

Bilanz

Aktiven	Anmerkung	31.12.2014 CHF	31.12.2013 CHF
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	7'508'802.50	7'933'190.90
Forderungen aus Leistungen	2	949'893.85	709'564.10
Übrige Forderungen		28'490.49	130'202.57
Vorräte + Material IV-Depots	8	695'474.00	737'289.00
Angefangene Arbeiten	3	490'851.00	407'731.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	4	11'200.00	5'657.20
		9'684'711.84	9'923'634.77
Anlagevermögen			
Sachanlagen	5	1'133'655.66	872'934.81
		1'133'655.66	872'934.81
Total Aktiven		10'818'367.50	10'796'569.58
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten		645'788.54	676'098.59
Sonstige Verbindlichkeiten		7'140.70	9'165.45
Passive Rechnungsabgrenzung	6	27'188.25	70'808.00
		680'117.49	756'072.04
Langfristiges Fremdkapital			
Finanzverbindlichkeiten BSV		4'216'976.77	4'333'178.73
Rückstellungen	7	-	31'228.20
		4'216'976.77	4'364'406.93
Organisationskapital			
Freier Fonds		1'145'000.00	1'145'000.00
Gebundene Reserve IV-Depots (Lager)	8	762'498.00	762'498.00
Neubewertungsreserven	9	1'640'216.55	1'640'216.55
Erarbeitetes freies Kapital		2'128'376.06	1'454'921.99
Jahresergebnis		245'182.63	673'454.07
Total Organisationskapital		5'921'273.24	5'676'090.61
Total Passiven		10'818'367.50	10'796'569.58

Betriebsrechnung

Ertrag	Anmerkung	2014 CHF	2013 CHF
Bewirtschaftung IV-Depots	10	11'270'860.56	10'976'333.12
Fachtechnische Beurteilungen		5'511'420.84	5'294'218.57
Bestandesänd. angef. Arbeiten fach. Beurt.		50'679.00	-24'761.00
Ausstellung Exma VISION		278'222.91	287'829.68
Zeitschrift Exma INFO		92'124.22	90'116.04
Beiträge IV (Art.74)		319'140.00	319'140.00
Spenden / Beiträge		35'695.95	11'629.66
Mitgliederbeiträge		9'000.00	9'500.00
Total Ertrag		17'567'143.48	16'964'006.07
Ausgleich Depotbewirtschaftung BSV		-1'319'137.74	-1'368'698.73
Total Ertrag nach Ausgleich		16'248'005.74	15'595'307.34
Aufwand			
Personalaufwand	11	-10'815'623.88	-10'241'184.24
Material- + Warenaufwand IV-Depots		-2'364'653.05	-2'223'057.00
Sonst. Material- + Warenaufwand		-44'966.55	-48'337.45
Raumaufwand		-1'415'982.00	-1'375'872.35
Fahrzeug- + Transportaufwand		-297'820.70	-276'267.70
Versicherungen / Abgaben		-11'051.85	-10'956.60
Verwaltungs- + Informatikaufwand		-573'404.95	-449'696.00
Information		-180'101.20	-80'771.88
Betriebsaufwand allgemein		-44'767.97	-50'759.26
Abschreibungen Anlagen		-268'115.20	-185'602.00
Total Aufwand		-16'016'487.35	-14'942'504.48
Betriebsergebnis		231'518.39	652'802.86
Finanzergebnis	12	11'714.31	15'577.76
Organisationsfremder Ertrag		1'949.93	5'073.45
Organisationsfremder Aufwand			0.00
Total organisationsfremdes Ergebnis		13'664.24	20'651.21
Ergebnis vor Zuweisung		245'182.63	673'454.07
Zuweisung an Organisationskapital:			
Zuweisung Erarbeitetes freies Kapital		-245'182.63	-673'454.07
Jahresergebnis nach Zuweisung/Entnahme		0.00	0.00

