigen Richtlinien der ZEWO.
Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER (Kern-FER) stellt gleichzeitig den statutarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar.

Bewertungsgrundsätze
Grundsätzlich gilt das Anschaffungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Für die in der Bilanz ausgewiesenen Positionen gilt Folgendes:

- Flüssige Mittel: zum Nominalwert
- Wertschriften: zum Kurswert
- Forderungen: zum Nominalwert
- Sachanlagen: zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung
- Finanzanlagen: zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung
- Verbindlichkeiten: zum Nominalwert

Erläuterungen zur Bilanz

Aktiven

1.13 Flüssige Mittel

	2018	%	2017	%
Kassa	7‘399	0.3	7‘009	0.3
Postcheck	18’719	0.8	43’541	2.2
Bankguthaben	2‘249‘407	98.9	1‘972‘241	97.5
Total	**2‘275‘525**	**100.0**	**2‘022‘791**	**100.0**

1.14 Wertschriften

		2018	%	2017	%
Obligationen Inland	CHF	24‘515	5.0	25‘636	5.0
Anlagesparkonto	CHF	90‘606	18.5	89‘807	17.7
Anlagefonds übrige	CHF	374‘709	76.5	393‘471	77.3
Total		**489‘830**	**100.0**	**508‘914**	**100.0**

1.15 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2018	%	2017	%
Gegenüber Dritten	964‘475	99.6	697‘534	100
Gegenüber Beteiligungen (transgusto GmbH)	3‘767	0.4	257	0
Total	**968‘242**	**100.0**	**697‘791**	**100.0**

1.16 Übrige Forderungen

	2018	%	2017	%
Guthaben Sozialversicherung SAH	7‘564	38.2	32‘020	59.9
Guthaben Sozialversicherung Projekte	11‘686	59.0	19‘088	35.8
Lohn negative Auszahlung	125	0.6	1‘784	3.3
Verrechnungssteuerguthaben	421	2.1	525	1.0
Total	**19‘796**	**100.0**	**53‘417**	**100.0**

1.17 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Position enthält vorwiegend noch nicht fakturierte Angebotsaktivitäten aus dem Betriebsjahr 2018.

1.18 Finanzanlagen

	2018	%	2017	%
Termingeldanlage	0	0.0	800‘000	86.7
Darlehen transgusto GmbH	60‘000	100.0	123‘000	13.3
Total	**60‘000**	**100.0**	**923‘000**	**100.0**

1.19 Beteiligungen

Das SAH Zentralschweiz stellt das Stammkapital der transgusto GmbH, Luzern (Restaurant Libelle) von CHF 20‘000 und hat somit einen Kapital- und Stimmanteil von 100%.

1.20 Mietzinsdepots

Hinterlegung Mietkaution seit 2008 für das Angebot Infozentrum Sursee an der Centralstrasse in Sursee, seit 2010 für das Angebot Bildung VAM Zug an der Bahnhofstrasse in Baar sowie seit 2016 für die Angebote Ateliers für Frauen sowie Ateliers für Frauen Natur-pur.

1.21 Mobile Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear von den Anschaffungswerten über die betriebswirtschaftlich geschätzte Nutzungsdauer.
Die Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt 8 Jahre für Mobiliar und Einrichtungen sowie 4 Jahre für Büromaschinen und IT Hard- und Software (Vorjahr 3 Jahre). Die Verlängerung der Nutzungsdauer wurde aufgrund der aktuellen Gegebenheiten angepasst.

Passiven

1.22 Übrige Verbindlichkeiten

	2018	%	2017	%
Gutscheine	575	2.5	523	0.8
Kreditoren Sozialversicherung SAH	9‘251	40.9	54‘195	88.0
Kreditoren Sozialversicherung Projekte	7‘672	33.9	2‘433	4.0
Unterstützungsbeiträge	5‘102	22.6	4‘407	7.2
Total	**22‘600**	**100.0**	**61‘558**	**100.0**

1.23 Vorauszahlungen

Die CHF 891‘481 bestehen im Wesentlichen aus Vorauszahlungen von Angebotsaktivitäten im Folgejahr gemäss Leistungsvereinbarung.

1.24 Passive Rechnungsabgrenzung

Von den CHF 326‘614 sind für das Personal CHF 215‘832 für Überzeit- und Ferienguthaben per Jahresende zurückgestellt.

