

JAHRESRECHNUNG 2023 / 2024

(1. Oktober 2023 bis 30. September 2024)

Sektion Zürich

Zürich, 24. Oktober 2024

I.	Bilanz per 30. September 2024	Seite 1
II.	Erfolgsrechnung 2023/2024 mit Budget 2024/2025	Seite 3
III.	Abrechnung Fonds	Seite 5
IV.	Anhang	Seite 6
V.	Erläuterungen zur Jahresrechnung	Seite 7

Mit freundlichen Grüssen

TREUHAND|SUISSE
Sektion Zürich



Christian Nussbaumer
Präsident



Olivier Buchs
Geschäftsführer

BILANZ PER 30. September 2024

	per 30. September 2024	per 30. September 2023	Veränderung
<u>Aktiven</u>			
<u>Umlaufvermögen</u>			
Kasse	855.35	113.80	741.55
Post 80-13113-1 (Sektion)	337'808.62	375'261.27	-37'452.65
Credit Suisse, 691652-81-5 (Sektion)	71'873.00	79'008.85	-7'135.85
UBS, 815.990.42L (TREX, Inserate)	200'828.03	329'214.53	-128'386.50
UBS, 815.990.41C (TREX, Abos)	520'686.49	291'485.69	229'200.80
Total Flüssige Mittel und Wertschriften	1'132'051.49	1'075'084.14	56'967.35
Total Forderungen	216'806.16	215'844.63	961.53
Total Vorräte und angefangene Arbeiten	800.00	5'200.00	-4'400.00
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	65'223.45	44'270.20	20'953.25
Total Umlaufvermögen	1'414'881.10	1'340'398.97	74'482.13
<u>Anlagevermögen</u>			
Total Finanzanlagen	20'000.00	20'000.00	0.00
Total Mobile Sachanlagen	3.00	3.00	0.00
Total Anlagevermögen	20'003.00	20'003.00	0.00
Total A k t i v e n	1'434'884.10	1'360'401.97	74'482.13

BILANZ PER 30. September 2024

	per 30. September 2024	per 30. September 2023	Veränderung
<u>Passiven</u>			
<u>Fremdkapital kurzfristig</u>			
Total Kurzfr. Verbindlichkeiten aus Leistungen	72'647.60	95'038.85	-22'391.25
Total Passive Rechnungsabgrenzung	394'117.20	389'154.57	4'962.63
Total Kurzfristiges Fremdkapital	466'764.80	484'193.42	-17'428.62
<u>Fremdkapital langfristig</u>			
Total Rückstellungen langfristig	390'000.00	340'000.00	50'000.00
Total Fonds	90'000.00	80'000.00	10'000.00
Total Fremdkapital langfristig	480'000.00	420'000.00	60'000.00
<u>Eigenkapital</u>			
Total Kapital	456'208.55	436'771.23	19'437.32
Total Bilanzgewinn	31'910.90	19'437.32	12'473.58
Total Eigenkapital	488'119.45	456'208.55	31'910.90
Total P a s s i v e n	1'434'884.25	1'360'401.97	74'482.28

ERFOLGSRECHNUNG 2023 / 2024 BUDGET 2024 / 2025

(1. Oktober bis 30. September)