Geldflussrechnung

	2014	2013
	CHF	CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung	245'182.63	673'454.07
Abschreibungen Sachanlagen	268'115.20	185'602.00
Zusatzabschreibungen auf Sachanlagen	4'743.35	
Veränderung Rückstellungen	-31'228.20	-22'083.80
Zunahme / Abnahme Forderungen aus Leistungen	-240'329.75	128'424.80
Abnahme / Abnahme übrige Forderungen	101'712.08	38'397.67
Abnahme / Abnahme Vorräte IV-Depot	41'815.00	25'209.00
Zunahme / Zunahme Angefangene Arbeiten IV-Depots	-32'441.00	-5'072.00
Zunahme / Abnahme Angefangene Arbeiten fB	-50'679.00	24'761.00
Zunahme / Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	-5'542.80	4'923.40
Abnahme / Zunahme kurzfristige Verbindlichkeiten	-32'334.80	119'899.14
Abnahme / Zunahme passive Rechnungsabgrenzung	-43'619.75	40'027.55
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	225'392.96	1'213'542.83
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen Sachanlagen	-533'579.40	-343'305.81
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-533'579.40	-343'305.81
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Veränderung Vorräte IV-Depots		
Veränderung gebundene + Neubewertungsreserv.		
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-116'201.96	489'243.73
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-116'201.96	489'243.73
Veränderung flüssige Mittel	-424'388.40	1'359'480.75
Anfangsbestand flüssige Mittel 1.01.2013	7'933'190.90	6'573'710.15
Endbestand flüssige Mittel 31.12.2013	7'508'802.50	7'933'190.90
Veränderung Fonds flüssige Mittel	-424'388.40	1'359'480.75

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Anfangsbestand per 1.01.	Erträge (intern)	Zuweisung (extern)	Interner Fondstransfer	Verwendung (extern)	Endbestand per 31.12.
2013	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00					762'498.00
Neubewertungsreserve	1'640'216.55					1'640'216.55
Freier Fonds	1'145'000.00					1'145'000.00
Erarbeitetes Kapital	1'454'921.99			673'454.07		2'128'376.06
Jahresergebnis			673'454.07	-673'454.07		-
Total Organisationskapital	5'002'636.54	-	673'454.07	-	-	5'676'090.61
2014						
Gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00					762'498.00
Neubewertungsreserve	1'640'216.55					1'640'216.55
Freier Fonds	1'145'000.00					1'145'000.00
Erarbeitetes Kapital	2'128'376.06				245'182.63	2'373'558.69
Jahresergebnis				245'182.63	-245'182.63	-
Total Organisationskapital	5'676'090.61	-	-	245'182.63	-	5'921'273.24

Anhang zur Jahresrechnung

Allgemeine Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der SAHB erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER sowie den Bestimmungen der Statuten und vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

Konsolidierung

Die SAHB hat weder Tochtergesellschaften noch Partnerinstitutionen, bei denen sie einen beherrschenden Einfluss ausübt oder mit gemeinsamer Kontrolle und Führung ausüben.

Nahestehende Organisationen / Personen / Institutionen

Im Sinne von FER 15 fanden keine Transaktionen und wirtschaftliche Beziehungen mit nahe stehenden Organisationen / Personen / Institutionen statt.

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze

Alle Werte sind in Schweizer Franken angegeben. Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Sofern nichts anderes vermerkt, erfolgt die Bewertung zu effektiven Werten am Bilanzstichtag.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassabestände, Postcheck- und Bankguthaben, zum Nominalwert bilanziert.

Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert bilanziert. Bei den Forderungen handelt es sich um erbrachten Leistungen gegenüber der IV und Privaten sowie ausstehende Verrechnungssteuerguthaben und Guthabenschriften von Kreditoren.

Vorräte + Material IV-Depots

Die Vorräte werden gemäss dem Niederstwertprinzip bewertet. Die Hilfsmittel am Lager in den verschiedenen IV-Depots der Schweiz sind Eigentum der IV. Bewertet sind die Hilfsmittel nur zu Herstellkosten (Revisionsarbeiten). Die Bestandsänderungen werden erfolgswirksam gebucht.