1.25 Fondskapital (zweckgebunden)

(siehe Rechnung Kapitalveränderung)

Der *Fonds Personal AVIG* bezweckt die Sicherstellung von Sozialplanleistungen im AVIG Bereich bei einem allfälligen Programmabbau.

Mit dem *Fonds Legat Waller* (Vereinsfonds für Zweck III) sind nach dem Willen der Erblasserin Projekte in der Zentralschweiz zur Eingliederung jugendlicher Arbeitsloser und für ausgesteuerte Arbeitslose mit Kinder-Betreuungspflichten zu fördern.

Der *Fonds IV* dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten im Bereich IV.

Der *Fonds Take Your Chance (TYC)* alimentiert sich aus Spendeneinnahmen für das Angebot „Take your chance!“, welches Jugendliche und junge Erwachsene bei Problemen in der Berufswahl, während der Lehre oder auf der Suche nach beruflichen Perspektiven unterstützt.

Fonds *Bildung im Strafvollzug*: Der jährliche Pauschalbetrag für das Angebot Bildung im Strafvollzug wird nach den vom Schweizerischen Ausbildungszentrum für das Strafvollzugspersonal SAZ erhobenen Aufenthalts- und Vollzugstage verteilt. Die Kosten wurden im Jahr 2011 auf die Kantone der Deutschschweizer Konkordate, ab dem Jahr 2012 auf alle Kantone verteilt. Gemäss Leistungsvereinbarung mit der Konferenz der kantonalen Justiz- und Polizeidirektor/-innen KKJPD, werden allfällige Überschüsse oder Unterdeckungen, welche für das Angebot Bildung im Strafvollzug aufgrund der Pauschalverrechnung anfallen, dem Fonds zugewiesen bzw. entnommen.

Die *Fonds blitzblank Vermittlung* dient dem Ausbau des Angebotes SAH blitzblank Vermittlung in Zug sowie in Luzern bzw. der Förderung der Teilnehmerinnen dieses Angebotes.

Der im Rahmen der Aktionswoche Asyl entstandene Überschuss wird dem *Fonds Aktionswoche Asyl* zugewiesen bzw. bei Unterdeckung diesem entnommen.

In die Fonds *Vorbildung Berufsschule/Perspektive Lehrabschluss, Garten und Landwirtschaft, Bewerbungswerkstätten, Deutschkurse* sowie *Ateliers für Frauen* flossen zu diesen Zwecken erhaltene Spenden.

Unter *übrige Fonds* werden kleinere, zweckgebundene Spenden aufgeführt, welche aufgrund ihrer Höhe nicht als separate, dem Zweck entsprechende Fonds ausgewiesen werden.

1.26 Organisationskapital

(siehe Rechnung Kapitalveränderung)

Dem *Freien Kapital* wurden im Jahr 2018 CHF 65‘382 entnommen.

Dem *gebundenen Kapital SAH Infozentren* wurden 2018 CHF 12‘600 zur Deckung der Kosten entnommen. Dieses gebundene Kapital dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten.

Dem *gebundenen Kapital Personal SAH* wurden im 2018 gemäss Reglement CHF 14‘103 entnommen.

Mit Geldern aus dem *gebundenen Kapital Innovationen* können Entwicklungs- und Innovationskosten des SAH Zentralschweiz finanziert werden. Zu diesem Zweck wurden CHF 21‘500 entnommen.

Das *gebundene Kapital Ateliers für Frauen* dient zur Deckung von ausserordentlichen Projektentwicklungen oder möglichen Defiziten. Dem Fonds wurden im 2018 gemäss Reglement CHF 4‘330 entnommen.

Beschlüsse über Äufnung und Verwendung des Organisationskapitals erfolgen durch den Vorstand auf Antrag der Geschäftsleitung.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

2.0 Ertrag aus Geldsammelaktionen

Die Spendeneinnahmen erfolgten hauptsächlich über Einzelspenden, Mitgliederbeiträge sowie Unterstützungen durch Vereine, Stiftungen und Firmen. Die Erlöserfassung erfolgt zum Zeitpunkt des Zahlungseingangs.