	Budget 2024/2025	JR 2023/2024	Budget 2023/2024	JR 2022/2023
<u>Erfolgsrechnung</u>				
<u>Betriebsertrag aus Lieferung und Leistung</u>				
Total Mitgliederbeiträge	785'700.00	781'579.20	765'800.00	766'967.55
Total Aufnahmegebühren	15'000.00	28'450.00	13'000.00	11'050.00
Total Ertrag Dienstleistungen für Mitglieder	48'500.00	48'460.04	50'000.00	51'770.04
Total Ertrag Beiträge Berufsverbände	18'600.00	18'750.00	19'500.00	19'640.00
Total Ertrag Weiterverrechnungen	20'000.00	40'062.03	17'000.00	23'562.94
Total Übriger Ertrag	140'000.00	10'058.76	19'000.00	20'531.31
Total ERTRAG SEKTION	1'027'800.00	927'360.03	884'300.00	893'521.84
Total Ertrag Abonnemente	513'500.00	523'550.75	526'000.00	506'211.01
Total Erlös Inserate	100'000.00	98'699.30	130'000.00	132'291.30
Total Erlös Werbung im Internet	5'000.00	4'500.00	10'000.00	9'375.00
Total Übriger Ertrag	15'000.00	14'962.60	15'000.00	15'039.85
Total ERTRAG TREX	633'500.00	641'712.65	681'000.00	662'917.16
Total Ertrag WISSEN (Stämme)	405'000.00	411'731.20	425'000.00	431'722.70
Total Ertrag Fachkurse	251'000.00	208'716.55	229'500.00	219'972.35
Total Übriger Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
Total ERTRAG KURS	656'000.00	620'447.75	654'500.00	651'695.05
Total Erlösminderungen	-500.00	-937.50	-500.00	-10'967.12
Total Betriebsertrag Lieferung + Leistung	2'316'800.00	2'188'582.93	2'219'300.00	2'197'166.93
<u>Aufwand Material, Waren + Dienstleistung</u>				
Total Leistungen für Mitglieder entgeltlich	-63'000.00	-72'851.20	-65'500.00	-82'231.65
Total Beiträge Zentralverband	-380'950.00	-372'590.00	-372'500.00	-383'795.00
Total Beiträge Berufsverband	-22'000.00	-22'873.00	-22'000.00	-23'807.00
Total Leistungen für Mitglieder unentgeltlich	-3'000.00	-2'536.55	-3'000.00	-2'461.30
Total Anlässe	-234'000.00	-103'501.45	-103'000.00	-103'575.35
Total AUFWAND SEKTION	-702'950.00	-574'352.20	-566'000.00	-595'870.30

ERFOLGSRECHNUNG 2023 / 2024 BUDGET 2024 / 2025

(1. Oktober bis 30. September)

	Budget 2024/2025	JR 2023/2024	Budget 2023/2024	JR 2022/2023
Total Herstellungsaufwand	-175'000.00	-172'292.35	-175'000.00	-181'754.20
Total Redaktionsaufwand	-85'000.00	-69'419.35	-82'000.00	-80'403.15
Total Inserataufwand/Werbung Internet	-32'000.00	-32'611.60	-40'000.00	-40'961.10
Total Übriger Produktionsaufwand	0.00	0.00	0.00	-1'721.85
Total Aboverwaltung	-10'000.00	-10'016.95	-7'000.00	-7'157.35
Total AUFWAND TREX	-302'000.00	-284'340.25	-304'000.00	-311'997.65
Total AUFWAND KURS	-320'000.00	-273'136.55	-310'000.00	-267'189.20
Total Betriebsaufwand	-1'324'950.00	-1'131'829.00	-1'180'000.00	-1'175'057.15
Bruttogewinn I	991'850.00	1'056'753.93	1'039'300.00	1'022'109.78
<u>Personalaufwand</u>				
Total Löhne und Gehälter	-530'000.00	-498'502.45	-519'000.00	-493'759.85
Total Sozialversicherungsaufwand	-91'000.00	-84'182.25	-94'000.00	-88'864.95
Total Übriger Personalaufwand	-23'600.00	-22'317.70	-20'600.00	-16'545.80
Total Arbeitsleistungen Dritter	-110'000.00	-88'172.35	-109'500.00	-95'924.35
Total Personalaufwand	-754'600.00	-693'174.75	-743'100.00	-695'094.95
Bruttogewinn II	237'250.00	363'579.18	296'200.00	327'014.83
<u>Sonstiger Betriebsaufwand</u>				
Total Raumaufwand	-69'000.00	-69'768.65	-69'000.00	-66'899.90
Total Unterhalt, Rep, Ersatz, Leasing	-7'600.00	-10'918.45	-7'600.00	1'265.05
Total Sachvers, Abgaben, Gebühren, Bewil.	-1'500.00	-1'324.60	-1'000.00	-1'418.60
Total Energie- und Entsorgungsaufwand	-2'000.00	-1'507.00	-2'000.00	-1'769.10
Total Verwaltungs- und Informatikaufwand	-95'000.00	-90'966.85	-104'000.00	-92'704.10
Total Werbeaufwand	-95'500.00	-140'593.10	-96'500.00	-131'862.75
Total Übriger Betriebsaufwand	-5'000.00	-29'971.78	-22'750.00	-22'521.19
Total Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzerfolg	-1'000.00	-755.20	-1'000.00	-857.57
Total Sonstiger Betriebsaufwand	-276'600.00	-345'805.63	-303'850.00	-316'768.16
Betriebserfolg	-39'350.00	17'773.55	-7'650.00	10'246.67
Betriebserfolg nach Auflösung Rückstellungen	-4'350.00	17'773.55	-7'650.00	10'246.67
<u>Ausserord. und Betriebsfr. Erfolg, Steuern</u>				
Total Betriebsfremder Erfolg	10'000.00	15'000.00	10'000.00	10'000.00
Unternehmenserfolg vor Steuern	5'650.00	32'773.55	2'350.00	20'246.67
Total Steuern	-1'000.00	-862.65	-1'000.00	-809.35
Total Ausserord. und Betriebsfremder Erfolg	9'000.00	14'137.35	9'000.00	9'190.65
Unternehmenserfolg	4'650.00	31'910.90	1'350.00	19'437.32