Angefangene Arbeiten

Die angefangenen Arbeiten umfassen erbrachte Leistungen welche am Bilanzstichtag noch nicht in Rechnung gestellt werden konnten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position beinhaltet zeitliche Abgrenzungen einzelner Aufwands- und Ertragsposten. Die Beträge sind zum Nominalwert bilanziert.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten, abzüglich der planmässig vorgenommenen Abschreibungen bilanziert. Anlagen mit einem Wert von unter CHF 1'000.— werden nicht aktiviert. Die planmässige Nutzungsdauer sind folgend:

<i>Mobilien / übrige Büromaschinen</i>	<i>8 Jahre</i>
<i>Informatik (Hard-+ Software) / Kommunikation</i>	<i>4 Jahre</i>
<i>Fahrzeuge</i>	<i>6 Jahre</i>
<i>Maschinen + Werkzeuge</i>	<i>8 Jahre</i>
<i>Lager- Werkstatt- + sonstige Einrichtungen</i>	<i>8 Jahre</i>

Verbindlichkeiten

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert erfasst. Sie betreffen einerseits Lieferungen und Leistungen für Güter sowie Rückerstattungen für Debitoren welche am Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen waren.

Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position beinhaltet zeitliche Abgrenzungen einzelner Aufwands- und Ertragsposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Finanzverbindlichkeiten BSV

Diese Position betrifft ausschliesslich den Betriebskredit BSV für folgende Tätigkeiten: Bereitstellung aller Dienstleistungen in den IV-Depots und der Expertisen (fachtechnische Beurteilungen).

Rückstellungen

Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund der Neubeurteilung erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

Organisationskapital

Diese Position umfasst unter anderem die gebundene Reserven welche sich auf das Lager in den IV-Depots bezieht, die Neubewertungsreserven sowie die frei einsetzbaren Mittel der SAHB.

Grundsätze der Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass mit dem Geldzufluss aus Leistungen, der Geldabfluss aus Betriebs- und Investitionstätigkeit gedeckt werden kann. Sie zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt auf die Bereiche Betriebstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit. Die angewendete Praxis ist die indirekte Methode.

Erläuterung zu den einzelnen Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

1 Flüssige Mittel

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Kassen	10'393.15	8'828.30
Post	4'016'317.16	4'473'971.21
Post Sparkonto	3'028'835.70	3'024'928.70
Bank	453'256.49	425'462.69
Total	7'508'802.50	7'933'190.90

2 Forderungen aus Leistungen

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Gegenüber IVST	799'572.10	561'347.05
Gegenüber Private / Versicherungen, usw.	150'321.75	148'217.05
Total	949'893.85	709'564.10

Die offenen Forderungen gegenüber den IV-Stellen sind im Vergleich zum Vorjahr angestiegen. Dies hängt damit zusammen, dass wir im Dezember 2014 überdurchschnittlich viele Rechnungen ausgestellt haben.

3 Angefangene Arbeiten

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Arbeiten IV-Depots	257'849.00	225'404.00
Arbeiten fachtech. Beurteil. / Beratungen	233'002.00	182'327.00
Total	490'851.00	407'731.00

4 Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Vorauszahlungen	10'000.00	4'682.90
Personal- + Sozialversicherungen	1'200.00	974.30
Total	11'200.00	5'657.20