2.1 Ertrag aus erbrachten Leistungen

Die Erträge beinhalten Beiträge für die Angebotsfinanzierung durch Bund, Kanton, Gemeinden und Institutionen wie der IV sowie von Institutionen und Privaten aufgrund erbrachter Leistungen u.a. im Angebot SAH blitzblank Vermittlung. Ebenfalls enthalten sind Erträge aus dem Verkauf von Produkten der Ateliers für Frauen sowie dem Gartenprojekt Migration Co-Opera. Die Erlöserfassung erfolgt zum Zeitpunkt der Leistungserbringung. Bei Erträgen aus Leistungsvereinbarungen entspricht der Umsatz den auf die Periode abgegrenzten Beiträgen.

2.2 Rückerstattungen

Die ausgewiesenen Erträge sind Rückerstattungen von geleisteten Lohnzahlungen der Projektteilnehmenden in den Angeboten Integro und Ateliers für Frauen gemäss Kostengutsprachen durch die Gemeindesozialämter sowie durch Lohnrückerstattungen der Programmmitarbeitenden des Angebots blitzblank Vermittlung. Die Rückerstattungen werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst.

2.3 Administrativer Aufwand

Im ‚Administrativen Aufwand’ werden die Aufwände für jene Tätigkeiten bezeichnet, die lediglich indirekt einen Beitrag an die Erreichung der Angebotsziele leisten. Wird ein Angebot/Projekt eingestellt, so bleiben diese Kosten zumindest mittelfristig weiterhin bestehen. Die Berechnungen des Administrativen sowie des Fundraising Aufwandes erfolgen nach der ZEWO-Methodik.

Im Berichtsjahr betrug der Anteil des ‚Administrativen Aufwand' im Verhältnis zum Gesamtaufwand 9.86% (Vorjahr 9.68%) inklusive wirtschaftlicher Sozialhilfe und 10.08% (Vorjahr 9.99%) ohne Einrechnung des Personalaufwandes Projektteilnehmende. Diese Kosten stellen Dienstleistungen dar, welche die eigentlichen Angebotstätigkeiten unterstützen.

Der Aufwand Fundraising betrug CHF 84'606 (Vorjahr: 55'291).

2.4 Finanzertrag

Der Ertrag wurde hauptsächlich durch Zinserträge aus Bank, Postcheck und Festgeldern sowie Wertschriftenerträge realisiert.

2.5 Finanzaufwand

Der Aufwand ergibt sich zur Hauptsache durch Kursverlusten, Spesen aus Bank, Post und Depots.

2.6 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag

	2018	%	2017	%
Rückwirkende Leistungsverrechnungen	1'600	11.1	110	1.5
Rückverteilung CO2-Abgabe	12'758	88.9	6'235	84.4
übrige, unwesentliche Posten	0	0.0	1'039	14.1
Total	**14'358**	**100.0**	**7'384**	**100.0**

2.7 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand

	2018	%	2017	%
Interne Kommunikationsumlagen	15'176	74.7	18'524	83.8
Rückwirkende Beiträge Urheberrecht	873	4.3	0	0.0
Auszahlung Familienzulagen	4'160	20.5	0	0.0
Rückwirkende Leistungsverrechnung	0	0.0	2'825	12.8
Übrige, unwesentliche Posten	113	0.6	748	3.4
Total	**20'322**	**100.0**	**22'097**	**100.0**

Weitere Angaben

Unentgeltliche Leistungen
Beim SAH Zentralschweiz haben im vergangenen Jahr 55 Freiwillige (Vorjahr 66 Freiwillige) unentgeltliche Dienste geleistet. Die Anzahl Freiwilligenstunden belief sich auf 1‘357 Stunden (Vorjahr 730 Stunden). Die Freiwilligenarbeit bezog sich insbesondere auf die Integrationsprojekte im Bereich Migration, die Begleitung von Flüchtlingen und vorläufig aufgenommenen Personen sowie ein Jobshadowing-Projekt im Bereich Bildung im Strafvollzug.