III. Abrechnung Fonds

30. September 2024

FONDS NACHWUCHSFÖRDERUNG	CHF
Bestand per 1. Oktober 2023	80'000.00
Veränderung 2023/24	10'000.00
Bestand per 30. September 2024	90'000.00

IV. Anhang zur Jahresrechnung

30. September 2024

	30.09.2023	30.09.2024
	CHF	CHF
Wesentliche Beteiligungen		
STS SCHWEIZERISCHE TREUHÄNDERSCHULE AG Aktienkapital nom. CHF 140'000 Kapital- und Stimmenanteil 14.286%, Bilanzwert:	20'000	20'000
Gesamtbetrag der nicht bilanzierten Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen und anderen Leasingverpflichtungen		
Leasingverbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 12 Monaten ab Bilanzstichtag	-	
Fester Mietvertrag Büroräume bis 31. August 2025 (Total geschuldete Restmiete, inkl. Nebenkosten)	106'375	50'875
Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung		
keine		
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		
Swiss Life	0.00	0.00

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Der Verein beschäftigte im abgelaufenen sowie im vorhergehenden Geschäftsjahr weniger als 10 Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt.

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze, soweit diese nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizerischen Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

Die Rechnungslegung erfordert vom Vorstand Schätzungen und Beurteilungen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten im Zeitpunkt der Bilanzierung beeinflussen könnten. Der Vorstand entscheidet dabei jeweils im eigenen Ermessen über die Ausnutzung der bestehenden gesetzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsspielräume. Zum Wohle des Vereins können dabei im Rahmen des Vorsichtsprinzips Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen über das betriebswirtschaftlich benötigte Ausmass hinaus gebildet werden.

V. Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023/2024

(1. Oktober 2023 bis 30. September 2024)

Erläuterung zur Bilanz	CHF	CHF
Bankguthaben		
Credit Suisse, Kontokorrent	71'873.00	
Credit Suisse, Sparkonto	0.00	
PostFinance, Kontokorrent	337'808.62	
UBS, Kontokorrent	721'514.52	
Eurocard, Guthaben	0.00	1'131'196.14
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	199'403.15	
Wertberichtigung Forderungen (Delkrede)	-19'900.00	179'503.15
Aktive Rechnungsabgrenzung		
Anteil Jahresabonnements TREX 2024	27'946.70	
Diverse Guthaben	37'276.75	65'223.45
Warenvorräte		
Vorräte Werbemittel	1'200.00	
Wertberichtigung Vorräte Werbemittel	-400.00	800.00
Mietkautionen		
Bürräume Freischützgasse 3	20'009.40	
Lagerräume Freischützgasse 1 und Militärstrasse 36	1'621.45	21'630.85
Beteiligungen		
Anteil STS Schweizerische Treuhänder Schule AG (14,286%)	20'000.00	20'000.00
Mobile Sachanlagen		
Mobilien und Einrichtungen	1.00	
IT-Geräte und Installationen	1.00	
Software	1.00	3.00
Passive Rechnungsabgrenzung		
Anteil Jahresabonnements TREX 2024	113'476.50	
Anteil Kurse 4. Quartal 2024	121'826.00	
Gewinnanteil Zentralverband aus Jahresgewinn TREX	29'971.80	
Diverse Verbindlichkeiten	127'842.90	393'117.20
Rückstellungen		
Rückstellungen allgemein	20'000.00	
Rückstellungen Internet / neue Medien	240'000.00	
Rückstellungen Abonnementswerbung TREX	20'000.00	
Rückstellungen Mitgliederversammlung 2025	110'000.00	390'000.00
Kapital per 30. September 2024		
Vereinskapital per 1. Oktober 2023	456'208.55	
Reingewinn 2023/2024	31'910.90	488'119.45

V. Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023/2024

(1. Oktober 2023 bis 30. September 2024)

Erläuterungen zu den Budgetabweichungen in der Erfolgsrechnung

Beiträge Einzelmitglieder

Es konnten mehr Einzelmitglieder aufgenommen werden, als angenommen. Dabei handelte es sich primär um zusätzliche Einzelmitglieder von neuen Firmenmitgliedern oder von bestehenden Firmen, die gewachsen sind.