5 Sachanlagen

	Mobiliar, Büromaschinen	Informatik, Kommunikation	Fahrzeuge	Maschinen, Werkzeuge	Lager- + Werkstatt- einrichtungen	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Nettobuchwert 1.01.2013	169'115.00	93'934.00	291'157.00	78'865.00	82'160.00	715'231.00
Anschaffungswerte						
Stand 1.01.	215'415.75	292'062.20	411'008.95	93'403.90	113'134.90	1'125'025.70
Zugänge	13'079.60	4'468.05	79'267.00	3'367.55	243'123.61	343'305.81
Abgänge						-
Stand 31.12.	228'495.35	296'530.25	490'275.95	96'771.45	356'258.51	1'468'331.51
Kumulierte Abschreibungen						
Stand 1.01.	46'300.75	198'128.20	119'851.95	14'538.90	30'974.90	409'794.70
Zugänge	29'992.00	44'077.00	85'825.00	11'832.00	13'876.00	185'602.00
Abgänge						-
Stand 31.12.	76'292.75	242'205.20	205'676.95	26'370.90	44'850.90	595'396.70
Nettobuchwert 31.12.2013	152'202.60	54'325.05	284'599.00	70'400.55	311'407.61	872'934.81
Anschaffungswerte						
Stand 1.01.	228'495.35	296'530.25	490'275.95	96'771.45	356'258.51	1'468'331.51
Zugänge	112'864.00	168'761.00	178'675.85	-	73'278.55	533'579.40
Abgänge	-1'349.35	-3'869.30	-47'006.35	-1'508.40		-53'733.40
Stand 31.12.	340'010.00	461'421.95	621'945.45	95'263.05	429'537.06	1'948'177.51
Kumulierte Abschreibungen						
Stand 1.01.	76'292.75	242'205.20	205'676.95	26'370.90	44'850.90	595'396.70
Zugänge	38'818.75	78'791.40	93'185.85	504.55	56'814.65	268'115.20
Abgänge	-1'114.55	-3'869.30	-42'686.35	-1'319.85		-48'990.05
Stand 31.12.	113'996.95	317'127.30	256'176.45	25'555.60	101'665.55	814'521.85
Nettobuchwert 31.12.14	226'013.05	144'294.65	365'769.00	69'707.45	327'871.51	1'133'655.66

6 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Ausstehende Rechnungen	10'300.00	10'700.00
Ausstehende Löhne	14'532.25	60'108.00
Sozial- + andere Versicherungen	2'356.00	
Total	27'188.25	70'808.00

7 Rückstellungen

	Investitionen	Rechtsfall Personal	Übergangslösung Dienstalters-geschenk	Sanierung PK	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Saldo per 1.01.2013		20'000.00	33'312.00		53'312.00
Bildung					-
Auflösung		-17'329.80	-4'754.00	-	-22'083.80
Saldo per 31.12.2013	-	2'670.20	28'558.00	-	31'228.20
Bildung					-
Auflösung		-2'670.20	-28'558.00		-31'228.20
Saldo per 31.12.2014	-	-	-	-	-

Die Rückstellungen die gebildet wurden für die Übergangslösung der Dienstaltersgeschenke wurden nach Auszahlung an die Mitarbeitenden vollständig aufgelöst. Ebenfalls aufgelöst wurde der Restbetrag von einem Rechtsfall im Personalbereich.

8 Gebundene Reserve IV-Depots

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF	CHF
Total Vorräte + Material IV-Depots	695'474.00	737'289.00
<i>Bestandesveränderung</i>	-41'815.00	-25'209.00
	<u>737'289.00</u>	<u>762'498.00</u>
Total gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00	762'498.00
<i>Entnahme / Zuweisung</i>	-	-

Infolge der Umstellung auf Swiss GAAP FER wurden die Vorräte erstmals im Jahr 2013 bilanziert. Da sich die Vorräte rechtlich nicht im Eigentum der SAHB befinden, wurden sie in gleicher Höhe mittels der Korrekturposition „Gebundene Reserve IV-Depots“ neutralisiert. Ende Rechnungsjahr wird dem BSV/IV eine separate Abrechnung über die Leistungen in den Depots erstellt. Die Bestandsänderungen der Vorräte während dem Berichtsjahr wurden erfolgswirksam gebucht und beeinflussen somit die Gesamtabrechnung für das BSV.

9 Neubewertungsreserven

	31.12.2012
	CHF
Neubewertung angefangene Arbeiten Depotbew.	220'332.00
Neubewertung angefangene Arbeiten fachl. Beurt.	207'088.00
Neubewertungsreserve Total angefangene Arbeiten	427'420.00
Neubewertung Sachanlagen	715'231.00
Neubewertung Rückstellungen	497'565.55
Total Neubewertungsreserven	1'640'216.55