Entschädigungen an Mitglieder der Leitenden Organe
Beim SAH Zentralschweiz wurden im Berichtsjahr Entschädigungen, d.h. Sitzungsgelder und Spesen an die Vorstandsmitglieder in der Höhe von insgesamt CHF 24‘582 (Vorjahr CHF 13‘400) entrichtet. Darin enthalten sind Entschädigungen an den Vorstandspräsidenten in der Höhe von CHF 20‘282 (Vorjahr: CHF 9‘000). Die Differenzen begründet sich im Mehraufwand des Präsidenten im Rahmen der Vorbereitung zur Überführung Bildung im Strafvollzug (BiSt) an das Schweizerische Kompetenzzentrum für Justizvollzug (SKJV) per 2020. Der Vorstand SAH Zentralschweiz leistete zusätzlich im Berichtsjahr rund 340 ehrenamtliche Stundeneinsätze (Vorjahr 350 Stunden).

Die Gesamtlohnkosten der Geschäftsleitungsmitglieder inkl. betriebliche Kinder- und Familienzulagen beliefen sich im 2018 auf CHF 607‘402 (Vorjahr: CHF 649‘220).

Anzahl Vollzeitstellen
Das SAH Zentralschweiz verfügt über insgesamt 86 Vollzeitstellen (Vorjahr 81 Vollzeitstellen).

Bankgarantie
Die Luzerner Kantonalbank leistet dem SAH Zentralschweiz zur Sicherstellung von Lohnansprüchen gemäss Bundesgesetz über Arbeitsvermittlung und dem Personalverleih (Arbeitsvermittlungsgesetz, AVG) eine Bankgarantie in der Höhe von CHF 50'000.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen
Die Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen betragen CHF 129‘350 (Vorjahr CHF 119‘672).

Weitere Verpflichtungen
Weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen aus Leasingverträgen: Total CHF 75‘439 (Vorjahr CHF 59‘148). Die Verpflichtungen sind nicht diskontiert.

Ereignisse nach Bilanzstichtag
Es bestehen keine laufenden oder behandelbare Rechtsfälle und auch keine verpfändeten Aktiven im Berichtsjahr. Auch sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Rechnung 2018 beeinflussen könnten.

Leistungsbericht
Bezüglich Leistungsbericht verweisen wir auf den separat erhältlichen Jahresbericht.

Der Vorstand hat am 20. Februar 2019 die Jahresrechnung genehmigt.

Tel. +41 41 368 12 12
Fax +41 41 368 13 13
www.bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des

SAH Zentralschweiz, Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des SAH Zentralschweiz für das am 31 Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Luzern, 12. März 2019

BDO AG

Daniel Zumbühl
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Simone Meyer
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage
Jahresrechnung

BDO AG, mit Hauptsitz in Zürich, ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerkes.

Schweizerisches Arbeiterhilfswerk SAH
SAH ZENTRALSCHWEIZ
Œuvre suisse d'entraide ouvrière OSEO
Soccorso operaio svizzero SOS

Standorte SAH Zentralschweiz

Geschäftsstelle und Bereich
Arbeit und Bildung
Birkenstrasse 12
Postfach 3867
6002 Luzern
Telefon 041 418 71 81
info@sah-zs.ch

Migration Co-Opera
Reussport 2
6004 Luzern
Telefon 041 249 49 00
migration@sah-zs.ch

Infozentrum Luzern
Bundesstrasse 9
Postfach 3867
6002 Luzern
Telefon 041 360 30 04
info@sah-zs.ch

Ateliers für Frauen
Kantonsstrasse 19
6048 Horw
Telefon 041 340 46 40
ateliersfuerfrauen@sah-zs.ch

www.sah-zentralschweiz.ch
info@sah-zs.ch
IBAN CH25 0900 0000 6048 0662 7
Postcheckkonto 60-480662-7

April 2018

Infozentrum Sursee
Centralstrasse 14b
6210 Sursee
Telefon 041 921 93 05
info@sah-zs.ch

Bildung und Integration Zug
Bahnhofstrasse 16
6340 Baar
Telefon 041 712 27 20
zug@sah-zs.ch

transgusto GmbH
Restaurant Libelle
Maihofstrasse 61
6006 Luzern
Telefon 041 420 61 61
info@restaurantlibelle.ch
www.restaurantlibelle.ch

Fachstelle BiSt
Birkenstrasse 8
Postfach 3867
6002 Luzern
Telefon 041 240 78 68
info@bist.ch
www.bist.ch
www.fep.ch

Zertifiziertes Managementsystem SQS ISO 9001
Zertifizierte Weiterbildungsinstitution SQS eduQua
ZEWO ZERTIFIZIERT CERTIFIÉ CERTIFICATO