Aufnahmegebühren

Es wurden mehr Einzelmitglieder aufgenommen, als angenommen. Auch der Wechsel von bestehenden Ansprechpartner und zusätzlichen Einzelmitglieder war höher.

Inseraterlös Fachzeitschrift TREX

Die Erholung der Inserateerlöse seit Corona konnte nicht fortgesetzt werden. Der Trend, dass Werbegelder vermehrt in den Online-Bereich (der bekannten Amerikanischen Unternehmen) investiert werden, hält an.

Honorar Geschäftsstelle

Die Geschäftsstelle konnte mehr verrechenbare Leistungen für den Zentralverband (z.B. Umsetzung Datenschutzgesetz) als auch für die anderen Deutschschweizer Sektionen in Rechnung stellen, als budgetiert.

Erlös Jobinserate

Es wurden deutlich weniger Jobinserate aufgegeben, als angenommen. Möglicherweise wird nicht mehr an einen Rücklauf geglaubt oder sie nutzen die neue Jobplattform des Zentralverbands.

Erlös Abonnemente

Im Vergleich zu anderen Printmedien ist die Zahl der Abonnenten des TREX relativ konstant. Die Gesamtabozahl ist aber dennoch mehr zurückgegangen, als angenommen. Andererseits führte die höhere Zahl an Einzelmitglieder dazu, dass die Einnahmen für die TREX an die Mitglieder, deutlich zugenommen haben.

Erlös Inserate

Sowohl die Werbung für Printanzeigen und Beilagen, als auch Online Werbung auf trex.ch haben erstmal stark abgenommen. Es ist davon auszugehen, dass sich das Werbeniveau nicht mehr erhöhen wird.

Erlös Weiterbildungskurse

Es gab eine leichte Abnahme bei der Teilnehmerzahl an der REIHE|WISSEN. Es könnte sich hierbei um einen Substitutionseffekt handeln, der durch die Einführung des 2-tägigen Seminars entstanden ist. Zudem mussten einige Fachkurse aufgrund von zu wenigen Anmeldungen auf das nächste Geschäftsjahr verschoben werden.

Werbemittel

Es mussten mehr Werbemittel eingekauft werden, als budgetiert. Teilweise wurden auch grössere Mengen eingekauft.

Generalversammlung

Die Kosten der Jubiläumsgeneralversammlung waren höher als budgetiert. Insbesondere die Location (Dolder) und die Referentin war teurer als angenommen.

Redaktionssystem Lizenzen

Der Anbieter der TREX Produktionsinfrastruktur verzichtete darauf, eine vergessene Lizenzrechnung aus dem Vorjahr zu verrechnen. Daher waren die Gesamtkosten entsprechend tiefer.

Referenten, Unterkunft, Drucksachen

Da weniger Fachkurse durchgeführt wurden als geplant oder z.T. verschoben wurden, lagen auch die damit verbundenen Kosten, z.B. die Referentenentschädigungen, wesentlich tiefer. Die SIFER Referenten wurden nicht auf das dafür vorgesehene Konto budgetiert.

Referentenanlass

Der Referentenanlass war bei Budgetabschluss noch nicht geplant gewesen.

Entschädigung und Spesenentschädigung Vorstand

Die Spesen lagen tiefer, da weniger Veranstaltungen stattfanden und teilweise weniger Vorstandsmitglieder anwesend waren.

PR-/Werbeaktionen

Die allgemeinen Werbekosten waren tiefer als budgetiert. Andererseits waren Werbekosten im Kursbereich höher als budgetiert. Dies gleicht sich zum Teil aus.

Rückvergütung an Zentralverband

Der Gewinnanteil an den Zentralverband lag aufgrund der tieferen Inserateerlöse tiefer als budgetiert. Aufgrund der anstehenden Projekte im Zentralverband (z.B. Strategieumsetzung) erhöhte die Sektion Zürich die Rückvergütungen aber, da diese Massnahmen den Mitgliedern in den Sektionen zu Gute kommen sollten.

Beteiligungsertrag

Die STS erhöhte den Beteiligungsertrag pro Sektion von CHF 10'000 auf 15'000