10 Bewirtschaftung IV-Depots

	2014	2013
	CHF	CHF
Hilfsmittel-Abgaben IV	7'393'369.02	7'201'349.87
Invaliditätsbedingte Anpassungen	439'744.08	405'167.20
Reparaturen IV / AHV	1'990'919.81	1'968'416.45
Vermietungen (AHV + Andere)	99'310.82	150'567.74
Verkauf HM occ. / Zubehör	393'439.10	356'090.44
Verkauf RS AHV neu / occas.	965'313.93	918'204.33
Bestandesänd. Lager IV-Depots	-41'815.00	-25'209.00
Bestandesänd. Angefangene Arbeiten IV	32'441.00	5'072.00
Ertragsminderung Depots	-1'862.20	-3'325.91
Total Ertrag	11'270'860.56	10'976'333.12
Ausgleich Depotbewirtschaftung (BSV)	-1'319'137.74	-1'368'698.73
Total	9'951'722.82	9'607'634.39

Neben den Dienstleistungserträgen in den IV-Depots befindet sich hier auch das Ausgleichskonto BSV. Die Depotbewirtschaftung muss eine ausgeglichene Rechnung aufweisen, eine evtl. Überdeckung / Unterdeckung wird über das Konto Ausgleich BSV verbucht. In der Kostenrechnung ist die gesamte Bewirtschaftung der IV-Depots kosten- /ertragsneutral.

11 Personalaufwand

	2014	2013
	CHF	CHF
Löhne	8'537'656.35	8'053'273.10
Sozialversicherungen	1'837'479.20	1'731'539.90
Übriger Personalaufwand	440'488.33	456'371.24
Total	10'815'623.88	10'241'184.24

Im Jahr 2014 waren im Durchschnitt insgesamt 114 Personen in 93.8 Vollzeitstellen beschäftigt (Vorjahr 104 in 89.1). Das Verhältnis tiefster zu höchster Lohn beträgt 1 zu 3.4 (Vorjahr 1 zu 3.5).

Angaben zur Personalvorsorge

Wirtschaftlicher Nutzen / wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand in CHF	Über- / Unterdeckung		Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ	Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013			2014	2013
Vorsorgeplan ohne Über- / Unterdeckung	-	-	-	-	-	-	909'413.00	852'146.50

Bei der Pensionskasse handelt es sich um eine so genannte Vorsorgestiftung (PUBLICA) mit voller Rückversicherung. Somit sind keine finanziellen Risiken erkennbar (kein Risikoträger im Sinne von Swiss GAAP FER 16.8).

12 Finanzergebnis

	2014	2013
	CHF	CHF
Erträge Zinsen und Währungsgewinne	13'036.71	16'746.30
Kontospesen Bank + Post	-1'322.40	-1'168.54
Total	11'714.31	15'577.76

Weitere Angaben

Entschädigung an Mitglieder der leitenden Organe

Ausser Spesen werden den Mitgliedern des Vorstandes keine Entschädigungen ausbezahlt.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse bekannt, welche die Jahresrechnung 2015 wesentlich beeinflussten können.

Kennzahlen

	2014	2013	2012	2011
Depotbewirtschaftung				
Rücknahmen von nicht mehr gebrauchten HM	8'426	8'147	7'626	7'396
Hilfsmittel-Abgaben an IV-berechtigte Personen	2'877	2'776	2'752	2'904
Invaliditätsbed. Anpassungen von HM	709	649	584	595
Ausgeführte Reparaturen an HM	3'299	3'415	3'254	3'204
Neuvermietungen von Hilfsmittel	23	42	81	78
Verkauf Rollstühle spezialversorgung AHV	neu	334	333	316
	occasion	24	29	38
Verkauf allgemein	644	956	807	626
Geleistete Arbeitsstunden in den IV-Depots	64'259	63'395	63'390	61'795
Beratungen / facht. Beurteilungen				
Anzahl Fälle fachtechn. Beurteilungen	12'505	11'805	11'094	12'144
Anzahl Fälle Beratungen (IV/AHV)	1'013	1'141	1'258	1'298
Gesamte SAHB				
Beschäftigte Personen (per 31.10.)	121	106	97	97
Stellenprozent im Durchschnitt	95	89.2%	88.4%	87.1%

Oensingen, 06.03.2015

Erstellt durch:

Adrian Sollberger
Leiter Finanzen + Support